



UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS

TESIS

“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA
GESTIÓN DE ALMACÉN DE MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE LAMAY-CALCA-CUSCO, PERIODO 2019”

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO.

AUTOR:
Bach. QUISPE QUISPE, ADRIEL

LIMA – PERÚ
2021

ASESOR DE TESIS

Dr. VÍCTOR WILLIAMS BERNEDO MÁLAGA

JURADO EXAMINADOR

DR. FERNANDO LUIS TAM WONG
Presidente

MG. FRANCISCO EDUARDO DIAZ ZARATE
Secretario

DRA. ANA CONSUELO TINEO MONTESINOS
Vocal

DEDICATORIA

A mi padre, que desde el cielo me ilumina y especialmente, a mi madre, que siempre me motiva incondicionalmente en la parte moral y económica para cumplir mis metas en formación profesional, su apoyo siempre de día en día en el transcurso de estudio de mi carrera universitaria. Al doctor Víctor Williams Bernedo Málaga quien con su experiencia me asesoró en la realización de mi trabajo de tesis.

AGRADECIMIENTO

A mi padre, que desde cielo me ilumina; al apoyo incansable de mi madre, insuperable que día a día me hacer llegar a mi meta y por valorarme y hacerme conocer su infinito afecto hacia mi persona, y el apoyo para lograr de mí ser un profesional de éxito con muchos sueños profesionales.

A todos los amigos, quienes me enseñaron sus experiencias, nuevos conocimientos, nuevas ideas, inquietudes y por exigirnos día a día, a superarnos más y ser los mejores a través de su apoyo incondicional.

A la Universidad Privada Telesup, por darnos la oportunidad en tan difícil situación que aqueja nuestro país, por haberme formado como profesional.

RESUMEN

El presente trabajo de tesis titulado “Control interno y su incidencia en la gestión de almacén de Municipalidad Distrital de Lamay-Calca-Cusco, período 2019”. tuvo como objetivo principal determinar la relación entre control interno en la gestión de almacén en la referida Municipalidad Distrital de Lamay.

Para el presente trabajo de estudio se realizó una revisión de antecedentes previos de nacionales e internacionales que están constituidos, con aportes de connotados autores que dan información verídica, que guardan relación con el tema. La población o universo de trabajo de investigación estuvo conformado de 80 trabajadores administrativos de Municipalidad Distrital de Lamay. Para esta investigación se utilizó la metodología de tipo cuantitativo de diseño no experimental de nivel correlacional que recogió la información en un tiempo específico.

Para la recolección de la información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario, todos en escala Likert, que permitió brindar información acerca de la relación que existe entre variables y dimensiones. El cuestionario que se aplicó consta de 34 preguntas. 18 preguntas para control interno 16 preguntas para gestión de almacén utilizando el escale de Likert con 5 alternativas. La confiabilidad del cuestionario del coeficiente de alfa de Cronbach fue 0,772.

Para la contratación de hipótesis se utilizó el software IBM SPSS Statistics 24 y se aplicó los coeficientes de correlación de Rho de Spearman, en donde se estableció; según lo valores establecidos en cada tabla estadística.

Entre los resultados más importantes obtenidos con la prueba de correlación rho Spearman, el coeficiente de correlación fue ($r=0.772$) que indica una correlación moderada, además el valor de $p=0,001$ resulta menor al $p=0,05$ la relación fue significativamente moderado donde se rechaza la hipótesis nula (H_0) asumiendo la incidencia de control en la gestión de almacén en la Municipalidad Distrital de Lamay.

Palabras clave: control interno, almacén, gestión.

ABSTRACT

The present thesis work entitled "Internal control and its incidence in the warehouse management of the District Municipality of Lamay-Calca-Cusco, period 2019". Its main objective was to determine the relationship between internal control in warehouse management in the aforementioned District Municipality of Lamay.

For the present study, a review of previous national and international antecedents was carried out, which are made up of contributions from well-known authors who provide truthful information related to the subject. The population or universe of research work was made up of 80 administrative workers from the District Municipality of Lamay. For this research, the methodology of a quantitative type of non-experimental design of correlational level was used, which collected the information in a specific time.

To collect the information, the survey technique was used, such as the questionnaire, all on a Likert scale, which will provide information about the relationship between variables and dimensions. The questionnaire that was applied consists of 34 questions. 18 questions for internal control 16 questions for warehouse management using the Likert scale with 5 alternatives. The reliability of the crombach alpha coefficient questionnaire is 0.772.

For hypothesis testing, the IBM SPSS Statistics 24 software was used and spearman's Rho correlation coefficients were applied, where it was established; according to the values established in each statistical table.

Among the most important results obtained with the Rho spearman correlation test, the correlation coefficient is ($r = 0.772$) indicates a moderate correlation, in addition the value of $p = 0.001$ is lower than $p = 0.05$, the relationship is moderate where it is rejects the null hypothesis (H_0) assuming the incidence of control in warehouse management in the Lamay District municipality.

Keywords: internal control, warehouse, management

ÍNDICE DE CONTENIDO

CARÁTULA	i
ASESOR DE TESIS	ii
JURADO EXAMINADOR	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
ÍNDICE DE CONTENIDO	viii
ÍNDICE TABLAS	x
ÍNDICE DE FIGURAS	xi
INTRODUCCIÓN	xii
I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	14
1.1. Planteamiento del problema	14
1.2. Formulación del problema	15
1.2.1. Problema general	15
1.2.2. Problemas específicos	16
1.3. Justificación del estudio	16
1.4. Objetivos de la investigación	17
1.4.1. Objetivo general	17
1.4.2. Objetivos específicos	17
II. MARCO TEÓRICO	18
2.1. Antecedentes de la investigación	18
2.1.1. Antecedentes nacionales	18
2.2.2. Antecedentes internacionales	20
2.2. Bases teóricas de las variables	24
2.2.1. Control interno	24
2.2.2. Gestión de almacén	27
2.3. Definición de términos básicos	34
III. MARCO METODOLÓGICO	36
3.1. Hipótesis de la investigación	36

3.1.1. Hipótesis general.....	36
3.2.1. Hipótesis específicas.....	36
3.2. Variables de estudio	36
3.2.1. Definición conceptual de las variables	37
3.2.2. Definición operacional	37
3.3. Tipo y nivel de la investigación	39
3.4. Diseño de la investigación	39
3.5. Población y muestra de estudio.....	40
3.5.1. Población	40
3.5.2. Muestra de estudio.....	41
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	41
3.6.1. Técnicas de recolección de datos.	41
3.6.2. Instrumentos de recolección de datos.	42
3.7. Métodos de análisis de datos.	43
3.8. Aspectos éticos.	44
IV. RESULTADOS	45
4.1. Resultados descriptivos.....	45
4.2. Contrastación de las hipótesis.....	53
V. DISCUSIÓN	59
5.1. Análisis de discusión de los resultados.	59
5.2. Limitaciones para el trabajo.....	60
VI. CONCLUSIONES	61
VII. RECOMENDACIONES.....	63
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	64
ANEXOS	65
Anexo 1. Matriz de consistencia	66
Anexo 2. Matriz de operacionalización de variables	67
Anexo 3. Instrumentos	68
Anexo 4: Validación de los instrumentos	76
Anexo 5. Matriz de base de datos.....	89

ÍNDICE TABLAS

Tabla1.	Resultados de la variable control interno.....	45
Tabla 2.	Resultado de la dimensión control previo.....	46
Tabla 3.	Resultados de la dimensión control simultaneo	47
Tabla 4.	Resultados de la dimensión control posterior	48
Tabla 5.	Resultados de la variable gestión de almacén	49
Tabla 6.	Resultados de la dimensión recurso humano.....	50
Tabla 7.	Resultados de la dimensión abastecimientos.....	51
Tabla 8,	Resultados de la dimensión almacén	52
Tabla 9.	Prueba de correlación de control interno y gestión de almacén	55
Tabla 10.	Correlación de control previo y gestión de almacén.....	56
Tabla 11.	Correlación de control simultáneo y gestión de almacén	57
Tabla 12.	Correlación control posterior y gestión de almacén.....	58

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Resultados de la variable control interno.....	45
Figura 2. Resultados de la dimensión control previo.....	46
Figura 3. Resultados de la dimensión control simultaneo	47
Figura 4. Resultados de la dimensión control posterior.....	48
Figura 5. Resultados de la variable gestión de almacén	49
Figura 6. Resultados de la dimensión recurso humano.....	50
Figura 7. Resultados de la dimensión abastecimientos.....	51
Figura 8. Resultados de la dimensión de almacén	52

INTRODUCCIÓN

La presente investigación titulada “Control interno y su incidencia en la gestión de almacén de la Municipalidad Distrital, Lamay-Calca-Cusco, período 2019” cuyo objetivo fue presentar argumentos orientados a sustentar y medir y comprobar los mecanismos que se manejan en el sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de Lamay, es por ello tener presente el control interno y sus componentes que se ha planteado una serie de interrogantes teóricos analizados del sistema de control interno, para el análisis del trabajo, las normas están dadas por la Contraloría General de la República concerniente al control previo, control simultáneo, control posterior aplicables en todas las instituciones gubernamentales. Es por ello, la presente tesis se ha desarrollado con el método Spearman para el contrasten de las hipótesis de las variables de correlación que tienen una distribución no paramétrica.

En el primer capítulo se ha realizado el planteamiento del problema general de la investigación, la formulación de los problemas específicos, los objetivos que se pretende lograr, la justificación respectiva del presente trabajo de investigación.

En segundo capítulo se ha planteado el marco teórico, los antecedentes del trabajo de investigación posteriormente la revisión de trabajos bibliográficos para dar el sustento a las bases teóricas; el trabajo facilitará a entender mejor los conceptos más utilizados en la formulación de hipótesis de la investigación.

En el tercer capítulo se determinó la metodología del trabajo de investigación; la formulación de la hipótesis general, y las respectivas hipótesis específicas, se determinaron las variables de estudio, la metodología, la población de estudio y el tamaño de muestra, la aplicación de instrumentos para la recolección de información.

En el cuarto capítulo se ha realizado el procesamiento de información de los datos recopilados, se han analizado los resultados obtenidos de la investigación, se realizó la contratación de la hipótesis general y específicas, se realizó la interpretación de las variables, se evaluó el nivel de significancia de grado de correlación de variables de estudio.

En el quinto capítulo se analizó la discusión del resultado, con otros estudios similares, se realiza previa la determinación de conclusiones.

En el capítulo sexto capítulo se plantearon las conclusiones según los resultados.

En el capítulo séptimo: se mencionaron las recomendaciones de acuerdo con los resultados obtenidos. Finalmente, se presentan las referencias bibliográficas.

I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema

Según Santos (1997). “indica a nivel global el control interno se implanta, con el fin de detectar los riesgos, en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos por las entidades y empresas”.

Lo que manifiesta que dichos controles permiten a la dirección hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo, así como a las exigencias y prioridades cambiantes de los usuarios, con el fin de adaptar su estructura funcional para permitir el crecimiento en el futuro.

Por otro lado, según: la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control, a nivel nacional las entidades públicas, como los gobiernos regionales, ministerios públicos, municipalidades provinciales y distritales deben implementar su control interno para prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado.

Se evidencian problemas que comprenden los sistemas administrativos que, vemos que actualmente en estos sistemas se viene notando una serie de riesgos en sus procedimientos administrativos, como consecuencia que el alcalde, regidores y funcionarios no han diseñado un adecuado sistema de control interno, conforme que indica las Normas de Control Interno aprobados con Resolución de Contraloría General de la República N° 320-2006-CG.

Que el personal que está a cargo de la oficina de almacén no acredita tener experiencia en cuanto a las funciones y normatividad que regula el sistema de control interno, el almacén presenta una serie de deficiencias administrativas en lo que respecta al control de ingreso, custodia, y distribución, saldo de materiales de obras por inversión.

Todas las instituciones públicas están obligadas a implementar con el Sistema integrado de gestión administrativa SIGA dado por el Decreto Legislativo N° 1439 – Sistema Nacional de Abastecimiento. La cual realizan certificación y

compromisos en la oficina de abastecimiento y la oficina de almacén genera pecosas, Notas de entrada de almacén (NEA).

Hay evidencias en la Municipalidad Distrital de Lamay, que no realizan capacitaciones al recurso humano, referentes a las normas de control interno; para que adopten los mecanismos de control, procedimientos oportunos de gestión, que aseguren realizar el control previo, simultáneo y posterior en los procesos administrativos de las diferentes áreas.

El principal problema es que se evidencia en la Municipalidad Distrital de Lamay, en el almacén donde hay deficiencias en los procesos de recepción de bienes, contratación de servicios, contratación de obras, saldo de materiales de obras concluidas. Al mismo tiempo, habiendo debilidades en los procesos de almacenamientos, distribución, verificación y control de calidad, internamiento, registro y control, y en el proceso de custodia.

En la actualidad la Municipalidad Distrital de Lamay, atraviesa una serie de consecuencias de riesgos funcionales operativos, es por esta razón, propongo realizar una investigación de estudio para determinar, como es la aplicación de las normas de control interno en los procesos operativos, con la finalidad de dar alternativas de solución.

El propósito fundamental de este trabajo fue determinar las deficiencias de aplicación del control interno en las áreas de la municipalidad, así para demostrar puntos débiles en la gestión de almacén con corrección, prevención en los riesgos administrativos.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

PG ¿Cómo es la incidencia del control interno en la gestión de almacén de la Municipalidad Distrital de Lamay, período 2019?

1.2.2. Problemas específicos

- PE 1 ¿Cómo es la aplicación del control Interno en proceso de gestión de almacén de la Municipalidad Distrital de Lamay?
- PE 2 ¿Cómo se realiza la gestión de almacén para cumplir sus metas de la Municipalidad Distrital de Lamay?
- PE 3 ¿Cómo son los lineamientos preventivos de almacén de la Municipalidad Distrital de Lamay?

1.3. Justificación del estudio

Desde el punto de vista teórico: el objetivo de estudio fue la Municipalidad Distrital de Lamay, obtener descubrimiento conceptual relacionado al control interno en el proceso de investigación nos permitió acceder a toda información oportuna y necesaria. Una tarea muy objetiva es importante, es evaluar cómo es aplicación de las normas del sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de Lamay.

El presente trabajo de investigación justifica a la trascendencia e importancia de la toma de variable independiente que es control interno, siendo un instrumento muy útil en la gestión de almacén, ya que es un instrumento que tiene como objetivo prevenir los vicios ocultos, a fin de evitar riesgos administrativos para los servidores y funcionarios públicos de la entidad. se han observado deficiencias en el proceso de manejo de materiales en obras públicas que se ejecutan, al mismo tiempo se evidencian debilidades en los procesos de almacenamientos, distribución, verificación y control de calidad, internamiento de bienes, registro y control, y en proceso de custodia. Las cuales se califican como una inadecuada gestión de almacén, lo cual se determina que el trabajador de almacén desconoce el tema de control interno.

Desde el punto de vista práctico: justifica según la variable dependiente que es “gestión de almacén”, se justifica debido a las diversas debilidades que se dan en almacén de Municipalidad Distrital de Lamay, habiendo evidencias de vicios ocultos y deficiencias en procesos de almacenamientos, distribución, verificación y control de calidad, internamiento de bienes, registro y control, y en el proceso de

custodia. La cual se califica carencia gestión de almacén, lo cual se determina que el área almacén desconoce el tema de control.

El eficiente control interno conllevará a la mejora de gestión de almacén en la Municipalidad a las normas dadas y para tomar decisiones adecuadas a nivel de proyecciones, aplicando nuevas políticas públicas y estrategias de control interno, el cual es uno de los elementos necesarios para lograr una mejor gestión municipal y saber cómo son aplicadas en control desde enfoque gubernamental.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

OG Determinar la incidencia del control interno en la gestión de almacén de la Municipalidad Distrital de Lamay.

1.4.2. Objetivos específicos

OE 1 Identificar la aplicación de control interno en los procesos de gestión de almacén de la Municipalidad Distrital de Lamay.

OE 2 Precisar la gestión de almacén para cumplir sus metas de la Municipalidad Distrital de Lamay.

OE 3 Determinar los lineamientos preventivos de almacén de la Municipalidad Distrital de Lamay.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

El antecedente de investigación permitirá identificar, describir antecedentes de la historia de la información requerida, para tomar como raíz del problema de investigación que se caracteriza en dar una explicación concisa, para incluir como estudio bibliográfico, identificando espacios vacíos, así poder explicar el problema, dar un resumen conciso, sucinto de proyecto de trabajo de investigación.

