



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

TESIS

“CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS DE
BIENES CORRIENTES EN LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE PALLPATA PROVINCIA DE ESPINAR
DEPARTAMENTO CUSCO - 2021”

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

Bach. USCA PUMA, NAYCON WASHINGTON

DNI 72367977

Bach. SOTO HUILLCA, ROXANA

DNI 41107105

Bach. ORMACHEA QUISPE, NAYSHA

DNI 70503700

LIMA – PERÚ

2022

ASESOR DE TESIS

Mg. JUAN CARLOS RAMÍREZ VICENTE
DNI 10294038 <https://orcid.org/0000-0002-7076-8352>

JURADO EXAMINADOR

Dr. FERNANDO LUIS TAM WONG
DNI 07977890 <https://orcid.org/0000-0002-5678-0056>
Presidente

Mg. FRANCISCO EDUARDO DIAZ ZARATE
DNI 09725143 <https://orcid.org/0000-0002-1847-9545>
Secretario

Mg. MARTIN ARTURO REAÑO MUÑOZ
DNI 25631744 <https://orcid.org/0000-0002-7824-9493>
Vocal

DEDICATORIA

Este trabajo va dedicado a Dios, primeramente por darnos la salud y fuerza para culminar esta meta.

A nuestros padres, por todo su amor y apoyo incondicional que nos brindaron para seguir siempre adelante.

También a nuestros hermanos y seres queridos, que nos dieron el apoyo moral en todo el desarrollo de este trabajo sobre todo en esas noches que nos tocaba investigar.

Y finalmente, a los que creyeron en nosotros, quienes nos ayudaron a tener ese impulso que necesitábamos para empezar y culminar esta meta.

AGRADECIMIENTO

Primeramente agradecer a Dios, que nos permite tener y disfrutar de nuestra familia, gracias a todos ellos, que nos apoyaron en cada decisión y sobre todo el aliento en este proceso.

Agradecemos a la vida, que cada día nos enseña a disfrutar todos los tiempos, los momentos buenos con gozos y alegrías, y los malos con experiencia y aprendizaje.

Agradecer a todos nuestros seres queridos, padres, pareja, hijos, familiares y amigos que siempre creyeron en nosotros, y nos dieron el impulso y coraje en los momentos difíciles.

Agradecemos a nuestra casa de estudios que nos permite transformarnos en profesionales, que nos gusta y apasiona; gracias a nuestro asesor por toda la sabiduría y paciencia que tuvo con nosotros en el proceso de este trabajo de investigación, que perdurará dentro de los conocimientos y desarrollo de las demás generaciones venideras.

RESUMEN

Este presente trabajo de investigación denominado “Control interno y gestión de inventarios de bienes corrientes en la Municipalidad Distrital de Pallpata provincia de Espinar, departamento Cusco - 2021” se desarrolló en la Municipalidad Distrital de Pallpata, se planteó como objetivo general “determinar de qué manera influye el control interno además de la contribución en la gestión de inventarios bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata”

La metodología empleada fue descriptiva correlacional, se utilizó como instrumento la encuesta que estuvo conformada por 40 preguntas divididas en 20 ítems con escala de Likert, la muestra fue de 40 trabajadores de la “Municipalidad Distrital de Pallpata”. Finalmente, se llegó a la conclusión de que el control interno contribuirá positivamente en la gestión de inventarios en los almacenes de la Municipalidad Distrital de Pallpata

Palabras claves: bienes corrientes, control interno, gestión de inventarios

ABSTRACT

This present research work called "Internal Control and Management of Inventories of Current Goods in the District Municipality of Pallpata Province of Espinar Department Cusco - 2021" was developed in the District Municipality of Pallpata, the general objective was raised "Determine in what way influences Internal Control In addition to the contribution in the management of current goods inventories of the District Municipality of Pallpata "

The methodology used was descriptive correlational, the survey was used as an instrument that consisted of 40 questions divided into 20 items with a Likert scale, the sample was 40 workers from the "Pallpata District Municipality ". Finally, it was concluded that the Internal control will contribute positively in the management of inventories in the Warehouses of the District Municipality of Pallpata.

Keywords: current goods, internal control, inventory management

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA	i
ASESOR DE TESIS	ii
JURADO EXAMINADOR.....	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	viii
ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE FIGURAS	xiv
INTRODUCCIÓN	xvii
I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	18
1.1. Planteamiento del problema.....	18
1.2. Formulación del problema.....	22
1.2.1. Problema general.....	22
1.2.2. Problemas específicos.....	22
1.3. Justificación del problema	23
1.4. Objetivos de la investigación.....	24
1.4.1. Objetivo general.....	24
1.4.2. Objetivos específicos.....	24
II. MARCO TEÓRICO	25
2.1. Antecedentes de la investigación.....	25
2.1.1. Antecedentes nacionales.....	25
2.1.2. Antecedentes internacionales.....	28
2.2. Bases teóricas de las variables.....	31
2.2.1. Control interno.....	31
2.2.2. Gestión de inventario:.....	37
2.3. Definición de términos básicos.....	42
III. MÉTODOS Y MATERIALES	45
3.1. Hipótesis de la investigación	45
3.1.1. Hipótesis general	45

3.1.2. Hipótesis específicas	45
3.2. Variable de estudio.....	45
3.2.1. Definición conceptual.....	46
3.3. Tipo y nivel de la investigación	48
3.3.1. Tipo de investigación	48
3.3.2. Nivel de la investigación	48
3.4. Diseño de investigación.....	49
3.5. Población y muestra de estudio.....	49
3.5.1. Población	49
3.5.2. Muestra.....	50
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	50
3.6.1. Técnicas de recolección de datos.....	50
3.6.2. Instrumento de recolección de datos	50
3.7. Métodos de análisis de datos	57
3.7.1. Coeficientes Rho de Spearman y Tau de Kendall	57
3.8. Aspectos éticos	58
IV. RESULTADOS	59
4.1. Resultados descriptivos.....	59
4.2. Resultados de la estadística inferencial.	99
V. DISCUSIÓN.....	113
5.1. Análisis de discusión de resultados.....	113
VI. CONCLUSIONES.....	118
VII. RECOMENDACIONES.....	121
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	122
Anexo 1: Matriz de consistencia	126
Anexo 2: Matriz de operacionalización	128
Anexo 3: Instrumento.....	129
Anexo 4: Validación de los instrumentos	133
Anexo 5: Matriz de datos	145
Anexo 6: Reporte antiplagio menor a 30%	147
Anexo 7: Autorización del depósito de tesis al repositorio	148

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Estado de la situación financiera de la Municipalidad de Pallpata Ejercicio 2020, (En soles)	21
Tabla 2.	Cuadro operacional	47
Tabla 3.	Alternativas de medición.	51
Tabla 4.	Resultado de la validación de las variables de control Interno y Gestión de Inventario.	52
Tabla 5.	Rango de evaluación de confiabilidad	53
Tabla 6.	Documentos Imprescindibles	55
Tabla 7.	Coeficiente de Correlación	58
Tabla 8.	La entidad cuenta con mecanismos para evitar el sobre stock de materiales.	59
Tabla 9.	La entidad identifica los bienes críticos o necesarios para su funcionamiento normal.	60
Tabla 10.	La entidad cuenta con mecanismos para resguardar y asegurar los bienes que se adquieren	61
Tabla 11.	La entidad cuenta con medios o acciones para asegurar los bienes para reducir los riesgos inherentes como incendios, robos o asaltos, fenómenos naturales etc.	62
Tabla 12.	La entidad toma las acciones oportunas para evitar el desabastecimiento de materiales necesarios	63
Tabla 13.	La entidad toma acciones para evitar la pérdida de bienes por desuso, vencimiento, caducidad etc.	64
Tabla 14.	La entidad cuenta con una póliza de seguro anual para proteger los bienes y su reembolso en caso de siniestro.	65
Tabla 15.	La entidad cuenta con personal de seguridad que resguarda los bienes y los accesos en el área de almacén	66
Tabla 16.	Se realiza el control de personal en función al MOF del área de almacén.	67
Tabla 17.	Se aplican las Directivas Internas para la correcta ejecución de los procedimientos en el área de almacén	68

Tabla 18. La evaluación del personal que labora en el área de almacén es continua.....	69
Tabla 19. Los programas y capacitaciones se realizan constantemente con el personal que labora en el área de almacén	70
Tabla 20. Se realiza un control documentario que sustentan el ingreso y salida de los recursos del área de almacén a través del sistema logístico implementado.....	71
Tabla 21. Existe un control físico de los ingresos y salidas de los bienes del área de almacén.....	72
Tabla 22. Existe monitoreo y evaluación continua de actividades de gestión de bienes de mayor rotación en el área de almacén.....	73
Tabla 23. La evaluación y reporte de resultados forma parte permanente del control interno en el área de almacén.	74
Tabla 24. Se supervisa las actividades relacionadas al proceso de toma de inventario	75
Tabla 25. La entidad supervisa periódicamente los procesos de control para asegurarse que los bienes estén conformes a los documentos de adquisición de bienes como especificaciones técnicas.	76
Tabla 26. La oficina de control interno realiza el monitoreo respectivo al movimiento de bienes.....	77
Tabla 27. Se emiten registros que sustenten la realización de la toma física de inventarios como base de supervisión posterior.....	78
Tabla 28. El proceso de recepción de bienes cumple con las normas generales.....	79
Tabla 29. En el proceso de recepción de bienes se hace la verificación de los documentos mínimos según normas generales para su realización. ..	80
Tabla 30. El proceso de control de calidad y verificación de bienes cumple con las especificaciones técnicas del área ejecutora.	81
Tabla 31. Al momento de culminar el proceso de verificación y control de calidad se emite y suscribe el acta de verificación.	82
Tabla 32. Las observaciones halladas en el proceso de recepción son informadas oportunamente para el levantamiento de observaciones.	83

Tabla 33. El área de almacén central cuenta con espacios adecuados para el internamiento de bienes.	84
Tabla 34. El registro de bienes mediante Kardex y/o Bincard son realizados de manera oportuna y permanente.	85
Tabla 35. Se cumple con las normas generales en el control de stock de bienes ubicados en el almacén central.....	86
Tabla 36. La distribución de bienes despachados se realiza mediante PECOSA (pedido de comprobante de salida)	87
Tabla 37. Los bienes despachados son embalados y acondicionados para que lleguen en buenas condiciones al lugar de trabajo.....	88
Tabla 38. El personal encargado del almacén central está debidamente capacitado para acondicionar bien los materiales al momento de la entrega	89
Tabla 39. Los bienes despachados son entregados de forma óptima y adecuada conforme los documentos internados	90
Tabla 40. Los bienes son entregados de forma oportuna para satisfacer las necesidades de las unidades ejecutoras.....	91
Tabla 41. El personal de almacén central cumple con los procedimientos en el despacho de bienes.....	92
Tabla 42. El almacén cuenta con instalaciones para la protección de los bienes almacenados, de elementos humedad, luz, lluvia, temperatura	93
Tabla 43. El almacén central tiene el mapeo de distribución de espacios para el almacenamiento de bienes.....	94
Tabla 44. Se realiza el proceso de toma de inventario de todos los bienes almacenados en el área de Almacén Central.....	95
Tabla 45. El almacén central cumple con el procedimiento de bajas de bienes oportunamente	96
Tabla 46. Se utiliza el almacén virtual para controlar la reposición de bienes necesarios para atender las necesidades de las UE.....	97
Tabla 47. Los bienes dados de baja son dispuestos mediante el proceso de subasta, donación, destrucción.	98
Tabla 48. Correlación de Control Interno y Gestión de Inventario.....	99

Tabla 49. Correlación de variable 1 y dimension1.....	101
Tabla 50. Correlación de variable1 con dimensión 2.....	103
Tabla 51. Correlación de variable 1 con dimensión 3.....	105
Tabla 52. Correlación de dimensión 1 de variable 1 con dimensión 2 de variable2.....	107
Tabla 53. Correlación de dimensión 2 de variable 1 con dimensión 2 de variable 2.....	109
Tabla 54. Correlación de dimensión 3 de variable 1 con dimensión 3 de variable 2.....	111

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Asignación presupuestal de los años 2019 al 2022.....	20
Figura 2. Resumen de movimiento de bienes estoqueados.....	22
Figura 3. El componente de control interno está conformado por 5	34
Figura 4. Gestión de Inventario	38
Figura 5. Estadística de Fiabilidad.....	53
Figura 6. La entidad cuenta con mecanismos para evitar el sobre stock de materiales.....	59
Figura 7. La entidad identifica los bienes críticos o necesarios para su funcionamiento normal.	60
Figura 8. La entidad cuenta con mecanismos para resguardar y asegurar los bienes que se adquieren	61
Figura 9. La entidad cuenta con medios o acciones para asegurar los bienes para reducir los riesgos inherentes como incendios, robos o asaltos, fenómenos naturales etc.....	62
Figura 10. La entidad toma las acciones oportunas para evitar el desabastecimiento de materiales necesarios.....	63
Figura 11. La entidad toma acciones para evitar la pérdida de bienes por desuso, vencimiento, caducidad etc.....	64
Figura 12. La entidad cuenta con una póliza de seguro anual para proteger los bienes y su reembolso en caso de siniestro.....	65
Figura 13. La entidad cuenta con personal de seguridad que resguarda los bienes y los accesos en el área de almacén	66
Figura 14. Se realiza el control de personal en función al MOF del área de almacén.....	67
Figura 15. Se aplican las Directivas Internas para la correcta ejecución de los procedimientos en el área de almacén.....	68
Figura 16. La evaluación del personal que labora en el área de almacén es continua.....	69
Figura 17. Los programas y capacitaciones se realizan constantemente con el personal que labora en el área de almacén	70

Figura 18. Se realiza un control documentario que sustentan el ingreso y salida de los recursos del área de almacén a través del sistema logístico implementado.....	71
Figura 19. Existe un control físico de los ingresos y salidas de los bienes del área de almacén.....	72
Figura 20. Existe monitoreo y evaluación continua de actividades de gestión de bienes de mayor rotación en el área de almacén.	73
Figura 21. La evaluación y reporte de resultados forma parte permanente del control interno en el área de almacén.	74
Figura 22. Se supervisa las actividades relacionadas al proceso de toma de inventario.....	75
Figura 23. La entidad supervisa periódicamente los procesos de control para asegurarse que los bienes estén conformes a los documentos de adquisición de bienes como especificaciones técnicas.	76
Figura 24. La oficina de control interno realiza el monitoreo respectivo al movimiento de bienes.....	77
Figura 25. Se emiten registros que sustenten la realización de la toma física de inventarios como base de supervisión posterior.....	78
Figura 26. El proceso de recepción de bienes cumple con las normas generales.....	79
Figura 27. En el proceso de recepción de bienes se hace la verificación de los documentos mínimos según normas generales para su realización. ...	80
Figura 28. El proceso de control de calidad y verificación de bienes cumple con las especificaciones técnicas del área ejecutora.	81
Figura 29. Al momento de culminar el proceso de verificación y control de calidad se emite y suscribe el acta de verificación	82
Figura 30. Las observaciones halladas en el proceso de recepción son informadas oportunamente para el levantamiento de observaciones..	83
Figura 31. El área de almacén central cuenta con espacios adecuados para el internamiento de bienes.	84
Figura 32. El registro de bienes mediante Kardex y/o Bincard son realizados de manera oportuna y permanente	85
Figura 33. Se cumple con las normas generales en el control de stock de bienes ubicados en el almacén central.....	86

Figura 34. La distribución de bienes despachados se realiza mediante PECOSA (pedido de comprobante de salida)	87
Figura 35. Los bienes despachados son embalados y acondicionados para que lleguen en buenas condiciones al lugar de trabajo.....	88
Figura 36. El personal encargado del almacén central está debidamente capacitado para acondicionar bien los materiales al momento de la entrega	89
Figura 37. Los bienes despachados son entregados de forma óptima y adecuada conforme los documentos internados	90
Figura 38. Los bienes son entregados de forma oportuna para satisfacer las necesidades de las unidades ejecutoras.....	91
Figura 39. El personal de almacén central cumple con los procedimientos en el despacho de bienes.....	92
Figura 40. El almacén cuenta con instalaciones para la protección de los bienes almacenados, de elementos humedad, luz, lluvia, temperatura	93
Figura 41. El almacén central tiene el mapeo de distribución de espacios para el almacenamiento de bienes	94
Figura 42. Se realiza el proceso de toma de inventario de todos los bienes almacenados en el área de Almacén Central	95
Figura 43. El almacén central cumple con el procedimiento de bajas de bienes oportunamente	96
Figura 44. Se utiliza el almacén virtual para controlar la reposición de bienes necesarios para atender las necesidades de las UE.....	97
Figura 45. Los bienes dados de baja son dispuestos mediante el proceso de subasta, donación, destrucción.	98
Figura 46. Correlación de Control Interno y Gestión de Inventario.....	100
Figura 47. Correlaciones entre control interno y Almacenamiento	102
Figura 48. Correlaciones entre control interno y distribución.....	104
Figura 49. Correlaciones de control interno e inventario	106
Figura 50. Correlaciones entre evaluación de riesgo y almacenamiento	108
Figura 51. Correlaciones de actividad de control y distribución.....	110
Figura 52. Correlaciones de supervisión e inventario.....	112

INTRODUCCIÓN

La presente tesis tiene por nombre “CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE INVENTARIO DE BIENES CORRIENTES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PALLPATA PROVINCIA DE ESPINAR DEPARTAMENTO CUSCO – 2021”, se considera muy importante debido al impacto que causa el control interno respecto a la gestión de inventarios en la Municipalidad Distrital de Pallpata, respecto a los procesos para la utilización de materiales.

Con la presente investigación queremos describir las variables de control interno y gestión de inventario respecto al manejo de estos en la Municipalidad Distrital de Pallpata respecto a los bienes corrientes y ver como se correlacionan estas, como es el control interno puede impactar en la gestión de inventario.

En todas las entidades públicas y privadas es fundamental tener control interno, pues gracias a los procesos y métodos de control se pueden evitar riesgos, robos o fraudes, corrupción, así mismo se puede respaldar y dar un mejor uso a los recursos materiales ya que son fundamentales para el cumplimiento de metas.

El tipo de investigación es Descriptiva Correlacional, puesto que analizaremos el funcionamiento de las variables independientemente y luego mediremos la correlación para saber el impacto que tiene el control interno en la gestión de inventarios de la Municipalidad Distrital de Pallpata, el diseño de nuestra investigación es no experimental.

La presente investigación será un aporte fundamental para las entidades públicas a nivel nacional, ya que será de utilidad para ser de orientación para proyectos de investigación relacionados a nuestras variables, por lo que metodológicamente ampliará el panorama respecto al conocimiento de estos temas.

I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema

Kilpatrick (2020), refiere que a nivel mundial, nos hemos encontrado en un contexto crítico desde el año 2019 por la aparición de la pandemia del virus covid-19, el cual ha sorprendido al mundo que a causa de la restricción sanitaria se incrementó la importancia de la gestión de inventarios, para dar respuesta al movimiento urgente de medicamentos y equipos de protección para así bajar, los índices de muerte ascendían en el primer año un estimado de 6.8 millones y para la segunda ola el 2020, a 4.2 millones según la OMS. Por lo que desde ese tiempo que se ha incrementado el comercio electrónico, lo que generó problemas como retrasos en la producción “disponibilidad oportuna del producto” a causa de la crisis sanitaria mundial y la distribución de estos para la atención oportuna.

Según (Holguín, 2017), a nivel internacional en toda empresa existe y realiza la administración de almacenes siendo este, uno de los puntos más críticos, al igual el tiempo de respuesta frente al tema de reposición y atención de bienes lo que llaman muchos especialistas el famoso **cross-docking** donde se minimiza el tiempo de permanencia de un bien en la zona de despacho y la reposición en tiempo récord respecto a los bienes de mayor circulación que se agotan más rápido, a esto también se suma el problema de la información de la cadena de abastecimiento, donde muchas veces no se alimenta de la información real y oportuna, lo cual podría hacer que el planeamiento de abastecimiento y la gestión de inventario podría ser más fácil y eficaz. Debido a estas causas es difícil poder eliminar la necesidad de mantener inventarios, por lo que la mejor opción es aplicar sistemas de control y gestión de inventarios para responder a dicha problemática. (p. 15-16).

Según Rodríguez (2021) del mismo modo el no contar con una buena gestión de inventario podrían generar problemas respecto al desconocimiento de los bienes en stock que se mantienen en la empresa, esto podría causar que se tengan bienes obsoletos, vencidos, inoperativos y otros, de igual forma el valor real que estos tienen lo que causa pérdidas, en cuanto al aprovechamiento de estos bienes además de pérdidas financieras, debido a una mala gestión de

inventario.

El control interno en la actualidad es de suma importancia en toda entidad gubernamental, porque es la forma de medir la eficiencia y eficacia y verificar el cumplimiento de su finalidad es que “los gobiernos locales representan al vecindario, promueven la adecuada prestación de los servicios públicos locales y el desarrollo integral, sostenible y armónico de su circunscripción.” **Ley Orgánica de Municipalidades N° 27872, artículo IV**, conforme a los sistemas administrativos y disposiciones legales.

Según D.L 1439 (2018), el sistema nacional de abastecimiento rige todo el procedimiento de adquisición de los bienes y servicios, que necesitan los gobiernos en sus distintos niveles, lo cual tiene un enfoque general lo que genera limitaciones con respecto al nivel de gobierno local, puesto que son inherentes a control interno en la gestión de inventario.

Es necesario aclarar también que en el ámbito gubernamental los procedimientos generales están debidamente implementados mediante normas y leyes, solo falta la aplicación y cumplimiento.

El control interno y gestión de inventario a lo largo de estos años en el Perú, se ha visto aplicada con mayor importancia en el sector privado, no obstante, en el ámbito público se ha vuelto un tema casi olvidado pese a la existencia de normas y leyes donde se cuentan con directivas para la administración y gestión de almacenes, pero es muy carente el control interno respecto al procedimiento correcto de estos.

La Municipalidad Distrital de Pallpata está en un nivel de gobierno local y tiene de forma global como finalidad de brindar prestar servicios públicos y el desarrollo integral de la población, por lo que necesita utilizar bienes y servicios para la ejecución de estos y ofrecer un buen servicio al ciudadano, mediante la oficina de abastecimientos se encuentra el área de almacén central el cual realiza la recepción los bienes que ingresan en su totalidad y administra los bienes corrientes o también llamados bienes de funcionamiento, que son bienes que se utilizan en un corto plazo para la ejecución específica de alguna actividad lo que es muy distinto la administración de activos o bienes duraderos lo cual

corresponde a la oficina de patrimonio.

Recientemente en los últimos años desde el 2019 a 2021, el presupuesto asignado a la Municipalidad Distrital de Pallpata ha tenido un incremento considerable a nivel de presupuesto institucional de apertura (PIA) y presupuesto institucional modificado (PIM), entre los años del 2019 a 2020 ha tenido un crecimiento del 31.08 % con respecto al PIM, en el 2021 ha tenido un incremento del 78.24% comparado al año 2019 y en el año 2021 en el mes de agosto ha tenido un incremento del 62.14% comparado al año 2019.

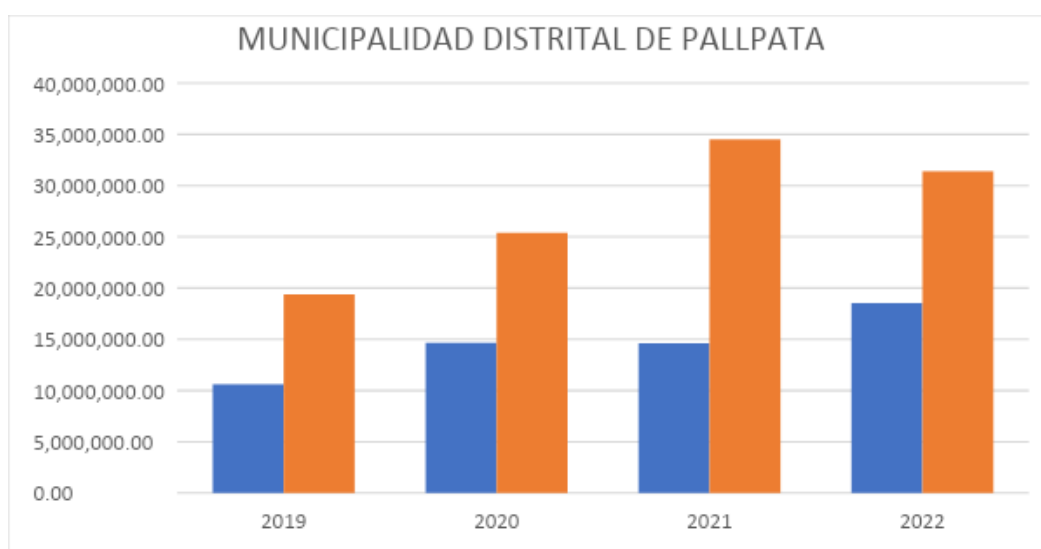


Figura 1. Asignación presupuestal de los años 2019 al 2022

Fuente de elaboración: Consulta amigable del portal MEF

Nota: El gráfico representa la asignación presupuestal a nivel de presupuesto institucional de apertura (PIA) y presupuesto institucional modificado (PIM).

La Municipalidad Distrital de Pallpata es una de las entidades del Estado donde no hay antecedentes de la realización de gestión de inventario, así mismo, aún no tiene implementada la oficina de control interno, esto se viene acarreado de muchos años atrás debido al desconocimiento del personal encargado sobre las normas y leyes del sistema nacional de abastecimientos, y esto se ve reflejado en los estados financieros los cuales carecen de registros y movimiento en las cuentas pertinentes a bienes corrientes, como se ve en el siguiente cuadro adjunto, del año 2019 en la cuenta de inventario en el activo corriente se tenía un monto de S/. 544,222.00 y para el año 2020 esta cuenta de inventario refleja un

monto de S/. 0.00 esto debido a una ausencia de registro de los bienes que se ubican en el almacén central.

Tabla 1.

Estado de la situación financiera de la Municipalidad de Pallpata ejercicio 2020, (en soles)

Por los Años Terminados al 31 de diciembre de:		
CONCEPTO	2020	2019
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalente al efectivo	22,802,259.54	17,131,956.94
Inversiones Financieras	0,00	0,00
Cuentas por Cobrar (Neto)	26,159.76	52,182.00
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	27,945.60	41,770.60
Inventarios (Neto)	0,00	544,222.00
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	660,605.32	748,411.04
Otras Cuentas del Activo	1,293,294.60	125,604.60
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	24,810,264.82	18,644,147.18
ACTIVO NO CORRIENTE		
cuenta por Cobrar a Largo Plazo	0,00	0,00
Otras cuentas por cobrar a Largo Plazo	0,00	0,00
Inversiones Financieras (Neto)	0,00	0,00
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	277,604,295.44	261,520,308.76
Otra Cuentas del Activo (Neto)	40,846,288.06	29,905,023.18
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	318,450,583.50	291,425,331.94
TOTAL ACTIVO	343,260,848.32	310,069,479.12
Cuentas de Orden	10,799,814.02	4,544,098.36

Fuente de elaboración: consulta amigable del portal MEF

Nota: esta tabla muestra el estado de situación financiera desde los años 2019.

Actualmente la Municipalidad Distrital de Pallpata, viene arrastrando bienes desde gestiones anteriores que no se registraron en el SIAF-RP debido al desconocimiento del personal que estaba encargado del área de almacén central,

hubo una cantidad de bienes por los montos del año 2019 S/. 51,731.23, el año 2020 S/. 9,314.50, el año 2021 S/. 211,902.22 un total de S/. 272,947.95. Lo que causa un desaprovechamiento de bienes y pérdida financiera de estos y el aumento en costos de infraestructura y acondicionamiento para el almacenaje de los bienes del almacén central.

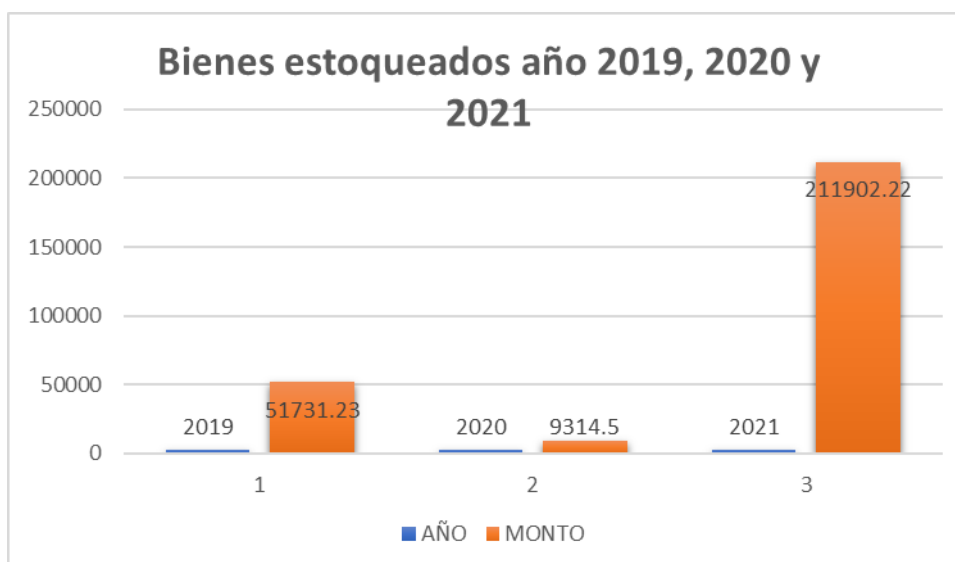


Figura 2. Resumen de movimiento de bienes estoqueados.

Fuente: Elaboración propia

Nota: En esta figura refleja los bienes estoqueados por saldos de materiales de obras desde el año 2019 al 2021

1.2. Formulación del problema.

1.2.1. Problema general.

PG. “Cómo influye el control interno en la gestión de inventario de bienes corrientes en la Municipalidad Distrital de Pallpata Provincia de Espinar, departamento de Cusco – 2021.

1.2.2. Problemas específicos.

PE 1. ¿Qué relación existe entre control interno y almacenamiento de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata, provincia de Espinar departamento de Cusco – 2021?