2.1.1. Antecedentes nacionales

Hernández, (2008), indica en su investigación titulada: “Gestión de almacén en los establecimientos de tipo supermercado del municipio Valera Estado Trujillo en el año 2008”, (tesis de pregrado). Universidad de Trujillo, llegó a la conclusión: que considera importante una correcta administración del stock en empresas de este rubro porque sus márgenes de ganancias por unidad son pequeños. Es decir, si abastecen sus almacenes en grandes cantidades podrán aprovechar el bajo costo de lo que se le denomina economías de escala; sin embargo, si el producto no rota y es perecedero se corre el riesgo de que se deseche.

Hemeryth y Sánchez. (2013), manifiesta en su tesis: “Implementación de un Sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013”, para obtener el título profesional de contador público y licenciado en administración, Facultad de Ciencias Económicas Escuela Profesional de Administración, Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, llegaron a la conclusión siguiente: ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de organización y funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área. Los personales de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma. Se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se

definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios. En los almacenes de obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. Esto nos conllevó a proponer una buena distribución física de los almacenes y llevar en práctica la filosofía de las “5S” que permitió tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que eso lleve a pérdidas por deterioro de la misma forma.

Medina (2013). Indica en su tesis: “Análisis y evaluación del control interno y su influencia en el área de abastecimiento del Gobierno Regional-Puno, en los períodos 2011-2013”, Al analizar los resultados se concluye lo siguiente: La alta dirección del área de abastecimientos y del Gobierno Regional de Puno debe priorizar su atención a los puntos críticos encontrados en los componentes y formular políticas en base de las normas de control interno aprobadas por Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG,458-2008-CG; dichas normas ahora no solo expresan un criterio técnico sino que tiene una connotación doctrinaria y filosófica para propiciar el fortalecimiento de los sistemas de control interno y así mejorar la gestión pública en relación a la protección del patrimonio público, logro de objetivos y metas institucionales.

Olmedillo (2008), en su investigación titulada indica: “Gestión de almacén en las empresas de repuestos automotrices del municipio Valera del Estado Trujillo desarrollada en el año 2008”, (tesis de pregrado). Universidad de Trujillo, llegó a la siguiente conclusión: este trabajo contribuye para acentuar las dimensiones de nuestra investigación, en el sentido que ha servido para determinar los puntos a desarrollar en las bases teóricas de nuestro trabajo. Así mismo, identificar la importancia de la gestión y control de inventarios para optimizar el almacenamiento de productos.

Salazar (2014), en su tesis para optar el grado de magíster en ciencia política y gobierno con mención en gerencia pública, de la Pontificia Universidad Católica del Perú, Escuela de Posgrado, titulada:” El control interno herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy”, en la que concluye: La Contraloría General, como órgano técnico competente

en materia de control gubernamental, ha establecido que sobre la base de una gestión de riesgos las entidades deben implementar los controles internos que sean necesarios para la consecución de los objetivos, metas y misión institucional, lo cual además favorece el cumplimiento de objetivos gerenciales relacionados con el buen manejo de los recursos públicos, destacándose entre ellos la transparencia, la organización interna, la rendición de cuentas y el control posterior, con el objetivo de impulsar el diseño, la implantación y el funcionamiento de sistema de control interno en la entidades estatales.

2.2.2. Antecedentes internacionales

En este plan de tesis de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier parte del Perú, menos en la Provincia de Calca departamento de Cusco que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Chirino (2002) en su trabajo de investigación denominado: “Diseño de un sistema de control interno de existencias, herramientas y equipos de las empresas constructoras; realizado en la ciudad de Punto Fijo-Venezuela,” cuyo objetivo general fue: diseñar un sistema de control interno de existencias ,materiales ,herramientas y equipos de las empresas constructoras; llegando a conclusión: que actualmente la empresa constructora del caso no cuenta con un manual de cargos del personal y procedimientos administrativos que permitan darle atribuciones al personal. Por tanto, el control interno en el inventario es indispensable para la empresa, se recomienda la aplicación del diseño de control de almacén.

Dugarte, A. (2012), en la tesis: “Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal”, tesis presentada como requisito para optar el grado de magister en Ciencias Contables de la Universidad de Los Andes. República Bolivariana de Venezuela. Llegó a la conclusión siguiente: la situación actual del control interno administrativo de los órganos de administración pública municipal ubicados en el área metropolitana del Estado de Mérida, se encuentra bajo un ambiente operativo que está retirado de la correlación de funciones y de la jerarquía de cargos bien definidos, los cuales son mecanismos necesarios para el logro de objetivos y por

ende de la misión institucional. Igualmente se puede afirmar que debido a la inexistencia en dichos órganos de una unidad técnica especializada con funciones de control en la ejecución de obras civiles, es síntoma de que se subestima la división del trabajo como etapa fundamental de la organización y control como funciones de control como etapa de obras civiles, es síntoma de que se subestima la división del trabajo como etapa fundamental de la organización y control interno administrativo, sobre todo cuando el contenido esencial de la actividad administrativa que el corresponde a las máximas autoridades ejecutivas, están referidas a las actividades de gestión que desempeñan con la utilización de los recursos para la satisfacción de las necesidades y servicios públicos que tienen a su realización en el marco de actos administrativos emitidos no ajustados a las normas de carácter legal y técnico. De la misma forma manifiesta.

Belén, A. (2009), en la Tesis: “Diseño de un sistema de control de gestión de inventario a empresas ferreteras del municipio Valera, Estado Trujillo”, para optar el título de especialista en contaduría de la Universidad Centro occidental “Leandro Alvarado” de Venezuela, llegó a la conclusión que sigue:

Todas las empresas realizan algún tipo de procedimiento para consolidar la información referente a la existencia física de los productos, sin embargo, existen discrepancias entre el físico y el sistema. Ellos piensan que el sistema de información puede no estar alimentado con la debida regularidad, representando este aspecto, un punto débil del sistema de control de gestión. No están muy seguros sobre el procedimiento el índice de exactitud de las existencias. Nos indicaron realizar los ajustes, pero no en el sistema de información, lo cual representa una falta trayendo como consecuencia las discrepancias cada vez mayores con el físico. No todas manejan un sistema para aquellos productos pendiente por entregar. Esto trae consecuencia no poder realizar inventario ya que los productos en el físico hay que sumarle los pendientes. No establecen vigilancia permanente sobre los productos que son más requeridos por los clientes o más costosos y no cuentan con ningún tipo de control para la salida del material. No conocen que se puede medir con el índice de rotación del inventario o el porqué de su importancia. Respecto a la recepción de material todos realizan algún tipo de procedimiento.

Jiménez & Fernández, (2017). En su tesis denominada “Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F”, Santiago de Cali Colombia, (Trabajo presentado para optar el título de contador público). Pontificia Universidad Javeriana Cali, Concluye: de acuerdo con las tesis tomadas en este trabajo, se pudo observar La importancia de tener un buen control de inventarios, ya que de esto depende directamente la utilidad de la empresa. Los métodos usados para la recolección de información, como la observación de todo el proceso en la visita hecha a la comercializadora y la entrevista realizada al gerente, fueron el medio directo para la elaboración del mapa y flujograma del proceso actual de la comercializadora J&F. También se observó que la comercializadora maneja un control de inventarios informal basado en la intuición y la experiencia del gerente, por ende, no se aplican modelos y/o políticas de inventario, por falta de conocimiento de técnicas y procedimientos de los mismos. Se puede establecer que, al no existir unos procesos claros, tanto en el área de compras como de inventarios, es de vital importancia la sistematización de los datos y la implementación de políticas claras de inventario, pues por falta de estas ocasionan la poca planeación a la hora de realizar la compra de la mercancía. Así mismo, gracias a este diagnóstico realizado, se determinó que la metodología actual empleada por la comercializadora para determinar sus niveles de inventario, cantidades a ordenar, no es el más adecuado, por lo que fue necesario caracterizar el proceso que le permita a la gerencia establecer controles mediante procedimientos establecidos.

Así mismo recomienda Mantener actualizado el sistema contable de la empresa, dando salida y entrada a la mercancía el mismo día del movimiento, permitiendo así obtener datos fidedignos para una oportuna toma de decisiones a la hora de comprar calzado y seleccionar los proveedores. Implementar controles en los procedimientos que permitan mejorar las actividades que se cumplen en la empresa, detectando los errores que se presenten para gestionar su corrección de manera inmediata. Realizar periódicamente auditorías en los procesos de gestión de inventarios, desde la revisión de pedidos, selección y evaluación de proveedores, compra de calzado, almacenamiento, custodia y despacho de los inventarios, con el fin de detectar oportunidades de mejora y minimizar problemas futuros. Aplicar indicadores de rotación de inventario para mantener la cantidad

justa que permita atender de mejor manera a los clientes con los que cuenta la empresa, evitando que se desplacen hacia la competencia. Se recomienda realizar todos los procedimientos propuestos en los procesos de compras e inventarios para garantizar la efectividad de los controles y que se lleven a cabo de acuerdo a las políticas de la comercializadora. Por otro lado

Robleto, (2015) en su tesis denominada “Evaluación de control interno del almacén de la facultad de ciencias económicas en el periodo 2014”, (Trabajo presentado para optar el título de Magister). Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua, UNAN-Managua. Concluye: los resultados obtenidos en esta investigación se concluyen que no es adecuado el control interno en el almacén de la facultad por las siguientes razones: el control interno es débil no se observó un buen uso de los procedimientos ni de los manuales que existen en dicha Facultad. Con la observación directa, en el almacén se detectó que los métodos de control no se aplican varias deficiencias en el control de la recepción de los activos o materiales que entran a bodega el responsable de almacén no coteja lo que son las órdenes de compra versus facturas, en muchas ocasiones cuando son compras de equipo en órdenes de compra se adjunta nota solicitando. Garantía de dicho equipo el recibe sin solicitarle las garantías, En varias ocasiones recibe los materiales sin haber recibido la orden de compra autorizada. En lo que respecta a la información y comunicación entre el responsable de bodega y el área de contabilidad se nota la falta de comunicación mismo en él muestra resultados negativos y positivos en ambas áreas en el sentido de que se verifico que si existe un sistema automatizado en lo respecta al inventario, que se encuentra actualizado el inventario.

Indica también, otra debilidad que se observó es que la documentación de egresos de bodega no se les da el uso adecuado como es la solicitud de requerimiento ya que el responsable del almacén en ocasiones hace entrega de papelería a determinada área sin haber recibido dicho documento firmado y autorizado. Los errores cometidos por el encargado del almacén le ocasionan faltantes o sobrantes a la hora de que se les llega a inventariar.

2.2. Bases teóricas de las variables

2.2.1. Control interno

Según Taboada (2011) que el “control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y este en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella” (p.65). De igual manera, según la ley orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República regula desde un enfoque gubernamental la (Ley N° 27785, 2002) indica que “El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad de que la gestión haga el buen uso de los bienes y recursos del estado”.

Rodríguez (2009) considera que estos tres tipos de controles que se realizan, antes durante o después de una actividad son con la finalidad de prevenir, detectar o corregir aquellos errores, omisiones o desviación del plan original como una buena alternativa para llevar un eficiente sistema en las operaciones que realizan diariamente y garantizando de esa manera una información más eficiente y real (p. 51).

Según la Contraloría General de la República CGR (2014) señala que: El control interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos (p. 46).

El control interno es responsabilidad de cada institución del Estado, y tendrá como finalidad primordial crear las condiciones para el ejercicio del control externo a cargo de la Contraloría General del Estado (CGR, 2014, p. 45).

2.2.1.1. Control previo

Rodríguez (2009) manifiesta que es la responsabilidad de cada organización, es interno ya que los administradores de cada empresa son responsables de asegurar que el control preventivo, esté integrado dentro de los sistemas administrativos y financieros y sea efectuado por el personal interno responsable (p. 35).

Según manifiesta la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, se fundamenta en el art. 7, control previo, capta con honestidad, anticipado, paralelo y de fiscalización detrás que crea el organismo contener a observación, con la intención que la dirección de requerimiento, fondos y ejecución se cumple perfecto y eficaz. La instrucción es anticipada, paralela y consecutiva. (Ley 27785, 2014, p. 5).

Igualmente, el control previo, según la Resolución de Contraloría N° 072- 98-CG, son normas técnicas de control interno para el sector público, que estipula indicando que: “Se denomina control previo al conjunto de procedimientos y acciones que adoptan los niveles de dirección y gerencia de las entidades para cautelar la correcta administración de los recursos financieros, materiales, físicos y humanos” (p.30).

2.2.2.2. Control simultáneo

Rodríguez (2009) indica son los que se realizan mientras se desarrolla una actividad, la forma más conocida de este tipo de control es la supervisión directa, donde el supervisor observa las actividades de los trabajadores, y puede corregir las situaciones problemáticas a medida que surjan (p. 35).

Según la Contraloría General de la República (2019) en su Resolución de la Contraloría 115 – 2019 CG: consiste en examinar de forma objetiva y sistemática los hitos de control o las actividades de un proceso en curso, con el objeto de identificar y comunicar oportunamente a la entidad o dependencia de la existencia de hechos que afecten o pueden afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso, a fin que ésta adopte las acciones preventivas y correctivas que correspondan, contribuyendo de esta forma a que el uso y destino

de los recursos y bienes del Estado se realice con eficiencia, eficacia, transparencia economía y legalidad (p.5).

A través del control concurrente una de las formas más eficaces de poder subsanar inconvenientes, que afecten al resultado es la supervisión directa donde un administrador vigila todo movimiento que incurra en decisiones, que afecte la política o que se vea como un causal para que no sea eficiente. En el momento de actuar ante este hecho, para su corrección se evitan por ejemplo que en un futuro el costo sea mayor o el grado de implicancia sea más grave. (Robbins y Coulter, 2005).

Valverde (2012, p. 29), señaló que el control interno previo, es ejercido por la propia entidad en función de los procedimientos establecidos en sus planes de organización, reglamentos, manuales y disposiciones emanadas del titular de la entidad. Estas disposiciones tienen las técnicas de autorización, procesamiento, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección de los bienes y recursos de la entidad.

Manual de procedimientos administrativos (MAPRO).

Es un documento descriptivo y de sistematización normativa de carácter instructivo e informativo. Cuyo contenido es el detalle de los procesos generados para el cumplimiento de las funciones, describe todos los procedimientos administrativos de la entidad, con la descripción, entre otros aspectos cada paso secuencial, área donde se realiza, cargo que actúa en cada paso, forma en que se realizan y los tiempos de ejecución. (Aliaga, J. Cs. 2015).

Todas las entidades de la administración pública deben contar con su respectivo Reglamento de Organización y Funciones (ROF) y El Manual de Organización de Funciones (MOF) se emplea como un instrumento de gestión para establecer los tipos de órganos, los campos funcionales, las atribuciones funcionales, las interrelaciones funcionales, determinar el régimen laboral, el régimen económico financiero y además sirve como instrumento para el proceso de dirección y control. (Vargas, Gonzales, Ruth. 2015. Perú).

2.2.2.3. Control posterior.

Rodríguez (2009) considera que son los que se llevan a cabo, después de la acción. De esta forma, se determinan las causas de cualquier desviación del plan original, y los resultados se aplican a actividades futuras afines (p. 35).

Según Ley N° 27785, artículo N°7 el control interno posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional, según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos, por otro lado.

Según Contraloría General de la República el control posterior son servicios que se realizan con el objeto de efectuar la evaluación de los actos y resultados ejecutados por las entidades en la gestión de los bienes, recursos y operaciones institucionales.

Para George R. Terry (2012), “el posterior es un proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorizando y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo a lo planeado, de igual forma”.

2.2.2. Gestión de almacén

Según (Parra, 2005), la gestión de almacén es el proceso de la gestión logística que se encarga de la recepción, almacenamiento y movimiento dentro del almacén, hasta el punto previsto del consumo de los elementos, además del análisis de los datos generados en el proceso. Se debe iniciar un plan para que las actividades que se desarrollan en el almacén, se realicen cerciorándose que se habiliten los espacios necesarios y asegurar la trazabilidad de los materiales dentro y fuera del almacén identificando algunos del producto de la misma forma que indica.

Según Yarasca, (2006) el almacén puede definirse como el espacio planificado para ubicar, mantener y manipular mercancías y materiales. Este es

también un proceso logístico y en una determinada zona, pero que también requiere de la participación del profesional de la salud, primordialmente en auxilio del encargado del almacén, a fin que pueda ordenar los productos en forma correcta, evitando las sinonimias o las denominaciones por nombre comercial.

2.2.1.1. Recursos humanos.

Según Chiavenato (2002, p.158) indica que “administración de recursos humanos genera impactos considerables en los colaboradores y las organizaciones. La forma de tratar a las personas, buscarlas en el mercado, inducirlas y guiarlas, provocando su desarrollo, dándole una buena remuneración y finalmente controlarlas y administrarlas dentro de la organización”.

Maristany (2000), “la gestión del talento humano es la responsable de la dimensión humana en la organización, esto incluye”:

- Contratar personas que cumplan con las competencias necesarias para ejercer un cargo y capacitar a los empleados.
- Proporcionar los mecanismos y ambientes necesarios que propicien la motivación y la productividad en la organización.

Recursos humanos también se considera, al talento humano dentro de la institución, en la transforman las materias primas en derivadas. Sin embargo, es necesario precisar que dentro de una organización existan varios tipos de recursos: los empleados, monetarios, materiales, de mercantilización, entre otros; pero el talento humano es el más imprescindible y las más complicada porque es el elemento que transforma los otros recursos. (Herrera Durán, 2011).

“De este modo, se dice que las personas son consideradas recursos por que, mediante ellas, aparecen en la entidad como componentes de trabajo, donde utilizarán y transformarán otros recursos. Así que dentro de una empresa existirán diversos tipos de recursos: siendo ellos la parte administrativa, financieras, material, de mercadotecnia, entre otros; pero los recursos humanos convirtiéndose en de mayor complejidad importancia puesto que todos los demás exigirán de modo obligatorio la presencia de este para su desarrollo”. (Herrera Durán, 2011).

1) Perfil profesional.

Según Hawes y Corvalán (2005), en un documento de trabajo sobre construcción de un perfil profesional de la Universidad de Talca, consideran el perfil profesional como el conjunto de rasgos y capacidades que, certificada apropiadamente permiten que alguien sea reconocido por la sociedad pudiéndosele encomendar tareas para las que se supone capacitado y competente. Así también, refiriéndose a la inserción de los egresados al mercado laboral, mencionan que un perfil bien diseñado y certificado por la universidad y sus acreditadores, proporciona información valiosa al mercado laboral. Por otro lado, manifiesta.

Salazar (1989), considera que un perfil profesional debe identificar el conjunto de conocimientos, capacidades, habilidades, aptitudes y actitudes que debe poseer el egresado para un óptimo desempeño profesional. En conclusión, son capacidades de formación profesional de una persona para asumir responsabilidades en el ámbito laboral, en condiciones óptimas para cumplir su rol que se le encargue en una tarea encomendada.

2) Experiencia.

Según Meyer y Schwager, (2007) “indica que la experiencia es una respuesta interna y subjetiva de los trabajadores ante cualquier contacto directo o indirecto con alguna práctica, política o procedimientos de gestión de personas”.

Jacob Mincer (1974) señala que el valor de la experiencia desde sus inicios en la investigación de capital humano en 1958, Jacob Mincer manifestó un marcado interés por el efecto que ejerce la capacitación o aprendizaje en el trabajo en el aumento de los ingresos. Para él, el entrenamiento formal es mucho más difícil de medir que el entrenamiento proporcionado en la experiencia laboral, por cuanto este último va creciendo en la misma medida que aumenta la experiencia en el mercado laboral, mientras que la primera se muestra en una forma cóncava.

3) Capacitación.

Para Martínez (2009), es precisó que las organizaciones favorecen las acciones de capacitación con enfoque de corto plazo, a fin de solucionar las dificultades que sitúan en peligro su capacidad. Una restricción de este enfoque es solucionar las necesidades inmediatas de la gestión y carencias específicas de los

colaboradores, más que de sus necesidades de conocimiento y habilidades, de la misma forma.

Guglielmetti (1996), indicó que una organización que conduce a las acciones de capacitación en base a contextos enfocados hacia la transformación de los conocimientos, destrezas y actitudes de los colaboradores, no solamente va a mejorar el ambiente laboral, sino que también conseguirá un capital humano más competitivo.

Aquino (1997), dice que capacitación "Es toda acción organizada y evaluable que se desarrolla en una empresa para modificar, mejorar y ampliar los conocimientos, habilidades y actitudes del personal en conductas produciendo un cambio positivo en el desempeño de sus tareas. El objeto es perfeccionar al trabajador en su puesto de trabajo".

Entonces, la capacitación es una herramienta esencial para la administración de recursos humanos, que ofrece la posibilidad de mejorar la eficiencia del trabajo de la Institución, permitiendo a su vez que el trabajador se adapte a los nuevos escenarios, que se presentan tanto dentro como fuera de la organización. Como también suministra a los empleados la oportunidad de adquirir mayores aptitudes, conocimientos y habilidades que aumentan sus competencias, para desempeñarse con éxito en su puesto.

Conclusión. Significa acción a desarrollar la aptitud del trabajador con el propósito de preparar para desempeñar eficientemente en una unidad de trabajo específica e personal para desarrollar las habilidades y destrezas.

2.2.1.2. Abastecimiento

Según la base legal (Resolución Jefatural N° 118-80-INAP/DNA) El abastecimiento, es como una actividad de apoyo al funcionamiento interno de la organización, debe contribuir al racional empleo y combinación de bienes y servicios (eficiencia), así como a conseguir los objetivos propuestos (eficacia) del mejor modo posible. Para que la contribución sea real y efectiva, es necesario orientarla mediante criterios, reglas pautas o condiciones previamente establecidas.

a) Directivas.

Según COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) la directiva es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control interno. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia en todo lo que concierne al Control Interno.

Por lo tanto, la Ley de Orgánica de Municipalidades N° 27972 señala que los concejos municipales ejercen sus funciones de gobierno media aprobación de ordenanzas, acuerdo directivas, resoluciones en los asuntos administrativos (artículo 39 y 43).

b) Formatos de abastecimiento.

Pastor (1990) según base legal Resolución Jefatural N°.126-89-INAP/DNA que aprueba (Aprueba Manual de administración de almacenes para el Sector Público Nacional (09-09-90). Los formatos de abastecimiento son documentos que intervienen en la adquisición y control bienes y servicios que sustenta como documentos contables como son:

- Orden de compra guía de internamiento. Es un documento mediante el cual se ordena al proveedor la atención de un pedido de bienes que tiene carácter de contractual y su cumplimiento es obligatorio para el proveedor dentro de los términos y condiciones de su emisión para su atención.
- Orden de servicios, es un documento por una entidad por la oficina de abastecimiento para formalizar de los servicios, solicitado por las áreas usuarias.
- Pedido-comprobante de salida (pecosa). Es un documento mediante el cual se efectúa la entrega de pedido de bienes de almacén y así autorizar y registrar la salida de las mismas.
- Inventario físico. Es una forma de verificación física que consiste en constatar la existencia real de bienes almacenados, apreciar su estado de conservación e seguridad.

- Existencias valoradas de almacén, es un documento que suministra sobre movimiento de entrada y salida de bienes de almacén y así determinar la existencia de cantidades totales unitarias debidamente valorizadas.
- Control visible de almacén. Es un documento que tiene la finalidad controlar en unidades físicas el movimiento y saldo de cada bien almacenado que permanece junto al bien registrado.
- Nota de entrada al almacén. Es un documento fuente que se usa para informar el ingreso de bienes al almacén por conceptos distintos de la adquisición de orden de compra.

2.2.2.3. Almacén.

Según Yarasca (2006) el almacén puede definirse como el espacio planificado para ubicar, mantener y manipular mercancías y materiales. Este es también un proceso logístico y en una determinada zona, pero que también requiere de la participación del profesional de la salud, primordialmente en auxilio del encargado del almacén, a fin que pueda ordenar los productos en forma correcta, evitando las sinonimias o las denominaciones por nombre comercial por otro lado.

El almacén es una unidad orgánica de apoyo y/o servicio de una empresa o industrial, cuya finalidad es abastecer adecuada y oportunamente de los materiales, maquinaria y equipo requeridos para las unidades orgánicas conformantes de su organización estructural, recibiendo, registrando, resguardando, custodiando y controlando permanentemente aquellos bienes que pudieran encontrarse en existentes o como stock. (Castañeda, 2010, p.12).

Un almacén es parte de una red logística, esto debido a que es un agente regulador en el flujo de la mercancía de la empresa, se requiere un equilibrio en la gestión de este recinto ya que esto dará una estabilidad a la demanda de la empresa. Para llevar a cabo una buena gestión de almacenes se requiere de un control interno, así como la administración correcta de sus recursos, a su vez se requiere saber cuáles son los límites máximos y mínimos del material a almacenar, la rotación de ellos, los costos que se involucran la requisición del producto, así como sus costos por almacenaje. (A. García, Almacén: Planeación, Organización y Control, México, edición 1R 2015 p.15)

- **Área física.**

Pastor (1990) según base legal que indica en la Resolución Jefatural N°.126-89-INAP/DNA que aprueba (Aprueba Manual de administración de almacenes para el Sector Público Nacional (09-09-90). indica que las municipalidades deben contar con un local seleccionado bajo criterios técnicas adecuadas; destinadas a la custodia y conservación de los bienes y materiales a emplearse para el uso de almacenamiento con las siguientes características.

Área requerida: debe permitir que las operaciones que en ella se realicen se efectúen en un lugar adecuado, sin que tropiece con inconvenientes por falta de espacio se determina en base a la cantidad, calidad y volumen de los bienes previstos para adquirir, incluyendo proyecciones de futuras ampliaciones.

Seguridad: el lugar geográfico y el local deben reunir condiciones que eviten el deterioro o merma ocasionados por agentes atmosféricos, así preservar la integridad humana y física.

Facilidad de recepción: contemplar la no interferencia con otras actividades que la Ejecución Institución; debe existir vías de acceso para personas y vehículos a fin que los proveedores entreguen sin dificultades sus artículos.

- **Control de calidad.**

Según Roger, Schroeder (2004). “El control de calidad se define como el mejoramiento continuo de un proceso estable. El proceso es realmente una secuencia de procesos interconectados, cada uno con sus propios clientes internos. Se deben definir los puntos críticos para la inspección y medición con objeto de controlar y mejorar estos procesos” (p. 191).

Según Martin Oscar Adler (2004). “Definamos como control de calidad al control y cumplimiento de las especificaciones internas y externas que permite cumplir con los requerimientos de un producto o servicio establecidos por el cliente”. (p. 241).

Según base legal la Resolución Jefatural N°.126-89-INAP/DNA dado para las actividades que se realizan dentro de esta fase deben ser ejecutadas en un lugar predeterminado independiente de la zona de almacenaje; comprende las acciones:

- **Internamiento.**

Se encarga de guardar los componentes o productos, si es que se mantiene un inventario, para su conservación, con el fin de venderlos o poder aprovecharlo en el futuro. Se ha de tener en cuenta el tamaño, cantidad y la ubicación de las instalaciones para almacenar los productos. (Bureau Veritas Formación, Logística integral, 2011, p. 361).

Pastor (1990) según base legal que en la Resolución Jefatural N°.126-89-INAP/DNA que aprueba (Aprueba Manual de administración de almacenes para el Sector Público Nacional (09-09-90).

- a) Agrupar los bienes según su tipo, período de vencimiento, dimensión, etc.
- b) Ubicar los bienes en el lugar que previamente se les ha designado en la zona de almacenaje. Se hará de tal manera que su identificación sea ágil y oportuna.
- c) Se evitará dividir un grupo de bienes del mismo tipo en zonas de almacenaje diferentes.
- d) En casos que los espacios disponibles resulten reducidos, se procederá a internar el íntegro del grupo en zonas previstas para las ampliaciones.
- e) Si el almacén de abastecimiento no cuenta con los equipos o ambientes especiales, para la conservación de determinados bienes, éstos se internarán a través de otros órganos u organismos que cuenten con ellos.

2.3. Definición de términos básicos

Almacén: es el área física acondicionada especialmente para custodiar temporalmente los bienes que la Entidad suministra. “José Alvarado Mairena (2004).

Abastecimiento: según (Galán, 2019) se conoce como abastecimiento al proceso mediante el cual los proveedores facilitan medios al resto de grupos económicos o individuos, los cuales consiguen un determinado nivel de satisfacción o utilidad.

Control previo: Rodríguez (2009) es de responsabilidad de cada organización, es interno ya que los administradores de cada empresa son responsables de asegurar

que el control preventivo esté integrado dentro de los sistemas administrativos y financieros y sea efectuado por el personal interno responsable (p. 35).

Control posterior: Rodríguez (2009) son los que se llevan a cabo después de la acción. De esta forma, se determina las causas de cualquier desviación del plan original y los resultados se aplican a actividades futuras afines (p. 35).

Control simultáneo: Rodríguez (2009) Son los que se realizan mientras se desarrolla una actividad, la forma más conocida de este tipo de control es la supervisión directa, donde el supervisor observa las actividades de los trabajadores, y puede corregir las situaciones problemáticas a medida que surjan (p. 35).

Gestión de almacén: la gestión de almacén concierne a todo lo relativo a los flujos físicos de los artículos en almacén: direcciones físicas de almacenamiento, preparación de pedidos, etc. (ADIMA, 2009).

Abastecimiento: según (Galán, 2019) se conoce como abastecimiento al proceso mediante el cual los proveedores facilitan medios al resto de grupos económicos o individuos, los cuales consiguen un determinado nivel de satisfacción o utilidad.

III. MARCO METODOLÓGICO

3.1. Hipótesis de la investigación

3.1.1. Hipótesis general

H1: Existe una fuerte incidencia de control interno en la gestión de almacén de Municipalidad Distrital de Lamay.

3.2.1. Hipótesis específicas

H1: Existe una deficiente aplicación de control interno en la gestión de almacén de Municipalidad Distrital de Lamay”.

H2: Existe una deficiente gestión de almacén para cumplir sus metas de almacén de la Municipalidad Distrital de Lamay.

H3: Existe una deficiencia aplicación de lineamientos preventivos en la gestión de almacén de Municipalidad Distrital de Lamay.

3.2. Variables de estudio

Según Bernal, C. (2010:140) indica:

“Es una característica, atributo, propiedad o cualidad que pueda estar o no presente en los individuos, grupos o sociedades; puede presentarse en matrices o modalidades diferentes o en grados, magnitudes o medidas distintas a lo largo del continuum”. Por la tanto la presente investigación presento las siguientes variables.

- Variable independiente: control Interno.
- Variable dependiente: gestión.

3.2.1. Definición conceptual de las variables

3.2.1.1. Control interno.

Según la Contraloría General de La República CGR (2014).

El control interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos institucionales (p. 46).

3.2.1.2. Gestión de almacén.

Según Iturrizaga (2017), nos indica:

La gestión es la coordinación grupal de las actividades y esfuerzos que tiene como objetivo la eficiencia del proceso para lograr una administración de una organización o empresa a través de la planeación, organización dirección y control, y tiene como protagonistas al grupo humano o el recurso humano. (p.61).

3.2.2. Definición operacional

El cambio de variables teóricas a indicadores prácticos constatables y medibles, ítems o equivalentes se les llama operacionalización las mismas que se basa en la explicación de conceptos y operacional. Así mismo, se mencionará que en el momento que se edifica un instrumento, el mejor procedimiento es marchar de la variable a sus dimensiones, después a los indicadores, al final a los ítems y sus categorías (Hernández et al 2014). Por tanto. La definición operacional es el desarrollo de cada variables generales y específicos que se convertirá en teoría de indicadores que podrá medir.

3.2.2.1. Variable1: control interno.

La variable control interno fue evaluado de acuerdo con las dimensiones, control previo, control simultáneo, control posterior utilizando la escale de Likert compuesto de 18 ítems de acuerdo con el tamaño de muestra, a la que se aplicó el instrumento en la Municipalidad Distrital de Lamay.

Dimensión 1. Control previo

Indicadores:

- Grado de cumplimiento de las normas.
- Directivas.
- Manual de procedimientos.

Dimensión 2. Control simultáneo

Indicadores:

- Grado de cumplimiento de las normas.
- Directivas.
- Manual de procedimientos.

Dimensión 3. Control posterior

Indicadores:

- Grado de cumplimiento de las normas.
- Directivas.
- Manual de procedimientos.

3.2.2.2. Variable 2: gestión.

La variable gestión fue evaluada de acuerdo con las dimensiones, recurso humano, abastecimiento almacén, utilizando la escale de Likert compuesto de 16 ítems de acuerdo con el tamaño de muestra, a la que se aplicó el instrumento en la Municipalidad Distrital de Lamay.

Dimensión 1. Recurso humano

Indicadores:

- Perfil profesional
- Experiencia
- Capacitación

Dimensión 2. Abastecimiento

Indicadores:

- Directivas.
- Formatos.

Dimensión 3. Almacén

Indicadores:

- Área física
- Control de calidad
- Internamiento

3.3. Tipo y nivel de la investigación

El presente trabajo de investigación reúne los requisitos para ser una investigación de tipo aplicada con la finalidad es resolver el problema de carácter práctico.