PE 2. ¿Qué relación existe entre control interno y distribución de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata, provincia de Espinar, departamento de Cusco – 2021?

- PE 3. ¿Qué relación existe entre control interno e inventario de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata, provincia de Espinar, departamento de Cusco – 2021?
- PE 4. ¿Qué relación existe entre evaluación de riesgos y almacenamiento de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata, provincia de Espinar, departamento de Cusco – 2021?
- PE 5. ¿Qué relación existe entre actividad de control y distribución de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata, provincia de Espinar, departamento de Cusco – 2021?
- PE 6. ¿Qué relación existe entre supervisión e inventario de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata provincia de Espinar departamento de Cusco – 2021?

1.3. Justificación del problema

Teórica: el trabajo de investigación tuvo como propósito realizar el aporte dentro del marco teórico relacionado con el control interno y gestión de inventario el cual servirá como base para obtener el nuevo enfoque y conocimiento en cuanto a la importancia que tiene desarrollar una investigación de un problema para el aporte científico.

Práctica: la investigación de las variables de control interno y gestión de inventario, nos han dado un enfoque práctico de cómo influye en la gestión de bienes estoqueados en los almacenes de las diferentes entidades del sector público en el Perú; y también servirá como un aporte base para investigaciones posteriores que puedan dar solución a esta problemática.

Metodológica: la presente investigación fue de importancia metodológica para la universidad y para el sector publico respecto a cómo se relacionan las variables de control interno y gestión de inventario, así mismo, se comprobaron por métodos científicos de enfoque cuantitativo, no experimental de nivel descriptiva correlacional con lo cual se comprobó que sí realmente existe relación entre las variables objeto de estudio.

1.4. Objetivos de la investigación.

1.4.1. Objetivo general.

OG. “Determinar de qué manera influye el control interno y gestión de inventarios bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata provincia de Espinar departamento de Cusco – 2021”

1.4.2. Objetivos específicos.

OE 1. Determinar la relación que existe entre control interno y almacenamiento de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata provincia de Espinar departamento de Cusco – 2021”

OE 2. Determinar la relación que existe entre control interno y distribución de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata provincia de Espinar departamento de Cusco – 2021”

OE 3. Determinar la relación que existe entre control interno e inventario de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata provincia de Espinar departamento de Cusco – 2021”

OE 4. Determinar la relación que existe entre evaluación de riesgo y almacenamiento final de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata, provincia de Espinar, departamento de Cusco – 2021”

OE 5. Determinar la relación que existe entre actividad de control y distribución de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata, provincia de Espinar, departamento de Cusco – 2021”

OE 6. Determinar la relación que existente entre supervisión e inventario de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata, provincia de Espinar, departamento de Cusco – 2021”

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación.

2.1.1. Antecedentes nacionales.

Según Rodríguez (2020) en el Perú, en su tesis titulada “Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventario en el área de almacén en la Municipalidad Distrital de Pucalá–2018.” Para esta investigación se tiene como meta de proponer un SCI para mejorar la gestión de inventario en el área de almacén en la Municipalidad Distrital de Pucalá. Para esto se llevó a cabo en nuestra investigación una entrevista con el gerente de la municipalidad, jefe de logística y almacenero con esta información se puede observar el problema en el área que afectan de un SCI, por el cual proponemos mejoras significativas. El Tipo de la Investigación fue descriptivo – explicativo, dada su naturaleza, la investigación es del tipo descriptivo, los hechos se describieron tal y conforme fueron en la realidad, describiendo específicamente propiedades, objetos o cualquier rasgo importante del fenómeno a analizar, es decir, determinando sus rasgos más característicos. Los resultados encontrados en la superficie de artefacto es que la municipalidad no cuenta con un MOF (módulo de operaciones y funciones), incluso el área de almacén no hay un SCI y por ello existe pérdidas de materiales en la Municipalidad Distrital de Pucalá, es por ello que se propone implementar un SCI en la ocasión de fraudes en la Municipalidad de Pucalá.

Por su parte Arcentales, (2021) en Tarapoto – Perú en su trabajo de tesis titulada “Relación del control interno y gestión de inventarios en la UGEL San Martín, San Martín, 2021.” La investigación tuvo por objetivo, determinar la asociación entre el control interno y la gestión de inventarios en la UGEL San Martín, 2021, donde el objeto es conocer la relación existente entre ambas variables de estudio. El tipo de investigación fue básica, con corte transversal y enfoque cuantitativo; el diseño fue descriptivo correlacional- no experimental. La muestra estuvo conformada por 49 colaboradores de la institución, aplicando como técnica la encuesta y el cuestionario como instrumentos. Como resultados descriptivos se tuvo que el control interno el 47% fue regular, el 33% eficiente y el 20% deficiente. Respecto a la gestión de inventarios el 41% fue regular, el 31%

deficiente y el 29% deficiente. Concluyendo a nivel correlacional que el control interno y la gestión contable en la UGEL San Martín es alta y con dirección positiva de 0.634, en la que el control interno influye directamente en el planeamiento y manejo de inventarios, organización del inventario y, la gestión y recuento de existencias. A su vez, tiene un nivel de significancia de 0.000, aceptamos correlación directa y significativa entre las variables de estudio.

Según Sucasaire (2018), en Juliaca -Perú, en su tesis titulada “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las municipalidades del Perú caso: Municipalidad Provincial de Huancané, período 2018.” En el mencionado trabajo de investigación se tuvo como objetivo general: describir la caracterización del control interno en las entidades especializadas en recursos hídricos de la administración local de agua de Huancané, 2018. El referido trabajo de investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, durante el trabajo de campo para recolección de datos se utilizó cuestionario aplicado al personal de la administración local de agua de Huancané, que con sus respuestas nos apoyaron a describir el control interno demostrando la importancia en todas las actividades que se desarrollan de tal manera que trasciende en una buena atención y mejores servicios en bien de los comités de usuarios de agua y juntas administradoras de servicios de saneamientos, los resultados fueron procesados en excel mediante cuadros y gráficos, análisis e interpretación. Finalmente se concluye que el control interno en las administraciones locales de agua es deficiente, en sus diferentes componentes, el personal desconoce de la gestión de documentos, las autoridades no se ponen de acuerdo para la difusión de información y los mecanismos de control interno en general son débiles y no tienen secuencia, indicándose que se fortalezca en el control interno en la entidad mencionada.”

Según Paquiona (2021), en Chiclayo-Perú; en su tesis titulada “Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial Luya – Lamud.” Este trabajo nace bajo los cuestionamientos y presencia de inconvenientes que tienen particularmente instituciones estatales con respecto al manejo de sus inventarios, así como en el área de abastecimiento, pues si bien es cierto en la actualidad es imprescindible contar con normas de control, las entidades en su afán de ser más

competitivas muchas veces cometen errores sobre todo en la parte de custodia y control de los bienes que posee; muchas veces depende íntegramente por la poca preparación de sus trabajadores; por este motivo, es que conocedor de esta falencia por parte del municipio, he creído conveniente elaborar el presente trabajo, con el fin de que futuras gestiones lleven un oportuno control interno en la sección de inventarios de esta institución. A través de la evaluación realizada mediante cuestionario, ha permitido reconocer sus cualidades como también sus partes débiles de la entidad pública analizada; por lo tanto, se ha llegado a conclusiones importantes, brindando sugerencias de cambio e implementación de nuevas y modernas medidas de control, con el único propósito mejorar la situación y ser competitivos en operatividad como empresa estatal, para poder servir de la mejor manera a la población en general. Con la intención de mejorar el control interno específicamente en la parte de abastecimiento, pretendemos brindar un aporte significativo a la gerencia de la institución, brindando herramientas nuevas y modernas que las empresas hoy en día ponen en práctica y son muy competitivas.

Por su Parte Quinde & Sanchez (2017) en Trujillo- Perú, en su tesis titulada “El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios en el departamento de logística del Hospital Belén de Trujillo 2017.” La presente investigación se desarrolló como consecuencia de haberse detectado deficiencias en los procesos de control interno en el Hospital Belén en la Ciudad de Trujillo. Dichas deficiencias vienen afectando otras actividades del mencionado nosocomio y por ende resultó pertinente encontrar la relación entre control interno y su incidencia en la gestión de inventarios del Hospital Belén en la ciudad de Trujillo en el año 2017. La metodología empleada incluyó técnicas de encuesta, análisis documental y observación para la cual se confeccionó tanto el cuestionario como la respectiva guía de observación. La encuesta fue aplicada a los trabajadores del área de logística, que son responsables de las dos variables de este estudio que son control interno y gestión de inventarios y la observación se aplicó al ambiente físico del área de control patrimonial y también a los procesos de generación de margesí, distribución interna de los bienes y equipos y toma de inventario. El análisis documental se enfocó en revisar memorándums, resoluciones e informes relativos al área de control patrimonial. Los resultados obtenidos apuntan

a que el control interno, desde la perspectiva de los trabajadores por los trabajadores sí incide significativamente en la gestión de inventarios. Esto se desprende de la evaluación que los colaboradores hacen de ambas variables del estudio.

2.1.2. Antecedentes internacionales.

Según Rocha (2019) Managua - Nicaragua. En el presente trabajo se propuso “el manual de control interno para el manejo de los inventarios y procedimientos contables de la Empresa Comercializadora “Variedades Celeste” para ser aplicados en el año 2019 así como también se evaluó el método de valuación de inventarios y control interno que utiliza la empresa Comercializadora Variedades Celeste actualmente, se examinarán los costos del manejo de los inventarios de la empresa Comercializadora Variedades Celeste para el año 2019 para proponer el manual de control interno y manejo de los inventarios para la empresa Comercializadora Variedades Celeste para el año 2019. Este estudio tuvo un enfoque de investigación analítico descriptivo, la población corresponde al personal de la empresa Comercializadora Variedades Celeste, principalmente al personal involucrado en el área de inventarios. Los datos fueron obtenidos a través de los instrumentos y técnicas de recolección de la información como son la entrevista con preguntas cerradas. Dentro de las principales conclusiones se propuso un manual de control interno que le permita a la empresa operar adecuadamente con eficiencia y eficacia, asignar adecuadamente el espacio destinado para la bodega, donde se permita manejar, controlar y supervisar el inventario disponible para la venta, minimizar las pérdidas por obsolescencia o deterioro, acompañado de un software Mónica 9 automatizado que permita el manejo de los inventarios eficientemente y de esta manera conocer el valor real del inventario en tiempo forma para la toma de decisiones.

Según la Revista (2017) en el país de Ecuador, “Propuesta de control interno a los inventarios basados en las normas internacionales de contabilidad”. El objetivo del artículo fue proponer una metodología de control, conservación y manejo de los inventarios en las empresas, la misma que permitió aplicar procedimientos que mitiguen los riesgos contables que se generan en la contabilización de las existencias es decir de los inventarios. La metodología

propuesta tuvo como finalidad principal el de proporcionar a las empresas un modelo estándar de control de los inventarios mediante la aplicación de procedimientos como la medición del costo, reconocimiento del gasto, identificación de las deficiencias, diseñando procedimientos de mejorar a la adquisidor, ingreso, empoderamiento, toma física y salida de la mercadería. La aplicación de la metodología propuesta permitirá que los procedimientos se automaticen, esto garantiza que los inventarios están valorados de forma eficiente y que se implementen procedimientos de conservación y control de las existencias que se encuentran en las bodegas, mediante la generación de políticas de control con relación al stock de la mercancía es decir a los mínimos y máximo que la empresa requiere para lograr satisfacer al mercado.

Según García (2017) **en el país de Colombia.** En el presente documento se realiza un análisis general acerca de la “**Importancia del control interno en la gestión de inventarios** en PYME’S”, por lo tanto, para llegar a obtener una mayor comprensión, se profundiza en el sentido y el significado que se les atribuyen a dichas nociones. Por otro lado, para llevar a cabo la presente investigación se realizó una revisión documental, la cual se logra encauzar por medio de los objetivos trazados a fin de poder desarrollar dicho documento. No obstante, tomamos como referencia la posición de diversos autores frente al tema, para de esta misma forma facilitar en este archivo diferentes puntos de vista relacionados con nuestra tesis, e incluso se contrastan para el desarrollo del contenido. En resumen, lo que se busca con este análisis es cumplir el objetivo principal establecido el cual es; Explicar la importancia del control interno en la gestión de inventarios para las PYME.

Según Altamiranda (2020) **en el país de Colombia, donde el presente trabajo de** Mejoramiento de procesos de gestión de inventario del año 2020 para la empresa Químicos Jescon S.A.S en la ciudad de Montería-Córdoba, “La gestión y el control del inventario son características cruciales para garantizar los segmentos financieros de las pequeñas y medianas empresas. Esta investigación está orientada a describir el manejo del control interno de los inventarios y su incidencia en la gestión financiera de la empresa Due Amici Pizzería. La metodología está contemplada desde el enfoque cualitativo y sustentado en un

estudio de caso. Los resultados destacan que existen operaciones y mecanismos de entornos inciertos e imprecisos debido a la inexistencia formal de un sistema de inventarios en Due Amici Pizzería. Así mismo, el restaurante presenta falencias en el establecimiento de políticas, lineamientos y procesos necesarios para un adecuado control interno de los inventarios; aquellas impiden mejores resultados en la gestión financiera de la empresa e inciden en la rentabilidad de la organización. Debido a esto, es pertinente generar estrategias ante los procesos más débiles de la organización.”

Según Elizabeth y Brayan (2020) **Colombia**, en esta investigación se diagnostica el procedimiento del control de inventarios en la Distribuidora Universal del Llano S. A. S. de Villavicencio (Meta) año 2020, “para que se realice una gestión eficiente en entrada y salida de mercancía. El tipo de investigación fue el descriptivo y como método se aplicó el cuantitativo. Los resultados de las encuestas aplicadas arrojaron la necesidad de establecer un modelo de control de inventarios en la Distribuidora, porque por la frecuencia con que se realiza la verificación de existencias, no se tiene certeza sobre la cantidad y calidad de las existencias; el modelo permite coordinación y comunicación entre el personal; además, se mejora el servicio al cliente que fue calificado como bueno. Lo anterior, indica que las políticas de control de inventarios para un adecuado manejo de la mercancía, no se han implementado, por lo que requiere cumplir con este requisito como empresa del Grupo 2 PYME. En conclusión: el procedimiento para el control de inventario de la distribuidora, que permite una gestión eficiente en entrada y salida de mercancía, se basa en el modelo de control de inventario y sus políticas, bajo NIIF, que a la fecha no se están cumpliendo por desconocimiento de las mismas en la empresa, por lo que requiere capacitación por parte de la empresa, para hacer los ajustes del inventario a la realidad y satisfacer sus clientes y posicionarse como empresa líder en la región. Palabras clave: inventarios, control, políticas, comercializadora”, alimentos.

2.2. Bases teóricas de las variables.

2.2.1. Control interno.

Según Contraloría (2014):

El sistema de control interno ayuda a prevenir las irregularidades y actos de corrupción en todas las entidades públicas. Es el conjunto de elementos organizacionales interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica.

En otras palabras, es un proceso multidireccional, en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes. (p. 12).

2.2.1.1. Tipos de control.

2.2.1.1.1. Control Externo.

Es un conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos y es utilizado por el órgano de control de la república u otro órgano del sistema de control estatal.

2.2.1.1.2. Control interno

Es un proceso de gestión llevado a cabo por los propietarios, gerentes y personal operativo de una empresa para eliminar los riesgos operativos de gestión y proporcionar una seguridad razonable,

Cumpliendo la misión de la empresa se logran sus objetivos, es decir, son objetivos propios de la dirección con el objetivo de minimizar los riesgos.

2.2.1.2. Objetivos del control interno.

Según (Contraloría, 2014), el control interno busca:

- Promover y optimizar la eficiencia, utilidad, transparencia y economía de la unidad estructural y la calidad de los servicios públicos prestados.

- Cuidar y proteger los recursos y bienes públicos contra cualquier tipo de pérdida, daño, uso indebido y actividades ilícitas, así como de hechos o circunstancias inusuales que les pueden afectar.
- Cumplimiento de la normativa y los procedimientos.
- Asegurar la confiabilidad y la oportunidad de la información.
- Promover y facilitar el uso de los valores institucionales.
- Promover el cumplimiento a los funcionarios o servidores públicos y rendir cuenta por los fondos y bienes a su cargo.
- Generar valor público los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

2.2.1.3. Relación de control interno con el ciclo de gestión.

Según (Contraloría, 2014), indica que la iniciativa de una entidad, proyecto, programa, empresa u otros, para que tenga éxito, se requiere que el control forme parte inherente del ciclo de gestión y de su mejora continua. Según Deming (1950) consiste en un proceso conformado por cuatro pilares: planificar, hacer, verificar y actuar, más conocido como PDCA, que es una columna vertebral de todos los procesos de mejora continua de gestión y sus reglas básicas son:

No se puede mejorar nada que no se haya:

- Controlado.
- Medido.
- Definido.
- Identificado

2.2.1.4. Principales modelos de control interno.

Según Contraloría (2014) los modelos de control interno son los siguientes:

- **Coso** (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), este modelo es de Estados Unidos donde tiene el propósito de apoyar a la dirección para un mejor control de la organización con un aspecto importante que incluye la identificación de riesgos internos y externos o los asociados al cambio.
- **Coco** (Criteria of Control Board), este modelo es de Canadá donde tiene el

propósito de ayudar a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones a través de una mejor comprensión del control, del riesgo y de la dirección

- **Acc** (Australian Control Criteria), este modelo es de Australia.
- **Cabbury**, este modelo es de Reino Unido.

2.2.1.5. Importancia de control interno.

Según Contraloría (2014), “el control interno proporciona a una empresa varias ventajas.” Su implementación y fortalecimiento facilitan la adopción de medidas que conduzcan al logro de sus objetivos. Aquí están los principales beneficios. La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento. Se presentan los principales beneficios.

- a) La cultura de control promueve el desarrollo de la actividad organizacional y mejora el desempeño.
- b) Un control interno adecuado contribuye en gran medida al logro de una gestión óptima, ya que beneficia la gestión de la empresa en todos los niveles y en todos los procesos, subprocesos y actividades en los que se implementa.
- c) El control interno es una herramienta que puede ayudar en la lucha contra la corrupción.
- d) Los controles internos mejoran la capacidad de una empresa para cumplir con los objetivos operativos y de rentabilidad y evitar el desperdicio de recursos.
- e) Los controles internos ayudan a garantizar información financiera confiable y aseguran que las empresas cumplan con las leyes y regulaciones, eviten daños a la reputación y otras consecuencias.

En resumen, ayuda a la unidad a lograr sus objetivos y evita peligros no reconocidos y sorpresas en el camino. La implementación y fortalecimiento de un adecuado Control Interno son:

- Toma de decisiones dada las desviaciones de indicadores.
- Cumplimiento de las normas.
- Mejorar la ética institucional, al desalentar conductas ilegales e incompatibles.
- Aplicación efectiva de los planes estratégicos, directrices y planes operativos de la empresa y documentación de sus procesos y procedimientos
- Crear una cultura de resultados e introducir indicadores que la promuevan
- Aprendizaje de la cultura de medición del desempeño de unidades y direcciones.
- Reducir las pérdidas causadas por el mal uso de los bienes y activos del Estado.
- Eficiencia de las acciones y actividades.
- La salvaguarda de activos de la entidad.

2.2.1.6. Componentes del control interno.

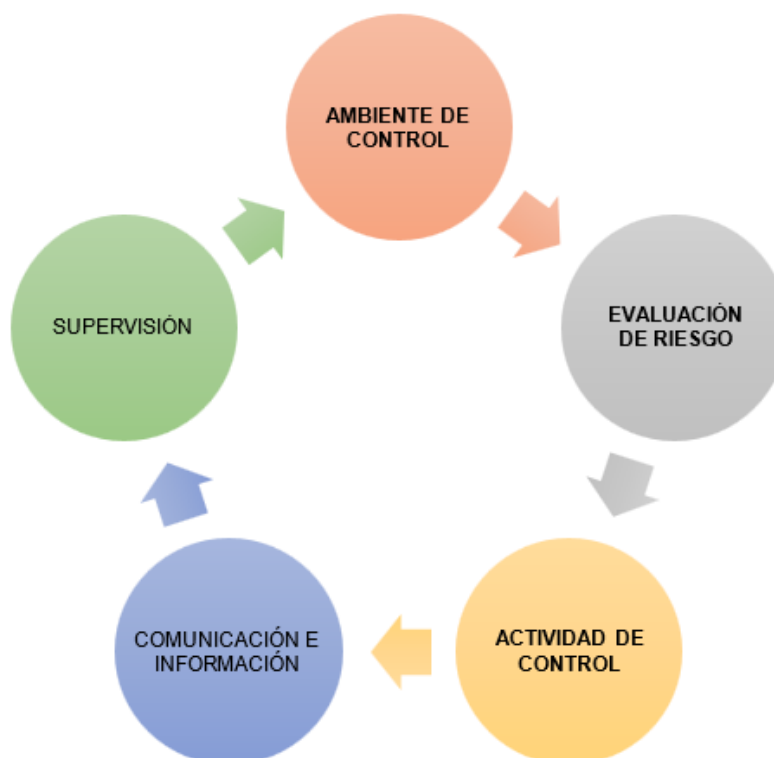


Figura 3. El componente de control interno está conformado por 5
Elaboración propia

1. Ambiente de control.

El ambiente de control es la base sobre la que se posicionan al resto de elementos e influye fundamentalmente en los objetivos y en la estrategia de la empresa.

2. Evaluación de riesgo.

Según Contraloría (2014), indica lo siguiente: que el componente de las normas de control interno que comprende el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos.

- **Identificación de riesgo:**

Según Contraloría (2014), del país de Nicaragua, indica lo siguiente: La máxima autoridad deberá velar porque los riesgos estén siendo identificados mediante un mapeo de riesgos, que incluya la especificación de sus procesos claves. La identificación de riesgos deberá tener correspondencia entre los objetivos generales y particulares, y las amenazas y riesgos que puedan impedir que estos se cumplan.

- **Análisis de Riesgo:**

Según Contraloría (2015) del país Nicaragua, “la administración deberá efectuar el análisis de los mismos a través de un proceso que incluye la evaluación de la probabilidad de ocurrencia, el impacto que causaría y la importancia del riesgo” (p. 28).

3. Actividades de control

Según COSO (2013) “las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos” (p. 16).

Según Contraloría (2014), componente de las normas de control interno que comprende el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que se enfrenta una empresa para lograr sus objetivos y desarrollar las medidas de respuesta adecuadas. (p. 9).

- **Asignación de funciones del personal:**

Según la Ley (27658), nos indica lo siguiente:

Toda dependencia, entidad u organismo de la administración pública debe tener claramente asignadas sus competencias de modo tal que pueda determinarse la calidad de su desempeño y el grado de cumplimiento de sus funciones, en base a una pluralidad de criterios de medición. (p. 4).

- **Control sobre la disposición de recursos:**

Según Contraloría (2014), la citada ley, en su artículo 7° “señala que “el control interno comprende las actividades preventivas, simultáneas y de seguimiento que realiza la entidad controlada para administrar adecuada y eficazmente sus recursos, activos y operaciones”. (p. 11).

4. Información de comunicación.

Según COSO II (2013), la Información es necesaria en la entidad para ejercer las responsabilidades de control interno en soporte del logro de objetivos. “La comunicación ocurre tanto interna como externa y provee a la organización con la información necesaria para la realización de los controles diariamente. La comunicación permite al personal comprender las responsabilidades del control interno y su importancia para el logro de los objetivos”.

5. Actividades de supervisión.

Según Contraloría (2014); se refiere a un conjunto de actividades de autocontrol que se incorporan a los procesos y actividades de control de una empresa para mejorar y evaluar. Los sistemas de control interno deben estar sujetos a monitoreo para evaluar la efectividad y calidad de su operación y proporcionar retroalimentación. Se utilizan evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas para determinar si cada componente y sus principios son efectivos.

Supervisión continua. Se realiza durante el desarrollo normal de las actividades. Permite aplicar los correctivos oportunos para reforzar a los controles internos.

Supervisión puntual.- Permite evaluar periódicamente la eficacia de los

controles internos implementados; incluyendo las actividades de supervisión continua que se realizan

- **Control y verificación de metas:**

Según contraloría (2015) Nicaragua, indica lo siguiente:

Para mejorar la probabilidad de que los objetivos y las metas establecidos sean alcanzados. La administración planifica, organiza y dirige el desempeño de actividades suficientes para proveer razonable seguridad de que los objetivos y metas serán alcanzados. Entonces, el control es el resultado de una apropiada planeación, organización, dirección y evaluación. (p. 56)

2.2.2. Gestión de inventario:

Según (Cespon, 2012), lo define como:

Un sistema de movimiento en el cual las cantidades a distribuir y las características del objeto a distribuir estarán dadas por el eslabón de la cadena logística que le precede, y tomando como partida la política de distribución definida en los niveles táctico y estratégico de la toma de decisiones de la alta dirección. (p. 41).

Según, (Directiva N° 004-EF/54.01, 2021),

Considera que, el inventario es un método por el cual se examina tangiblemente los bienes considerados en cada almacén a una fecha determinada; con la finalidad de confrontar cualitativa y cuantitativamente los bienes, mediante el cual se pueda corroborar el stock actual de los bienes considerados en almacén. (p. 14).

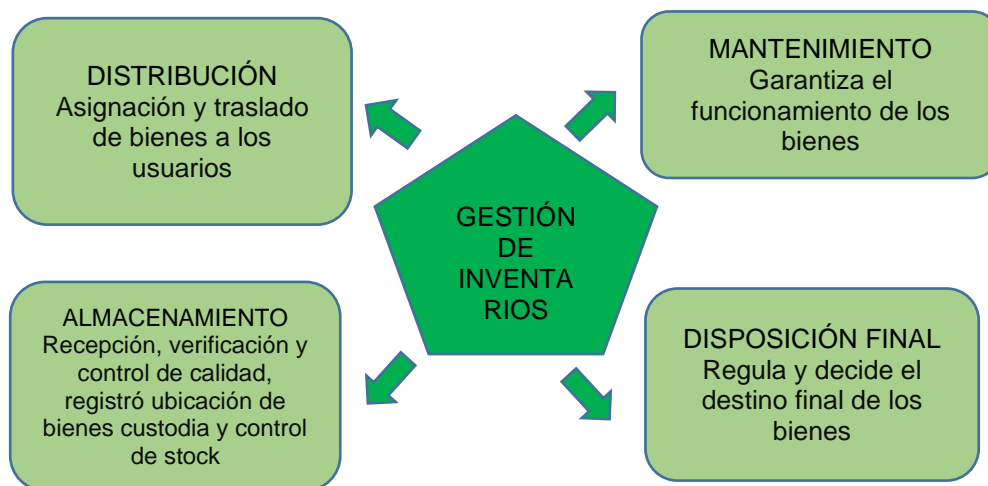


Figura 4. Gestión de Inventario
Elaboración propia

2.2.2.1. Almacenamiento.

Según Directiva N° 004-EF/54.01 (2021), nos indica que: “el almacenamiento de bienes muebles comprende los procedimientos, actividades e instrumentos referidos a la recepción, verificación y control de calidad, internamiento y registro, ubicación de bienes muebles, preservación, custodia y control de stocks” (p. 9).

2.2.2.1.1. Recepción.

Según Directiva N° 004-EF/54.01 (2021), dice: “Esta fase comprende las actividades que se desarrollan a partir del momento que los bienes muebles llegan al local del almacén e incluye la ubicación de los mismos en el lugar identificado para efectuar la verificación y control de calidad” (p. 9).

2.2.2.1.2. Verificación y control.

Según Directiva N° 004-EF/54.01 (2021), indica que: “esta fase comprende las actividades orientadas a revisar y verificar que los bienes muebles cumplan con las características señaladas en los documentos que sustentan su ingreso” (p. 10).

2.2.2.1.3. Internamiento.

Según Directiva N° 004-EF/54.01 (2021), indica que: “esta fase comprende las actividades vinculadas con la asignación de espacios (ubicaciones) y el traslado de los bienes muebles a la ubicación asignada dentro de la zona de almacenaje” (p. 11).

2.2.2.1.4. Registro.

Según Directiva N° 004-EF/54.01 (2021), indica que:

Esta fase comprende las actividades vinculadas al ingreso de la información en el sistema informático de soporte a la gestión del almacenamiento y distribución con el que se cuente en el almacén o cualquier otro medio físico que permita el registro de los movimientos de los bienes muebles, que permitan realizar la trazabilidad y control de stock. (p. 12)

2.2.2.1.5. Custodia.

Según Directiva N° 004-EF/54.01 (2021), indica que:

Esta fase comprende las actividades vinculadas a la protección de los bienes muebles almacenados, respecto de elementos naturales como la humedad, luz, lluvia, temperatura, entre otros, así como, de otros agentes externos que afecten la integridad de los mismos, en que conserven las características físicas y numéricas con las que fueron recibidos, garantizando el mantenimiento de las mismas durante su permanencia en el almacén. (p.12).

2.2.2.2. Distribución.

Según Directiva N° 004-EF/54.01 (2021) dice:

La distribución comprende los procedimientos, actividades e instrumentos referidos a las operaciones de asignación y el traslado de bienes muebles desde un almacén hacia el punto de destino, garantizando las condiciones de oportunidad, conservación y entrega, en concordancia con lo establecido en los cuadros de distribución. (p. 12).

2.2.2.2.1. Solicitud.

Según Directiva N° 004-EF/54.01 (2021) indica que:

Esta fase comprende las actividades a través de las cuales las áreas usuarias generan, en el sistema informático de soporte a la gestión de almacenamiento y distribución o cualquier otro medio físico con el que se cuente, los pedidos de atención de almacén, los cuales deben indicar la descripción y cantidad de los bienes muebles, de acuerdo a la disponibilidad del stock en el almacén. (p. 13)

2.2.2.2.2. Acondicionamiento.

Según Directiva N° 004-EF/54.01 (2021), indica que:

Esta fase comprende la extracción de los bienes muebles de la zona de almacenaje, su consolidación por punto de destino y su disposición dentro de los empaques requeridos, a fin de mantener las condiciones mínimas con las que se mantenían en custodia y evitar daños y pérdidas durante el transporte. (p. 13).