El presente trabajo de investigación que se desarrolló, fue de tipo aplicativo de enfoque cuantitativo que busca dar solución a los problemas planteados. Esta investigación tiene propósito práctico inmediato bien definido, es decir, se investigó para actuar, transformar, modificar o producir cambios en un determinado sector de la realidad (Carrasco,2005).

El presente trabajo investigación fue de nivel descriptivo correlacional, que ha descrito cada variable de estudio buscando la relación o nexo que existe entre ellas.

Este tipo de investigación solo buscó medir y recolectar datos en forma autónoma, también lo pudo hacer en torno a las ideas o a su vez sobre variables.

Según Hernández et al (2014) manifiesta:

Las investigaciones correlacionales tienen como fin conocer la relación o grado de asociación que pueda haber entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto particular. En ciertas ocasiones analizan solo entre dos variables, pero con frecuencia se ubican en el estudio vínculos entre tres o más variables. (p.93)

3.4. Diseño de la investigación

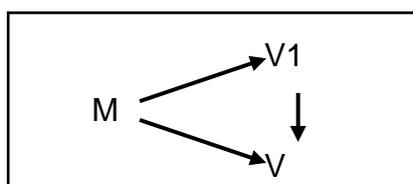
“Este diseño de investigación es porque el investigador no propicia cambios intencionales en la variable estudiada y los datos se recogieron de un determinado tiempo. (Zapata, Mendoza, & Hernández Sampieri, 2013).

El presente trabajo de investigación fue de diseño no experimental descriptivo correlacional de corte transversal que no ha manipulado las variables, solo ha medido la relación entre dos variables en el actual estado en que se encuentran.

El presente trabajo de investigación fue de enfoque cuantitativo, porque utilizó la estadística para la presentación de los resultados, en base a medición numérica y el análisis estadístico (Canahuire, Anda, & Morante ,2015).

También, se recolectaron los datos en un solo momento, con el fin de describir las variables y analizar su incidencia entre la variable de estudio. “En este estudio no se manipularon las variables, solo se describieron los fenómenos en su ambiente natural para después ser analizados. Es transversal, porque la investigación solo recopiló datos en un momento único

El esquema es:



Dónde:

V1: control interno

V2: gestión de almacén

R: control interno y se incidencia en gestión de almacén

3.5. Población y muestra de estudio

3.5.1. Población

Según Hernández, y Fernández, Baptista (2010), “la población se define como la totalidad del fenómeno a estudiar desde las unidades de la población posee una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación”. (p.25)

La población de estudio estaba conformada por los trabajadores administrativos vinculados a la Municipalidad Distrital de Lamay.

3.5.2. Muestra de estudio.

Según (Tamayo,2005) conceptúa la muestra como: “Parte de cantidad establecida la cual sirve para describir y analizar sujetos de estudio”. (p.320).

Para la presente muestra de estudio se consideró al 100% de la población; se tomó en cuenta el muestreo no probabilístico de tipo censal de 80 a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Lamay.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

3.6.1. Técnicas de recolección de datos.

La técnica que se utilizó en la presente encuesta: según Hernández, y Fernández, Baptista (2010), definió que es una técnica basada en preguntas, aun número considerable de personas, utilizando cuestionarios que mediante de preguntas efectuadas en forma personal, telefónica, o correo, que permite indagar las características, opiniones, costumbres, hábitos, gustos, conocimientos, modos, y calidad de vida, situación ocupacional, cultural, etcétera, dentro de una uniformidad determinada (p.48).

Para este trabajo se ha utilizado la siguiente técnica.

Según López (2015) manifiesta: con referencia a la encuesta se dice que es uno de los métodos de estudio colectivo más extendido en su uso en el campo de la Sociología que ha trascendido el ámbito estricto de la investigación científica, para convertirse en una actividad cotidiana de todos. Esta técnica se ha popularizado con los efectos positivos, que ello, puede conllevar: para generar información y debate social en diversos ámbitos, para el desarrollo profesional y todo un sector de la investigación aplicada. (p.5)

Ficha técnica de instrumento.

La técnica de recojo de datos se refiere al conjunto de procedimientos y estrategias de que se vale de ciencia para conseguir su fin. Un instrumento de recolección de datos es, en principio, cualquier recurso de que pueda valerse. El

trabajo de investigación se ha realizado usando la técnica de encuesta con el instrumento del cuestionario.

La técnica usada para presente trabajo de investigación fue la encuesta para la recolección los datos, donde se obtuvo la opinión mediante preguntas a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Lamay

Según López (2015) manifiesta: con referencia a la encuesta se dice que es uno de los métodos de estudio colectivo de más extendido uso en el campo de la Sociología que ha trascendido el ámbito estricto de la investigación científica, para convertirse en una actividad cotidiana de todos. Esta técnica se ha popularizado con los efectos positivos que ello puede conllevar: para generar información y debate social en diversos ámbitos, para el desarrollo profesional y todo un sector de la investigación aplicada. (p.5).

Técnica: encuesta.

Variable independiente: control interno.

Variable dependiente: gestión de almacén.

Instrumento: cuestionario

3.6.2. Instrumentos de recolección de datos.

El cuestionario.

Para recabar los datos obtenidos de las variables se utilizó el cuestionario que fue el recurso que utilizó el investigador para registrar información o datos sobre los variables que tiene en mente (Hernández, y Fernández, Baptista 2010, p109).

Respecto a la recolección de datos para la presente investigación se utilizó el instrumento recomendado por la Contraloría General de la República del Perú previa sugerencia del Órgano de control Interno (O.C.I.) de la Municipalidad Provincial de Calca. De esta manera se han adaptado las preguntas del cuestionario, se desarrolló en la escala de Likert que es una herramienta de medición que permitió medir actitudes de cualquier afirmación y que nos permitió recolectar datos cuantitativos de nuestras variables.

Cuestionario: de control interno de 18 preguntas de tipo escala Likert.

Cuestionario: de gestión de almacén de 16 preguntas de tipo escala Likert.

3.7. Métodos de análisis de datos.

a) Método deductivo.

Se ha utilizado este método para la construcción de las hipótesis, con el fin de determinar la incidencia de control interno y gestión de almacén.

Para procesar los datos obtenidos de la encuesta aplicada en la Municipalidad Distrital de Lamay se utilizó el software estadístico IBM SPSS statistics 24, para identificar el grado de intimidad de instrumento utilizando el análisis descriptivo de correlación de las variables de la investigación, para realizar el análisis se usaron las medidas estadísticas.

Tablas: a través de ellas, podemos observar la información obtenida y resumida, obteniendo una serie de datos ordenados en filas y columnas que nos muestran los resultados.

Los gráficos: permiten ilustrar los datos del estudio mediante barras, las mismas que nos brinda un análisis de control interno y gestión de almacén, de manera tal, que se pueda conocer su grado de incidencia.

b) Método inductivo.

Este método nos ha permitido procesar y analizar los resultados obtenidos de la encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Lamay.

c) Síntesis y análisis estadístico.

Para procesar los datos obtenidos de la encuesta aplicada en la Municipalidad Distrital de Lamay se utilizó el software estadístico IBM SPSS statistics 24, para identificar el grado de intimidad de instrumento utilizado para el análisis descriptivo de correlación de las variables de la investigación.

d) Estadística descriptiva.

Con la recopilación de la información de datos cuantitativos se procesó tanto las tablas y gráficos de cálculo de los resultados obtenidos para lograr los objetivos de trabajo de investigación.

e) Estadística inferencial.

- Se realizó la prueba de hipótesis respectiva para contraste y se utilizó el software estadístico IBM SPSS statistics 24
- Se realizó la prueba de Kolmogorov-Smirnov (mayores de 30) para saber la bondad de ajuste de distribución de datos comprobando una distribución asimétrica que nos muestra una distribución no paramétrica.
- Se utilizó la prueba de correlación rho de Spearman para evaluar la asociación de dos variables que tiene una categoría ordinal en una medida no paramétrica para análisis de las hipótesis.

3.8. Aspectos éticos.

Corresponde el aspecto ético que en cualquier trabajo de investigación de publicación se debe considerar los diversos principios legales y éticos, que corresponde la originalidad ya la propiedad intelectual, derecho del autor, el trabajo de investigación ha sido diseñado teniendo conocimiento las normas de la Facultad de Ciencias Contables rigiéndome a la estructura aprobado según la directiva de la Universidad Privada Telesup y considerando de la ética profesional.

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados descriptivos.

Son los resultados obtenidos, que están representados en gráficos y tablas estadísticas aplicada en la Municipalidad Distrital de Lamay de las variables de investigación.

Tabla 1.
Resultados de la variable control interno

Niveles	Fi	%
Casi nunca	2	2,5
Siempre	60	75,0
Casi siempre	18	22,5
Total	80	100,0

Fuente: IBM SPSS statistics 24.

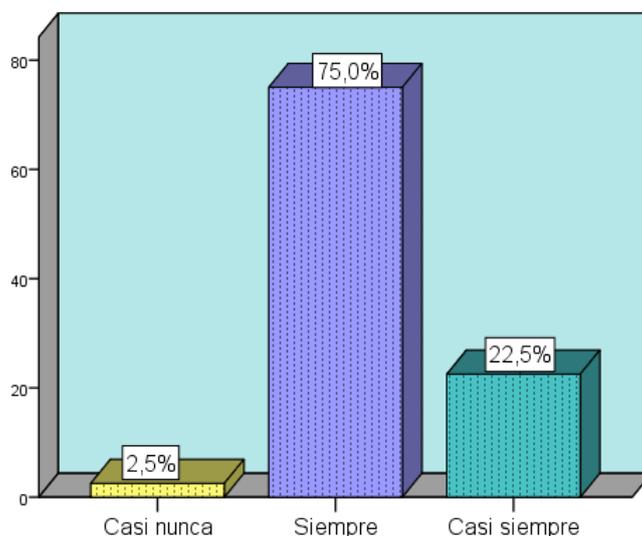


Figura 1. Resultados de la variable control interno

Análisis e interpretación:

Según el resultado obtenido de la presente tabla estadística, de los 80 encuestados de los cuales el 75,0% indica siempre, el 22,5% precisa casi siempre, 2,5% manifiesta casi nunca. En tal sentido, los resultados demuestran ser favorables para la primera variable de estudio. En conclusión, el control interno es reconocido como herramienta para el cumplimiento de los objetivos.

Tabla 2.
Resultado de la dimensión control previo.

Niveles	fi	%
Nunca	2	2,5
Casi nunca	16	20,0
Siempre	47	58,8
Casi siempre	15	18,8
Total	80	100,0

Fuente: IBM SPSS statistics 24.

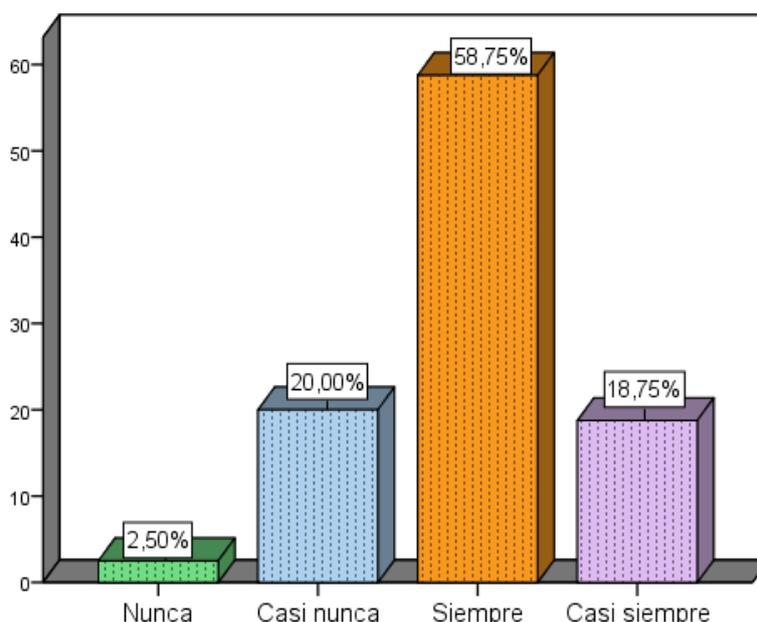


Figura 2. Resultados de la dimensión control previo

Análisis e interpretación:

Según resultados obtenidos de la presente tabla estadística de los 80 encuestados de los cuales el 58,75% indica siempre, el 20,0% precisa casi nunca, 18,75% manifiesta casi siempre, 2,50% señala nunca, en tal sentido, los resultados son favorables para la dimensión de control previo. En conclusión, se realizan la verificación, supervisión de actos administrativos en cumplimiento de las normas que regulan.

Tabla 3.
Resultados de la dimensión control simultaneo

Niveles	fi	%
Casi nunca	24	30,0
Siempre	29	36,3
Casi siempre	23	28,8
A veces	4	5,0
Total	80	100,0

Fuente: IBM SPSS statistics 24.

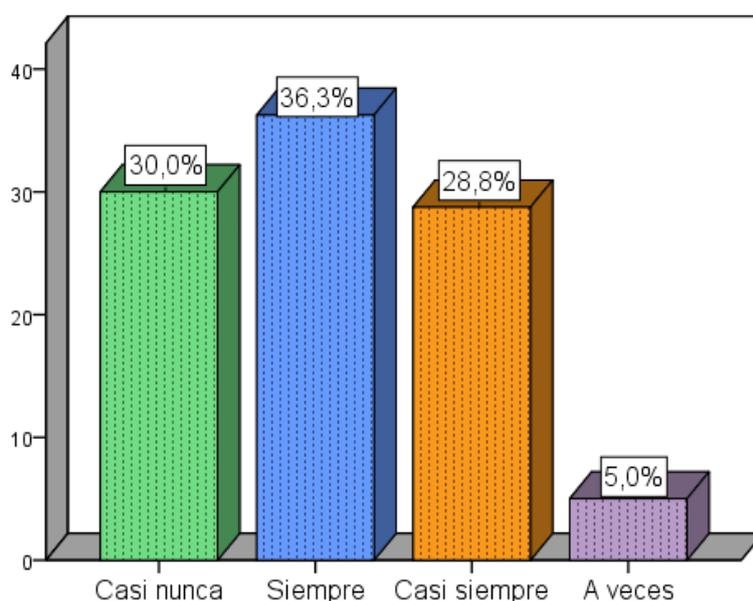


Figura 3. Resultados de la dimensión control simultaneo

Análisis e interpretación:

Según los resultados obtenidos de la presente tabla estadística de los 80 encuestados, de los cuales el 75,0% indica siempre, el 22,5% precisa casi siempre, 2,5% manifiesta casi nunca, en ese sentido, los resultados demuestran ser favorables para la dimensión de control simultáneo. En conclusión, los hechos o actividades de un proceso en curso están sujetos a las normas de control interno.

Tabla 4.
Resultados de la dimensión control posterior

Niveles	fi	%
Casi nunca	3	3,8
Siempre	56	70,0
Casi siempre	19	23,8
A veces	2	2,5
Total	80	100,0

Fuente: IBM SPSS statistics 24.

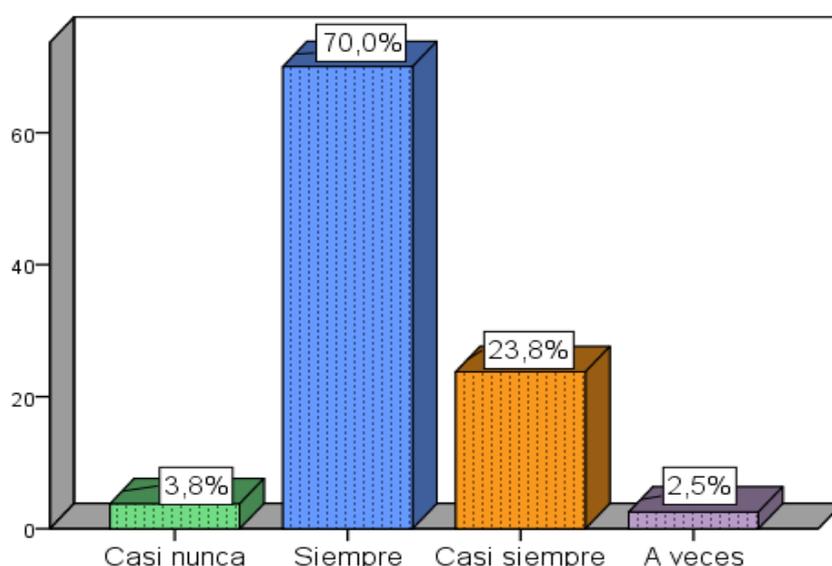


Figura 4. Resultados de la dimensión control posterior

Análisis e interpretación:

Según los resultados obtenidos de la presente tabla estadística, de los 80 encuestados, de los cuales el 75,0% indica siempre, el 22,5% precisa casi siempre, 2,5% manifiesta casi nunca, en tal sentido los resultados demuestran favorable para la dimensión de control posterior. En conclusión, hay examen especial de la actividad de la gestión administrativa de la Municipalidad.

Tabla 5.
Resultados de la variable gestión de almacén

Niveles	fi	%
Casi nunca	7	8,8
Siempre	57	71,3
Casi siempre	16	20,0
Total	80	100,0

Fuente: IBM SPSS statistics 24.

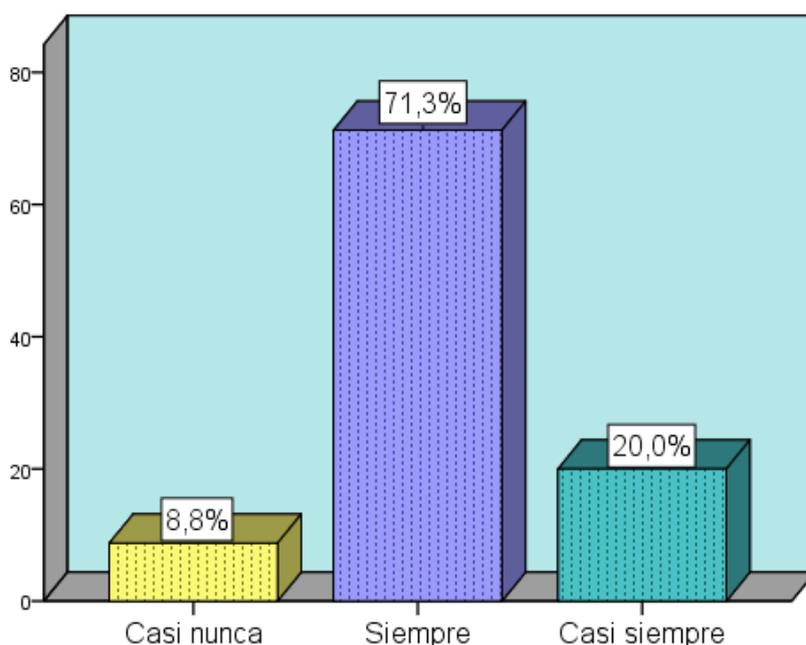


Figura 5. Resultados de la variable gestión de almacén

Análisis e interpretación:

Según el resultado obtenido de la presente tabla estadística, de los 80 encuestados de los cuales el 71,3% indica siempre, el 20,0% precisa casi siempre el 8,8 % manifiesta casi nunca. En tal sentido, los resultados demuestran ser favorable para la segunda variable de estudio. En tal sentido los resultados demuestran ser favorables para la segunda variable de estudio.

Tabla 6.
Resultados de la dimensión recurso humano

Niveles	fi	%
Casi nunca	14	17,5
Siempre	44	55,0
Casi siempre	22	27,5
Total	80	100,0

Fuente: IBM SPSS statistics 24.

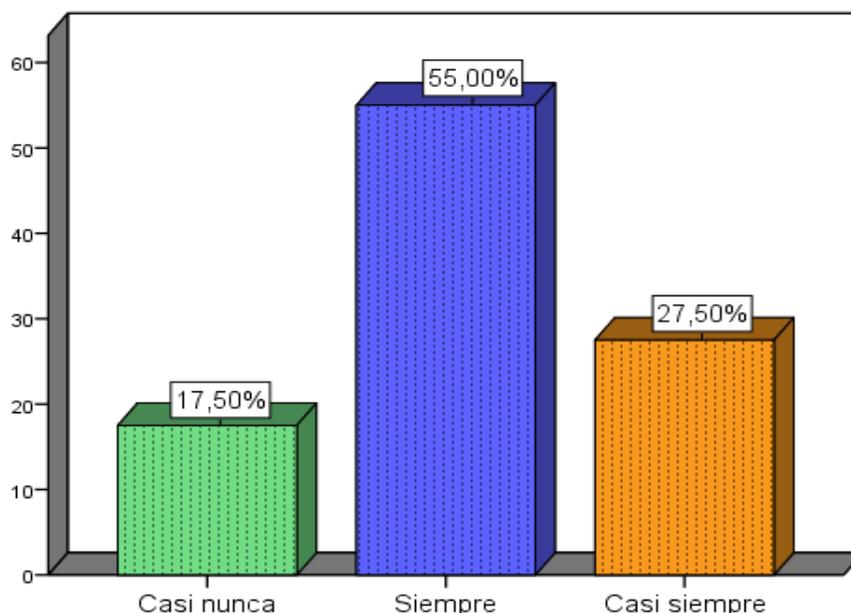


Figura 6. Resultados de la dimensión recurso humano

Análisis e interpretación:

Según los resultados obtenidos de la presente tabla estadística, de los 80 encuestados de los cuales el 17,5% indica casi nunca, el 55,00% precisa siempre y un 25,50% manifiesta casi siempre. en tal sentido los resultados demuestran favorable para la dimensión de recurso humano. En conclusión, se evidencia que el personal administrativo tiene perfiles adecuados de acuerdo con las áreas que corresponde cumpliendo las normas de control interno.

Tabla 7.
Resultados de la dimensión abastecimientos

Niveles	fi	%
Nunca	7	8,8
Casi nunca	22	27,5
Siempre	36	45,0
Casi siempre	13	16,3
A veces	2	2,5
Total	80	100,0

Fuente: IBM SPSS statistics 24.

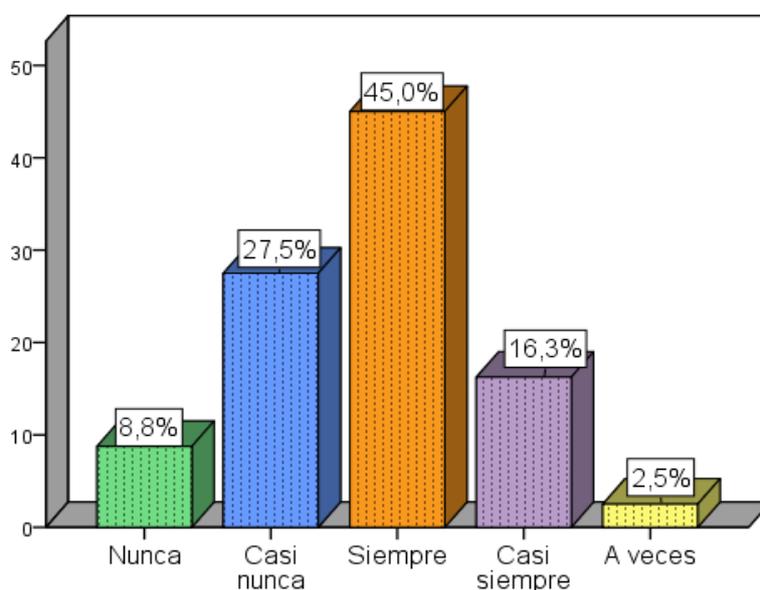


Figura 7. Resultados de la dimensión abastecimientos

Análisis e interpretación:

Según los resultados obtenidos de la presente tabla estadística, de los 80 encuestados, de los cuales el 8,8% señala nunca, el 27,5% precisa casi nunca, y un 45,0% indica siempre, y 16,3% manifiesta casi siempre, 2,5% indica a veces. En tal sentido los resultados demuestran ser favorables para la dimensión de abastecimientos. En conclusión, es pertinente que los procesos administrativos se dan cumplimiento a los lineamientos de la normatividad vigente de control interno.

Tabla 8,
Resultados de la dimensión almacén

Niveles	fi	%
Nunca	3	3,8
Casi nunca	14	17,5
Siempre	43	53,8
Casi siempre	20	25,0
Total	80	100,0

Fuente: IBM SPSS statistics 24.

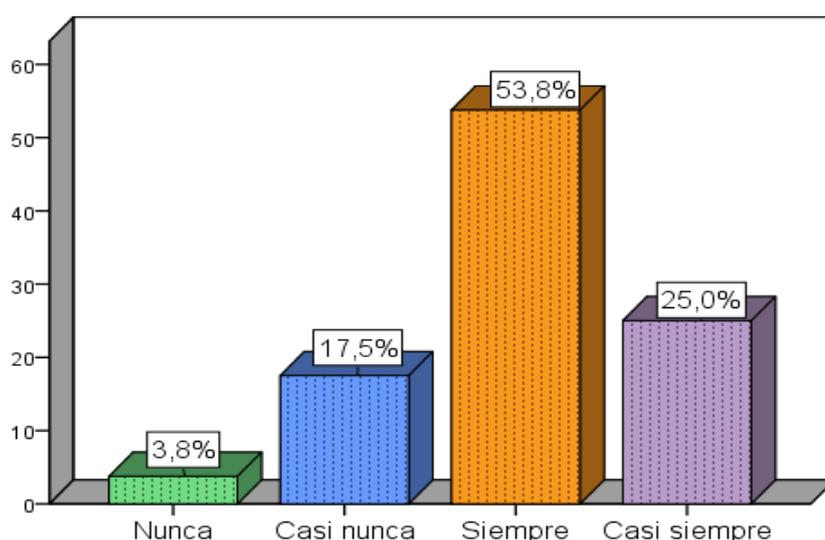


Figura 8. Resultados de la dimensión de almacén

Análisis e interpretación:

Según los resultados obtenidos de la presente tabla estadística, de los 80 encuestados de los cuales el 3,8% señala nunca, 17,5% precisa casi nunca, 53,8 manifiesta siempre, 25,0% indica casi. En tal sentido, los resultados demuestran ser favorables para la dimensión de almacén. En conclusión, se evidencia que el almacenamiento de los bienes requeridos es racional y oportuno de los bienes y materiales de acuerdo con las especificaciones técnicas.

4.2. Contrastación de las hipótesis

Para el contraste de la hipótesis se ha tenido como referencia Hernandez, Fernandez (2006) que presenta la tabla, para poder determinar el nivel de correlación entre dos variables de investigación, se ha utilizado el coeficiente de correlación de Spearman: se ha realizado la prueba de normalidad para las variables de estudios en donde los resultados arrojan datos no paramétricos, lo que nos obligan a procesar la prueba de hipótesis mediante el uso del coeficiente rho de correlación de Spearman, de confianza para no cometer riesgo de error.

Valor	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0,9 a -0,99	Correlación negativa muy alta
-0,7 a -0,89	Correlación negativa alta
-0,4 a -0,69	Correlación negativa alta
-0,2 a -0,39	Correlación negativa baja
-0,01 a -0,19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0,01 a 0,19	Correlación positiva muy baja
0,2 a 0,39	Correlación positiva baja
0,4 a 0,69	Correlación positiva moderada
0,7 a 0,89	Correlación positiva alta
0,9 a 0,99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

Validez de Instrumento y fiabilidad.

Para determinar la validez del instrumento de la investigación, se sometió a juicio de expertos, los que revisaron el contenido temático en base que estaban fundamentadas las preguntas, en algunas oportunidades recomendaron la formulación de preguntas y reformular las preguntas, finalmente dieron la validez de instrumento para aplicar. El juicio de expertos estuvo conformado por los profesores de taller de tesis de Universidad Privada Telesup tales como:

Nombres y Apellidos	Grado Académico
Víctor Bernardo Malaga	Dr. Metodología
Luis Enrique de la Cruz	Dr. Temático

Fiabilidad de instrumento.

Para medir la fiabilidad del cuestionario se utilizó el software IBM SPSS statistics 24 aplicado el alfa de Cronbach. Se hizo el análisis de las variables control interno y gestión de almacén. Con la intención de comprobar el grado de igualdad con el propósito de verificar la uniformidad de consistencia de instrumento y se obtuvo el resultado de 0,772. el valor que da viabilidad a la encuesta como confiable.

Métodos de análisis de datos.

Se obtuvieron los siguientes criterios estadísticos:

- Se aplicaron las tablas estadísticas de distribución de frecuencias.
- Los gráficos de figuras en barras.
- Se aplicó en coeficiente de correlación rho spearman.

Aspectos éticos.

Para presente aplicación de instrumento se presentó una solicitud a la Municipalidad Distrital de Lamay; se obtuvo la autorización de Alcalde y a los 80 servidores públicos para aplicar la encuesta.

Hipótesis general

Hipótesis alterna: existe incidencia de control interno en la gestión de almacén de Municipalidad Distrital de Lamay.

Hipótesis nula: no existe incidencia de control interno en la gestión de almacén de Municipalidad Distrital de Lamay.

Regla de decisión.

P valor $>0,05$; no se rechaza el H_0

P valor $< 0,05$; se rechaza la H_0

Estadístico

Correlación de rho Spearman.

Calculo

Correlaciones.

Tabla 9.*Prueba de correlación de control interno y gestión de almacén*

		Control interno	Gestión de almacén
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,278*
		N	80
	Gestión de almacén	Coeficiente de correlación	,278*
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	,013
			.
		N	80

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: IBM SPSS statistics 24

Interpretación:

Como muestra el resultado del coeficiente de correlación rho de Spearman, se observa una correlación positiva de ($r=0,278$) con un nivel de significancia bilateral de 0,013, donde el p-valor; es menor a 0,05. Por lo tanto, se aprueba la hipótesis alterna (H_a) que se indica en la tabla 9 y se rechaza la hipótesis nula (H_0), concluyendo que existe una incidencia positiva de control interno en la gestión de almacén de Municipalidad Distrital de Lamay”.

Contraste de hipótesis específicas 01

Hipótesis alterna. Existe una deficiente aplicación de control interno en la gestión de almacén de Municipalidad Distrital de Lamay.

Hipótesis nula. No existe una deficiente aplicación de control interno en la gestión de almacén de Municipalidad Distrital de Lamay

Planteamiento estadístico de la hipótesis.

Regla de decisión.

P valor $>0,05$; no se rechaza el H_0

P valor $< 0,05$; se rechaza la H_1

Estadístico

Correlación de rho Spearman

Cálculo

Correlaciones

Tabla 10.*Correlación de control previo y gestión de almacén.*

			Control previo	Gestión de almacén
Rho de Spearman	Control Pre vio	Coeficiente de correlación	1,000	,312**
		Sig. (bilateral)	.	,005
		N	80	80
	Gestión Almacén	Coeficiente de correlación	,312**	1,000
		Sig. (bilateral)	,005	.
		N	80	80

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

Fuente: IBM SPSS statistics 24

Interpretación:

Como muestra el resultado del coeficiente de correlación de Rho Spearman, se observa una correlación es positiva de ($r=0,312$) con un nivel de significancia bilateral de 0,005, donde el p-valor; es menor a 0.05, por lo tanto, se aprueba la hipótesis alterna (H_a) que nos indica en la tabla 10 y se rechaza la hipótesis nula (H_0), concluyendo que hay una deficiente aplicación de control interno en la gestión de Almacén de Municipalidad Distrital de Lamay.

Contraste de hipótesis específica 02

Hipótesis alterna. Existe una deficiente gestión de almacén para cumplir sus metas de almacén de la Municipalidad Distrital de Lamay.

Hipótesis nula. No existe una deficiente gestión de almacén para cumplir sus metas de almacén de la Municipalidad Distrital de Lamay

Regla de decisión.

P valor $>0,05$; no se rechaza la H_0

P valor $< 0,05$; se rechaza la H_i

Estadístico

Correlación de rho spearman

Cálculo

correlaciones

Tabla 11.
Correlación de control simultáneo y gestión de almacén

			Control Simultaneo	Gestión de almacén
Rho de Spearman	Control Simultaneo	Coeficiente de correlación	1,000	,370**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	80	80
	Gestión de almacén	Coeficiente de correlación	,370**	1,000
		Sig. (bilateral)	,1	.
		N	80	80

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

Fuente: IBM SPSS statistics 24

Interpretación:

Como muestra el resultado del coeficiente de correlación Rho Spearman, se observa una correlación positiva de ($r=0,370$) con un nivel de significancia bilateral de 0,001, donde el p-valor; es menor a 0.05, por lo tanto, se aprueba la hipótesis alterna (H_a) que nos indica en la tabla 11 y se rechaza la hipótesis nula (H_0), concluyendo que hay deficiente en la aplicación de control interno en la gestión de almacén de Municipalidad Distrital de Lamay.

Contraste de hipótesis específica 03

Hipótesis alterna. Existe una deficiencia en aplicación de lineamientos preventivos en la gestión de almacén de la Municipalidad Distrital de Lamay.

Hipótesis nula. No existente una eficiente en aplicación de lineamientos preventivos en la gestión de almacén de la Municipalidad Distrital de Lamay.

Regla de decisión.