2.2.2.2.3. Despacho.

Según Directiva N° 004-EF/54.01 (2021), indica que: “Esta fase comprende las acciones destinadas a la identificación y disposición de los bienes muebles para su transporte y respectiva entrega a otro almacén, al área usuaria o al usuario final” (p. 13).

2.2.2.3. Inventario.

Según Directiva N° 004-EF/54.01 (2021) nos indica que:

Es el procedimiento que consiste en verificar físicamente los bienes muebles con que cuenta cada almacén a una determinada fecha, con el fin de contrastar las existencias en el almacén, sus cantidades y característica con lo que figura en el sistema informático de soporte a la gestión del almacenamiento y distribución o cualquier otro medio físico con el que cuente, que permita la consulta del stock actual; así como, identificar las diferencias que pudieran existir y proceder con el saneamiento administrativo que corresponda. (p. 14).

2.2.2.3.1. Resguardo de bienes.

Según Económico (2009), indica que: “el resguardo de bienes muebles representa la responsabilidad de conservar y mantener en perfecto estado los bienes asignados, en caso contrario deberá exigirse su reposición y resarcimiento del daño o perjuicio” (p. 268).

2.2.2.3.2. Acondicionamiento de espacios.

Según Directiva N° 004-EF/54.01 (2021) indica que:

Esta fase comprende la extracción de los bienes muebles de la zona de almacenaje, su consolidación por punto de destino y su disposición dentro de los empaques requeridos, a fin de mantener las condiciones mínimas con las que se mantenían en custodia y evitar daños y pérdidas durante el transporte. (p. 13).

2.2.2.3.3. Inventario anual.

Según Directiva N° 004-EF/54.01 (2021), nos indica que: “comprende la verificación de todos los bienes muebles que se encuentren físicamente en el almacén, los que deben coincidir con la información registrada en el Kárdex” (p. 14).

2.2.2.3.4. Baja de bienes.

Según Directiva N° 004-EF/54.01 (2021), indica que:

Comprende el conjunto de acciones referidas al retiro físico de bienes muebles en custodia en el almacén y/o del registro del sistema informático de soporte a la gestión del almacenamiento y distribución o cualquier otro medio físico con el que se cuente, de aquellos que cumplen alguna causal de baja. (p. 16).

2.2.2.3.5. Reposición.

Según Directiva N° 004-EF/54.01 (2021), indica que:

“Comprende un conjunto de acciones para mantener la continuidad del abastecimiento de los bienes muebles, reponiéndolos de manera oportuna,

aunque se encuentren disponibles en cualquier momento para entregar a los puntos de destino en la cantidad requerida” (p. 17).

2.2.2.4. Disposición final:

Según Directiva N° 004-EF/54.01 (2021), “la disposición de los bienes muebles puede efectuarse por transferencias, donación, subasta, destrucción o permuta” (p. 17).

2.2.2.4.1. Determinar la disposición final de bienes.

Según Ministerio de Economía y Finanzas [MEF] (2021), “establece que, la disposición final de los bienes inmuebles comprende los actos de administración y de disposición; siendo que, los actos de administración posibilitan a las entidades el aprovechamiento de bienes” (p. 55).

2.3. Definición de términos básicos.

Almacén. Según Directiva N° 004-EF/54.01 (2021), indica que: “es el área física destinada a la custodia temporal de los bienes muebles, donde se realizan actividades logísticas para garantizar su correcta conservación y contribuir con el óptimo funcionamiento de la CAP” (p. 3).

Almacén virtual. Según Directiva N° 004-EF/54.01 (2021) nos indica que es: “el espacio virtual en el sistema informático de soporte a la gestión de almacenamiento y distribución, utilizado para diferenciar el stock del almacén, según la naturaleza, ubicación, calidad o cualquier otra característica de los bienes muebles” (p. 3).

Bienes Muebles. según Directiva N° 004-EF/54.01 (2021) aquellos bienes que: “Por sus características, pueden ser trasladados de un lugar a otro sin alterar su integridad, incluyendo los intangibles y las existencias (p. 4).

Devolución. Según Directiva N° 004-EF/54.01 (2021), nos dice que: “El reingreso de bienes muebles al almacén desde donde se generaron los documentos de despacho” (p. 4).

Existencias en el almacén. Según Directiva N° 004-EF/54.01 (2021), son “bienes muebles que se encuentran en custodia de manera transitoria en el almacén para

atender las necesidades de las áreas usuarias” (p. 4).

Fecha de vencimiento. Según Directiva N° 004-EF/54.01 (2021) es “el día límite determinado por el fabricante, a partir del cual, el bien ya no es seguro para su uso o consumo, tales como alimentos, medicamentos, productos químicos, entre otros” (p. 4).

Guía de internamiento. Según Directiva N° 004-EF/54.01 (2021), indica que: “dicho documento puede ser la orden de compra y puede emplearse para autorizar el ingreso de un bien mueble al almacén” (p. 4).

Kardex. Según Directiva N° 004-EF/54.01 (2021), indica que es un medio de control físico o electrónico, cuyo propósito es determinar el cambio en el valor de los recibos, salidas e inventario de todos los bienes muebles en el almacén de acuerdo con la fórmula del costo promedio.

NEA. Según MEF (2021) es el: documento para informar el ingreso de bienes muebles al almacén por conceptos distintos a la compra. La NEA puede ser: NEA para producción, NEA por producto terminado, NEA por donación, NEA por transferencia externa, NEA por devolución a almacén, NEA por diferencia de inventario, NEA decomisados y NEA otros. (p. 4).

Pareto. Según Directiva N° 004-EF/54.01 (2021), es la: “Regla 80/20, según la cual el 20% de los bienes almacenados representa aproximadamente el 80% del criterio analizado (valor, cantidad, volumen, rotación, entre otros) para los bienes del almacén” (p. 4).

PECOSA. - Según Directiva N° 004-EF/54.01 (2021) es el: “documento físico o electrónico a través del cual se atiende el pedido de bienes muebles desde el almacén y se autoriza el despacho. Este documento sustenta la salida definitiva del bien mueble del almacén.” (p. 4).

Pedido de Atención de Almacén.- Según Directiva N° 004-EF/54.01 (2021) es el “documento físico o electrónico a través del cual el área usuaria efectúa la solicitud de atención de bienes muebles desde el almacén” (p. 4).

Pedido de entrada al almacén.- Según Directiva N° 004-EF/54.01 (2021) es el “documento físico o electrónico a través del cual el área usuaria efectúa la

solicitud de ingreso de bienes muebles al almacén” (p. 4).

PEPS. Según Directiva N° 004-EF/54.01 (2021) es el: “método de gestión de inventarios que prioriza el despacho de los bienes cuya fecha de entrada al almacén es la más antigua” (p. 4).

PPA.- Según Directiva N° 004-EF/54.01 (2021) es el: “documento físico o electrónico a través del cual se atiende provisionalmente el pedido de bienes muebles para almacenes intermedios hasta la emisión del PECOSA” (p. 4).

Pérdida del bien mueble. Según MEF (2021) es: “La situación en la que un bien mueble no se encuentra físicamente en el almacén, desconociéndose su ubicación y/o circunstancias relacionadas a ello” (p. 4).

III. MÉTODOS Y MATERIALES

3.1. Hipótesis de la investigación

3.1.1. Hipótesis general

HG Existe relación significativa en el control interno y gestión de inventario de bienes corrientes en la Municipalidad Distrital de Pallpata provincia de Espinar departamento de Cusco – 2021.

3.1.2. Hipótesis específicas

HE 1. Existe relación entre Control Interno y el almacenamiento en la Municipalidad Distrital de Pallpata Provincia de Espinar Departamento de Cusco – 2021.

HE 2. Existe relación entre control interno y distribución en la Municipalidad Distrital de Pallpata provincia de Espinar departamento de Cusco – 2021.

HE 3. Existe relación entre control interno e inventario de la Municipalidad Distrital de Pallpata provincia de Espinar departamento de Cusco – 2021.

HE 4. Existe relación entre evaluación de riesgo y almacenamiento de la Municipalidad Distrital de Pallpata provincia de Espinar departamento de Cusco – 2021.

HE 5. Existe relación entre actividad de control y distribución de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata provincia de Espinar departamento de Cusco – 2021.

HE 6. Existe relación entre supervisión e inventario de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata provincia de Espinar departamento de Cusco – 2021.

3.2. Variable de estudio.

- Control interno.
- Gestión de inventario.

3.2.1. Definición conceptual.

3.2.1.1. Definición conceptual de la variable independiente “control interno”

Según COSO (2013), el comité de organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway presentó en 1992 la primera versión del marco integrado de control interno, ha sido aceptado alrededor del mundo y se ha convertido en un marco líder en diseño, implementación y conducción de control interno y evaluación de su efectividad. El comité tenía como principal objetivo definir un nuevo marco conceptual capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos utilizados en el campo del control interno. Teniendo en cuenta los grandes cambios que han tenido la industria y los avances tecnológicos, el comité lanzó en mayo de 2013 una versión actualizada que permitirá que las empresas desarrollen y mantengan efectiva y eficientemente sistemas de control interno que ayuden en el proceso de adaptación a los cambios, cumplimiento de los objetivos de la empresa, mitigación de los riesgos a un nivel aceptable, y apoyo a la toma de decisiones y al gobierno.

3.2.1.2. Definición conceptual de la variable independiente “gestión de inventario”

Según International Business Machines (IBM) “la gestión de inventario, un elemento crítico de la cadena de suministro, es el seguimiento del inventario desde el momento de su fabricación hasta los almacenes, y desde estas instalaciones hasta el punto de venta”

“El objetivo de la gestión de inventario es tener los productos correctos en el lugar adecuado y en el momento preciso. Esto requiere visibilidad de inventario: saber cuándo se debe hacer los pedidos, cuánto se debe pedir y dónde almacenar las existencias”

“La gestión de inventario es donde convergen todos los elementos de la cadena de suministro. Demasiado poco inventario cuando y donde se necesita puede crear clientes descontentos. Pero un inventario grande también tiene sus propias desventajas: el costo de almacenarlo y asegurarlo, y el riesgo de

deterioro, robo y daños”

“La globalización, la tecnología y el poder del consumidor están cambiando la forma en que las empresas gestionan el inventario. Los operadores de la cadena de suministro utilizarán tecnologías que brinden información significativa sobre cómo se puede mejorar el desempeño de la cadena de suministro. También anticiparán anomalías en los costos de logística y el rendimiento antes de que ocurran, y podrán saber dónde la automatización puede ofrecer ventajas a una escala significativa”.

Tabla 2.

Cuadro operacional

“Control Interno y Gestión de Inventario de Bienes Corrientes en la Municipalidad Distrital de Pallpata, Provincia Espinar, Departamento Cusco 2021”

VARIABLES	DEFINICIÓN DE VARIABLES	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
1.CONTROL INTERNO	El control interno es muy importante para medir, controlar y verificar la gestión de recursos, bienes y operaciones para que se desarrollen de forma correcta y oportuna en base a las normas y directivas en las entidades públicas con el fin cumplan con las metas y objetivos trazados. Ley N°27785 “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República” art. 7 Pág. 4-5”	El control interno es una herramienta de gestión que es elaborado e implementado en todos los niveles de gobierno los cuales comprende las siguientes componentes control interno previo, simultánea y verificación posterior. Con el objetivo de prevenir irregularidades, actos de corrupción, verificar y prevenir la correcta utilización y gestión de recursos y bienes del estado. "DIRECTIVA N° 13-2016-CG/CPROD Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado"	Evaluación de Riesgos	Identificación del Riesgo	ORDINAL
				Análisis de Riesgo	ORDINAL
			Actividades de Control	Asignación de Funciones al Personal	ORDINAL
				Control sobre la Disposición de Recursos	ORDINAL
			Supervisión	Control y Verificación de Metas	ORDINAL
				Recepción Verificación y Control de Calidad	ORDINAL
2. GESTIÓN DE INVENTARIOS	La gestión del inventario son las acciones y procedimientos para administrar los bienes de forma eficiente y eficaz desde la recepción del bien hasta su despacho y disposición final de estos. Decreto legislativo 1439 SISTEMA NACIONAL DE ABASTECIMIENTO	La gestión de inventario es una herramienta de gestión administrativa el cual comprende las fases de almacenamiento, distribución, mantenimiento o custodia y disposición final, a fin de realizar la correcta gestión operativa y provisión de los bienes y recursos del estado para el cumplimiento de metas. DIRECTIVA N° 04-2021-EF/54.01	Almacenamiento	Internamiento	ORDINAL
				Registro	ORDINAL
			Distribución	Custodia	ORDINAL
				Solicitud	ORDINAL
				Acondicionamiento	ORDINAL
			Inventario	Despacho	ORDINAL
				Entrega	ORDINAL
				Resguardo de Bienes	ORDINAL
				Acondicionamiento de Espacios	ORDINAL
				Inventario Anual	ORDINAL
Disposición Final	Baja de Bienes	ORDINAL			
	Reposición	ORDINAL			
	Determinar la Disposición Final de Bienes	ORDINAL			

3.3. Tipo y nivel de la investigación

3.3.1. Tipo de investigación

La investigación en desarrollo corresponde a una investigación de tipo aplicada, Según Behar (2008), porque buscó la aplicación de los conceptos en la vida diaria.

3.3.2. Nivel de la investigación

El trabajo de investigación fue de nivel descriptivo correlacional.

Descriptivo

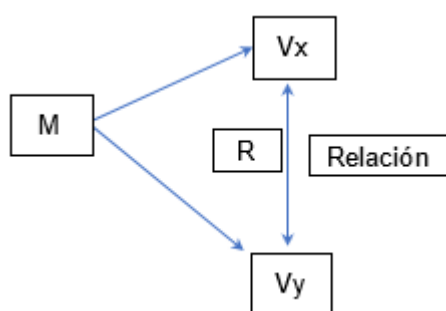
Tienen como propósito describir situaciones y características de la realidad, buscan especificar las propiedades importantes de grupos, comunidades, persona y otros, el nivel descriptivo puede medir con la mayor precisión posible, también puede ofrecer la posibilidad de predecir.

Correlacionales

Tiene el propósito de medir el grado de relación que existe entre 2 a más variables, las correlacionales pueden ser positivas o negativas.

Los estudios correlacionales se diferencian de los descriptivos que mientras estos se centran, en medir con precisión las variables individuales, las correlaciones evalúan el grado de relación.

El presente trabajo de investigación realizó las correlaciones entre ambas variables y sus dimensiones con el fin de determinar la relación entre control interno y gestión de inventario de bienes corrientes en la Municipalidad Distrital de Pallpata provincia de Espinar departamento de Cusco – 2021.



M = Muestra.

Vx= Control interno.

Vy= Gestión de inventarios.

R = Relación entre ambas variables

3.4. Diseño de investigación

El presente trabajo de investigación fue descriptivo no experimental, es la creación de preguntas y análisis de datos que se llevó a cabo. De acuerdo con el diseño de estudio fue correlacional no experimental.

Según wikipedia, el diseño de investigación es un conjunto de métodos y procedimientos que se utilizan para recopilar y analizar las variables de investigación del problema. Es un estudio de diferentes tipos como descriptivo, correlacional, semiexperimental, experimental y sus subtipos en un caso descriptivo es problema de investigación, hipótesis, variables independientes y dependientes, diseño experimental, métodos de recolección de datos y plan de análisis estadístico. Un diseño de investigación es un marco para encontrar respuestas a preguntas de investigación.

3.5. Población y muestra de estudio.

3.5.1. Población

La población de la Municipalidad Distrital de Pallpata se considera al jefe de área y jefe de división más 199 trabajadores en la entidad, un total de 200 personas

Según Hernández (2008) la población es un conjunto de todos los casos que concuerdan con determinada especificaciones.

Según redalyc (2016), la población de estudio es un conjunto de casos, definido, limitado y accesible, que formará el referente para la elección de la muestra que cumple con una serie de criterios predeterminados. Los objetivos de este artículo están dirigidos a especificar cada uno de los elementos que se requiere tomar en cuenta para la selección de los participantes de una investigación, en el momento en que se está elaborando un protocolo, donde se incluyen los conceptos de población de estudio, muestran criterios de selección y técnicas de muestreo. Posterior a definir la población de estudio, el investigador debe especificar los criterios a cumplir por los participantes. Los criterios que especifican las características que la población deben tener criterios de elegibilidad o de selección. Estos criterios son los de inclusión, exclusión y eliminación, que delimitan la población elegible.

3.5.2. Muestra

Según redalyc (2016) México, en toda investigación siempre debe determinarse el número específico de participantes que será necesario incluir a fin de lograr los objetivos planteados desde un principio. Este número se conoce como tamaño de muestra, que se estima o calcula mediante fórmulas matemáticas o paquetes estadísticos. Este cálculo es diferente para cada investigación y depende, entre otras cosas, de su diseño, hipótesis planteadas, número de grupos a estudiar, y de la escala de medición de las variables.

Una vez calculada la población que se llevará a estudio, nace la necesidad de establecer una muestra de tipo probabilística.

La muestra total de la Municipalidad Distrital de Pallpata, provincia de Espinar departamento Cusco - 2021, finaliza demostrando los resultados obtenidos pueden ser generalizados al resto de personas en dicha institución, no es primordial aplicar una fórmula para establecer la muestra por lo que se realiza la encuesta al área administrativa conformado por 40 personas.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnicas de recolección de datos

En el presente trabajo se utilizó la encuesta como técnica de investigación de recolección de datos.

Según Hernández (2014) “la recolección de datos consiste en recopilar los datos sobre los conceptos y/o variables de objeto de muestreo para realizar el estudio” (p. 231).

3.6.2. Instrumento de recolección de datos

En el presente trabajo de investigación se ha utilizado un cuestionario de 20 preguntas como instrumento para la primera variable: control interno y para la segunda variable: gestión de inventario, un cuestionario de 20 preguntas.

Según Hernández (2014), el propósito de la recopilación de datos es comprender mejor el significado y las experiencias de las personas. El investigador es un agente de recolección de datos asistido por varios

métodos desarrollados durante la investigación. Esto significa que la recopilación de datos no comienza con instrumentos preestablecidos, sino que los investigadores comienzan a aprender a través de observaciones y descripciones de los participantes y desarrollan métodos de registro de datos que se perfeccionan a medida que avanza el estudio. (p. 12)

Escala de likert

Según Hernández (2014) la escala de Likert:

Consiste en un conjunto de ítems presentados en forma de afirmaciones o juicios, ante los cuales se pide la reacción de los participantes. Es decir, se presenta cada afirmación y se solicita al sujeto que externe su reacción eligiendo uno de los cinco puntos o categorías de la escala. (p. 238).

Por lo que en la presente tesis utilizaremos el escalamiento de Likert puesto que en los cuestionarios que utilizaremos se añadirán valores por cada afirmación, y al final sumando todos los valores de las afirmaciones mediremos las variables control interno y gestión de inventarios.

Tabla 3.
Alternativas de medición.

Nº	Alternativas	Puntuación
1	Totalmente en desacuerdo	1
2	En desacuerdo	2
3	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3
4	De acuerdo	4
5	Totalmente de acuerdo	5

Validez del instrumento

Según Hernández (2014) “la validez, en términos generales, se refiere al grado en que un instrumento mide realmente la variable que pretende medir”. (p. 200).

Respecto a nuestro instrumento de medición fue validado por tres expertos quienes revisaron que cada afirmación de los cuestionarios nos ayuden a reunir datos y medir nuestras variables y para llegar a cumplir con los objetivos propuestos respecto a nuestras variables de control interno y gestión de inventario.

Tabla 4.

Resultado de la validación de las variables de control interno y gestión de inventario.

Expertos	Especialidad de validador	Validador	Nivel de aplicabilidad	Observaciones
Mg. Juan Carlos, Ramírez Vicente	CONTABLE TRIBUTARIO	Metodólogo	Aplicable	Suficiencia
Mg. José Antonio, Caicedo Mendoza	CONTABILIDAD CON MENCION EN TRIBUTACION	Temático	Aplicable	Suficiencia
Mg. Carlos Alberto, Sarango Seminario	ADMINISTRACION DE EMPRESAS	Temático	Aplicable	Suficiencia

Confiabilidad del instrumento

Según Hernández (2014) “la confiabilidad de los instrumentos de medición se refieren al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo u objeto produce resultados iguales” (p. 200).

Por lo que para obtener la confiabilidad del instrumento utilizado, se aplicó la prueba alfa de Cronbach, que relaciona las variables y nos da la certeza de la confiabilidad de cada parte del cuestionario.

Fórmula para obtener el alfa de Cronbach:

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

Donde:

α = Coeficiente de confiabilidad de la escala

K= Número de ítems del en la escala

Si= Varianza de los ítems

St= Varianza total

Para obtener el Alfa de Cronbach los datos recolectados de los cuestionarios fueron procesados con el software estadístico SPSS v.26. Como se muestra a continuación:

Tabla 5.

Rango de evaluación de confiabilidad

RANGO	CONFIABILIDAD
0.53 a menos	Confiabilidad nula
0.54 a 0.59	Confiabilidad baja
0.60 a 0.65	Confiable
0.66 a 0.71	Muy confiable
0.72 a 0.99	Excelente confiabilidad
1	Confiabilidad perfecta

Escala: GESTION DE INVENTARIO

Escala: CONTROL INTERNO

Estadísticas de fiabilidad			Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos	Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,725	,719	20	,750	,746	20

Figura 5. Estadística de Fiabilidad.

El resultado de fiabilidad de en base al SPSS v. 26 de las variables control interno y gestión de inventario es 0.75 y 0.725 respectivamente estando en el rango de excelente confiabilidad.

Instrumento de investigación documental

La ficha

Según Robledo (2006), lo define como:

“El instrumento que permite el registro e identificación de las fuentes de información, así como el acopio de datos o evidencias y sirve para registrar la información destinada a la construcción del marco teórico, para la fundamentación de la hipótesis y también para redactar el informe o reporte final de la investigación”. (pp. 63-64).

Por lo que para mayor consistencia de la presente investigación de procedió a utilizar este instrumento para poder recopilar documentos y evidencias sobre los documentos mínimos que debe tener la oficina de Almacén central.

Ficha de análisis documental

A) Documentos de control

Base legal

Ley N° 27785 – Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República y sus Modificatorias.

Decreto Legislativo N° 1436 – Decreto Legislativo de la Administración Financiera Del Sector Público

Decreto Legislativo N° 1438 – Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad.

DIRECTIVA N° 001-2021-EF/51.01 Aprobada mediante Resolución Directoral N° 007-2021- EF/51.01 Establece Las “Normas para la Preparación y Presentación De La Información Financiera Y Presupuestaria de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos para Periodos Intermedios del Ejercicio Fiscal 2021”

Los inventarios deben reflejar los costos de adquisición de las existencias comprenden su precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos que no sean recuperables, los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a su adquisición. Los inventarios se miden al costo de adquisición. Así mismo el costo de los inventarios se asigna utilizando el método de primeras entradas primeras salidas - PEPS.

Los lineamientos para la preparación y presentación de la información financiera y presupuestal de las municipalidades deberá revelar en las notas a los estados financieros cualquier estimación por desvalorización, representa el valor bienes adquiridos con cierta disminución, los mismo aún son utilizables.

B) Documentos imprescindibles y verificación de existencia documentaria

Unidad de almacén central debe contar con la siguiente documentación como reflejo de funcionamiento correcto de la oficina

Tabla 6.
Documentos Imprescindibles

N°	DOCUMENTOS IMPRESCINDIBLES	EN CASO SI		VERIFICACION DE EXISTENCIA	
		SI	NO	SI	NO
1	Reporte detallado de desvalorización de bienes Esta sustentado con informe técnico Esta aprobado mediante Acto Resolutivo Esta suscrito por el responsable de Almacén y Abastecimiento Esta registrado mediante notas de contabilidad en el SIAF				X
2	Reporte de Notas de entrada a almacén – NEA Notas de entrada de Almacén de sobrantes de proyectos Notas de entrada de Almacén de bienes sin procedencia Notas de entrada de Almacén donaciones Documento sustentatorios Suscrito por el responsable de Almacén Central y Abastecimientos Esta registrado mediante notas de contabilidad en el SIAF	X		X	
3	Reporte de pedido de comprobante de salida – PECOSA que corresponde a NEAs PECOSA de movimiento de bienes de NEAs por Sobrantes de obras PECOSA de movimiento de bienes de NEAs por bienes sin procedencia PECOSA de movimiento de bienes de NEAs por Donaciones Documentos sustentatorios Suscrito por el responsable de Almacén Central, Abastecimientos y AreaUsuaría Esta registrado mediante notas de contabilidad en el SIAF	X		X	
4	Reporte de transferencias de existencias (bienes) Transferencias entre proyectos de inversión Transferencias de gasto corriente a proyectos de inversión Documentos sustentatorios autorizado mediante acto resolutivo Esta registrado mediante notas de contabilidad en el SIAF		X	X	
5	Acta de conciliación de Movimiento de Existencias - Contable Trimestral Reporte de PECOSAS de forma cronológica, ordenado mediante SIAF, clasificador por tipo de bien y cuentas contables Reporte de PECOSAS físicas Acta de conciliación de Movimiento de Existencias - Contable Trimestral suscrito por el Responsable de Almacén central, el Jefe de la Oficina de Abastecimiento, Jefe de la Oficina de Contabilidad y el Gerente de Administración y Finanzas. Esta registrado mediante notas de contabilidad en el SIAF				X
6	Acta de conciliación de Inventario físico valorizado de las existencias – Contable, que se encuentran en el área de almacén al 31 de diciembre del ejercicio fiscal Reporte de Baja de Bienes Reporte de Alta de Bienes Reporte de Diferencias Halladas sustento Técnico Acta de conciliación de Inventario físico valorizado de las existencias – Contable, Suscrito por el Responsable de Almacén Central, el Jefe de la Oficina de Abastecimiento, Jefe de la Oficina de Contabilidad y el Gerente de Administración y Finanzas. Esta registrado mediante notas de contabilidad en el SIAF				X



C) Análisis de ficha documental

- 1) No se hallaron los reportes de desvalorización de bienes, esto nos indica que posiblemente pueden haber materiales que ya se hayan vencido, pasado, mermado, por lo que ya no debería reflejarse en el inventario de bienes.
- 2) Se hallaron reporte de notas de entrada al almacén (NEA) de bienes sobrantes de proyectos, donaciones y otros desde el año 2019 hasta el año 2021, no se ubicó la información de años anteriores, por lo que existe un registro de estos materiales saldos de obra.
- 3) Se hallaron el reporte de pedido de comprobante de salida – PECOSA que corresponde a NEAs de bienes sobrantes de proyectos, sin procedencia, donaciones y otros desde año 2019 al 2021 no se ubicó la información de años anteriores, por lo que sí existe un registro de movimiento de bienes.
- 4) Se halló el reporte de transferencias de existencias (bienes) entre proyectos de inversión o de gasto corriente a proyectos de inversión, mediante el pedido de comprobante de salida –PECOSA sustentada mediante acto resolutivo, por lo que existe movimiento de bienes saldos de obra.
- 5) No se hallaron las actas de conciliación de movimiento de existencias - contable trimestral (reporte detallado de las PECOSAs de forma cronológica, SIAF, clasificador por tipo de bien, importe y cuentas contables, adjuntado las PECOSAs físicas); por lo que se puede aducir que los estados financieros reflejan información inconsistente respecto a la cuenta 1301 Bienes y suministros de funcionamiento.
- 6) No se hallaron las acta de conciliación de Inventario físico valorizado de las existencias – contable, que se encuentran en el área de almacén al 31 de diciembre del ejercicio fiscal, esto nos indica que posiblemente el almacén de bienes carece de control, la posible incongruencia de las existencias físicas con los registros contables, y que los estados financieros reflejen información inconsistente respecto a la cuenta 1301 bienes y suministro de funcionamiento.

3.7. Métodos de análisis de datos

Existen varios métodos de análisis de datos no paramétricas, para este trabajo de investigación sobre la base de los métodos de recolección de datos como cuestionario y la naturaleza de nuestras variables son de escala ordinal, se utilizó el método de análisis coeficientes rho de Spearman y Tau de Kendall

3.7.1. Coeficientes Rho de Spearman y Tau de Kendall

Según Hernández (2014) define a los coeficientes rho de Spearman y tau de Kendall como:

Medidas de correlación para variables en un nivel de medición ordinal; los individuos o unidades de la muestra pueden ordenarse por rangos. Son coeficientes utilizados para relacionar estadísticamente escalas tipo Likert por aquellos investigadores que las consideran ordinales. (pp. 322-323).

Los datos del cuestionario han sido procesados en el software Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) v. 26 Por lo que por afinidad al tipo de investigación se utilizó el coeficiente de correlación de Spearman, siendo la fórmula la siguiente para el análisis de correlación estadístico de las variables control interno y gestión de inventarios.

$$r_s = 1 - \frac{6 \sum d^2}{n(n^2 - 1)}$$

r_s = Coeficiente de correlación por rangos de Spearman
 d = Diferencia entre los rangos (X menos Y)
 n = Número de datos

El coeficiente de correlación de Spearman tiene una escala entre -1.0 a +1.0 y se expresa así:

Tabla 7.
Coefficiente de correlación

GRADO DE RELACION SEGÚN COEFICIENTE DE CORRELACION			
RANGO		RELACION	
-0.91	a	-1	Correlación negativa perfecta
-0.76	a	-0.9	Correlación negativa muy fuerte
-0.51	a	-0.75	Correlación negativa considerable
-0.11	a	-0.5	Correlación negativa media
-0.01	a	-0.1	Correlación negativa débil
	0		No existe correlación
0.01	a	0.1	Correlación positiva débil
0.11	a	0.5	Correlación positiva media
0.51	a	0.75	Correlación positiva considerable
0.76	a	0.9	Correlación positiva muy fuerte
0.91	a	1	correlación positiva perfecta

Fuente: Hernández (2014)

Los resultados de acuerdo a la escala por las variables de control interno y gestión de inventario son los siguientes en base al software SPSS v.26

3.8. Aspectos éticos

Originalidad

Todos los instrumentos utilizados y la información recabada en la presente tesis han sido realizados sobre la base de los objetivos de la investigación, además los documentos e información fidedignos y originales.

Confidencialidad

La información recolectada de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pallpata no podrá ser revelada en forma parcial o totalmente, son confidenciales y reservados, utilizándose solo para fines de la investigación.

Veracidad

Toda la información utilizada en la presente investigación cumple con ser verídica y se encuentra avalada por los tesisas, ya que la información utilizada fue totalmente legitima.

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados descriptivos

Resultados de la estadística descriptiva variable 1 control interno

Tabla 8.

La entidad cuenta con mecanismos para evitar el sobre stock de materiales.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	6	15,0	15,0	15,0
	En desacuerdo	26	65,0	65,0	80,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	17,5	17,5	97,5
	De acuerdo	1	2,5	2,5	100,0
	Totalmente de Acuerdo	0	0	0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

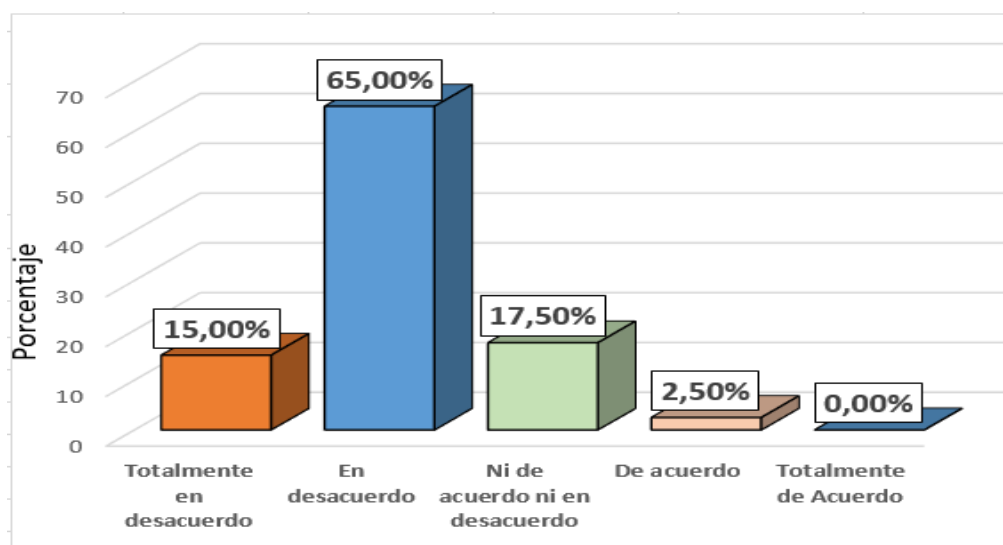


Figura 6. La entidad cuenta con mecanismos para evitar el sobre stock de materiales.

Fuente: elaboración propia

En la tabla 8 y la figura 6, Se aprecia que de una muestra total, el 65 % indica que están “en desacuerdo” que la entidad cuenta con mecanismos para evitar stock de materiales, el 17.5 % “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, un 15% totalmente en desacuerdo y el 2.5% “ni de acuerdo ni en desacuerdo”.

Tabla 9.

La entidad identifica los bienes críticos o necesarios para su funcionamiento normal.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	5,0	5,0	5,0
	En desacuerdo	27	67,5	67,5	72,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	27,5	27,5	100,0
	De acuerdo	0	0,0	0,0	100,0
	Totalmente de Acuerdo	0	0,0	0,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

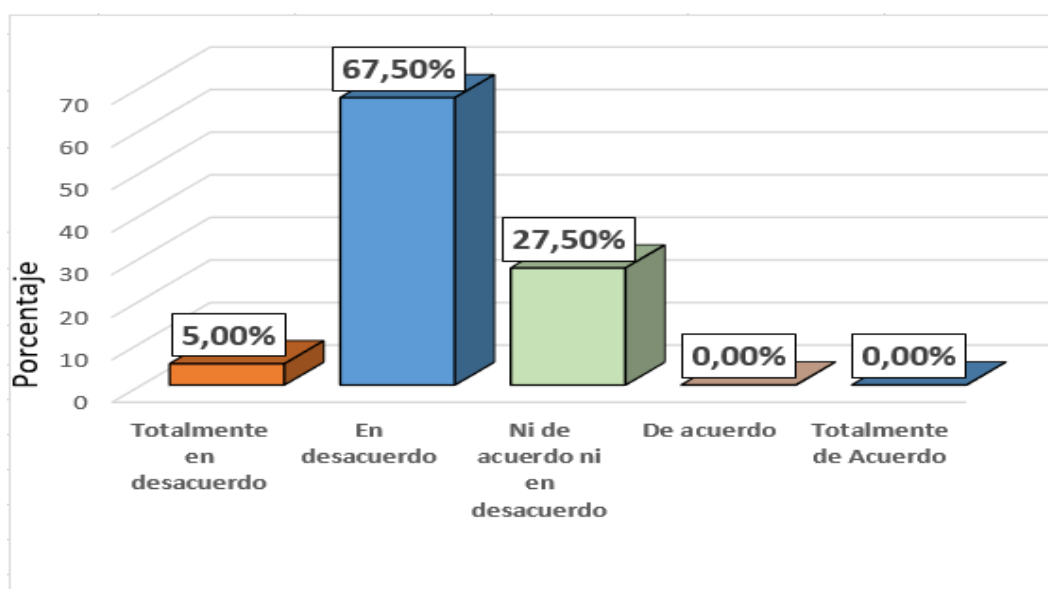


Figura 7. La entidad identifica los bienes críticos o necesarios para su funcionamiento normal.

Fuente: elaboración propia

En la tabla 9 y la figura 7, de una muestra total, el 67.5% indica que están “en desacuerdo” que la entidad identifica los bienes críticos o necesarios para su funcionamiento normal, el 27.5 % “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, y un 5% totalmente en desacuerdo”.

Tabla 10.

La entidad cuenta con mecanismos para resguardar y asegurar los bienes que se adquieren

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<i>Válido</i>	Totalmente en desacuerdo	1	2,5	2,5	2,5
	En desacuerdo	27	67,5	67,5	70,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	30,0	30,0	100,0
	De acuerdo	0	0	0	100,0
	Totalmente de Acuerdo	0	0	0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

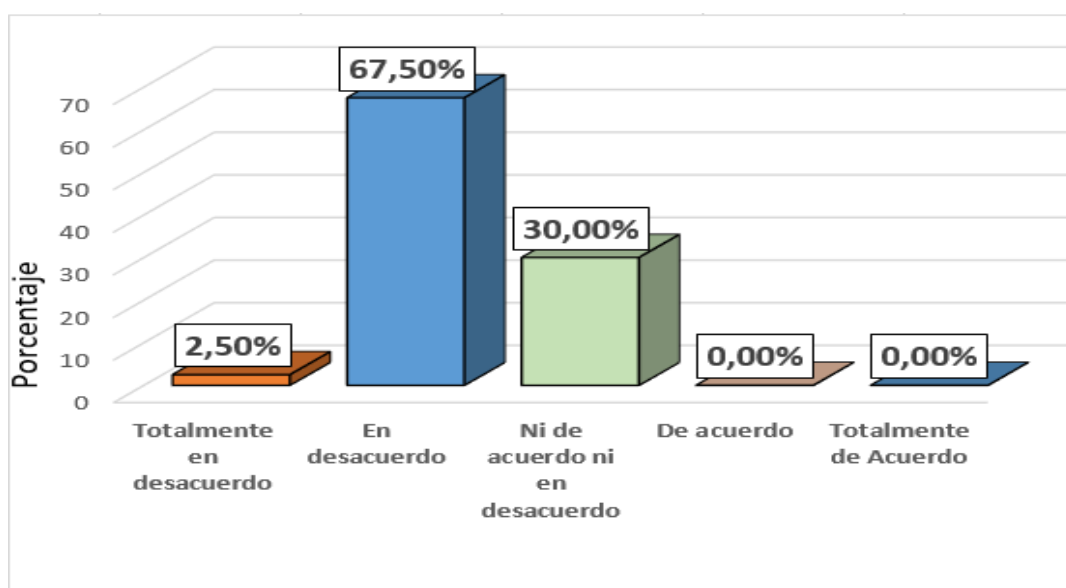


Figura 8. La entidad cuenta con mecanismos para resguardar y asegurar los bienes que se adquieren

Fuente: elaboración propia

En la tabla 10 y la figura 8 de una muestra total, el 67.5% indica que está “en desacuerdo” que la entidad cuenta con mecanismos para resguardar y asegurar los bienes que se adquieren, el 30% “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, y un 2.5% totalmente en desacuerdo”

Tabla 11.

La entidad cuenta con medios o acciones para asegurar los bienes para reducir los riesgos inherentes como incendios, robos o asaltos, fenómenos naturales etc.

			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	en	6	15,0	15,0	15,0
	En desacuerdo		25	62,5	62,5	77,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	ni en	8	20,0	20,0	97,5
	De acuerdo		1	2,5	2,5	100,0
	Totalmente de Acuerdo		0	0	0	100,0
	Total		40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

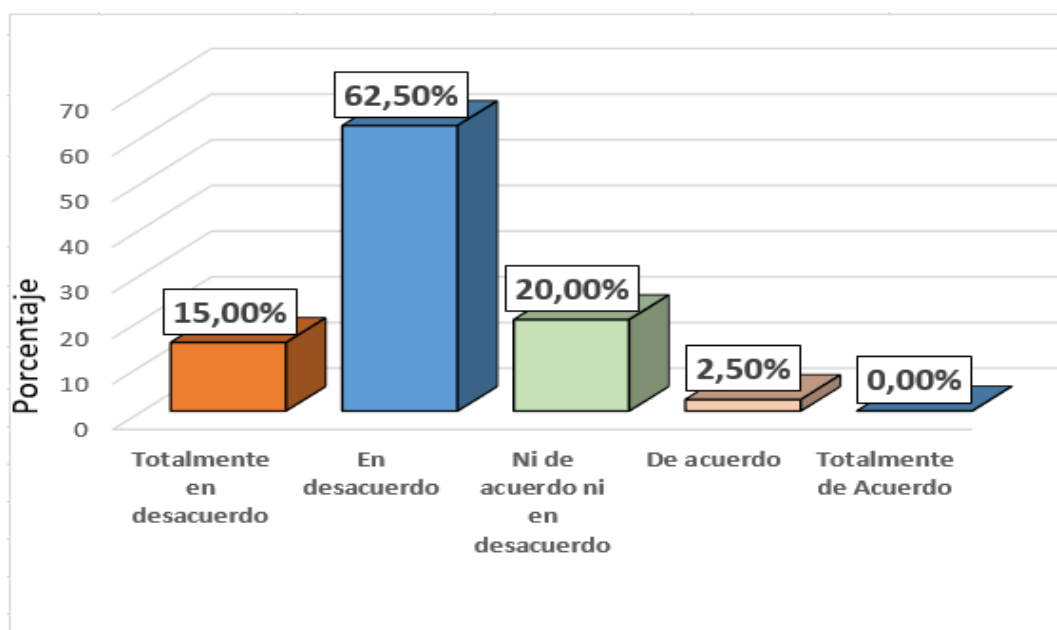


Figura 9. La entidad cuenta con medios o acciones para asegurar los bienes para reducir los riesgos inherentes como incendios, robos o asaltos, fenómenos naturales etc.

Fuente: elaboración propia

En la tabla 11 y la figura 9, de una muestra total, el 62.5% está “en desacuerdo” que la entidad cuenta con medios o acciones para asegurar los bienes para reducir los riesgos inherentes como incendios, robos o asaltos, fenómenos naturales, etc., el 20% “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, un 15% totalmente en desacuerdo” y un 2.5% están “de acuerdo”.

Tabla 12.

La entidad toma las acciones oportunas para evitar el desabastecimiento de materiales necesarios

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<i>Válido</i>	Totalmente en desacuerdo	3	7,5	7,5	7,5
	En desacuerdo	26	65,0	65,0	72,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	25,0	25,0	97,5
	De acuerdo	1	2,5	2,5	100,0
	Totalmente de Acuerdo	0	0	0	100,0
	Total		40	100,0	100,0

Fuente: elaboración propia

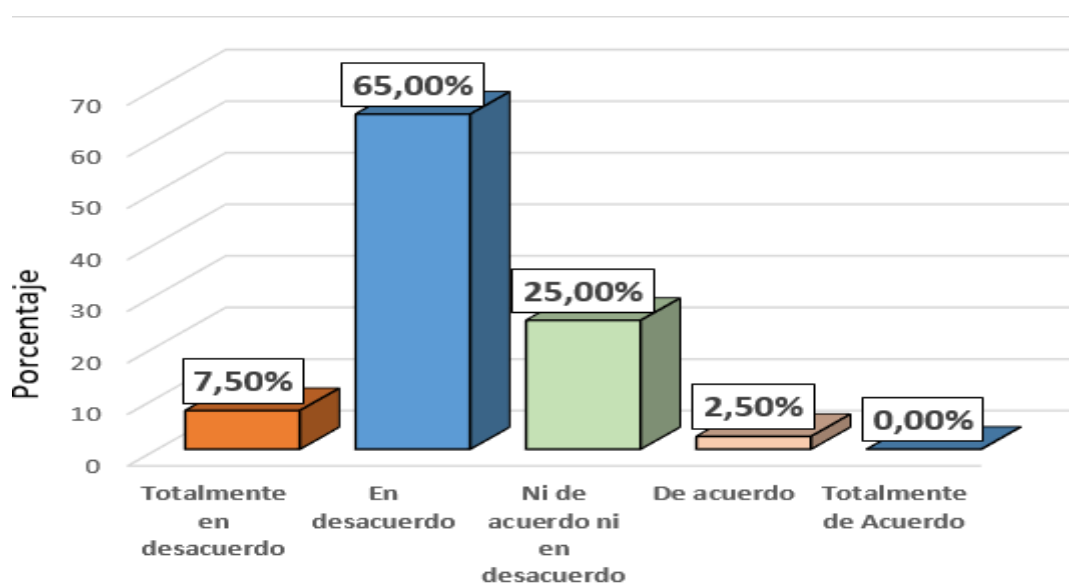


Figura 10. La entidad toma las acciones oportunas para evitar el desabastecimiento de materiales necesarios

Fuente: elaboración propia

En la tabla 12 y la figura 10, de una muestra total, el 65% está “en desacuerdo” que la entidad toma las acciones oportunas para evitar el desabastecimiento de materiales necesarios, el 25% “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, un 7.5% totalmente en desacuerdo” y un 2.5% están “de acuerdo”.

Tabla 13.

La entidad toma acciones para evitar la pérdida de bienes por desuso, vencimiento, caducidad etc.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2,5	2,5	2,5
	En desacuerdo	27	67,5	67,5	70,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	30,0	30,0	100,0
	De acuerdo	0	0	0	100,0
	Totalmente de Acuerdo	0	0	0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

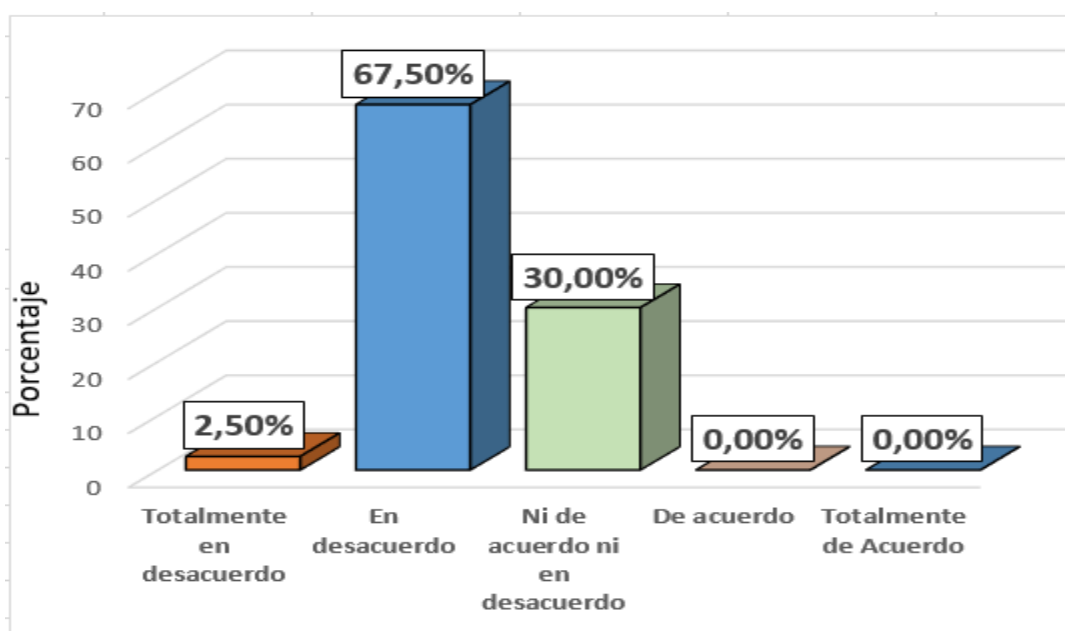


Figura 11. La entidad toma acciones para evitar la pérdida de bienes por desuso, vencimiento, caducidad etc.

Fuente: elaboración propia

En la tabla 13 y la figura 11, de una muestra total, el 67.5% está “en desacuerdo” que la entidad tome acciones para evitar la pérdida de bienes por desuso, vencimiento, caducidad, etc., el 30% “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, un 2.5% totalmente en desacuerdo”.

Tabla 14.

La entidad cuenta con una póliza de seguro anual para proteger los bienes y su reembolso en caso de siniestro.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<i>Válido</i>	Totalmente en desacuerdo	1	2,5	2,5	2,5
	En desacuerdo	23	57,5	57,5	60,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	15	37,5	37,5	97,5
	De acuerdo	1	2,5	2,5	100,0
	Totalmente de Acuerdo	0	0	0	100,0
	Total		40	100,0	100,0

Fuente: elaboración propia

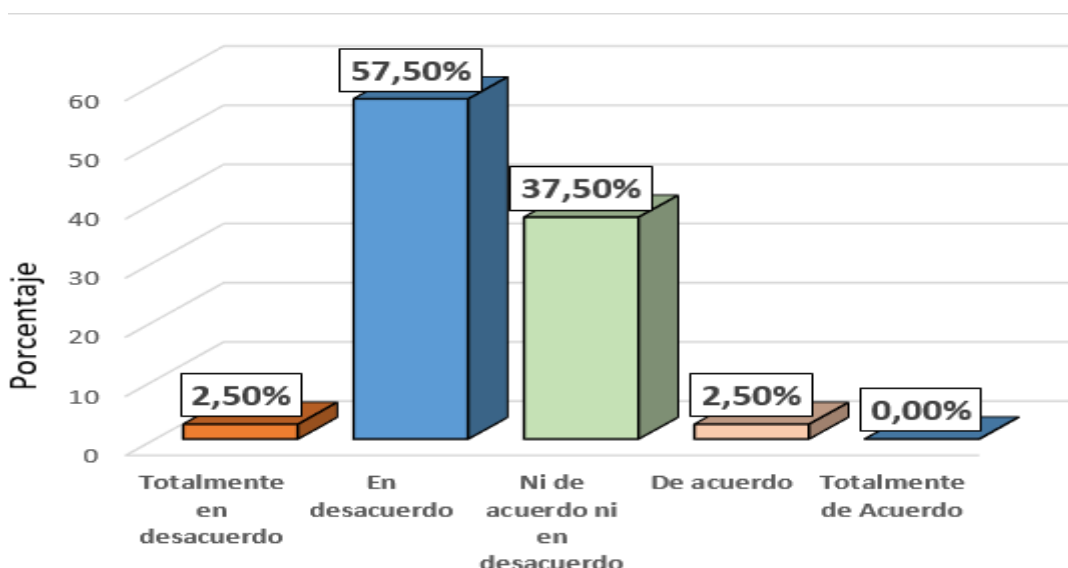


Figura 12. La entidad cuenta con una póliza de seguro anual para proteger los bienes y su reembolso en caso de siniestro

Fuente: elaboración propia

En la tabla 14 y la figura 12, de una muestra total, el 57.5% está “en desacuerdo” que la entidad cuenta con una póliza de seguros anual para proteger los bienes y su reembolso en caso de siniestro., el 37.5% “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, un 2.5% totalmente en desacuerdo” y un 2.5% están “de acuerdo”.

Tabla 15.

La entidad cuenta con personal de seguridad que resguarda los bienes y los accesos en el área de almacén

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	4	10,0	10,0	10,0
	En desacuerdo	23	57,5	57,5	67,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	13	32,5	32,5	100,0
	De acuerdo	0	0	0	100,0
	Totalmente de Acuerdo	0	0	0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

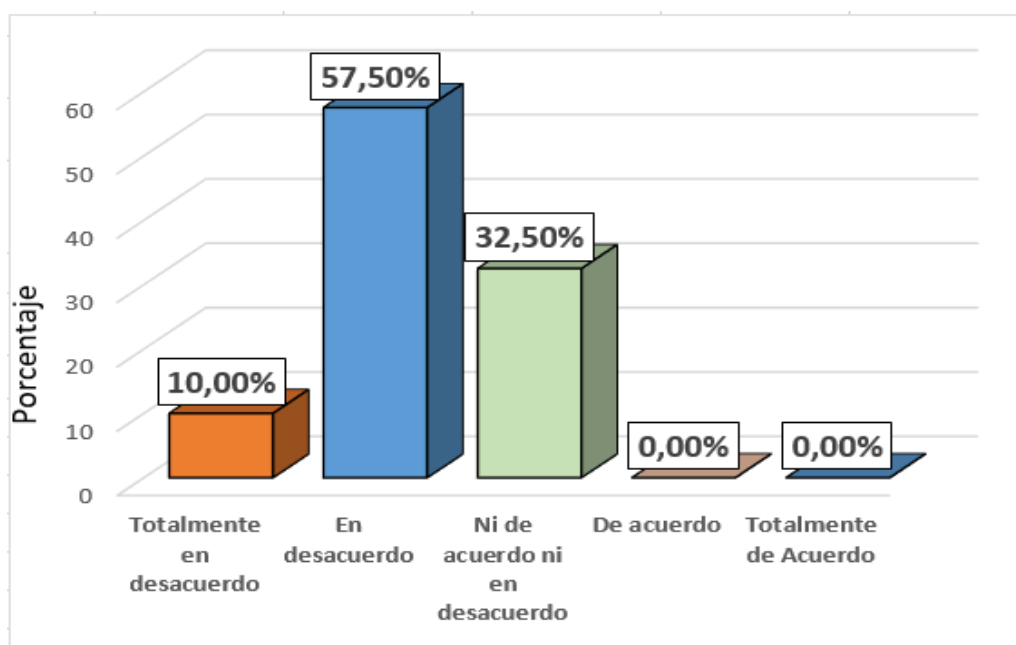


Figura 13. La entidad cuenta con personal de seguridad que resguarda los bienes y los accesos en el área de almacén

Fuente: elaboración propia

En la tabla 15 y la figura 13, de una muestra total, el 57.5% está “en desacuerdo” que la entidad cuenta con personal de seguridad que resguarda los bienes y los accesos en el área de almacén, el 32.5% “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, un 10% totalmente en desacuerdo”

Tabla 16.

Se realiza el control de personal en función al MOF del área de almacén.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0,0	00,0	0,0
	En desacuerdo	28	70,0	70,0	70,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	30,0	30,0	100,0
	De acuerdo	0	0	0	100,0
	Totalmente de Acuerdo	0	0	0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

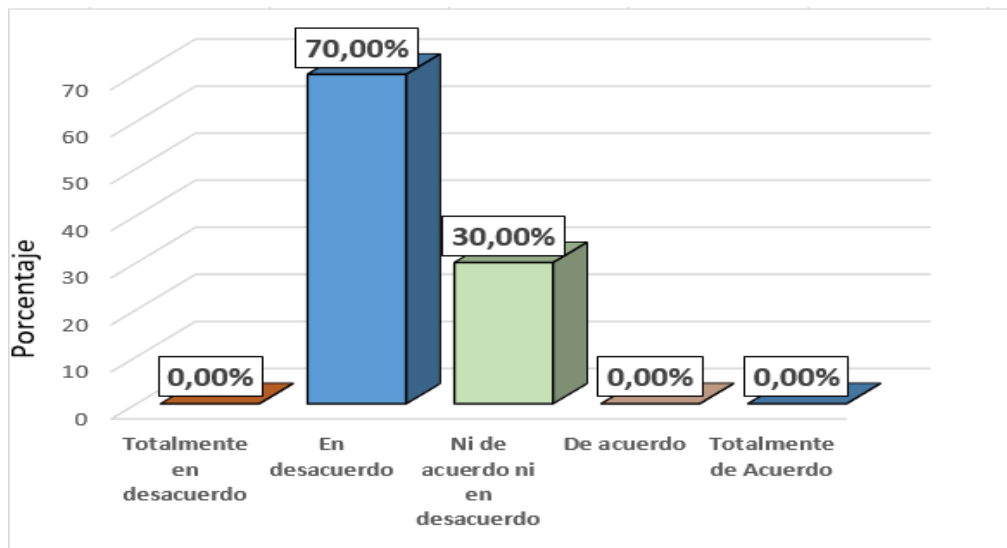


Figura 14. Se realiza el control de personal en función al MOF del área de almacén.

Fuente: elaboración propia

En la tabla 16 y la figura 14, de una muestra total, el 70% está “en desacuerdo” que se realice el control de personal en función al MOF del área de almacén, el 30% “ni de acuerdo ni en desacuerdo”.

Tabla 17.

Se aplican las directivas Internas para la correcta ejecución de los procedimientos en el área de almacén

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	4	10,0	10,0	10,0
	En desacuerdo	23	57,5	57,5	67,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	27,5	27,5	95,0
	De acuerdo	2	5,0	5,0	100,0
	Totalmente de Acuerdo	0	0	0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

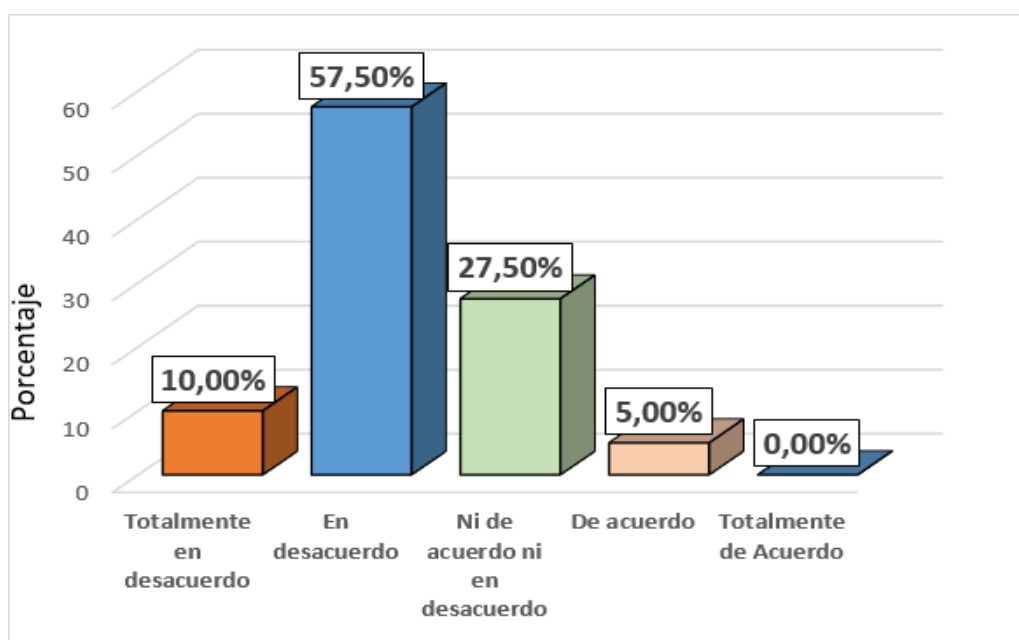


Figura 15. Se aplican las Directivas Internas para la correcta ejecución de los procedimientos en el área de almacén

Fuente: elaboración propia

En la tabla 17 y la figura 15, de una muestra total, el 57.5% está “en desacuerdo” que se aplique las directivas internas para la correcta ejecución de los procedimientos en el área de almacén, el 27.5% “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, un 10% totalmente en desacuerdo” y un 5% de acuerdo.

Tabla 18.

La evaluación del personal que labora en el área de almacén es continua

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	3	7,5	7,5	7,5
	En desacuerdo	25	62,5	62,5	70,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	30,0	30,0	100,0
	De acuerdo	0	0	0	100,0
	Totalmente de Acuerdo	0	0	0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

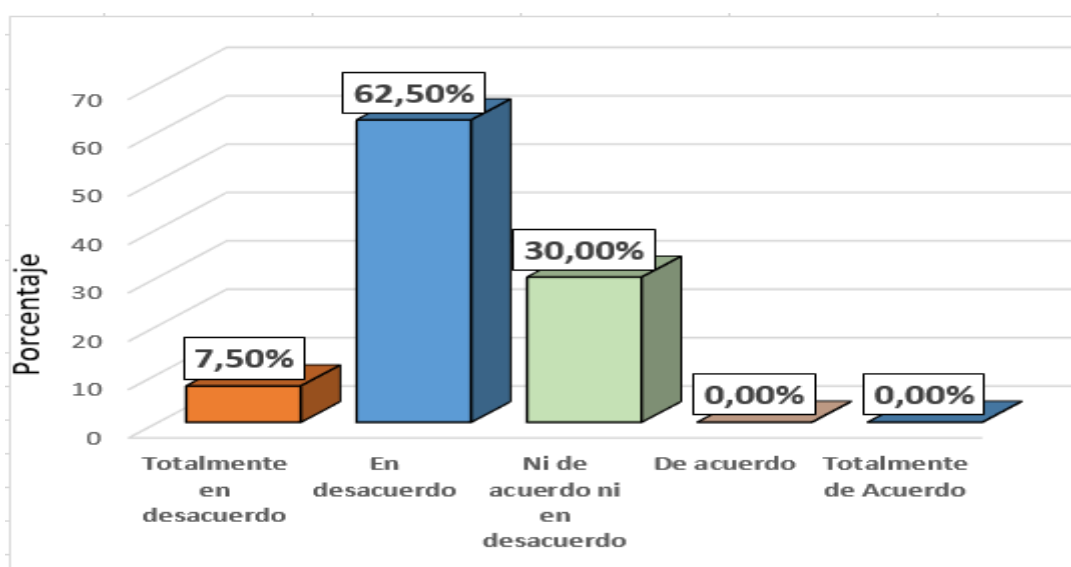


Figura 16. La evaluación del personal que labora en el área de almacén es continua
Fuente: elaboración propia

En la tabla 18 y la figura 16, de una muestra total, el 62.5% está “en desacuerdo” que la evaluación del personal que labora en el área de almacén es continua, 30% “ni de acuerdo ni en desacuerdo” y un 7.5% totalmente en desacuerdo”.