P valor $>0,05$; no se rechaza el H_0

P valor $< 0,05$; se rechaza la H_0

Estadístico

Correlación de rho spearman

Cálculo

Caorrelaciones

Tabla 12.*Correlación control posterior y gestión de almacén*

		Control Posterior	Gestión de almacén
Rho de Spearman	Control Posterior	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,047
		N	,677
			80
	Gestión de almacén	Coeficiente de correlación	,047
		Sig. (bilateral)	1,000
		,677	.
	N	80	80

*Fuente: IBM SPSS statistics 24***Interpretación:**

Como muestra el resultado del coeficiente de correlación Rho Spearman, se observa una correlación de ($r=0,47$) con un nivel de significancia bilateral de 0,677, donde el p-valor; es mayor a 0.05, en donde no hay una correlación, por tanto, se acepta la hipótesis nula (H_0) y rechaza la hipótesis alterna (H_a), el resultado nos demuestra que no existe una relación entre control posterior y gestión de almacén.

V. DISCUSIÓN

5.1. Análisis de discusión de los resultados.

El principal objetivo de este trabajo de investigación fue determinar la incidencia de control interno en la gestión de almacén de la Municipalidad Distrital de Lamay. Después de realizar, el análisis e interpretación de los resultados obtenidos se llega los siguientes argumentos:

Respecto a las variables de control interno el resultado demuestra que el 75,0% indica siempre ,2.5% manifiesta casi nunca, respecto a la variable gestión de almacén el 71,3% precisa siempre 8,8 % manifiesta casi nunca.

Para la hipótesis general se presenta un trabajo de investigación de tesista León (2017) en el que señala una correlación significativa positiva ($r=0.773$) entre control interno y los procesos de adquisición y contratación de la Municipalidad; así establece, una relación significativa del control interno con los procesos de contratación con un coeficiente de correlación rho de Spearman= $0,730$. Es así como el resultado, demuestra la misma similitud de las variables de investigación.

En la tabla 9 se establece para hipótesis general, que los resultados demuestran que existe un coeficiente de correlación de ambas variables control interno y gestión de almacén que tiene un valor de $(0,252)$ con $p=0,013$ con nivel de significancia de $0,05$ de positiva. Por tanto, la prueba la hipótesis nula (H_0) se rechaza y se acepta la hipótesis alterna (H_a).

Para primera hipótesis específica se presenta un trabajo de investigación del tesista Puerta (2017) donde concluye que el ambiente de control se relaciona de manera significativa con los procesos de contratación, según los datos obtenidos con la prueba de correlación rho de Spearman de $(0=702)$. Es así, que el resultado demuestra la misma similitud de correlaciones.

En la tabla 10, se establece para la primera hipótesis específica, que los resultados demuestran que existe coeficiente de correlación positiva entre control previo y gestión de almacén con un valor de $(r=0,312)$ con $p=0,005$ con nivel de significancia de $0,01$. Por tanto, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la

hipótesis alterna (H_a). Es así, como el resultado demuestra la misma similitud de las variables de investigación.

Para segunda hipótesis específica se presenta un trabajo de investigación del tesista Depaz y Pacheco (2015) de control interno y administrativa de Los Portales, que concluyó que existe una relación directa y significativa entre control interno y la gestión administrativa, según la correlación de $Rho=0,910$, con una $p=0,01$ ($p<0,05$), la cual acepta la hipótesis alterna y rechaza la hipótesis nula, por ello, se confirma que existe una correlación entre control interno y gestión administrativa.

En la tabla 11 se establece para segunda hipótesis específica que los resultados demuestran que existe correlación positiva entre control simultáneo y gestión de almacén con un valor de ($r=0,312$) con $p=0,005$ con nivel de significancia de $0,01$. Por tanto, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_a). Es así existe una similitud de correlación de rho Spearman.

En la tabla 12 se establece para la tercera hipótesis específica, que el resultado demuestra que no hay una correlación entre control previo y gestión de almacén, se observa una correlación de ($r=0,47$) con un nivel de significancia bilateral de $0,677$, donde el p-valor; es mayor a $0,05$, por lo tanto, se acepta la hipótesis nula (H_0), y se rechaza la hipótesis alterna (H_a), por tanto no existe una eficiente en aplicación de lineamientos preventivos en la gestión de almacén de Municipalidad Distrital de Lamay.

5.2. Limitaciones para el trabajo.

Para el presente trabajo se presentaron algunas limitaciones durante la aplicación de instrumento, por la cuarentena expuesta por Covid-19; la Municipalidad Distrital de Lamay cerró temporalmente atención al público. Se presentó corte de energía eléctrica, por tanto, no se pudo acceder a la clase virtual de taller de tesis. La Universidad Privada Telesup nunca nos envió las clases grabadas como nos indicó la administración, por tanto, quedamos limitados, sin embargo, se realizó el trabajo con dificultades de manera independiente.

VI. CONCLUSIONES

El presente trabajo de investigación titulado “Control interno y su incidencia en la gestión de almacén de Municipalidad Distrital de Lamay-Calca-Cusco, período 2019” tuvo como objetivo determinar la incidencia de control interno en la gestión de almacén, después de realizar el análisis e interpretación de los resultados obtenidos de llegó las siguientes conclusiones:

Primera. Los resultados determina que existe una relación positiva entre la variable control interno y gestión de almacén en un 0,252 con $p=0,013$ con nivel de significancia de 0,05, lo cual rechaza la hipótesis nula (H_0) y acepta la hipótesis alterna (H_a), hay muestra de probabilidad de incidencia de control interno que se deben aplicar acciones, para prevenir los posibles riesgos administrativos en la Municipalidad Distrital de Lamay” porque existe una incidencia de control interno en la gestión de Almacén de Municipalidad Distrital de Lamay

Segunda. Los resultados determinan que existe una relación positiva entre control previo y gestión de almacén en un 0,312 con $p=0,01$ con nivel de significancia de 0,05 positiva. Lo cual rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_a). Hay muestra de probabilidad que se debe aplicar el control interno en el proceso de verificación en los actos administrativos, para detectar los errores de aplicación de control interno de la Municipalidad Distrital de Lamay.

Tercera. Los resultados determinan que existe una relación positiva entre control simultáneo y gestión de almacén en un 0,370 con $p=0,001$ con nivel de significancia de 0,15 de positiva. Lo cual indica que se rechaza la hipótesis nula (H_0) y acepta la hipótesis alterna (H_a). Hay probabilidad que demuestra que hay una deficiencia en gestión de almacén de Municipalidad Distrital de Lamay.

Cuarta. Según los resultados obtenidos se determina que no existe una relación entre la control posterior y gestión de almacén en un 0,047 con $p=0,677$ con nivel de significancia de 0,15. Lo cual acepta la

hipótesis nula (H_0) y rechaza la hipótesis alterna(H_a), en donde el control posterior es un examen especial que consiste en verificar, estudiar, evaluar la actividad administrativa después de su ejecución administrativa en la entidad pública. Mientras tanto, la gestión de almacén municipal es un área de servicio que tiene una estructura funcional de cada entidad pública que tiene función de atender la parte logística.

VII. RECOMENDACIONES

- Primera.** El titular del pliego y sus funcionarios deben cumplir, aplicar normas, procedimientos, reglamentos, manuales, y disposiciones dadas por la Contraloría General de la República, para prevenir los posibles riesgos administrativos en la Municipalidad Distrital de Lamay”. Según este trabajo se refleja que el control interno tiene incidencia en las distintas actividades funcionales, que debe considerar como instrumento a los lineamientos dadas por la Contraloría de General de la Republica.
- Segunda.** Los resultados reflejan que hay incidencia de control previo y gestión de almacén, por ende, se debe realizar la verificación de procedimientos administrativos antes; para no causar efectos negativos así para el cumplimiento a las normas internas de gobierno local.
- Tercera.** El titular de la entidad se debe implantar acciones simultáneas de conformidad a las normas vigentes para adoptar medidas necesarias en desarrollo de las actividades en el transcurso de proceso administrativo y así para detectar los errores y cumplir las normas en la Municipalidad Distrital de Lamay.
- Cuarta.** El titular de la entidad debe implementar las recomendaciones efectivas de ejecución de actos administrativos en su gestión edil, considerando las recomendaciones planteadas en informes de control posterior de la gestión anterior.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Canahuire, A., Endara, F., & Morante, E. (2015). *¿Cómo hacer la tesis universitaria?* Cusco: Colorgraf S.R.L.
- Alarcón, R. (2009). *Métodos y diseños de investigación del comportamiento*. Lima: Fondo editorial URP.
- Biblioteca Virtual. (s.f.). *Facilitando el acceso a la informática científica*. Obtenido de <http://bvcyt.concytec.gob.pe/>
- Coursehero. (Marzo de 2020). Obtenido de Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables: <https://www.coursehero.com/file/p7qetakr/Cumplimiento-de-las-leyes-y-regulaciones-aplicables-Esta-definici%C3%B3n-es-amplia/>
- De Canales, F. (1986). *Metodología de la Investigación*. México: Limusa.
- Guzmán Napurí, C. (2013). *Manual del procedimiento administrativo general*.
- Lerma, H. (2009). *Metodología de la investigación: propuesta, anteproyecto y proyecto*. Bogotá: ECOE.
- Monografias.com. (Marzo de 2020). *monografias.com*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos16/gestion-almacenes/gestion-almacenes.shtm>
- Tafur, R. (2010). *La Tesis Universitaria*. Lima: Editorial Mantaro.
- UNMSM. (Marzo de 2020). *NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA EL SECTOR PÚBLICO RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA N° 072-2000 - CG*. Obtenido de http://www.unmsm.edu.pe/ogp/ARCHIVOS/NORMAS_TECNICAS_DE_CONTROL_INTERNO.htm#glosario

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

TITULO: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE ALMACEN DE MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LAMAY PERIODO 2019.									
PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS INDICADORES	VARIABLES E INDICADORES	DIMENSIONES	INDICADORES	POBLACION Y MUESTRA	DISEÑO	METODOLOGIA Y TECNICA	INFORMANTES
PROBLEMA GENERAL ¿Cómo es la incidencia del control interno en la gestión de almacén de Municipalidad Distrital de Lamay periodo 2019?,	OBJETIVO GENERAL Determinar la incidencia del control interno en la gestión de área de almacén de Municipalidad Distrital de Lamay.	HIPÓTESIS GENERAL Existe una fuerte incidencia de control interno en la gestión de Almacén de Municipalidad Distrital de Lamay"	VARIABLE INDEPENDIENTE: Control Interno	Control previo.	<ul style="list-style-type: none"> Grado de cumplimiento de las normas. Directivas Manual de procedimientos 	<ul style="list-style-type: none"> La población de estudio está conformados administrativos funcionarios vinculados al control interno y la gestión de almacén de Municipalidad Distrital de Lamay. Se aplicará el Muestreo no probabilístico se tomará una muestra trabajadores administrativos y funcionarios de Municipalidad Distrital de Lamay. 	<ul style="list-style-type: none"> La investigación se desarrollará desde el enfoque cuantitativo. El diseño de investigación es descriptivo correlacional, transversal, no se manipulan los variables solo se medirán los variables, se medirá la situación actual en qué estado se encuentra 	<ul style="list-style-type: none"> Se aplica el método de procesamiento de datos se hará a través del programa SPSS estadístico, de dónde hallaremos los estadísticos descriptivos de las dos variables y la descripción del proceso de la prueba de hipótesis corresponde al análisis estadístico inferencial y la hipótesis será contrastada con el estadístico inferencial. El trabajo de investigación se realizará usando la técnica de encuesta con instrumento de cuestionario. 	<ul style="list-style-type: none"> Gerente Jefes de Oficina Jefes de Área Personal Profesional Técnico administrativo Personal de almacén
				Control simultaneo	<ul style="list-style-type: none"> Grado de cumplimiento de las normas. Directivas Manual de procedimientos 				
				Control Posterior	<ul style="list-style-type: none"> Grado de cumplimiento de las normas. Directivas. Manual de procedimientos 				
PROBLEMAS ESPECÍFICOS <ul style="list-style-type: none"> ¿Cómo es la aplicación del control interno en proceso de gestión de área de Municipalidad Distrital de Lamay? ¿Cómo se realiza la gestión de área almacén para cumplir sus metas de Municipalidad Distrital de Lamay? ¿Cómo son los lineamientos preventivos de almacén de Municipalidad Distrital de Lamay? 	OBJETIVOS ESPECÍFICOS <ul style="list-style-type: none"> Identificar la aplicación del control interno en los procesos de gestión en área de almacén de Municipalidad Distrital de Lamay. Precisar la gestión de almacén para cumplir sus metas de Municipalidad Distrital de Lamay. Determinar los lineamientos preventivos de almacén de Municipalidad Distrital de Lamay. 	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS <ul style="list-style-type: none"> H1. Existe una deficiente aplicación de control interno en la gestión de Almacén de Municipalidad Distrital de Lamay". H2. Existe una deficiente gestión de almacén para cumplir sus metas de almacén de la Municipalidad Distrital de Lamay H3. Existe una deficiencia en aplicación de lineamientos preventivos en la gestión de almacén de Municipalidad Distrital de Lamay. 	VARIABLE DEPENDIENTE: Gestión de almacén	Recursos humanos	<ul style="list-style-type: none"> Perfil profesional Experiencia Capacitación 				
				Abastecimiento	<ul style="list-style-type: none"> Directivas 				
					Almacén				

Anexo 2. Matriz de operacionalización de variables

Operacionalización de variables			
Variables	dimensiones	Indicadores	Ítems
variable independiente	<ul style="list-style-type: none"> Control previo 	<ul style="list-style-type: none"> Grado de cumplimiento de las normas. 	1.2.
		<ul style="list-style-type: none"> Directivas 	3,4.
		<ul style="list-style-type: none"> Manual de procedimientos 	5.6
control interno	<ul style="list-style-type: none"> Control Simultaneo 	<ul style="list-style-type: none"> Grado de cumplimiento de las normas. 	7,8.
		<ul style="list-style-type: none"> Directivas 	9,10.
		<ul style="list-style-type: none"> Manual de procedimientos 	11,12.
	<ul style="list-style-type: none"> Control Posterior 	<ul style="list-style-type: none"> Grado de cumplimiento de las normas. 	13,14.
		<ul style="list-style-type: none"> Directivas 	15,16.
		<ul style="list-style-type: none"> Manual de procedimientos 	17,18.
variable dependiente	<ul style="list-style-type: none"> Recursos humanos 	<ul style="list-style-type: none"> Perfil Profesional 	19,20.
		<ul style="list-style-type: none"> Experiencia 	21,22.
		<ul style="list-style-type: none"> Capacitación 	23,24.
gestión de almacén	<ul style="list-style-type: none"> Abastecimiento 	<ul style="list-style-type: none"> Directivas 	25.26
		<ul style="list-style-type: none"> Formatos 	27,28.
		<ul style="list-style-type: none"> Almacén 	<ul style="list-style-type: none"> Área física
		<ul style="list-style-type: none"> Control de calidad 	31,32.
		<ul style="list-style-type: none"> Internamiento 	33.34.

Anexo 3. Instrumentos

ENCUESTA SOBRE DE CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LAMAY, PROVINCIA CALCA-CUSCO.

Estimados: Trabajadores administrativos y funcionarios vinculados a la gestión actual de la Municipalidad. La presente encuesta tiene la finalidad de obtener información oportuna acerca del nivel de control interno de la Municipalidad Distrital de Lamay.

Datos Generales:

Género: Edad:

Área de trabajo:

Años de servicio: Condición laboral:

Cargo:

INSTRUCCIONES:

Seleccione la opción y marcar con una x en el recuadro respectivo la información solicitada; esta encuesta tiene el carácter de ANÓNIMA, y su procesamiento será reservado, por lo que le pedimos SINCERIDAD en las respuestas, según la siguiente escala de valoración.

Escala de valoración.