Tabla 19.

Los programas y capacitaciones se realizan constantemente con el personal que labora en el área de almacén

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	5,0	5,0	5,0
	En desacuerdo	21	52,5	52,5	57,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	16	40,0	40,0	97,5
	De acuerdo	1	2,5	2,5	100,0
	Totalmente de Acuerdo	0	0	0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

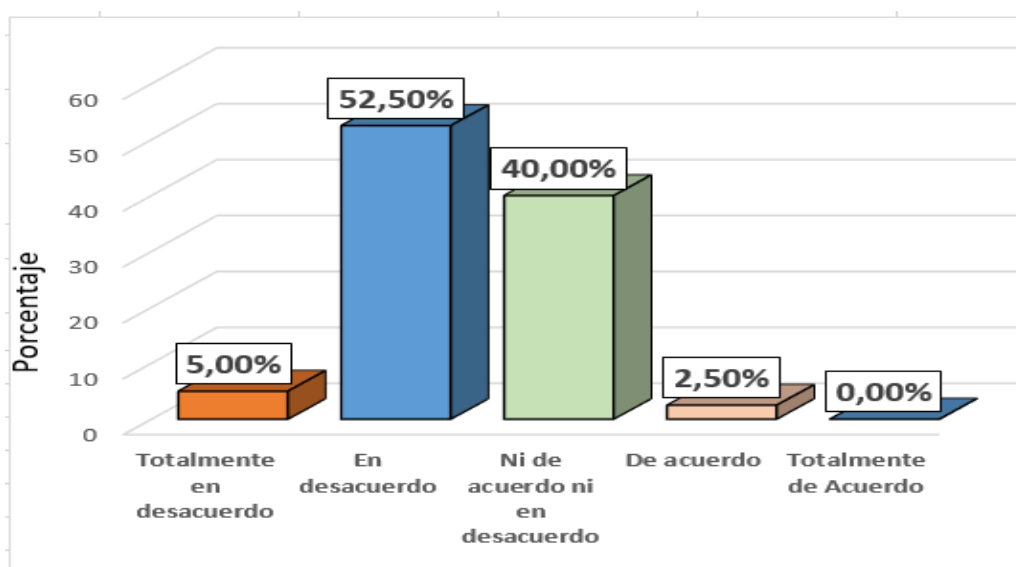


Figura 17. Los programas y capacitaciones se realizan constantemente con el personal que labora en el área de almacén

Fuente: elaboración propia

En la tabla 19 y la figura 17, de una muestra total, el 52.5% está “en desacuerdo” que los programas y capacitaciones se realicen constantemente con el personal que labora en el área de almacén, el 40% “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, un 5% totalmente en desacuerdo”, y un 2.5% de acuerdo.

Tabla 20.

Se realiza un control documentario que sustentan el ingreso y salida de los recursos del área de almacén a través del sistema logístico implementado

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	5,0	5,0	5,0
	En desacuerdo	25	62,5	62,5	67,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	13	32,5	32,5	100,0
	De acuerdo	0	0	0	100,0
	Totalmente de Acuerdo	0	0	0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

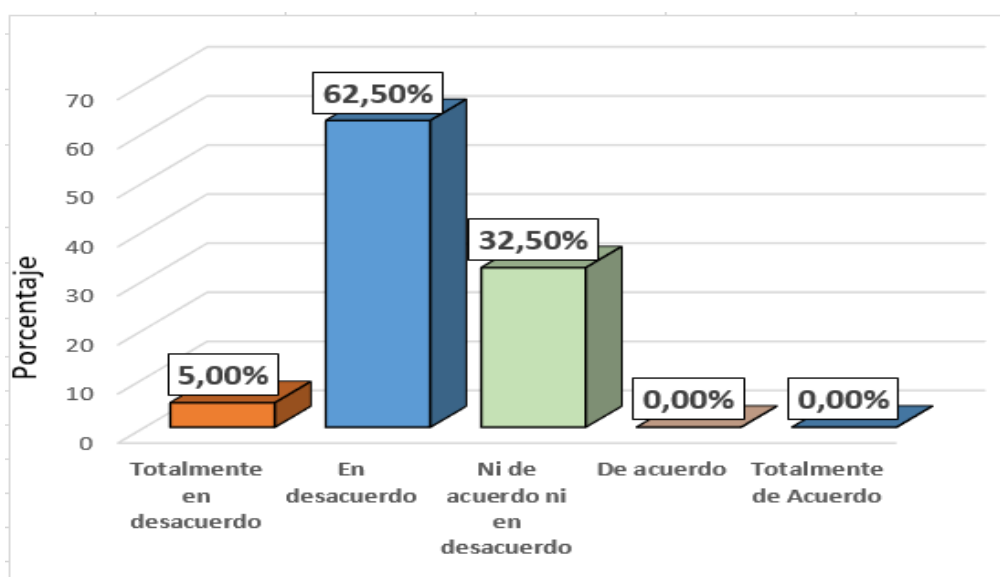


Figura 18. Se realiza un control documentario que sustentan el ingreso y salida de los recursos del área de almacén a través del sistema logístico implementado

Fuente: elaboración propia

En la tabla 20 y la figura 18, de una muestra total, el 62.5% está “en desacuerdo” que se realice un control documentario que sustenten el ingreso y salida de los recursos del área de almacén a través del sistema logístico implementado, el 32.5% “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, un 5% totalmente en desacuerdo”.

Tabla 21.

Existe un control físico de los ingresos y salidas de los bienes del área de almacén.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	3	7,5	7,5	7,5
	En desacuerdo	24	60,0	60,0	67,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	13	32,5	32,5	100,0
	De acuerdo	0	0	0	100,0
	Totalmente de Acuerdo	0	0	0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

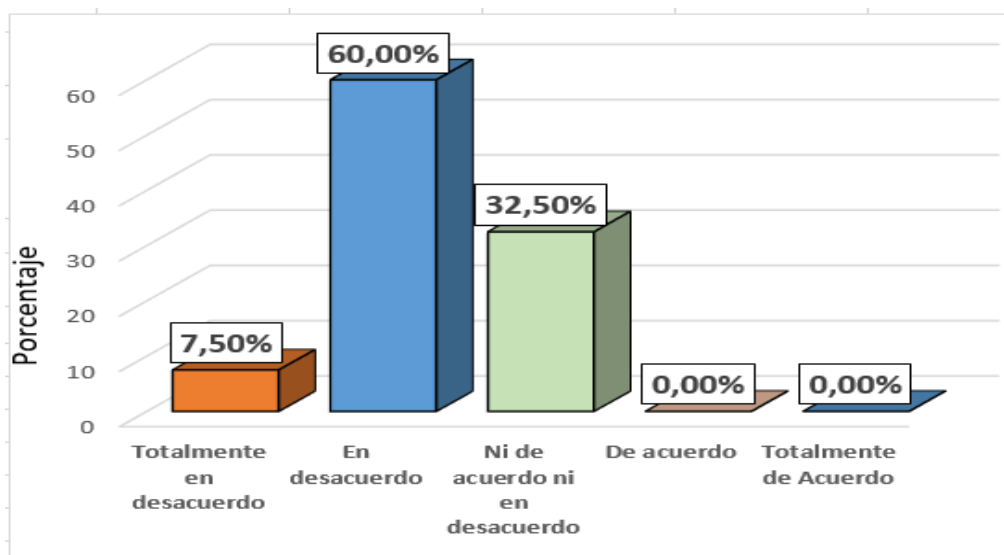


Figura 19. Existe un control físico de los ingresos y salidas de los bienes del área de almacén.

Fuente: elaboración propia

En la tabla 21 y la figura 19, de una muestra total, el 60% está “en desacuerdo” que exista un control físico de los ingresos y salidas de los bienes del área de almacén, el 32.5% “ni de acuerdo ni en desacuerdo” y un 7.5% totalmente en desacuerdo”

Tabla 22.

Existe monitoreo y evaluación continua de actividades de gestión de bienes de mayor rotación en el área de almacén..

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2,5	2,5	2,5
	En desacuerdo	26	65,0	65,0	67,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	30,0	30,0	97,5
	De acuerdo	1	2,5	2,5	100,0
	Totalmente de Acuerdo	0	0	0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

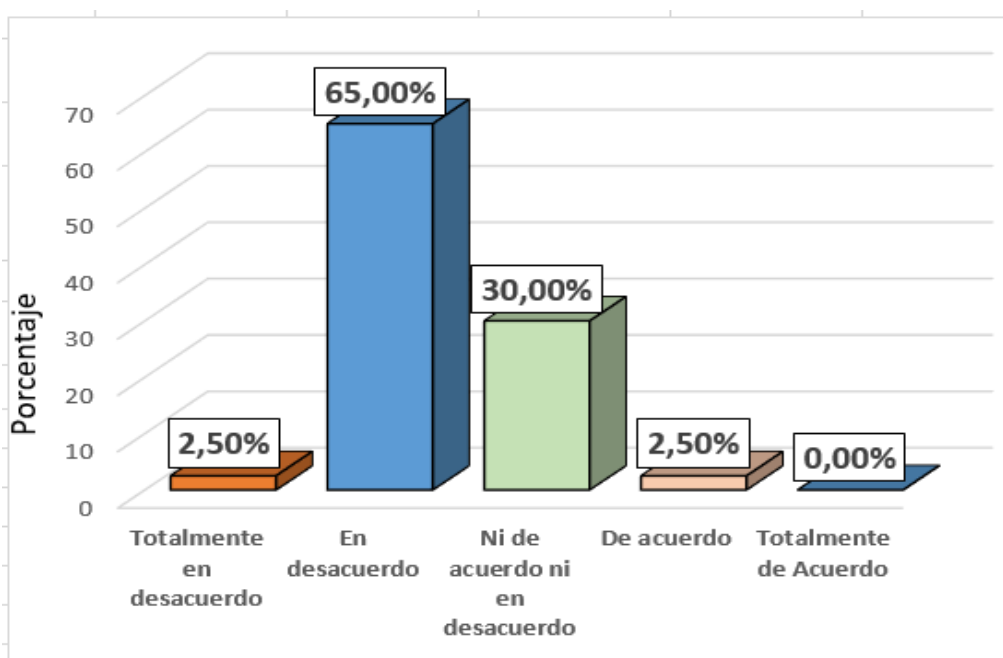


Figura 20. Existe monitoreo y evaluación continua de actividades de gestión de bienes de mayor rotación en el área de almacén.

Fuente: elaboración propia

En la tabla 22 y la figura 20, de una muestra total, el 65% está “en desacuerdo” que exista monitoreo y evaluación continua de actividades de gestión de bienes de mayor rotación en el área de almacén, el 30% “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, un 2.5% totalmente en desacuerdo” y 2.5% de acuerdo.

Tabla 23.

La evaluación y reporte de resultados forma parte permanente del control interno en el área de almacén.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	3	7,5	7,5	7,5
	En desacuerdo	25	62,5	62,5	70,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	30,0	30,0	100,0
	De acuerdo	0	0	0	100,0
	Totalmente de Acuerdo	0	0	0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

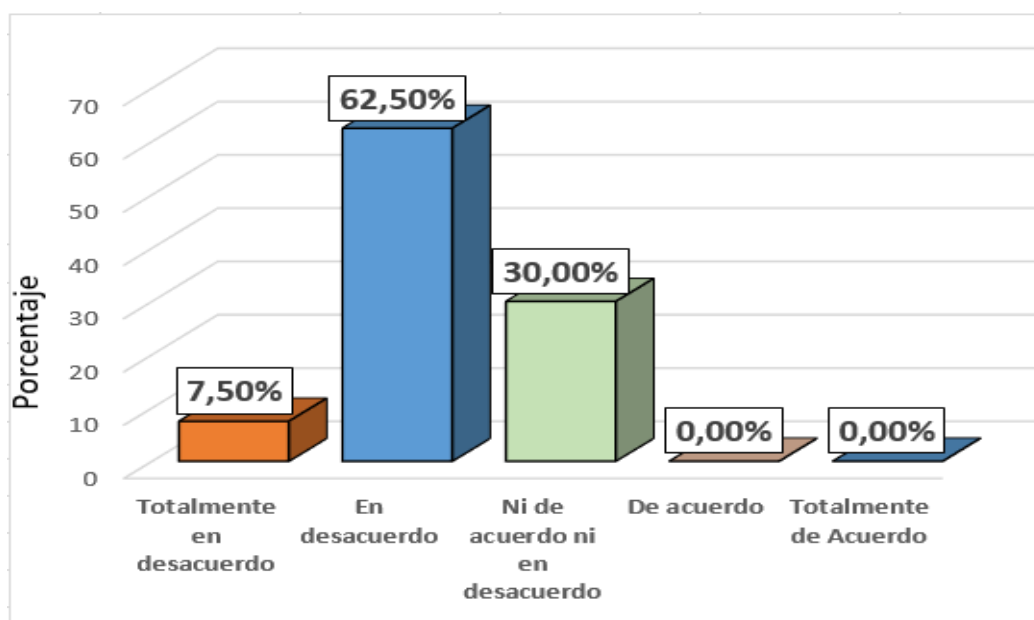


Figura 21. La evaluación y reporte de resultados forma parte permanente del control interno en el área de almacén.

Fuente: elaboración propia

En la tabla 23 y la figura 21, de una muestra total, el 62.5% está “en desacuerdo” que la evaluación y reporte de resultados formen parte permanente del control interno en el área de almacén, el 30% “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, y un 7.5% totalmente en desacuerdo”

Tabla 24.

Se supervisa las actividades relacionadas al proceso de toma de inventario

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	5,0	5,0	5,0
	En desacuerdo	25	62,5	62,5	67,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	27,5	27,5	95,0
	De acuerdo	2	5,0	5,0	100,0
	Totalmente de Acuerdo	0	0	0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

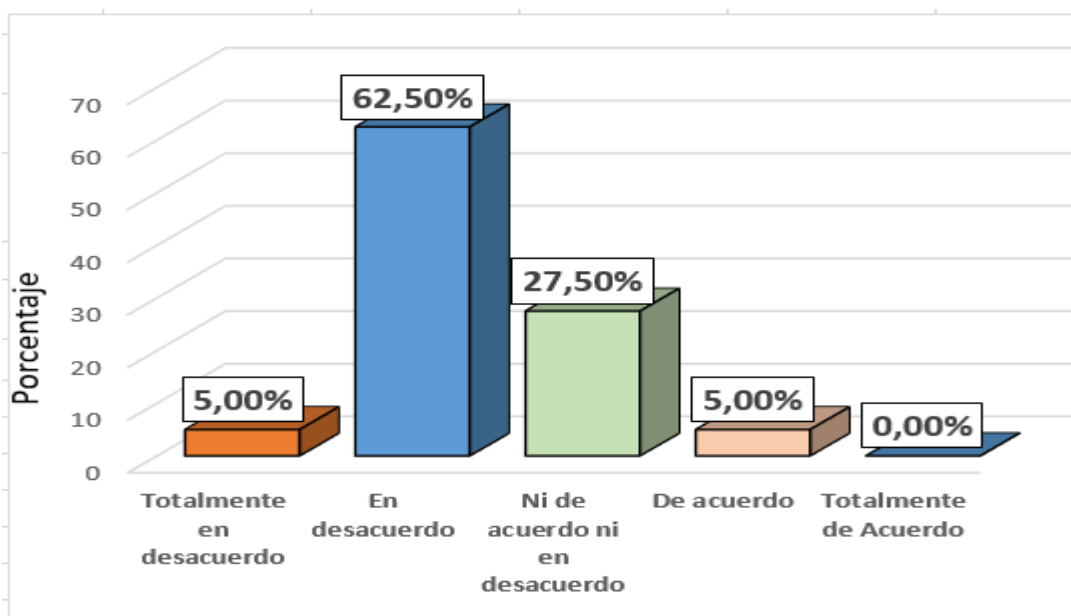


Figura 22. Se supervisa las actividades relacionadas al proceso de toma de inventario
Fuente: elaboración propia

En la tabla 24 y la figura 22, de una muestra total, el 62.5% está “en desacuerdo” que se supervise las actividades relacionadas al proceso de toma de inventario, 27.5% “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, un 5% totalmente en desacuerdo” y un 5% de acuerdo.

Tabla 25.

La entidad supervisa periódicamente los procesos de control para asegurarse que los bienes estén conformes a los documentos de adquisición de bienes como especificaciones técnicas.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	4	10,0	10,0	10,0
	En desacuerdo	24	60,0	60,0	70,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	30,0	30,0	100,0
	De acuerdo	0	0	0	100,0
	Totalmente de Acuerdo	0	0	0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

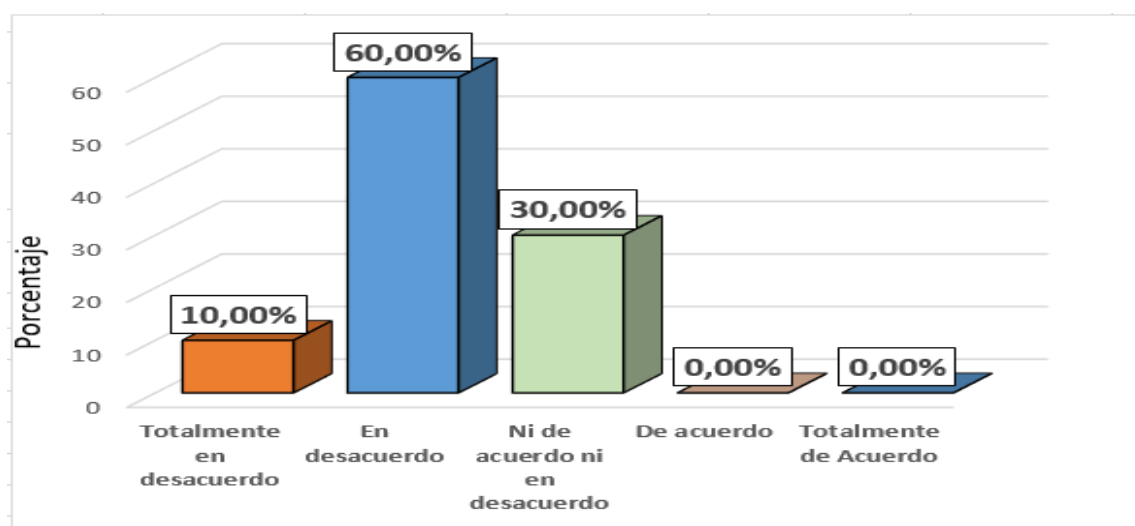


Figura 23. La entidad supervisa periódicamente los procesos de control para asegurarse que los bienes estén conformes a los documentos de adquisición de bienes como especificaciones técnicas.

Fuente: elaboración propia

En la tabla 25 y la figura 23, de una muestra total, el 60% está “en desacuerdo” que la entidad supervise periódicamente los procesos de control para asegurarse que los bienes estén conformes a los documentos de adquisición de bienes como especificaciones técnicas, el 30% “ni de acuerdo ni en desacuerdo” y un 10% totalmente en desacuerdo”

Tabla 26.

La oficina de control interno realiza el monitoreo respectivo al movimiento de bienes.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	3	7,5	7,5	7,5
	En desacuerdo	26	65,0	65,0	72,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	27,5	27,5	100,0
	De acuerdo	0	0	0	100,0
	Totalmente de Acuerdo	0	0	0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

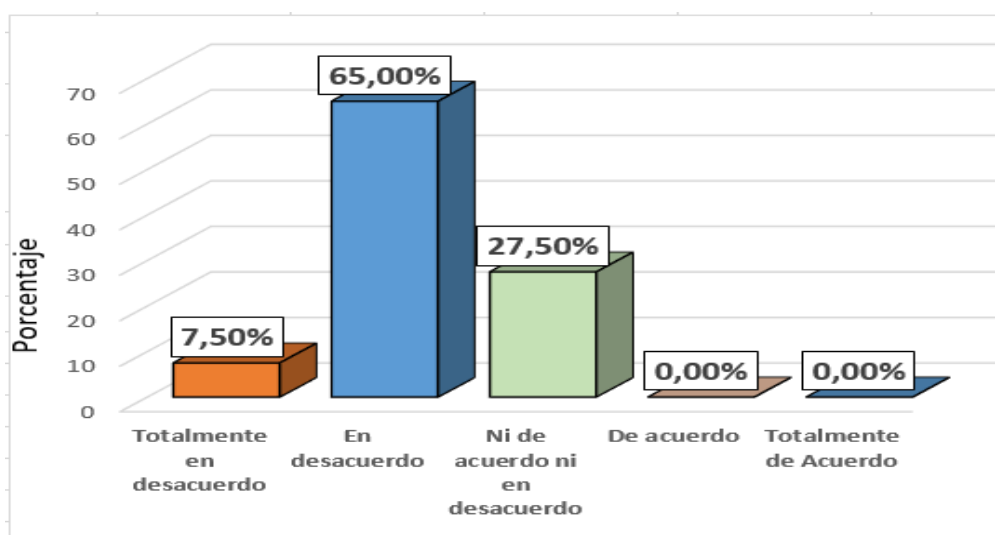


Figura 24. La oficina de control interno realiza el monitoreo respectivo al movimiento de bienes.

Fuente: elaboración propia

En la tabla 26 y la figura 24, de una muestra total, el 65% está “en desacuerdo” que la oficina de control realice el monitoreo respectivo al movimiento de bienes, el 27.5% “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, un 7.5% “totalmente en desacuerdo”

Variable 2: gestión de inventario

Tabla 27.

Se emiten registros que sustentan la realización de la toma física de inventarios como base de supervisión posterior

		Frecuencia	Porcentaj e	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	3	7,5	7,5	7,5
	En desacuerdo	24	60,0	60,0	67,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	30,0	30,0	97,5
	De acuerdo	1	2,5	2,5	100,0
	Totalmente de Acuerdo	0	0	0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

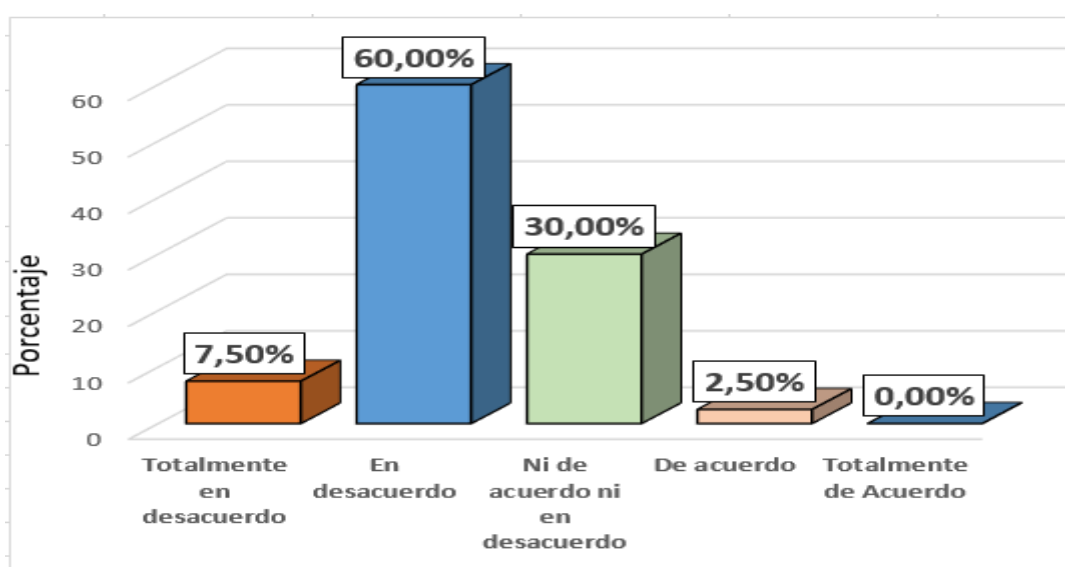


Figura 25. Se emiten registros que sustentan la realización de la toma física de inventarios como base de supervisión posterior

Fuente: elaboración propia

En la tabla 27 y la figura 25, de una muestra total, el 60% está “en desacuerdo” que se emiten registros que sustentan la realización de toma física de inventarios como base de la supervisión posterior, 30% “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, un 7.5% totalmente en desacuerdo” y un 2.5% de acuerdo.

Tabla 28.

El proceso de recepción de bienes cumple con las normas generales.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0,0
	En desacuerdo	27	67,5	67,5	67,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	30,0	30,0	97,5
	De acuerdo	1	2,5	2,5	100,0
	Totalmente de Acuerdo	0	0	0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

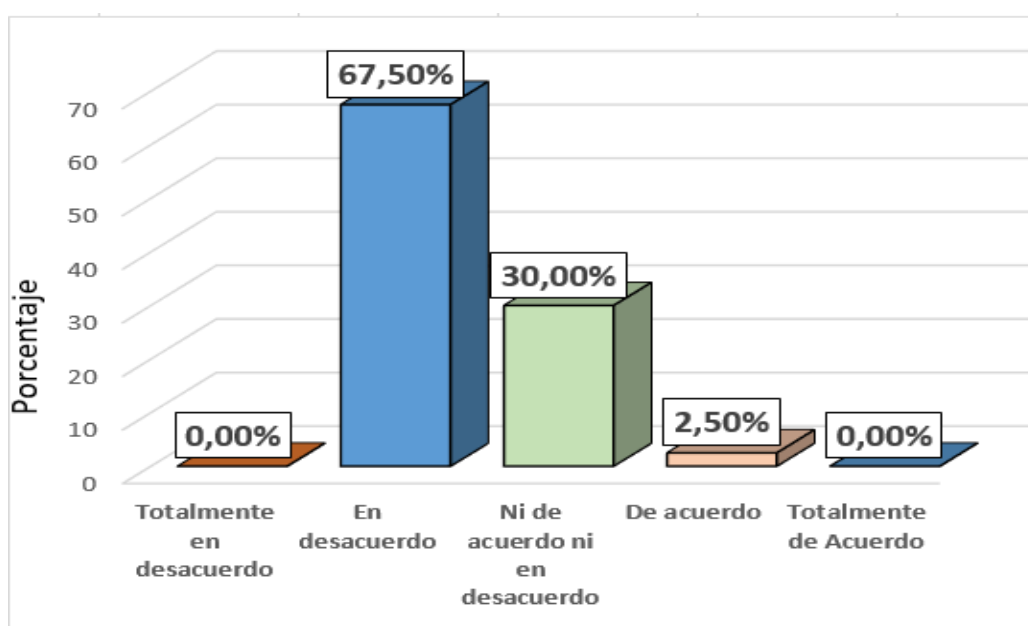


Figura 26. El proceso de recepción de bienes cumple con las normas generales.
Fuente: elaboración propia

En la tabla 28 y la figura 26, de una muestra total, el 67.5% está “en desacuerdo” el proceso de recepción de bienes cumple con las normas generales, el 30% “ni de acuerdo ni en desacuerdo, y un 2.5% de desacuerdo”

Tabla 29.

En el proceso de recepción de bienes se hace la verificación de los documentos mínimos según normas generales para su realización.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
	En desacuerdo	22	55,0	55,0	55,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	18	45,0	45,0	100,0
	De acuerdo	0	0	0	100,0
	Totalmente de Acuerdo	0	0	0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

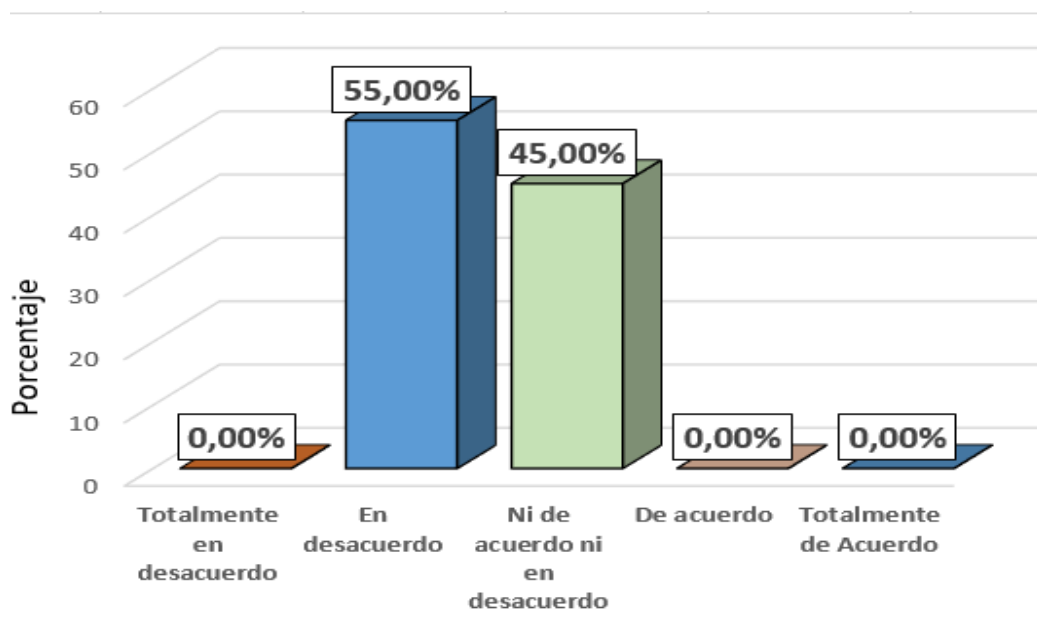


Figura 27. En el proceso de recepción de bienes se hace la verificación de los documentos mínimos según normas generales para su realización.