Nunca	Casi Nunca	Siempre	Casi siempre	A veces
1	2	3	4	5

CONTROL PREVIO	Nunca	Casi Nunca	Siempre	Casi Siempre	A veces
1. ¿Se difunde las políticas y procedimientos de las normas de control interno en la Municipalidad?	1	2	3	4	5
2. ¿El manual de organización de funciones (MOF) y Reglamento de Organización de Funciones (ROF) está actualizados según que correspondan a la estructura organizacional de Municipalidad?	1	2	3	4	5
3. ¿Las debilidades y deficiencias detectadas son como producto del control previo, son comunicadas a los funcionarios para implementar con medidas correctivas?	1	2	3	4	5
4. ¿Se da cumplimiento a las disposiciones dadas en las directivas y el Manual de organización y funciones?	1	2	3	4	5
5. ¿El manual de procedimientos implementados apoyan en la administración de la entidad?	1	2	3	4	5
6. ¿Se realizan, verificación de documentación relacionadas a las adquisiciones de bienes /servicios?	1	2	3	4	5
CONTROL SIMULTANEO	Nunca	Casi Nunca	Siempre	Casi Siempre	A veces
7. ¿El órgano de Control Interno desarrolla observaciones en procesos	1	2	3	4	5

administrativos a las áreas funcionales?					
8. ¿El Órgano de Control Institucional de la Municipalidad Provincial de Calca, ha efectuado visitas a las obras durante el periodo 2019?	1	2	3	4	5
9. ¿El Órgano de Control Institucional (OCI), realiza el seguimiento adecuado y da recomendaciones a las áreas funcionales?	1	2	3	4	5
10. ¿El Órgano del Control Institucional a través de denuncias ayuda a prevenir las acciones administrativas en la Municipalidad?	1	2	3	4	5
11. ¿La Municipalidad cuenta con procedimientos administrativos que aseguren una adecuada atención a los requerimientos?	1	2	3	4	5
12. ¿El órgano de control interno emite recomendaciones a la entidad para reducir los riesgos administrativos?	1	2	3	4	5
CONTROL POSTERIOR	Nunca	Casi Nunca	Siempre	Casi Siempre	A veces
13. ¿La auditoría sirve para mejorar y obtener una gestión eficaz y eficiente en las áreas funcionales?	1	2	3	4	5
14. ¿La Auditoría, realizada por la Contraloría General de la República, permite detectar las irregularidades en la gestión administrativa?	1	2	3	4	5

15. ¿Las recomendaciones dadas de informes de Auditoría, son comunicados oportunamente por el titular de la entidad a las áreas funcionales y adecuarse a las directivas?	1	2	3	4	5
16. ¿El Titular del pliego y la Gerencia Municipal de la entidad realizan sensibilización sobre la importancia de implementar las recomendaciones dadas de auditoría?	1	2	3	4	5
17. ¿Una auditoría, constituye una herramienta de control para mejorar la gestión administrativa?	1	2	3	4	5
18. ¿La Gerencia Municipal efectúa el seguimiento adecuado de la implementación de recomendaciones dadas de informes anteriores de Auditoría?	1	2	3	4	5

**ENCUESTA SOBRE DE CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE LAMAY, PROVINCIA CALCA-CUSCO.**

Estimados: Trabajadores administrativos y funcionarios vinculados a la gestión actual de la Municipalidad. La presente encuesta tiene la finalidad de obtener información oportuna acerca del nivel de control interno de la Municipalidad Distrital de Lamay.

Datos Generales:

Género:

Edad:

Área de trabajo:

Años de servicio:

Condición laboral:

Cargo:

INSTRUCCIONES:

Seleccione la opción y marcar con una x en el recuadro respectivo la información solicitada; esta encuesta tiene el carácter de ANÓNIMA, y su procesamiento será reservado, por lo que le pedimos SINCERIDAD en las respuestas, según la siguiente escala de valoración.

Escala de valoración.

Nunca	Casi Nunca	Siempre	Casi siempre	A veces
1	2	3	4	5

RECURSO HUMANOS	Nunca	Casi Nunca	Siempre	Casi Siempre	A veces
1. ¿Los trabajadores de la entidad cumplen con el nivel de instrucción adecuado para el puesto que ocupan?	1	2	3	4	5
2. ¿Los trabajadores están especializados de acuerdo a su profesión y cargo que ocupan?	1	2	3	4	5
3. ¿El personal las diferentes áreas tiene el perfil adecuado para desempeñar las funciones encomendados?	1	2	3	4	5
4. ¿Usted ha laborado siempre en área donde trabaja actualmente?	1	2	3	4	5
5. ¿La institución donde labora debe capacitar al personal en temas relacionados a su área?	1	2	3	4	5
6. ¿Los programas de capacitación contribuirán a perfeccionar su desempeño en la institución donde trabaja?	1	2	3	4	5
ABASTECIMIENTO	Nunca	Casi Nunca	Siempre	Casi Siempre	A veces
7. ¿Cumplen con los lineamientos administrativos	1	2	3	4	5

funcionales, de la Municipalidad?					
8. ¿Cuenta con manual de procedimiento administrativo donde describan las responsabilidades de su cargo?	1	2	3	4	5
9. ¿Se utiliza los formatos pre establecidos para ingreso / salida como las Notas de Entrada a almacén, Pedido de comprobante de salida?	1	2	3	4	5
10. ¿Han implementado algunos formatos para el control de ingreso, custodia temporal, distribución de los bienes a cargo de almacén?	1	2	3	4	5
ALMACEN	Nunca	Casi Nunca	Siempre	Casi Siempre	A veces
11. ¿El local físico de almacén se encuentra con marcación y señalización de seguridad contra sismo y adecuado contra deterioro, robo, incendios?	1	2	3	4	5
12. ¿El almacén cumple con criterios y técnicas adecuadas, destinada a la custodia temporal, la conservación y distribución	1	2	3	4	5

de los bienes que van a ser utilizados en el cumplimiento de los fines de la Municipalidad?					
13. ¿Utilizan instrumentos de control para la entrada y salida de materiales y bienes en Almacén de Municipalidad?	1	2	3	4	5
14. ¿El ingreso de los bienes se realiza con su respectiva factura y guía de remisión, control de calidad de manera oportuna?	1	2	3	4	5
15. ¿Cuándo internan donaciones de bienes de ayuda humanitaria existe documentación que respalde?	1	2	3	4	5
16. ¿El bien internado debe ser clasificados según tipo, periodo de vencimiento?	1	2	3	4	5

Anexo 4: Validación de los instrumentos

CARTA DE PRESENTACION

Señor(a)(ita): Universidad Privada Telesup

Presente:

Asunto: VALIDACION DE INSTRUMENTOS A TRAVES DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicar a usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del taller de tesis 04 de Contabilidad, de Universidad Privada Telesup, requiero validar los instrumentos con los cuales debo recoger información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el Título Profesional de Contabilidad.

El título de proyecto de investigación es: "Control interno y su incidencia en la gestión de almacén de Municipalidad Distrital de Lamay-Calca-Cusco, periodo 2019" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recorro y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones e indicadores.
- Certificado de validez del contenido de los instrumentos.
- Operacionalización de las variables.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



Adriel Quispe Quispe

24487574

CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

DIMENSIONES / ITEMS	PERTINENCIA 1		RELEVANCIA 2		CLARIDAD 3		SUGERENCIA
Variable Independiente: Control Interno							
I. Previo	Si	No	Si	No	Si	No	
1. ¿Se difunde las políticas y procedimientos de las normas de control interno en la Municipalidad?	✓		✓		✓		
2. ¿El manual de organización de funciones (MOF) y Reglamento de Organización de Funciones (ROF) está actualizados según que correspondan a la estructura organizacional de Municipalidad?	✓		✓		✓		
3. ¿Las debilidades y deficiencias detectadas son como producto del control previo, son comunicadas a los funcionarios para implementar con medidas correctivas?	✓		✓		✓		
4. ¿Se da cumplimiento a las disposiciones dadas en las directivas y el Manual de organización y funciones?	✓		✓		✓		
5. ¿El manual de procedimientos implementados apoyan en la administración de la entidad?							
6. ¿Se realizan, verificación de documentación relacionadas a las adquisiciones de bienes /servicios?	✓		✓		✓		
II. SIMULTANEO	Si	No	Si	No	Si	No	
7. ¿El órgano de Control Interno desarrolla observaciones en procesos administrativos a	✓		✓		✓		
8.							
9. las áreas funcionales?	✓		✓		✓		

10. ¿El Órgano de Control Institucional de la Municipalidad Provincial de Calca, ha efectuado visitas a las obras durante el periodo 2019?	✓		✓		✓		
11. ¿El Órgano de Control Institucional (OCI), realiza el seguimiento adecuado y da recomendaciones a las áreas funcionales?	✓		✓		✓		
12. ¿El Órgano del Control Institucional a través de denuncias ayuda a prevenir las acciones administrativas en la Municipalidad?	✓		✓		✓		
13. ¿La Municipalidad cuenta con procedimientos administrativos que aseguren una adecuada atención a los requerimientos?	✓		✓		✓		
14. ¿El órgano de control interno emite recomendaciones a la entidad para reducir los riesgos administrativos?	✓		✓		✓		
III. Posterior							
15. ¿La auditoría sirve para mejorar y obtener una gestión eficaz y eficiente en las áreas funcionales?	✓		✓		✓		
16. ¿La Auditoría, realizada por la Contraloría General de la República, permite detectar las irregularidades en la gestión administrativa?	✓		✓		✓		
17. ¿Las recomendaciones dadas de informes de Auditoría, son comunicados oportunamente por el titular de la entidad a las áreas funcionales y adecuarse a las directivas?	✓		✓		✓		
18. ¿El Titular del pliego y la Gerencia Municipal de la entidad realizan sensibilización sobre la importancia de implementar las recomendaciones dadas de auditoría?	✓		✓		✓		

19. ¿Una auditoría, constituye una herramienta de control para mejorar la gestión administrativa?							
20. ¿La Gerencia Municipal efectúa el seguimiento adecuado de la implementación de recomendaciones dadas de informes anteriores de Auditoría?							

Observaciones (precisar si hay suficiencia)..... *falta la pregunta 8 y 9*.....

Opinión de aplicabilidad: Aplicable () Aplicable después de corregir (x) No aplicable ()

Apellidos y Nombres del Juez validador: *Dr. / Mag. Victor W. Bernedo Malaga*

DNI..... *43369139*.....

Especialidad del Validador..... *Recursos Humanos*..... FIRMA: 

1 Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado

2 Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o

Dimensión específica del constructo

3 Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son

Suficientes para medir la dimensión.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

DIMENSIONES / ITEMS	PERTINENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	SUGERENCIA
Variable dependiente: Gestión de Almacén				

	Si	No	Si	No	Si	No
I. Recuso Humano						
1. ¿Los trabajadores de la entidad cumplen con el nivel de instrucción adecuado para el puesto que ocupan?	✓		✓		✓	
2. ¿Los trabajadores están especializados de acuerdo a su profesión y cargo que ocupan?	✓		✓		✓	
3. ¿El personal las diferentes áreas tiene el perfil adecuado para desempeñar las funciones encomendados?	✓		✓		✓	
4. ¿Usted ha laborado siempre en área donde trabaja actualmente?	✓		✓		✓	
5. ¿La institución donde labora debe capacitar al personal en temas relacionados a su área?	✓		✓		✓	
6. ¿Los programas de capacitación contribuirán a perfeccionar su desempeño en la institución donde trabaja?	✓		✓		✓	
II .Abastecimiento						
7. ¿Cumplen con los lineamientos administrativos funcionales, de la Municipalidad?	✓		✓		✓	
8. ¿Cuenta con manual de procedimiento administrativo donde describan las responsabilidades de su cargo?	✓		✓		✓	

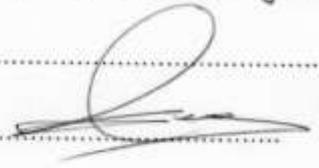
9. ¿Se utiliza los formatos pre establecidos para ingreso / salida como las Notas de Entrada a almacén, Pedido de comprobante de salida?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10. ¿Han implementado algunos formatos para el control de ingreso, custodia temporal, distribución de los bienes a cargo de almacén?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
III. Almacén						
11. ¿El local físico de almacén se encuentra con marcación y señalización de seguridad contra sismo y adecuado contra deterioro, robo, incendios?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12. ¿El almacén cumple con criterios y técnicas adecuadas, destinada a la custodia temporal, la conservación y distribución de los bienes que van a ser utilizados en el cumplimiento de los fines de la Municipalidad?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13. ¿Utilizan instrumentos de control para la entrada y salida de materiales y bienes en Almacén de Municipalidad?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
14. ¿El ingreso de los bienes se realiza con su respectiva factura y guía de remisión, control de calidad de manera oportuna?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
15. ¿Cuándo internan donaciones de bienes de ayuda humanitaria existe documentación que respalde?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
16. ¿El bien internado debe ser clasificados según tipo, periodo de vencimiento?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Observaciones (precisar si hay suficiencia.....)

Opinión de aplicabilidad: Aplicable / Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y Nombres del Juez validador. Dr. / Mag. Victor Bernedo Malaga.

DNI. 43369139

Especialidad del Validador. Recursos Humanos. FIRMA: 

1 Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado

2 Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o
Dimensión específica del constructo

3 Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son
Suficientes para medir la dimensión.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

DIMENSIONES / ITEMS	PERTINENCIA 1		RELEVANCIA 2		CLARIDAD 3		SUGERENCIA
Variable Independiente: Control Interno							
I. Previo	Si	No	Si	No	Si	No	
1. ¿Se difunde las políticas y procedimientos de las Normas de control interno en la Municipalidad?	X		X		X		
2. ¿El manual de organización de funciones (MOF) y Reglamento de Organización de Funciones (ROF) está actualizados según que correspondan a la estructura organizacional de Municipalidad?	X		X		X		
3. ¿Las debilidades y deficiencias detectadas son como producto del control previo, son comunicadas a los funcionarios para Implementar con medidas correctivas?	X		X		X		
4. ¿Se da cumplimiento a las disposiciones dadas en las directivas y el Manual de organización y funciones?	X		X		X		
5. ¿El manual de procedimientos implementados apoyan en la administración de la entidad?	X		X		X		
6. ¿Se realizan, verificación de documentación relacionadas a las adquisiciones de bienes /servicios?	X		X		X		
II. SIMULTANEO	Si	No	Si	No	Si	No	
7. ¿El órgano de Control Interno desarrolla observaciones en procesos administrativos a las áreas funcionales?	X		X		X		

8. ¿El Órgano de Control Institucional de la Municipalidad Provincial de Calca, ha efectuado visitas a las obras durante el periodo 2019?	x		x		x		
9. ¿El Órgano de Control Institucional (OCI), realiza el seguimiento adecuado y da recomendaciones a las áreas funcionales?	x		x		x		
10. ¿El Órgano del Control Institucional a través de denuncias ayuda a prevenir las acciones administrativas en la Municipalidad?	x		x		x		
11. ¿La Municipalidad cuenta con procedimientos administrativos que aseguren una adecuada atención a los requerimientos?	x		x		x		
12. ¿El órgano de control interno emite recomendaciones a la entidad para reducir los riesgos administrativos?							
III. Posterior							
13. ¿La auditoría sirve para mejorar y obtener una gestión eficaz y eficiente en las áreas funcionales?	x		x		x		
14. ¿La Auditoría, realizada por la Contraloría General de la República, permite detectar las irregularidades en la gestión administrativa?	x		x		x		
15. ¿Las recomendaciones dadas de informes de Auditoría, son comunicados oportunamente por el titular de la entidad a las áreas funcionales y adecuarse a las directivas?	x		x		x		
16. ¿El Titular del pliego y la Gerencia Municipal de la entidad realizan sensibilización sobre la importancia de implementar las Recomendaciones dadas de auditoría?	x		x		x		

17. ¿Una auditoría, constituye una herramienta de control para mejorar la gestión administrativa?	X		X		X	
18. ¿La Gerencia Municipal efectúa el seguimiento adecuado de la implementación de recomendaciones dadas de informes anteriores de Auditoría?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia)

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (x) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y Nombres del Juez validador. Dr. / Mg. **SANTOS CARRERA, IRVING JOSE**

Lic. en Administracion

DNI: 4524560

Especialidad del Validador **Mg. ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA DE EMPRESAS**



FIRMA

1 Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado

2 Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o Dimensión específica del constructo

3 Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son Suficientes para medir la dimensión.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

DIMENSIONES / ITEMS	PERTINENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	SUGERENCIA
Variable dependiente: Gestión de Almacén				

	Si	No	Si	No	Si	No
I. Recurso Humano						
1. ¿Los trabajadores de la entidad cumplen con el nivel de instrucción adecuado para el puesto que ocupan?	X		X		X	
2. ¿Los trabajadores están especializados de acuerdo a su profesión y cargo que ocupan?	X		X		X	
3. ¿El personal las diferentes áreas tiene el perfil adecuado para desempeñar las funciones encomendados?	X		X		X	
4. ¿Usted ha laborado siempre en área donde trabaja actualmente?	X		X		X	
5. ¿La institución donde labora debe capacitar al personal en temas relacionados a su área?	X		X		X	
6. ¿Los programas de capacitación contribuirán a perfeccionar su desempeño en la institución donde trabaja?	X		X		X	
II .Abastecimiento						
7. ¿Cumplen con los lineamientos administrativos funcionales, de la Municipalidad?	X		X		X	
8. ¿Cuenta con manual de procedimiento administrativo donde describan las responsabilidades de su cargo?	X		X		X	

9. ¿Se utiliza los formatos pre establecidos para ingreso / salida como las Notas de Entrada a almacén, Pedido de comprobante de salida?	X		X		X		
10. ¿Han implementado algunos formatos para el control de ingreso, custodia temporal, distribución de los bienes a cargo de almacén?	X		X		X		
III. Almacén							
11. ¿El local físico de almacén se encuentra con marcación y señalización de seguridad contra sismo y adecuado contra deterioro, robo, incendios?	X		X		X		
12. ¿El almacén cumple con criterios y técnicas adecuadas, destinada a la custodia temporal, la conservación y distribución de los bienes que van a ser utilizados en el cumplimiento de los fines de la Municipalidad?	X		X		X		
13. ¿Utilizan instrumentos de control para la entrada y salida de materiales y bienes en Almacén de Municipalidad?	X		X		X		
14. ¿El ingreso de los bienes se realiza con su respectiva factura y guía de remisión, control de calidad de manera oportuna?	X		X		X		
15. ¿Cuándo internan donaciones de bienes de ayuda humanitaria existe documentación que respalde?	X		X		X		
16. ¿El bien internado debe ser clasificados según tipo, periodo de vencimiento?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia)

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (x) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y Nombres del Juez validador. Dr. / Mg. **SANTOS CARRERA, IRVING JOSE**

Lic. en Administracion

DNI: 4524560

Especialidad del Validador **Mg. ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA DE EMPRESAS**

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Santos Carrera', written in a cursive style.

FIRMA

4 Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado

5 Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o

Dimensión específica del constructo

6 Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son

Suficientes para medir la dimensión

Anexo 5. Matriz de base de datos.

VARIABLE 1.CONTROL INTERNO																		VARIABLE 2 GESTION DE ALMACEN																V1+V2		DIMENSIONES						
CONTROL PREVIO						CONTROL SIMULTANEO						CONTROL POSTERIOR						RECURSOS HUMANO				ABASTECIMIENTO				ALMACEN																
P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	P31	P32	P33	P34	V1	V2	D1	D2	D3	D4	D5	D5	
2	3	3	3	4	3	4	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	51	43	18	15	18	12	10	18			
1	1	5	4	4	3	5	5	5	5	3	1	3	3	3	5	2	5	3	3	3	3	3	3	5	3	3	3	4	5	3	4	5	4	63	57	18	24	21	15	14	25	
3	3	3	3	3	3	2	5	5	2	2	3	3	3	3	2	3	3	4	3	3	3	3	2	4	4	3	5	2	2	3	3	3	54	50	18	19	17	16	16	16		
5	4	4	3	4	3	3	5	2	4	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	4	4	4	3	3	4	4	4	4	3	4	62	58	23	20	19	17	14	23			
5	5	5	3	5	3	4	5	5	5	3	5	3	3	3	5	3	5	4	4	4	3	3	4	2	3	1	1	1	3	3	3	3	75	45	26	27	22	18	7	16		
5	3	5	3	3	3	5	5	3	5	3	3	5	4	4	3	3	3	3	5	4	3	5	5	4	4	3	2	2	2	5	3	3	68	56	22	24	22	20	13	18		
1	2	3	3	3	4	3	1	4	1	3	4	3	3	3	3	4	2	2	2	2	3	3	1	1	2	1	1	5	3	3	4	3	51	38	16	16	19	11	5	19		
2	2	5	5	3	3	5	5	5	5	3	5	3	3	5	3	3	2	4	4	4	4	5	5	5	5	1	3	3	1	2	3	3	5	5	67	57	20	28	19	21	12	19
1	2	2	5	2	3	4	2	1	4	2	1	3	4	4	4	5	1	3	3	3	2	4	5	1	3	4	4	2	3	4	4	1	1	50	47	15	14	21	15	12	15	
4	2	3	3	3	3	4	4	3	4	4	5	4	4	4	3	3	3	4	4	4	1	1	5	4	2	3	3	4	3	3	3	5	3	63	52	18	24	21	14	12	21	
2	3	3	3	3	3	4	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	50	43	17	15	18	12	10	18		
2	2	2	2	3	3	5	4	2	1	2	5	2	3	1	5	2	4	2	3	3	3	3	5	2	3	3	2	3	5	5	2	5	2	50	51	14	19	17	14	10	22	
2	1	2	5	5	3	1	2	2	5	2	2	3	5	1	3	5	3	2	3	3	1	4	5	3	4	3	4	1	2	1	2	1	2	52	41	18	14	20	13	14	9	
3	2	2	2	3	1	2	1	2	3	2	1	5	2	2	4	4	5	4	4	5	4	3	3	5	4	4	2	1	1	2	4	4	3	46	53	13	11	22	20	15	15	
2	4	5	5	5	5	5	1	3	2	3	4	3	3	3	5	3	2	5	3	4	4	3	3	4	2	4	3	2	4	5	3	3	63	55	26	18	19	19	13	20		
1	2	5	1	5	4	2	2	5	2	4	4	3	4	2	2	5	2	2	2	4	3	1	5	3	3	2	1	1	3	5	4	5	55	49	18	19	18	12	9	23		
1	4	4	3	3	4	3	4	4	3	2	3	3	3	2	3	2	3	2	2	2	1	5	2	2	2	1	1	1	1	1	3	3	3	54	32	19	19	16	12	6	12	
1	5	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	3	3	3	2	3	3	4	4	4	4	4	4	4	5	3	3	3	3	64	56	21	24	19	16	16	20		
1	2	2	4	3	4	3	1	2	3	2	3	4	3	4	4	3	3	4	3	3	4	4	4	2	2	2	3	2	2	2	3	3	2	51	45	16	14	21	18	9	14	
2	3	3	3	3	3	4	5	3	5	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	4	4	4	5	5	5	5	5	5	3	3	3	58	60	17	23	18	14	20	22		
5	3	4	5	4	3	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	3	5	5	3	5	3	5	3	5	3	3	2	1	5	3	4	4	5	81	59	24	30	27	21	13	22	
3	3	4	3	4	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	48	48	20	16	12	15	12	18		

3	3	3	3	3	3	2	2	2	1	3	3	5	5	3	5	3	3	3	3	3	3	3	3	1	1	3	3	3	3	55	44	18	13	24	15	12	14					
5	1	5	4	3	3	5	2	5	5	3	3	4	4	2	1	4	5	4	4	5	2	3	3	3	4	3	3	3	3	64	51	21	23	20	18	13	17					
1	1	2	1	2	2	2	2	5	5	1	2	5	5	2	2	2	4	4	5	2	1	2	2	1	5	5	4	2	5	5	2	1	44	50	9	17	18	16	13	19		
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	5	5	3	5	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	1	1	2	2	2	48	38	12	14	22	12	12	11		
2	2	3	2	2	4	2	5	5	4	3	5	4	4	4	4	1	1	4	3	3	4	3	3	2	2	2	1	5	5	4	2	4	5	57	52	15	24	18	17	7	25	
5	2	5	2	2	2	5	2	5	5	3	3	5	5	2	1	1	5	4	4	5	2	3	3	3	3	5	3	2	5	3	2	5	60	55	18	23	19	18	14	20		
3	2	3	2	2	2	2	3	3	3	4	3	5	4	4	4	4	4	4	3	3	4	3	3	4	4	3	4	3	3	4	3	4	3	57	55	14	18	25	17	15	20	
2	1	1	2	2	4	1	2	2	2	3	2	2	3	1	4	5	2	2	3	2	5	2	4	4	5	4	2	2	2	4	3	4	5	41	53	12	12	17	14	15	20	
1	2	3	2	2	2	2	1	2	2	4	4	5	4	4	4	5	5	4	2	4	3	1	3	4	4	3	2	2	2	5	4	4	2	54	49	12	15	27	14	13	19	
4	4	4	3	4	4	3	3	3	3	3	3	5	5	3	5	3	3	1	3	1	3	3	2	1	4	3	3	1	2	4	5	1	5	65	42	23	18	24	11	11	18	
2	2	2	1	2	4	1	5	1	4	4	5	1	5	3	1	5	1	4	3	5	4	2	5	4	4	3	5	2	3	1	5	1	4	49	55	13	20	16	18	16	16	
4	4	4	3	4	2	2	2	2	2	3	3	5	5	5	5	5	5	4	4	1	4	5	4	4	1	2	3	2	4	5	2	5	2	65	52	21	14	30	18	10	20	
2	2	3	4	4	2	2	2	2	2	3	2	3	3	2	5	2	2	3	2	3	2	5	5	4	4	4	4	2	2	3	4	4	3	47	54	17	13	17	15	16	18	
2	2	4	4	3	4	2	2	5	5	3	3	3	5	4	4	5	1	2	2	2	3	2	4	5	2	2	2	4	4	4	3	5	5	61	51	19	20	22	11	11	25	
2	2	5	2	5	5	5	5	4	5	4	4	5	5	4	5	3	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	2	2	3	4	3	5	74	57	21	27	26	19	16	19	
2	2	4	4	4	4	4	3	4	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	5	5	5	4	4	1	4	4	4	4	2	2	4	3	5	1	51	57	20	19	12	23	16	17
5	2	4	5	4	3	5	1	2	1	5	5	4	5	5	5	4	5	5	4	5	4	5	3	5	4	3	2	1	5	3	4	5	5	70	63	23	19	28	23	14	23	
2	2	1	5	3	4	2	1	2	3	3	1	4	5	2	2	3	2	4	2	4	3	2	3	2	4	2	2	2	2	4	4	3	2	47	45	17	12	18	15	10	17	
2	2	2	4	3	4	2	1	5	2	2	2	3	3	2	2	4	2	4	4	2	3	2	3	2	2	2	2	3	2	2	4	5	2	47	44	17	14	16	15	8	18	
2	2	2	4	5	4	1	5	2	3	4	2	4	5	2	2	3	5	4	2	4	3	2	4	4	2	2	2	2	2	4	2	2	2	57	43	19	17	21	15	10	14	
2	1	2	5	3	4	2	5	1	1	2	2	5	5	5	1	4	2	2	2	4	3	1	3	2	3	2	3	5	2	4	5	5	2	52	48	17	13	22	12	10	23	
2	2	5	3	2	5	5	2	5	4	2	5	4	2	2	5	1	2	4	2	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	4	5	5	5	58	47	19	23	16	13	8	23	
1	2	3	2	3	4	2	4	1	5	3	2	4	4	2	5	1	1	2	2	5	3	2	5	2	3	1	2	5	2	5	1	5	3	49	48	15	17	17	14	8	21	
1	5	3	1	2	2	4	4	4	4	2	4	4	3	3	1	1	2	2	2	2	1	5	2	2	2	1	1	2	2	2	3	3	3	50	35	14	22	14	12	6	15	
3	3	3	3	2	5	4	2	3	4	5	1	3	3	2	2	3	3	2	2	1	5	2	5	2	2	1	1	5	5	3	3	5	5	54	49	19	19	16	12	6	26	
1	1	2	2	2	1	2	2	3	2	2	2	3	5	5	3	5	3	2	3	3	1	4	5	3	3	3	3	3	1	2	1	2	3	46	42	9	13	24	13	12	12	
5	3	3	5	3	5	5	4	3	3	5	5	4	5	5	5	3	5	5	3	5	3	4	3	5	3	3	3	2	1	5	3	4	5	76	57	24	25	27	20	14	20	
1	1	5	4	4	3	5	5	5	5	3	1	3	3	3	5	2	5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	5	3	4	5	4	63	57	18	24	21	15	14	25		

3	3	3	3	3	3	2	5	5	2	2	3	3	3	3	2	3	3	4	3	3	3	3	2	4	4	3	5	2	2	3	3	3	3	54	50	18	19	17	16	16	16	
5	4	4	3	4	3	3	5	2	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	62	58	23	20	19	17	14	23	
5	5	5	3	5	3	4	5	5	5	3	5	3	3	3	5	3	5	4	4	4	3	3	4	2	3	1	1	1	3	3	3	3	3	75	45	26	27	22	18	7	16	
5	3	5	3	3	3	5	5	3	5	3	3	5	4	4	3	3	3	3	5	4	3	5	5	4	4	3	2	2	2	5	3	3	3	68	56	22	24	22	20	13	18	
1	2	3	3	3	4	3	1	4	1	3	4	3	3	3	3	3	4	2	2	2	2	3	3	1	1	2	1	1	5	3	3	4	3	51	38	16	16	19	11	5	19	
2	2	5	5	3	3	5	5	5	5	3	5	3	3	5	3	3	2	4	4	4	4	5	5	5	1	3	3	1	2	3	3	5	5	67	57	20	28	19	21	12	19	
1	2	2	5	2	3	4	2	1	4	2	1	3	4	4	4	5	1	3	3	3	2	4	5	1	3	4	4	2	3	4	4	1	1	50	47	15	14	21	15	12	15	
4	2	3	3	3	3	4	4	3	4	4	5	4	4	4	3	3	3	4	4	4	1	1	5	4	2	4	3	4	3	3	3	5	3	63	53	18	24	21	14	13	21	
2	3	3	3	3	3	4	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	50	43	17	15	18	12	10	18	
2	2	2	2	3	3	5	4	2	1	2	5	2	3	1	5	2	4	2	3	3	3	3	5	2	3	3	2	3	5	5	2	5	2	50	51	14	19	17	14	10	22	
2	1	2	5	5	3	1	2	2	5	2	2	3	5	1	3	5	3	2	3	3	1	4	5	3	4	3	4	1	2	1	2	1	2	52	41	18	14	20	13	14	9	
2	2	2	2	3	3	5	4	2	1	2	5	2	3	1	5	2	4	2	3	3	3	3	5	2	3	3	2	3	5	5	2	5	2	50	51	14	19	17	14	10	22	
2	1	2	5	5	3	1	2	2	5	2	2	3	5	1	3	5	3	2	3	3	1	4	5	3	4	3	4	1	2	1	2	1	2	52	41	18	14	20	13	14	9	
3	2	2	2	3	1	2	1	2	3	2	1	5	2	2	4	4	5	4	4	5	4	3	3	5	4	4	2	1	1	2	4	4	3	46	53	13	11	22	20	15	15	
2	4	5	5	5	5	5	1	3	2	3	4	3	3	3	5	3	2	5	3	4	4	3	3	4	2	4	3	2	4	5	3	3	3	63	55	26	18	19	19	13	20	
1	2	5	1	5	4	2	2	5	2	4	4	3	4	2	2	5	2	2	2	4	3	1	5	3	3	2	1	1	3	5	4	5	5	55	49	18	19	18	12	9	23	
1	4	4	3	3	4	3	4	4	3	2	3	3	3	2	3	2	3	2	2	2	1	5	2	2	2	1	1	1	1	1	1	3	3	3	54	32	19	19	16	12	6	12
1	5	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	3	3	3	2	3	3	4	4	4	4	4	4	4	5	3	3	3	3	3	64	56	21	24	19	16	16	20	
1	2	2	4	3	4	3	1	2	3	2	3	4	3	4	4	3	3	4	3	3	4	4	4	2	2	2	3	2	2	2	3	3	2	51	45	16	14	21	18	9	14	
2	3	3	3	3	3	4	5	3	5	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	3	3	3	3	58	60	17	23	18	14	20	22
2	3	3	3	4	3	4	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	51	43	18	15	18	12	10	18	
1	1	5	4	4	3	5	5	5	5	3	1	3	3	3	5	2	5	3	3	3	3	3	3	5	3	3	3	4	5	3	4	5	4	63	57	18	24	21	15	14	25	
3	3	3	3	3	3	2	5	5	2	2	3	3	3	3	2	3	3	4	3	3	3	3	2	4	4	3	5	2	2	3	3	3	3	54	50	18	19	17	16	16	16	
5	4	4	3	4	3	3	5	2	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	62	58	23	20	19	17	14	23
5	5	5	3	5	3	4	5	5	5	3	5	3	3	3	5	3	5	4	4	4	3	3	4	2	3	1	1	1	3	3	3	3	3	75	45	26	27	22	18	7	16	
5	3	5	3	3	3	5	5	3	5	3	3	5	4	4	3	3	3	3	5	4	3	5	5	4	4	3	2	2	2	5	3	3	3	68	56	22	24	22	20	13	18	
1	2	3	3	3	4	3	1	4	1	3	4	3	3	3	3	3	4	2	2	2	2	3	3	1	1	2	1	1	5	3	3	4	3	51	38	16	16	19	11	5	19	
P2	2	5	5	3	3	5	5	5	5	3	5	3	3	5	3	3	2	4	4	4	4	5	5	5	1	3	3	1	2	3	3	5	5	67	57	20	28	19	21	12	19	

1	2	2	5	2	3	4	2	1	4	2	1	3	4	4	4	5	1	3	3	3	2	4	5	1	3	4	4	2	3	4	4	1	1	50	47	15	14	21	15	12	15
4	2	3	3	3	3	4	4	3	4	4	5	4	4	4	3	3	3	4	4	4	1	1	5	4	2	3	3	4	3	3	3	5	3	63	52	18	24	21	14	12	21