Fuente: elaboración propia

En la tabla 29 y la figura 27, de una muestra total, el 55% está “en desacuerdo” en el proceso de recepción de bienes se haga la verificación de los documentos mínimos según normas generales para su realización y el 45% “ni de acuerdo ni en desacuerdo”.

Tabla 30.

El proceso de control de calidad y verificación de bienes cumple con las especificaciones técnicas del área ejecutora.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0,0
	En desacuerdo	25	62,5	62,5	62,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	15	37,5	37,5	100,0
	De acuerdo	0	0	0	100,0
	Totalmente de Acuerdo	0	0	0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia.

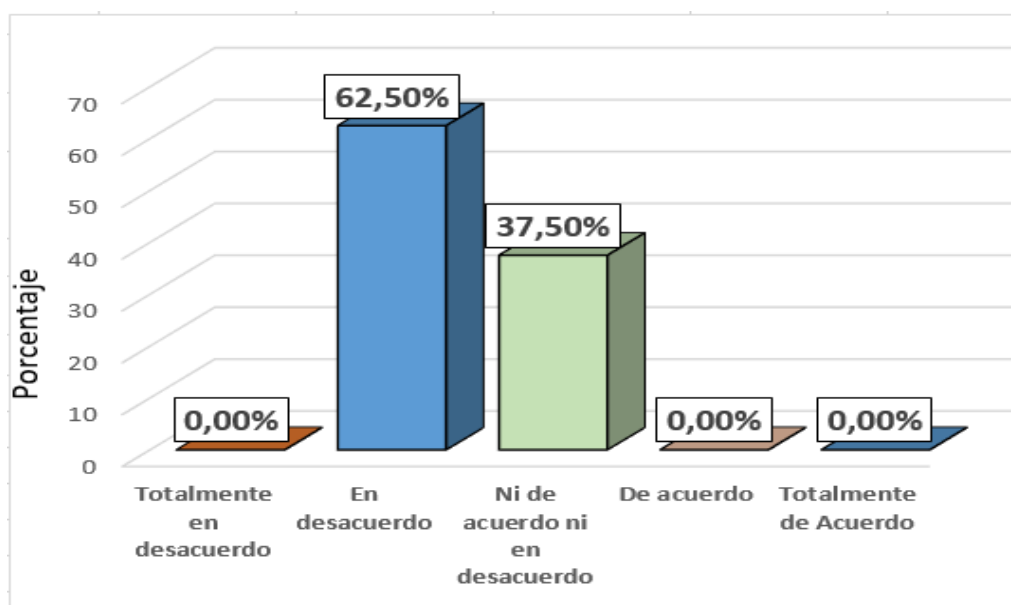


Figura 28. El proceso de control de calidad y verificación de bienes cumple con las especificaciones técnicas del área ejecutora.

Fuente: elaboración propia

En la tabla 30 y la figura 28, de una muestra total, el 62.5% está “en desacuerdo” en el proceso de control de calidad y verificación de bienes que cumplan con las especificaciones técnicas del área ejecutora y el 37.5% “ni de acuerdo ni en desacuerdo”.

Tabla 31.

Al momento de culminar el proceso de verificación y control de calidad se emite y suscribe el acta de verificación.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0,0
	En desacuerdo	23	57,5	57,5	57,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	16	40,0	40,0	97,5
	De acuerdo	1	2,5	2,5	100,0
	Totalmente de Acuerdo	0	0	0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

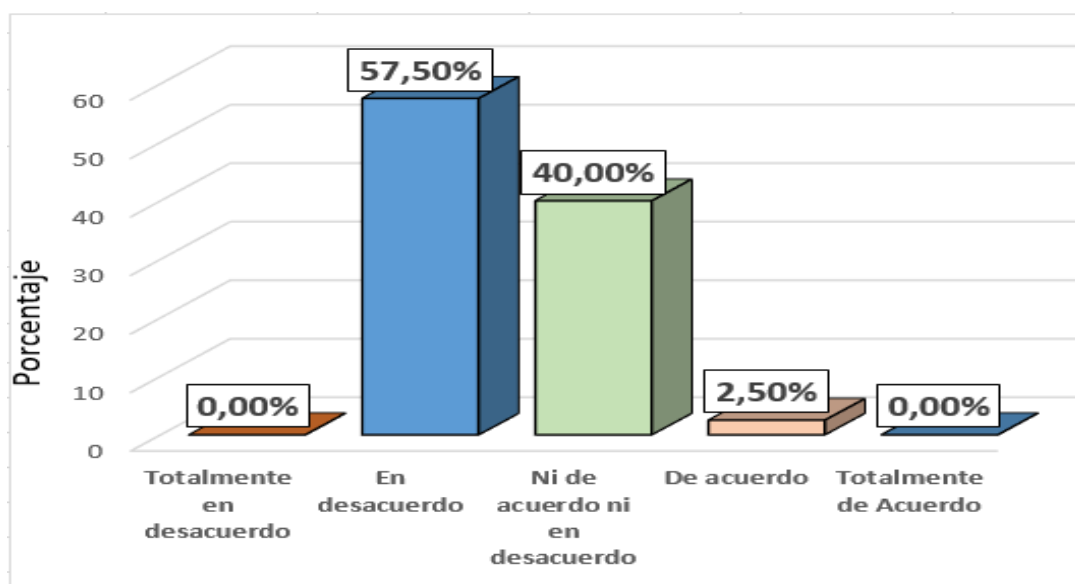


Figura 29. Al momento de culminar el proceso de verificación y control de calidad se emite y suscribe el acta de verificación

Fuente: elaboración propia

En la tabla 31 y la figura 29, de una muestra total, el 57.5% está “en desacuerdo” que al momento de culminar el proceso de verificación y control de calidad se emite y suscribe el acta de verificación, el 40% “ni de acuerdo ni en desacuerdo” y un 2.5% de desacuerdo”

Tabla 32.

Las observaciones halladas en el proceso de recepción son informadas oportunamente para el levantamiento de observaciones.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
	En desacuerdo	26	65,0	65,0	65,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	13	32,5	32,5	97,5
	De acuerdo	1	2,5	2,5	100,0
	Totalmente de Acuerdo	0	0,0	0,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

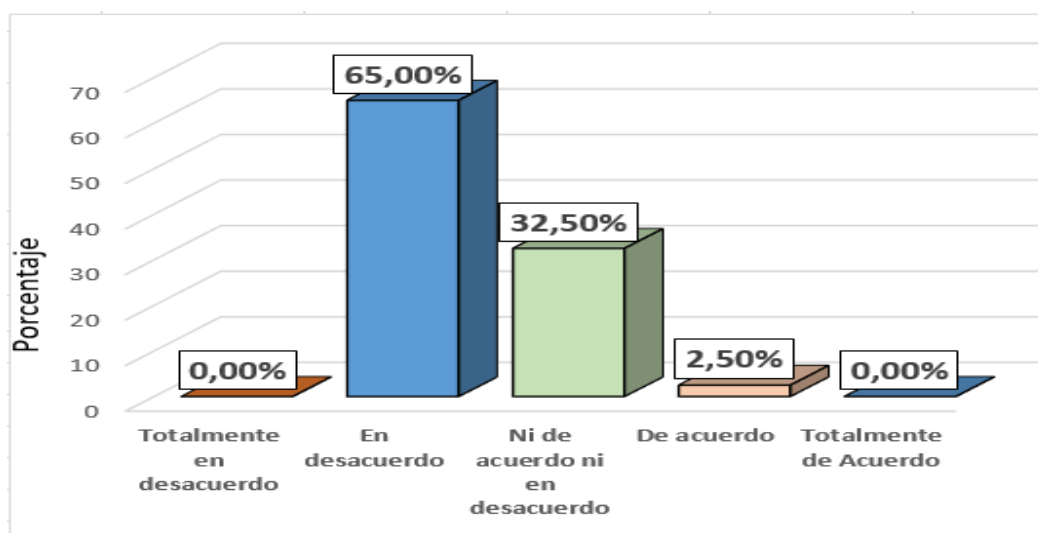


Figura 30. Las observaciones halladas en el proceso de recepción son informadas oportunamente para el levantamiento de observaciones

Fuente: elaboración propia

En la tabla 32 y la figura 30, de una muestra total, el 65% está “en desacuerdo” que las observaciones halladas en el proceso de recepción son informadas oportunamente para el levantamiento de observaciones, el 32.5% “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, y un 2.5% de “de acuerdo”.

Tabla 33.

El área de almacén central cuenta con espacios adecuados para el internamiento de bienes.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	Totalmente en desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
	En desacuerdo	19	47,5	47,5	47,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	21	52,5	52,5	100,0
	De acuerdo	0	0	0	100
	Totalmente de Acuerdo	0	0	0	100
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

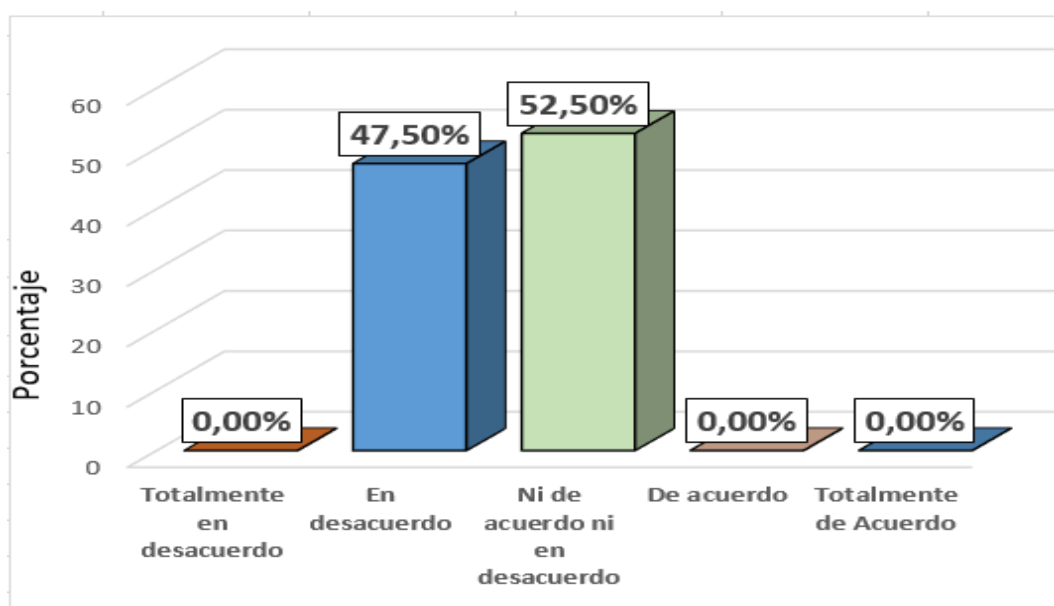


Figura 31. El área de almacén central cuenta con espacios adecuados para el internamiento de bienes.

Fuente: elaboración propia

En la tabla 33 y la figura 31, de una muestra total, el 47.5% está “en desacuerdo” que el área de almacén central cuenta con espacios adecuados para el internamiento de bienes y el 52.5% “ni de acuerdo ni en desacuerdo”.

Tabla 34.

El registro de bienes mediante Kardex y/o Bincard son realizados de manera oportuna y permanente.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
	En desacuerdo	21	52,5	52,5	52,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	19	47,5	47,5	100,0
	De acuerdo	0	0	0	100
	Totalmente de Acuerdo	0	0	0	100
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

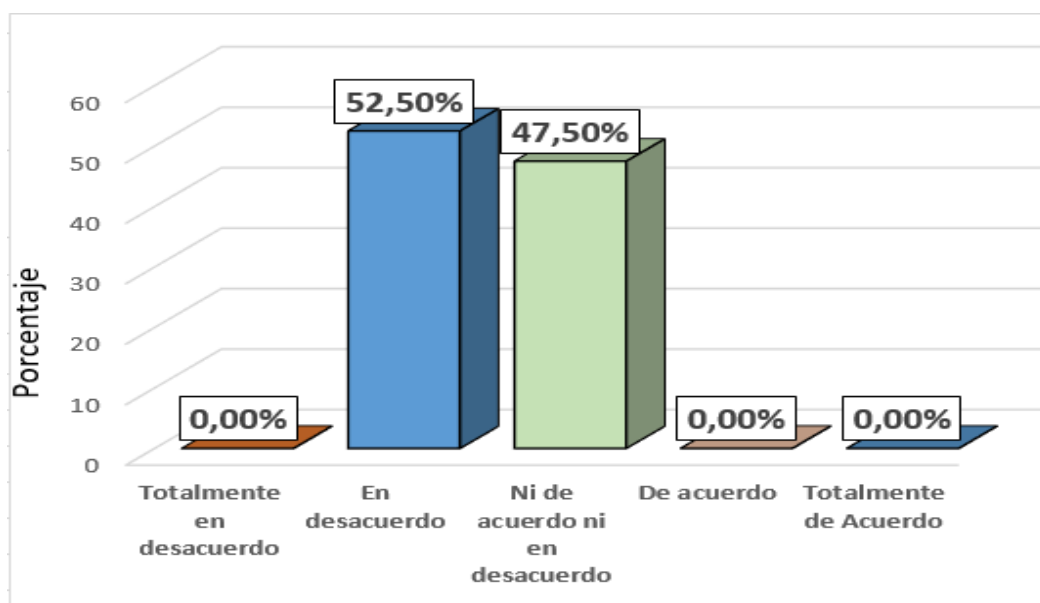


Figura 32. El registro de bienes mediante Kardex y/o Bincard son realizados de manera oportuna y permanente

Fuente: elaboración propia

En la tabla 34 y la figura 32, de una muestra total, el 52.5% está “en desacuerdo” que el registro de bienes mediante Kardex y/o Bincard son realizados de manera oportuna y permanente y el 47.5% “ni de acuerdo ni en desacuerdo”.

Tabla 35.

Se cumple con las normas generales en el control de stock de bienes ubicados en el almacén central.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
	En desacuerdo	24	60,0	60,0	60,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	16	40,0	40,0	100,0
	De acuerdo	0	0,0	0,0	100,0
	Totalmente de Acuerdo	0	0,0	0,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

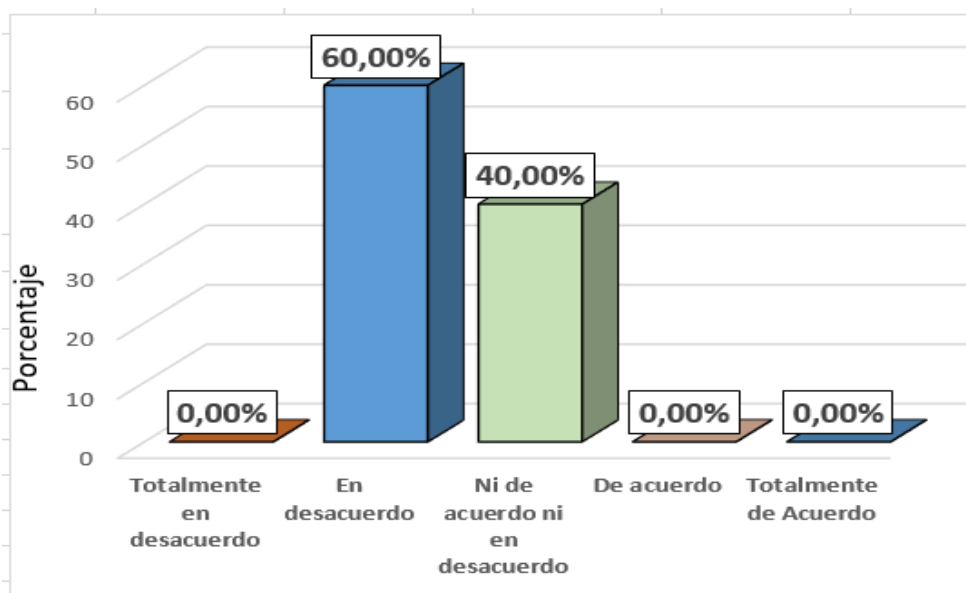


Figura 33. Se cumple con las normas generales en el control de stock de bienes ubicados en el almacén central.

Fuente: elaboración propia

En la tabla 35 y la figura 33, de una muestra total, el 60% está “en desacuerdo” que se cumple con las normas generales en el control de stock de bienes ubicados en el almacén central y el 40% “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, y un 2.5% de desacuerdo”.

Tabla 36.

La distribución de bienes despachados se realiza mediante PECOSA (pedido de comprobante de salida)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
	En desacuerdo	21	52,5	52,5	52,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	19	47,5	47,5	100,0
	De acuerdo	0	0,0	0,0	100,0
	Totalmente de Acuerdo	0	0,0	0,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

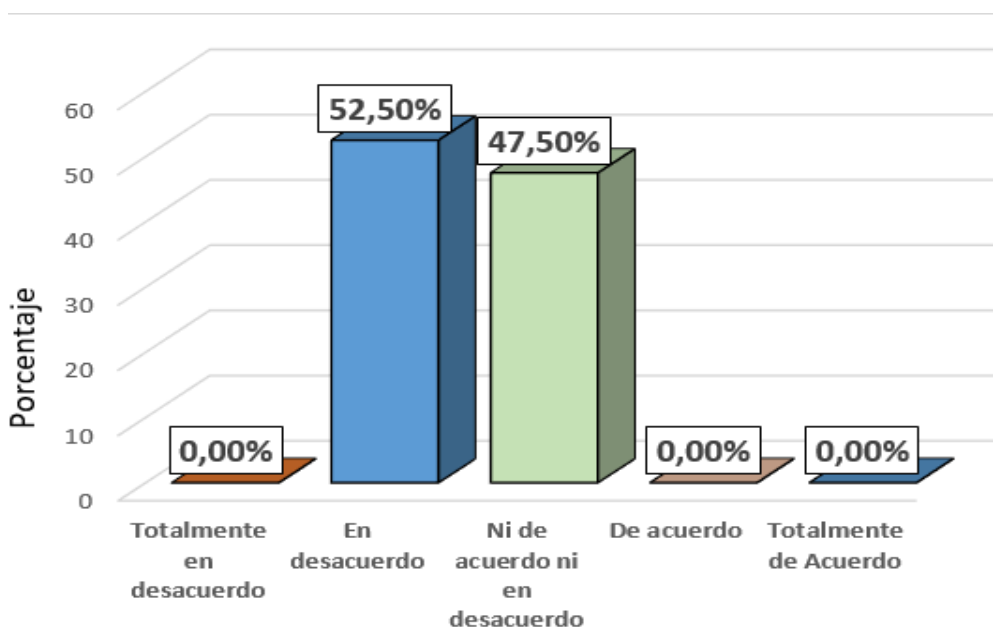


Figura 34. La distribución de bienes despachados se realiza mediante PECOSA (pedido de comprobante de salida)

Fuente: elaboración propia

En la tabla 36 y la figura 34, de una muestra total, el 52.5% está “en desacuerdo” que la distribución de bienes despachados se realiza mediante PECOSA (pedido de comprobante de salida) y el 47.5% “ni de acuerdo ni en desacuerdo”.

Tabla 37.

Los bienes despachados son embalados y acondicionados para que lleguen en buenas condiciones al lugar de trabajo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2,5	2,5	2,5
	En desacuerdo	24	60,0	60,0	62,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	13	32,5	32,5	95,0
	De acuerdo	2	5,0	5,0	100,0
	Totalmente de Acuerdo	0	0,0	0,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia

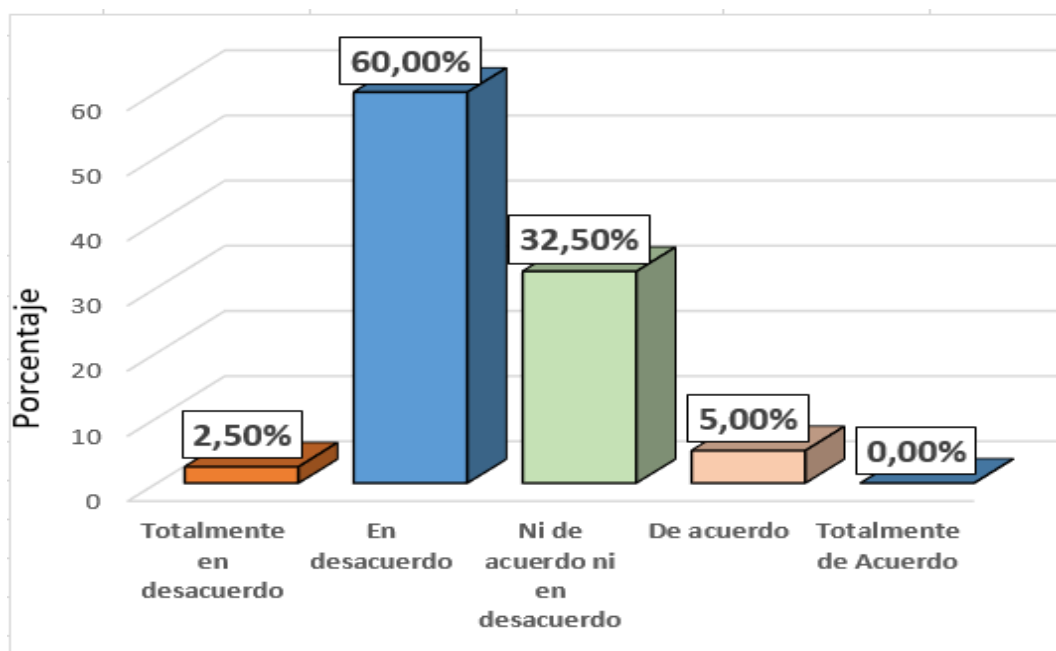


Figura 35. Los bienes despachados son embalados y acondicionados para que lleguen en buenas condiciones al lugar de trabajo

Fuente: elaboración propia

En la Tabla 37 y la figura 35, de una muestra total, el 60% está “en desacuerdo” que los bienes despachados son embalados y acondicionados para que lleguen en buenas condiciones al lugar de trabajo, el 32.5% “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, un 2.5% “totalmente en desacuerdo” y un 5% de desacuerdo”.

Tabla 38.

El personal encargado del almacén central está debidamente capacitado para acondicionar bien los materiales al momento de la entrega

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
	En desacuerdo	26	65,0	65,0	65,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	14	35,0	35,0	100,0
	De acuerdo	0	0,0	0,0	100,0
	Totalmente de Acuerdo	0	0,0	0,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia.

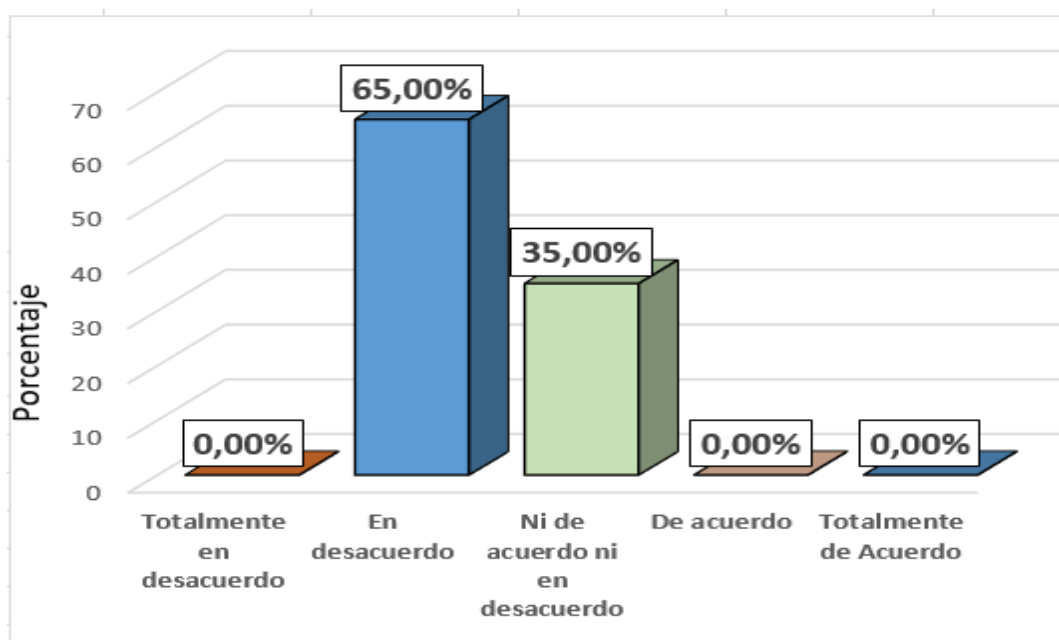


Figura 36. El personal encargado del almacén central está debidamente capacitado para acondicionar bien los materiales al momento de la entrega

Fuente: elaboración propia.

En la tabla 38 y la figura 36, de una muestra total, el 65% está “en desacuerdo” que el personal encargado del almacén central está debidamente capacitado para acondicionar bien los materiales al momento de la entrega y el 35% “ni de acuerdo ni en desacuerdo”.

Tabla 39.

Los bienes despachados son entregados de forma óptima y adecuada conforme los documentos internados

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
	En desacuerdo	19	47,5	47,5	47,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	20	50,0	50,0	97,5
	De acuerdo	1	2,5	2,5	100,0
	Totalmente de Acuerdo	0	0,0	0,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia.

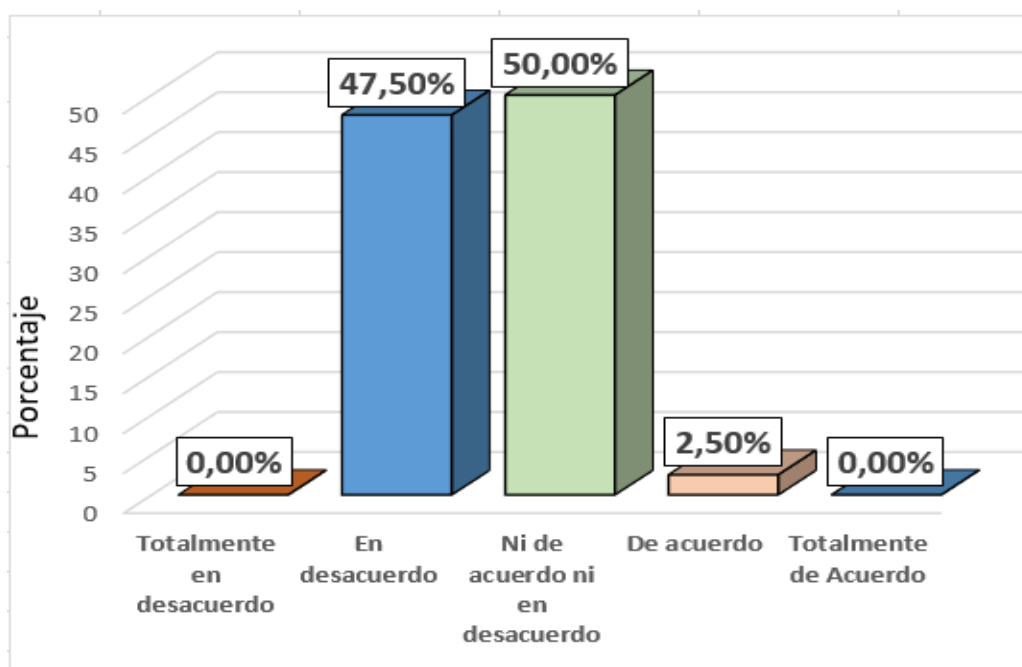


Figura 37. Los bienes despachados son entregados de forma óptima y adecuada conforme los documentos internados

Fuente: elaboración propia

En la tabla 39 y la figura 37, de una muestra total, el 47.5% está “en desacuerdo” que los bienes despachados son entregados de forma óptima y adecuada conforme los documentos internados, 50% “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, y un 2.5% de desacuerdo”.

Tabla 40.

Los bienes son entregados de forma oportuna para satisfacer las necesidades de las unidades ejecutoras

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
	En desacuerdo	25	62,5	62,5	62,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	15	37,5	37,5	100,0
	De acuerdo	0	0,0	0,0	100,0
	Totalmente de Acuerdo	0	0,0	0,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia.

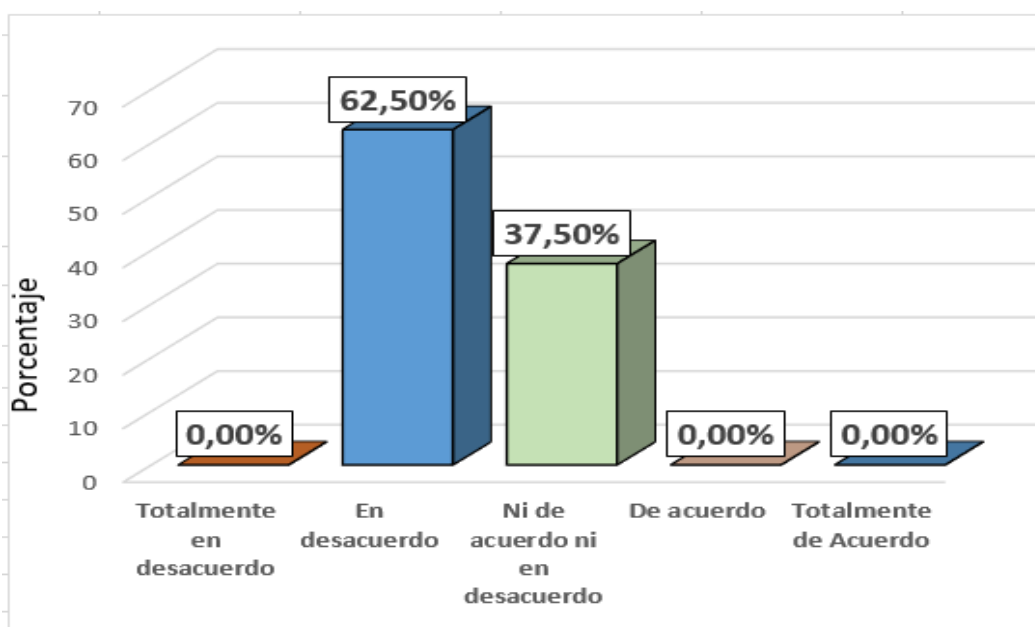


Figura 38. Los bienes son entregados de forma oportuna para satisfacer las necesidades de las unidades ejecutoras
Fuente: elaboración propia

En la tabla 40 y la figura 38, de una muestra total, el 62.5% está “en desacuerdo” que los bienes son entregados de forma oportuna para satisfacer las necesidades de las unidades ejecutoras y el 37.5% “ni de acuerdo ni en desacuerdo”

Tabla 41.

El personal de almacén central cumple con los procedimientos en el despacho de bienes

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
	En desacuerdo	19	47,5	47,5	47,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	21	52,5	52,5	100,0
	De acuerdo	0	0,0	0,0	100,0
	Totalmente de Acuerdo	0	0,0	0,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia.

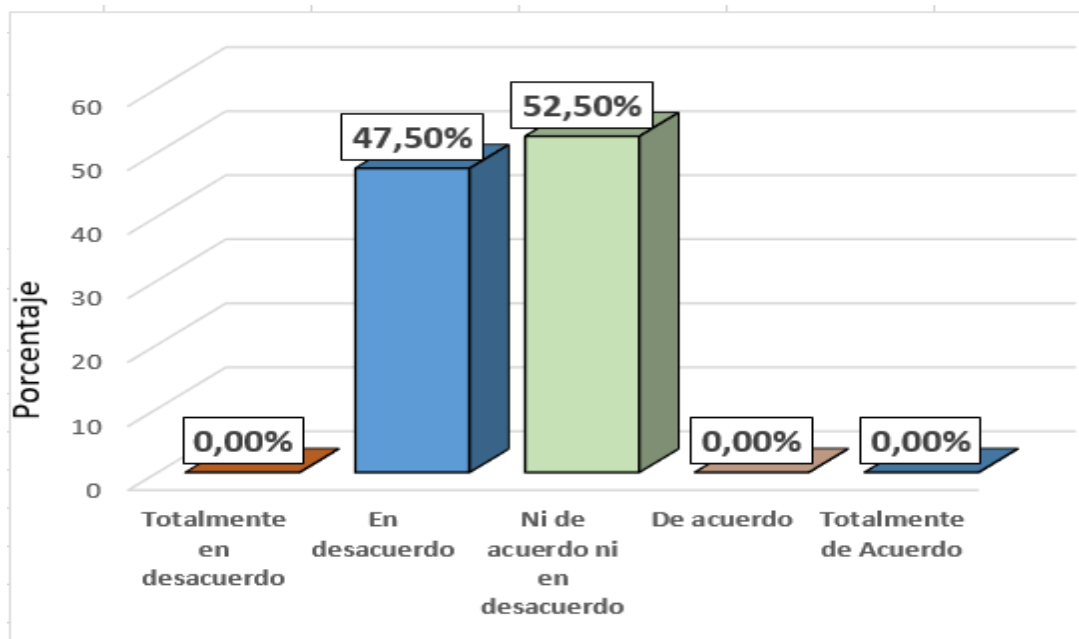


Figura 39. el personal de almacén central cumple con los procedimientos en el despacho de bienes

Fuente: elaboración propia

En la tabla 41 y la figura 39, de una muestra total, el 47.5% está “en desacuerdo” que el personal de almacén central cumple los procedimientos en el despacho de viene y el 52.5% “ni de acuerdo ni en desacuerdo”.

Tabla 42.

El almacén cuenta con instalaciones para la protección de los bienes almacenados, de elementos humedad, luz, lluvia, temperatura

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
	En desacuerdo	25	62,5	62,5	62,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	14	35,0	35,0	97,5
	De acuerdo	1	2,5	2,5	100,0
	Totalmente de Acuerdo	0	0,0	0,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia.

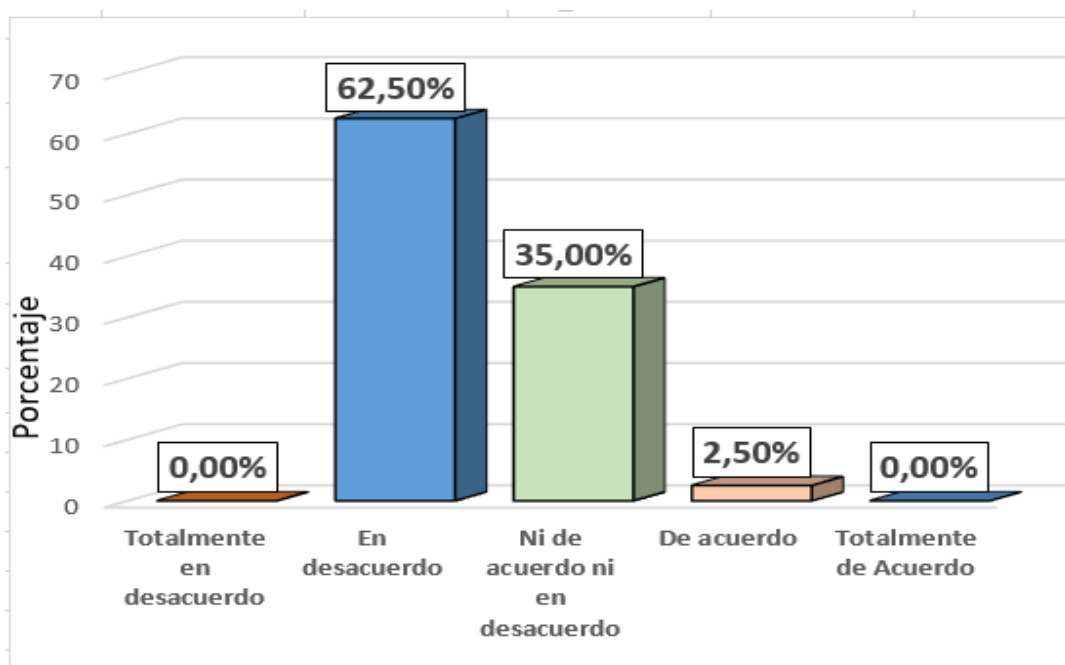


Figura 40. El almacén cuenta con instalaciones para la protección de los bienes almacenados, de elementos humedad, luz, lluvia, temperatura

Fuente: elaboración propia

En la Tabla 42 y la Figura 40, de una muestra total, el 62.5% está “en desacuerdo” el almacén cuenta con instalaciones para la protección de los bienes almacenados, de elementos humedad, luz, lluvia, temperatura, el 35% “ni de acuerdo ni en desacuerdo” y el 2.50 de “acuerdo”

Tabla 43.

El almacén central tiene el mapeo de distribución de espacios para el almacenamiento de bienes

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
	En desacuerdo	24	60,0	60,0	60,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	16	40,0	40,0	100,0
	De acuerdo	0	0,0	0,0	100,0
	Totalmente de Acuerdo	0	0,0	0,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia.

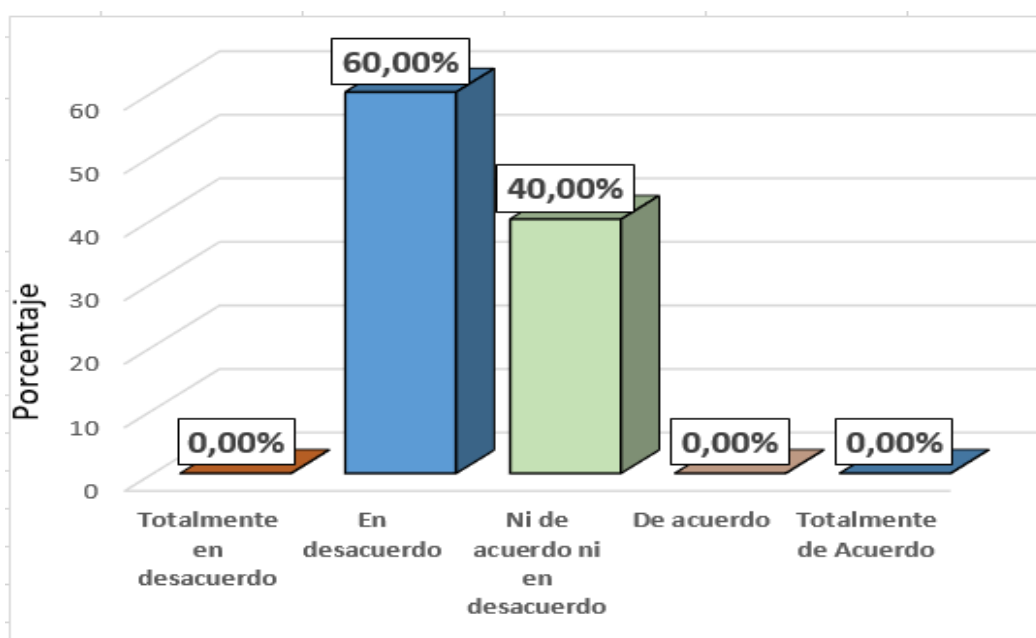


Figura 41. El almacén central tiene el mapeo de distribución de espacios para el almacenamiento de bienes
Fuente: elaboración propia

En la tabla 43 y la figura 41, de una muestra total, el 60% está “en desacuerdo” que el almacén central tiene el mapeo de distribución de espacios para el almacenamiento de bienes y el 40% “ni de acuerdo ni en desacuerdo”

Tabla 44.

Se realiza el proceso de toma de inventario de todos los bienes almacenados en el área de almacén central

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
	En desacuerdo	19	47,5	47,5	47,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	21	52,5	52,5	100,0
	De acuerdo	0	0,0	0,0	100,0
	Totalmente de Acuerdo	0	0,0	0,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia.

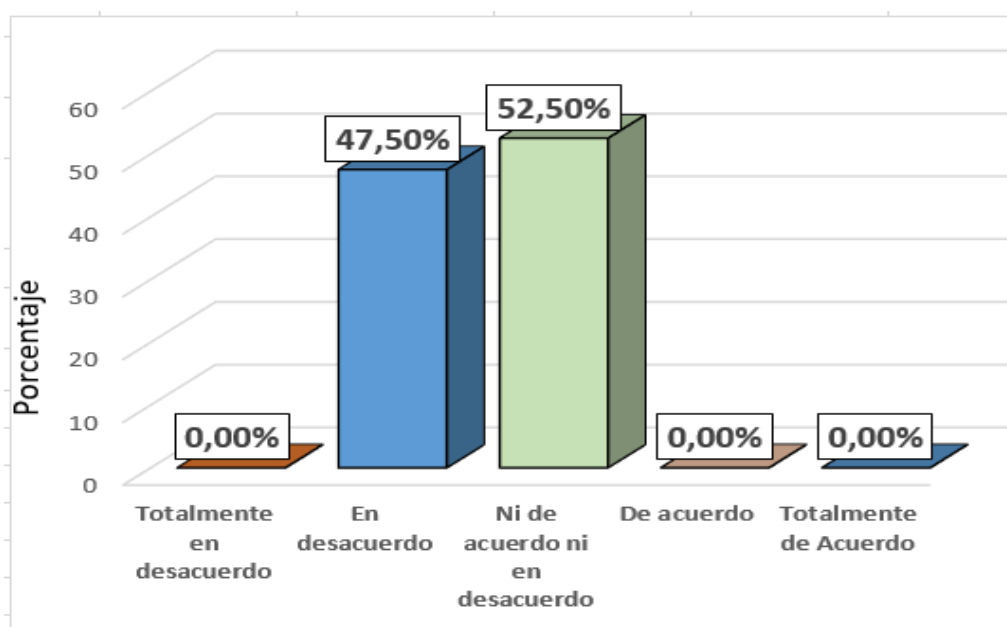


Figura 42. Se realiza el proceso de toma de inventario de todos los bienes almacenados en el área de Almacén Central

Fuente: elaboración propia

En la tabla 44 y la figura 42, de una muestra total, el 47.5% está “en desacuerdo” se realice el proceso de toma de inventario de todos los bienes almacenados en el área de almacén central y el 52.5% “ni de acuerdo ni en desacuerdo”.

Tabla 45.

El almacén central cumple con el procedimiento de bajas de bienes oportunamente

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
	En desacuerdo	21	52,5	52,5	52,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	19	47,5	47,5	100,0
	De Acuerdo	0	0	0,0	100,0
	Totalmente de Acuerdo	0	0	0,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia.

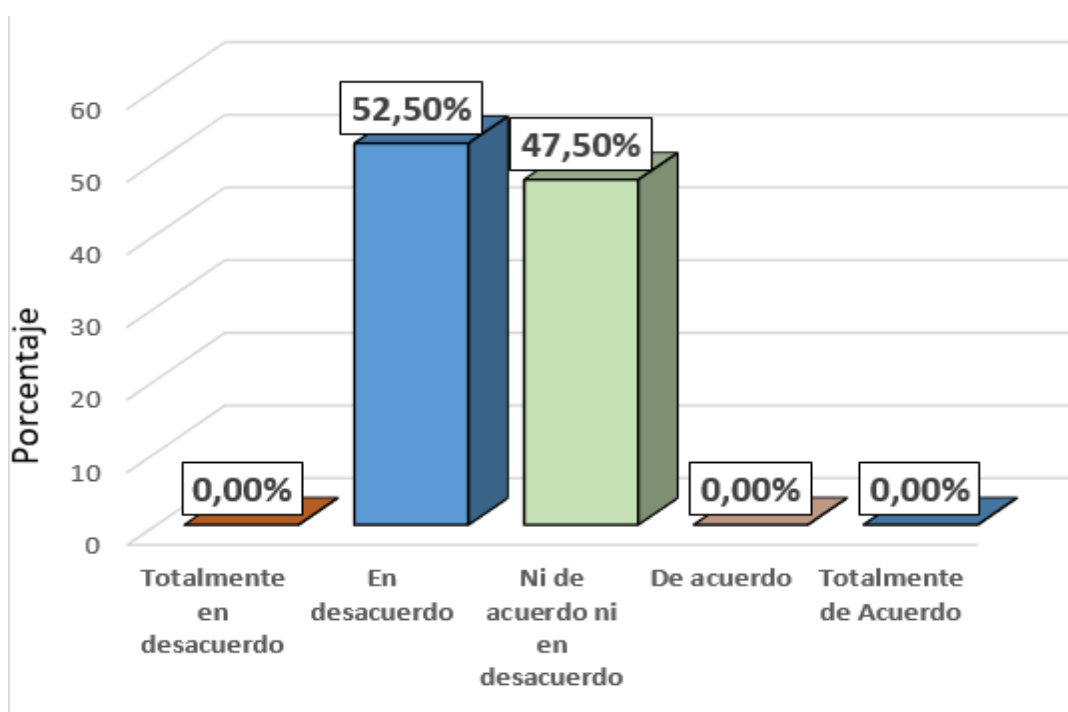


Figura 43. El almacén central cumple con el procedimiento de bajas de bienes oportunamente

Fuente: elaboración propia

En la tabla 45 y la figura 43 de una muestra total, el 52.5% está “en desacuerdo” que el almacén central cumple con el procedimiento de bajas de bienes oportunamente y el 47.5% “ni de acuerdo ni en desacuerdo”.

Tabla 46.

Se utiliza el almacén virtual para controlar la reposición de bienes necesarios para atender las necesidades de las UE.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
	En desacuerdo	23	57,5	57,5	57,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	17	42,5	42,5	100,0
	De acuerdo	0	0	0,0	100,0
	Totalmente de Acuerdo	0	0	0,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia.

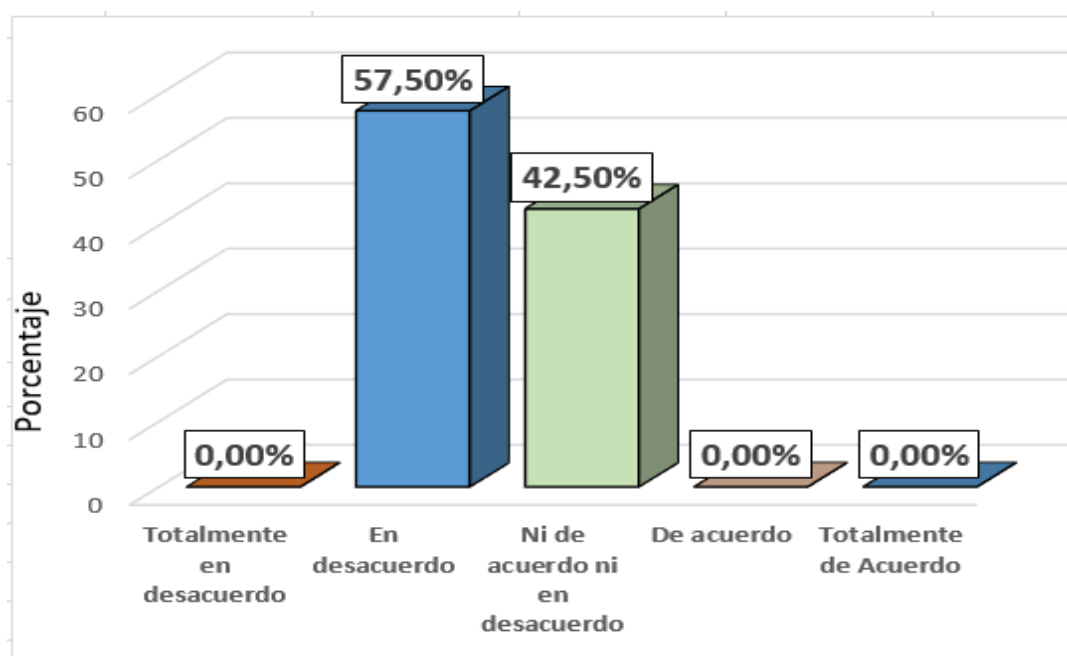


Figura 44. Se utiliza el almacén virtual para controlar la reposición de bienes necesarios para atender las necesidades de las UE.

Fuente: elaboración propia

En la tabla 46 y la figura 44, de una muestra total, el 57.5% está “en desacuerdo” que se utiliza el almacén virtual para controlar la reposición de bienes necesarios para atender las necesidades de las U.E. y el 42.5% “ni de acuerdo ni en desacuerdo”.

Tabla 47.

Los bienes dados de baja son dispuestos mediante el proceso de subasta, donación, destrucción.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
	En desacuerdo	19	47,5	47,5	47,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	20	50,0	50,0	97,5
	De acuerdo	1	2,5	2,5	100,0
	Totalmente de Acuerdo	0	0	0,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia.

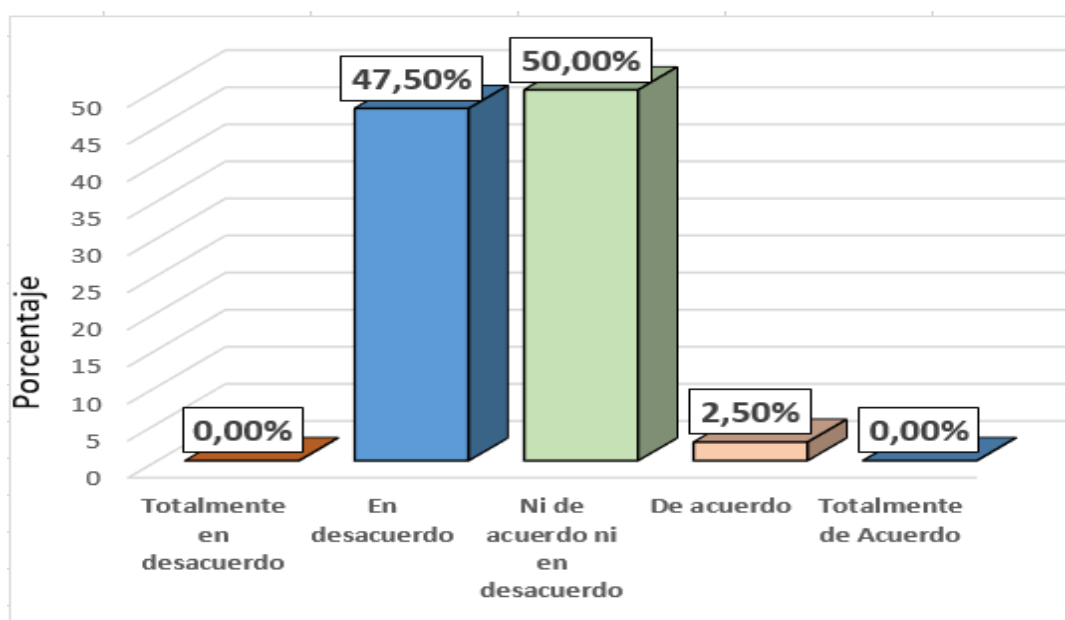


Figura 45. Los bienes dados de baja son dispuestos mediante el proceso de subasta, donación, destrucción.

Fuente: elaboración propia

En la tabla 47 y la figura 45, de una muestra total, el 47.5% está “en desacuerdo” que los bienes dados de baja son dispuestos mediante el proceso de subasta y destrucción, el 50% “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, y un 2.5% de “de acuerdo”.

4.2. Resultados de la estadística inferencial.

Hipótesis general.

El control interno y gestión de inventarios de bienes corrientes en la Municipalidad Distrital de Pallpata provincia de Espinar departamento de Cusco – 2021

H1: Existe relación significativa entre control interno y gestión de inventarios de bienes corrientes en la Municipalidad Distrital de Pallpata provincia de Espinar departamento de Cusco – 2021.

H0: No existe relación significativa entre control interno y gestión de inventarios de bienes corrientes en la Municipalidad Distrital de Pallpata provincia de Espinar departamento de Cusco – 2021

Nivel de error tipo I

El nivel de significancia $\alpha = 0.05$ y su nivel de confianza es del 95%.

Regla de decisión

Rechazar si $p < 0.05$

Aceptar si $p > 0.05$

Correlación no paramétrica de Spearman de ambas variables

Tabla 48.
Correlación de control interno y gestión de inventario

		CONTROL	GESTION
		INTERNO	INVENTARIO
Rho de Spearman	CONTROL	Coeficiente de correlación	1,000
	INTERNO	Sig. (bilateral)	,801**
		N	40
	GESTION	Coeficiente de correlación	,801**
INVENTARIO		Sig. (bilateral)	,000
		N	40

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

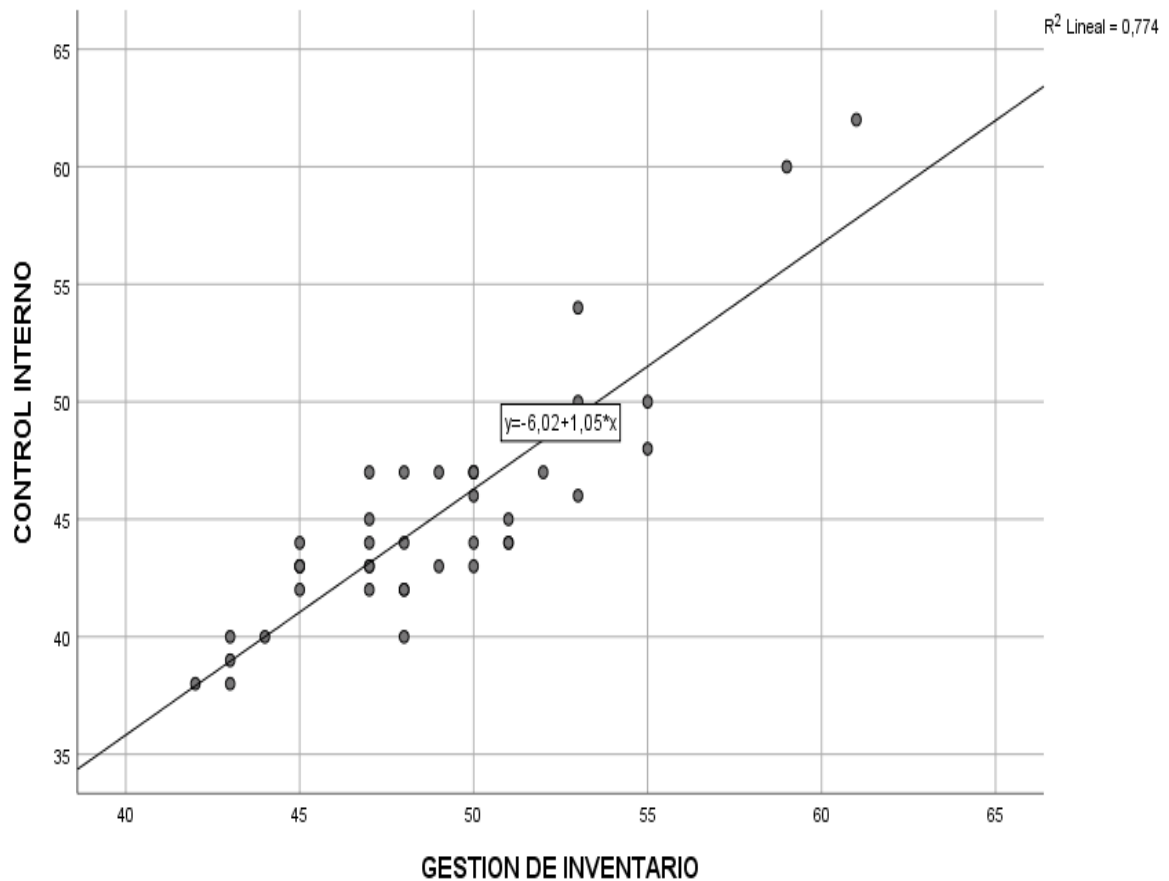


Figura 46. Correlación de Control Interno y Gestión de Inventario

Interpretación

Sobre la base de los resultados obtenidos para la hipótesis general, el valor de Rho de Spearman es de $P=0.801$, obteniendo una relación positiva, se registra un grado de significancia bilateral de 0.000 menos a 0.001 lo que significa, que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Ya que existe una relación significativa entre control interno y gestión de inventario de Bienes Corrientes en la Municipalidad Distrital de Pallpata provincia de Espinar departamento de Cusco – 2021.

Hipótesis específica 1

La relación entre control interno y el almacenamiento de bienes corrientes en la Municipalidad Distrital de Pallpata provincia de Espinar departamento de Cusco – 2021.

H¹: Existe relación significativamente entre control interno y almacenamiento de bienes corrientes en la Municipalidad Distrital de Pallpata de Espinar de Cusco - 2021.

H⁰: No existe relación significativamente entre control interno y almacenamiento de bienes corrientes en la Municipalidad Distrital de Pallpata de Espinar de Cusco - 2021.

Nivel de error tipo I

El nivel de significancia $\alpha = 0.05$ y su nivel de confianza es del 95%.

Regla de decisión

Rechazar si $p < 0.05$

Aceptar si $p > 0.05$

Tabla 49.

Correlación de variable 1 y dimension1

Correlaciones entre control interno y Almacenamiento

			CONTROL	
			INTERNO	ALMACENAMIENTO
Rho de	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,646**
Spearman		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Almacenamiento	Coefficiente de correlación	,646**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

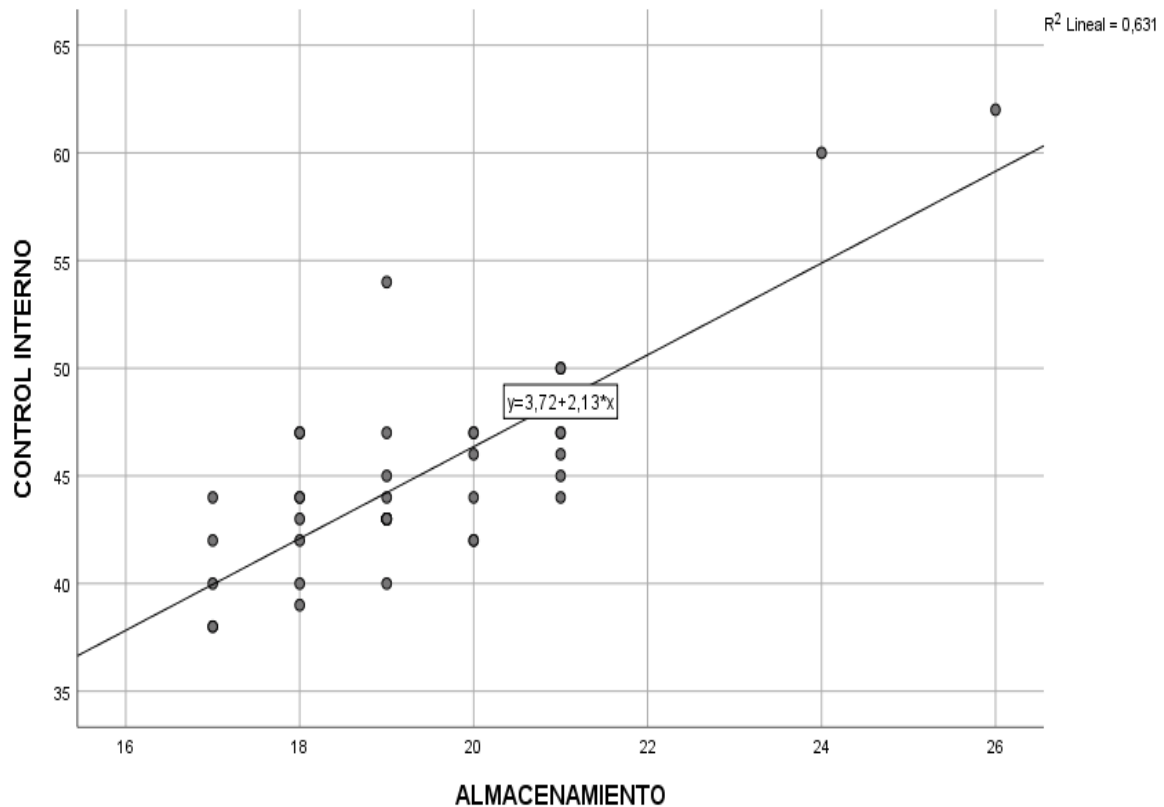


Figura 47. Correlaciones entre control interno y Almacenamiento

Interpretación

Sobre la base de los resultados obtenidos para la hipótesis específica1, el valor de Rho de Spearman es de $p=0.646$, obteniendo una relación positiva, se registra un grado de significancia bilateral de 0.000 menor a 0.001 lo que significa, que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Ya que existe una relación significativa entre control interno y almacenamiento de bienes corrientes en la Municipalidad Distrital de Pallpata provincia de Espinar departamento de Cusco – 2021.

Hipótesis específica 2

La relación entre control interno y distribución de bienes corrientes en la Municipalidad Distrital de Pallpata provincia de Espinar departamento de Cusco – 2021.

- H¹:** Existe relación significativamente entre control interno y distribución de bienes corrientes en la Municipalidad Distrital de Pallpata de Espinar de Cusco - 2021.
- H⁰:** No existe relación significativamente entre control interno y distribución de bienes corrientes en la Municipalidad Distrital de Pallpata de Espinar de Cusco - 2021.

Nivel de error tipo I

El nivel de significancia $\alpha = 0.05$ y su nivel de confianza es del 95%.

Regla de decisión

Rechazar si $p < 0.05$

Aceptar si $p > 0.05$

Tabla 50.

Correlación de variable 1 con dimensión 2

Correlaciones entre control interno y distribución

			CONTROL		
			INTERNO	DISTRIBUCION	
Rho	de	CONTROL	Coeficiente de correlación	1,000	,669**
Spearman		INTERNO	Sig. (bilateral)	.	,000
			N	40	40
		DISTRIBUCION	Coeficiente de correlación	,669**	1,000
			Sig. (bilateral)	,000	.
			N	40	40

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

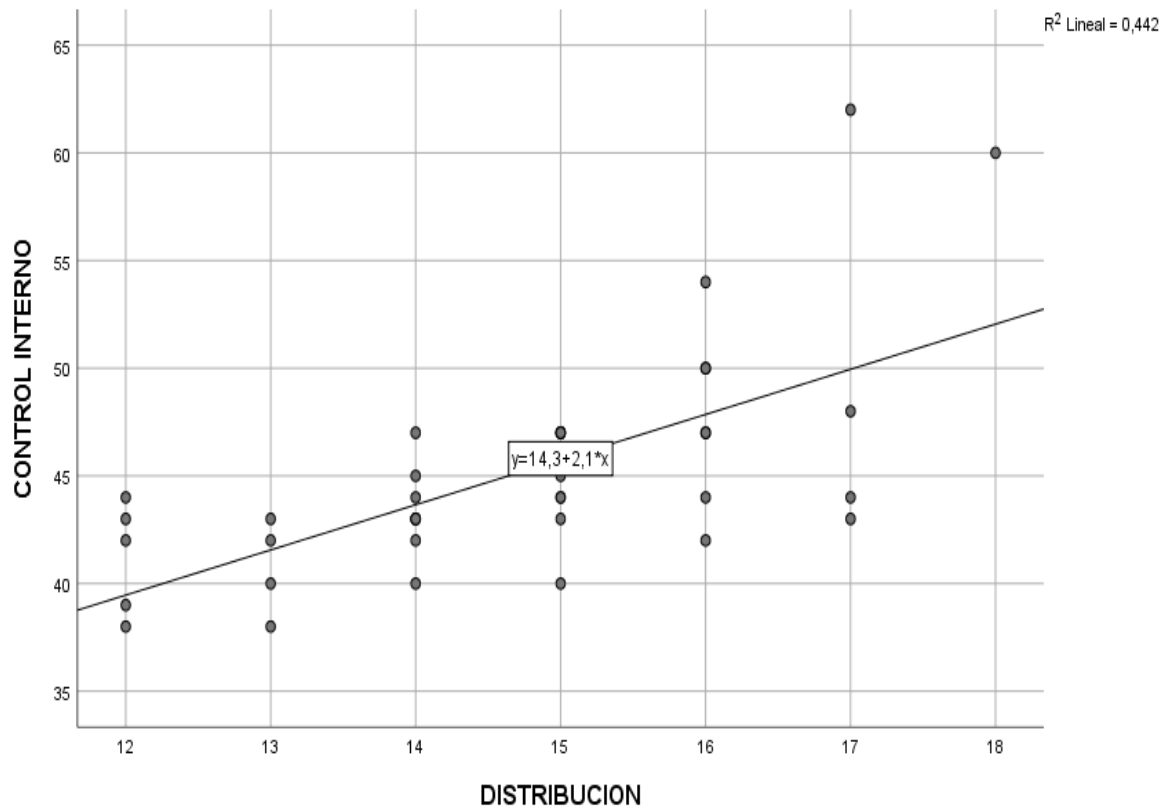


Figura 48. Correlaciones entre control interno y distribución

Interpretación

Sobre la base de los resultados obtenidos para la hipótesis específica 2, el valor de Rho de Spearman es de $p=0.669$, obteniendo una relación positiva, se registra un grado de significancia bilateral de 0.000 menos a 0.001 lo que significa, que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Ya que existe una relación significativa entre control interno y distribución de bienes corrientes en la Municipalidad Distrital de Pallpata provincia de Espinar departamento de Cusco – 2021.

Hipótesis específica 3

La relación entre control interno y el inventario de bienes corrientes en la Municipalidad Distrital de Pallpata provincia de Espinar departamento de Cusco – 2021.

H¹: Existe relación significativamente entre control interno e inventario de bienes corrientes en la Municipalidad Distrital de Pallpata de Espinar de Cusco - 2021.

H⁰: No existe relación significativamente entre control interno e inventario de bienes corrientes en la Municipalidad Distrital de Pallpata de Espinar de Cusco - 2021.

Nivel de error tipo I

El nivel de significancia $\alpha = 0.05$ y su nivel de confianza es del 95%.

Regla de decisión

Rechazar si $p < 0.05$

Aceptar si $p > 0.05$

Tabla 51.
Correlación de variable 1 con dimensión 3

			CONTROL	INVENTARIO
			INTERNO	
Rho de	CONTROL	Coeficiente de correlación	1,000	,692**
Spearman	INTERNO	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	INVENTARIO	Coeficiente de correlación	,692**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

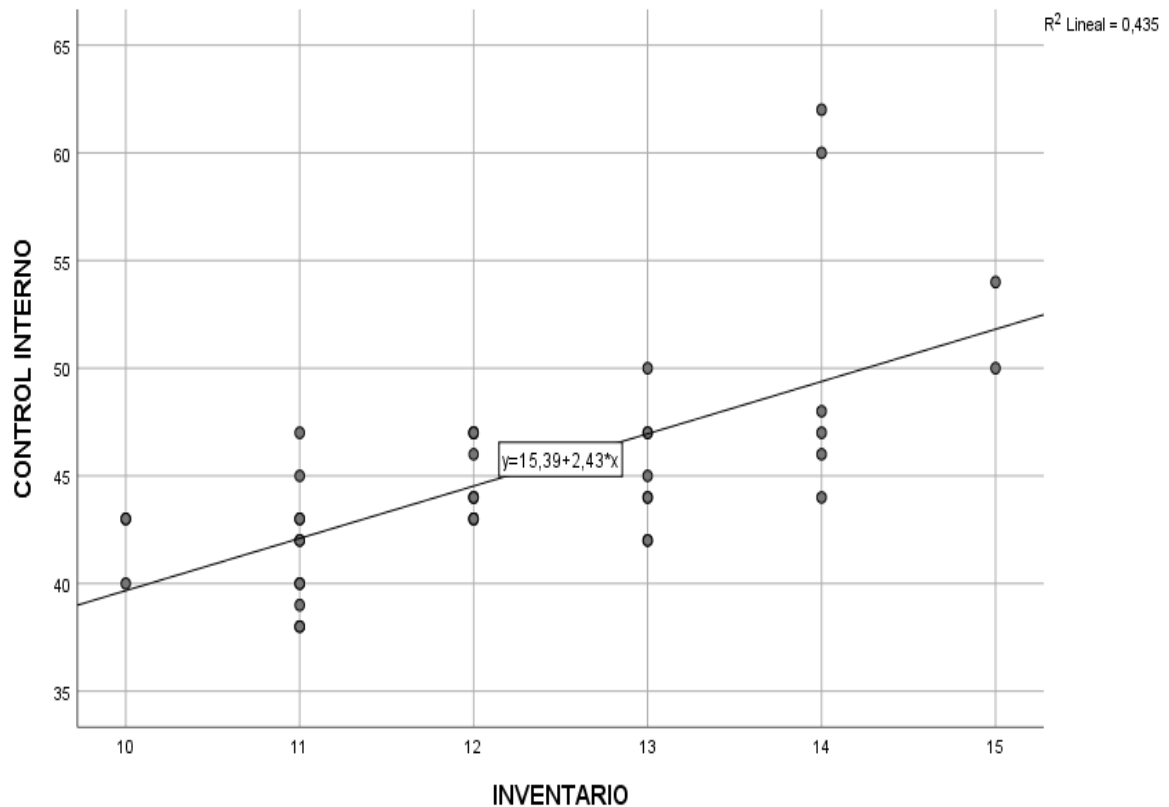


Figura 49. Correlaciones de control interno e inventario

Interpretación

Sobre la base de los resultados obtenidos para la hipótesis específica 3, el valor de Rho de Spearman es de $p=0.692$, obteniendo una relación positiva, se registra un grado de significancia bilateral de 0.000 menos a 0.001 lo que significa, que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Ya que existe una relación significativa entre control interno e inventario de bienes corrientes en la Municipalidad Distrital de Pallpata provincia de Espinar departamento de Cusco – 2021.

Hipótesis específica 4

La relación entre evaluación de riesgo y almacenamiento de bienes corrientes en la Municipalidad Distrital de Pallpata provincia de Espinar departamento de Cusco – 2021.

H¹: Existe relación significativamente entre evaluación de riesgo y almacenamiento de bienes corrientes en la Municipalidad Distrital de Pallpata de Espinar de Cusco - 2021.

H⁰: No existe relación significativamente entre evaluación de riesgo y almacenamiento de bienes corrientes en la Municipalidad Distrital de Pallpata de Espinar de Cusco - 2021.

Nivel de error tipo I

El nivel de significancia $\alpha = 0.05$ y su nivel de confianza es del 95%.

Regla de decisión

Rechazar si $p < 0.05$

Aceptar si $p > 0.05$

Tabla 52.

Correlación de dimensión 1 de variable 1 con dimensión 2 de variable 2
Correlaciones entre evaluación de riesgo y almacenamiento

			EVALUACION	
			DE RIESGO	ALMACENAMIENTO
Rho de Spearman	Evaluacion de riesgo	Coeficiente de correlación	1,000	,624**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Almacenamiento	Coeficiente de correlación	,624**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

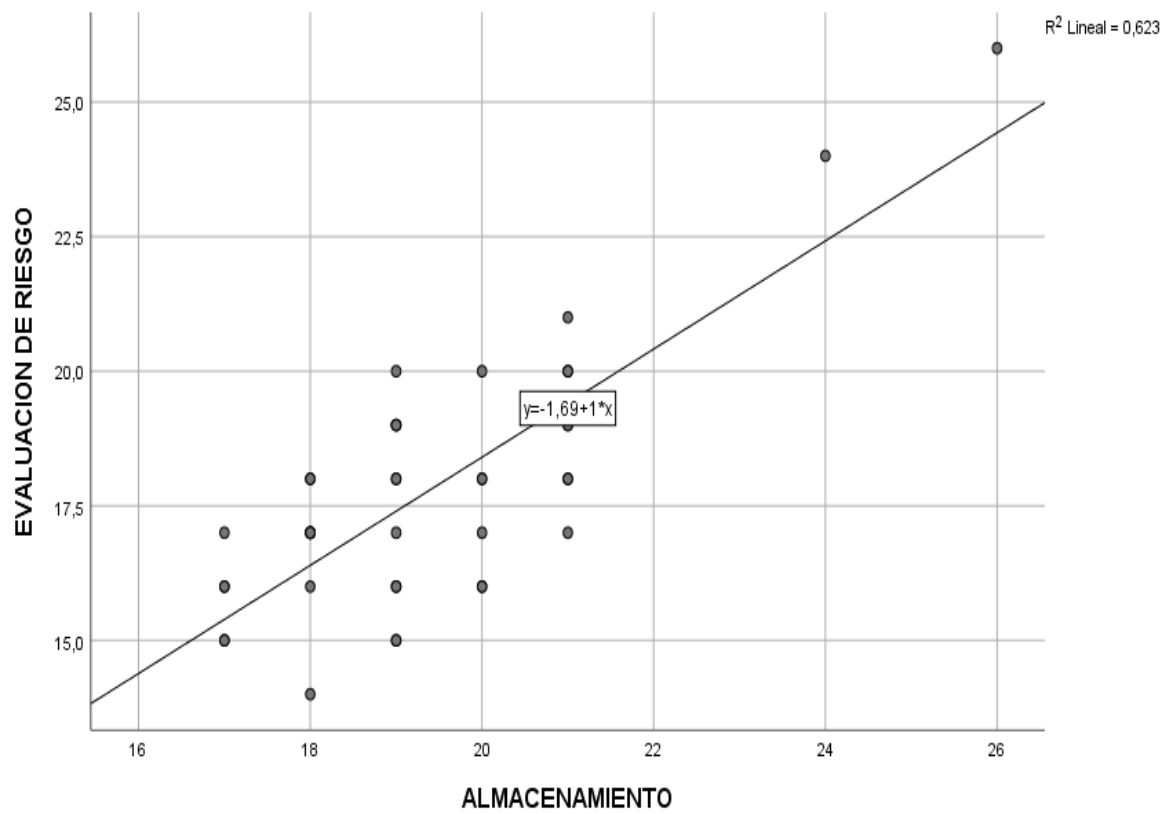


Figura 50. Correlaciones entre evaluación de riesgo y almacenamiento

Hipótesis específica 5

La relación entre actividad de control y distribución de bienes corrientes en la Municipalidad Distrital de Pallpata Provincia de Espinar departamento de Cusco – 2021.

H¹: Existe relación significativamente entre actividad de control y distribución de bienes corrientes en la Municipalidad Distrital de Pallpata de Espinar de Cusco - 2021.

H⁰: No existe relación significativamente entre actividad de control y distribución de bienes corrientes en la Municipalidad Distrital de Pallpata de Espinar de Cusco - 2021.

Nivel de error tipo I

El nivel de significancia $\alpha = 0.05$ y su nivel de confianza es del 95%.

Regla de decisión

Rechazar si $p < 0.05$

Aceptar si $p > 0.05$

Tabla 53.

Correlación de dimensión 2 de variable 1 con dimensión 2 de variable 2
Correlaciones de actividad de control y distribución

		ACTIVIDAD DE	
		CONTROL	DISTRIBUCION
Rho de Spearman	ACTIVIDAD DE CONTROL	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,882**
		N	40
	DISTRIBUCION	Coeficiente de correlación	,882**
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	40	

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

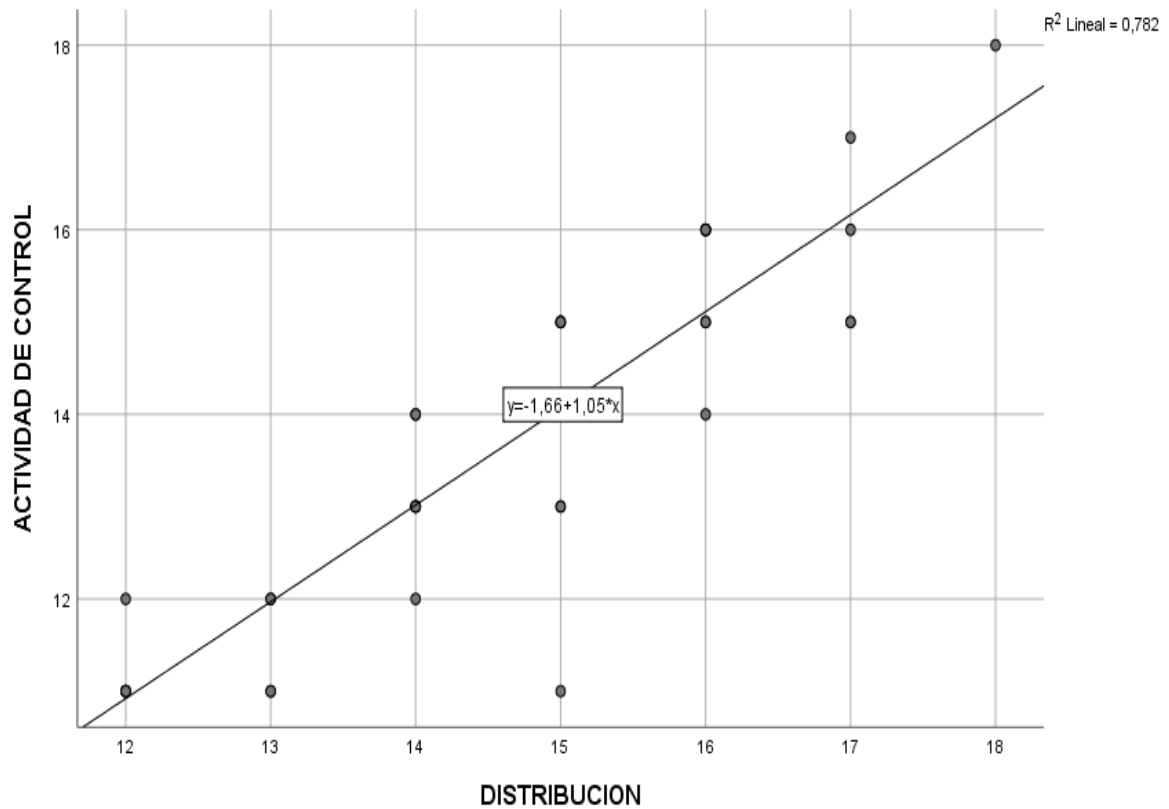


Figura 51. Correlaciones de actividad de control y distribución

Interpretación

Sobre la base de los resultados obtenidos para la hipótesis específica 5, el valor de Rho de Spearman es de $p=0.882$, obteniendo una relación positiva, se registra un grado de significancia bilateral de 0.000 menos a 0.001 lo que significa, que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Ya que existe una relación significativa entre actividad de control y distribución de bienes corrientes en la Municipalidad Distrital de Pallpata provincia de Espinar departamento de Cusco – 2021.

Hipótesis específica 6

La relación entre supervisión e inventario de bienes corrientes en la Municipalidad Distrital de Pallpata provincia de Espinar departamento de Cusco – 2021.

H¹: Existe relación significativamente entre supervisión e inventario de bienes corrientes en la Municipalidad Distrital de Pallpata de Espinar de Cusco - 2021.

H⁰: No existe relación significativamente entre supervisión e inventario de bienes corrientes en la Municipalidad Distrital de Pallpata de Espinar de Cusco - 2021.

Nivel de error tipo I

El nivel de significancia $\alpha = 0.05$ y su nivel de confianza es del 95%.

Regla de decisión

Rechazar si $p < 0.05$

Aceptar si $p > 0.05$

Tabla 54.

Correlación de dimensión 3 de variable 1 con dimensión 3 de variable 2
Correlaciones de supervisión e inventario

			SUPERVISION	INVENTARIO
Rho de Spearman	Supervision	Coefficiente de correlación	1,000	,669**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Inventario	Coefficiente de correlación	,669**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

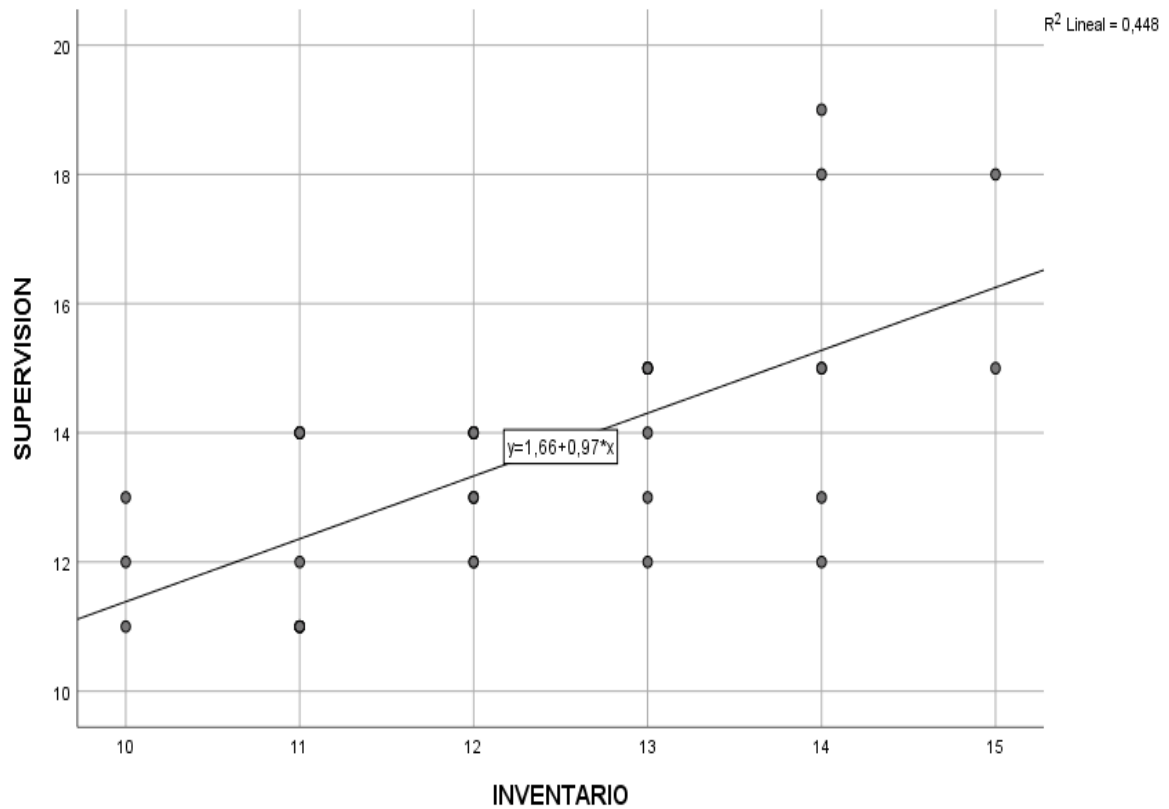


Figura 52. Correlaciones de supervisión e inventario

Interpretación

Sobre la base de los resultados obtenidos para la hipótesis específica 6, el valor de Rho de Spearman es de $p=0.669$, obteniendo una relación positiva, se registra un grado de significancia bilateral de 0.000 menos a 0.001 lo que significa, que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Ya que existe una relación significativa entre supervisión e inventario de bienes Corrientes en la Municipalidad Distrital de Pallpata provincia de Espinar departamento de Cusco – 2021.

V. DISCUSIÓN

5.1. Análisis de discusión de resultados

El objetivo principal de la presente tesis de investigación fue determinar de qué manera influye el control interno y gestión de inventarios de bienes corrientes en la Municipalidad Distrital de Pallpata provincia de Espinar departamento Cusco - 2021. Para el desarrollo de nuestro trabajo de investigación, por intermedio de la Municipalidad Distrital de Pallpata, accedimos a realizar la encuesta al jefe de área, jefe de división y 60 trabajadores en el área administrativa de la municipalidad antes mencionada

De acuerdo con los resultados hallados, se acepta la hipótesis alterna general definiéndose la existencia de una relación positiva entre el control interno y gestión de inventarios de bienes corrientes en la Municipalidad Distrital de Pallpata provincia de Espinar departamento Cusco - 2021. Se halla que existe una correlación significativa entre el control interno y gestión de inventarios de bienes corrientes en la Municipalidad Distrital de Pallpata provincia de Espinar departamento Cusco - 2021, tal como demuestran las pruebas estadísticas ($p = .00$; Rho Spearman = 0.801).

Estas conclusiones tienen relación con lo que determina Sucasaire (2018), en Juliaca -Perú, en su tesis titulada "El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las municipalidades del Perú caso: Municipalidad Provincial de Huancané, período 2018". Finalmente, concluye que el control interno en las Administraciones Locales de Agua es deficiente, en sus diferentes componentes, el personal desconoce de la gestión de documentos, las autoridades no se ponen de acuerdo para la difusión de información y los mecanismos de control interno en general son débiles y no tienen secuencia, indicándose que se fortalezca en el control interno en la entidad mencionada. Esto en concordancia con el estudio que se realiza en el presente trabajo de investigación.

De acuerdo con los resultados encontrados, se concluye que la 1ra Hipótesis alterna específica; que existe una relación positiva entre control interno y almacenamiento de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de

Pallpata, 2021. Hallando que existe una correlación de significancia entre control interno y almacenamiento de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata, 2021, tal como reflejan en las pruebas estadísticas ($p = .00$; Rho Spearman = 0.646).

Estos resultados tienen concordancia, con lo que menciona Arcentales, (2021) en Tarapoto – Perú en su trabajo de tesis titulada “Relación del control interno y gestión de inventarios en la UGEL San Martín, San Martín, 2021” la relación entre el control, interno y con la organización del inventario es alta y positiva en 0.607, indicando que el control interno influye en la capacitación, la localización de existencias, el nivel de accesibilidad de las existencias y la elaboración de informes anuales sobre las existencias físicas. A su vez, tuvo un valor o un nivel de significancia de 0.000 que se ajusta a la regla de decisión estadística menor a 0.05, aceptando que existe relación directa y significativa entre ambas variables de estudio.

De acuerdo con los resultados encontrados, se concluye que la 2da Hipótesis alterna específica; que existe una relación positiva entre el control interno y distribución de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata, 2021. Hallando que existe una relación significativa entre control interno y distribución de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata, 2021, tal como refleja en las pruebas estadísticas ($p = .00$; Rho Spearman = 0.669).

Estos resultados tienen concordancia, con lo que menciona Arcentales, (2021) en Tarapoto – Perú en su trabajo de tesis titulada “Relación del control interno y gestión de inventarios en la UGEL San Martín, San Martín, 2021” la relación del control interno con el planeamiento y manejo de inventarios, aplicado a 49 colaboradores, resultó alta y positiva en 0.621; quiere decir que el control interno tiene influencia directa en el nivel de elección del tipo de inventario, criterio y proceso de su elaboración, la gestión de datos de existencias y eficiencia en la codificación. Además, tuvo un nivel de significancia de con un p valor de 0.000, menor a la regla de decisión estadística de 0.05, aceptando la hipótesis alterna de relación directa y significativa entre las variables estudiadas.

De acuerdo con los resultados encontrados, se concluye que la 3ra hipótesis alterna; que existe una relación positiva entre control interno e inventario de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata, 2021. Hallando que existe una relación significativa entre Control Interno e inventario de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata, 2021 tal como reflejan en las pruebas estadísticas ($p = .00$; Rho Spearman = 0.692)

Estos resultados tienen concordancia, con lo que menciona ;Arcentales, (2021) **en Tarapoto – Perú** en su trabajo de tesis titulada “Relación del control interno y gestión de inventarios en la UGEL San Martín, San Martín, 2021” la relación entre el control interno y la gestión de inventarios aplicado a 49 colaboradores en la UGEL San Martín, resultando un nivel alto y positivo de 0.634, en la que el control interno sí influye directamente en el planeamiento y manejo de inventarios, organización del inventario y, la gestión y recuento de existencias. A su vez, tuvo un nivel de significancia de 0.000, menor a la regla de decisión frente a un p-valor menor a 0.05, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos correlación directa y significativa entre las variables de estudio.

De acuerdo con los resultados encontrados, se concluye que la 4ta hipótesis alterna específica que existe una relación positiva entre evaluación de riesgo y almacenamiento final de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata, 2021. Hallando que existe una relación significativa entre evaluación de riesgo y almacenamiento final de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata, 2021 tal como reflejan en las pruebas estadísticas ($p = .00$; Rho Spearman = 0.624).

Estos resultados tienen concordancia, con lo que menciona Sucasaire (2018), en Juliaca -Perú, en su tesis titulada “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las municipalidades del Perú caso: Municipalidad Provincial de Huancané, período 2018”. En cuanto a la “evaluación de riesgos, de las tablas y gráficos del 5 al 8, se tiene que el 35% considera que los responsables de los procesos no realizan periódicamente evaluaciones de riesgos en sus actividades y el 35% desconoce de que la entidad está aplicando acciones con el fin de evitar, reducir, transferir o asumir riesgos, un 35% afirma que la entidad no cuenta con los recursos para administrar los riesgos, y el 20% dice que

no están identificados los controles para prevenir los riesgos en la entidad. Entre 35% y 45% de entrevistados no precisan su respuesta lo que podemos considerar como desconocimiento del tema.”

De acuerdo con los resultados encontrados, se concluye que la 5ta hipótesis alterna específica; que existe una relación positiva actividad de control y distribución de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata, 2021. Hallando que existe una relación significativa entre actividad de control y distribución de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata, 2021, tal como refleja en las pruebas estadísticas ($p = .00$; Rho Spearman = 0.882).

Estos resultados tienen concordancia, con lo que menciona Sucasaire (2018), en Juliaca -Perú, en su tesis titulada “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las municipalidades del Perú caso: Municipalidad Provincial de Huancané, período 2018”. En cuanto a las “actividades de control, de las tablas y gráficos 9 al 12, tenemos que el 30% no cumple con las políticas y procedimientos establecidos en el Manual de Procedimientos, y un 20% considera que no tienen procesos definidos de controles en las actividades críticas para prevenir situaciones de riesgo, el 35% dice que la entidad no cuenta con políticas y procedimientos efectivos para detectar y prevenir los riesgos, y un 30% afirma que los controles definidos no han contribuido a reducir los riesgos. Entre 35% y 45% de entrevistados no precisan su respuesta lo que podemos considerar como desconocimiento del tema.”

De acuerdo con los resultados encontrados, se concluye que la 6ta hipótesis alterna específica que existe una relación positiva entre supervisión e inventario de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata, 2021. Hallando que existe una correlación significativa entre supervisión e inventario de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata, 2021, tal como demuestran las pruebas estadísticas ($p = .00$; Rho Spearman = 0.669).

Estos resultados tienen concordancia, con lo que menciona Sucasaire (2018), en Juliaca -Perú, en su tesis titulada “El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Municipalidades del Perú caso: Municipalidad

Provincial de Huancané, período 2018”. En cuanto a la “Supervisión y monitoreo, de las tablas y gráficos 17 al 20, el 40% detallan que existen procedimientos para supervisar y monitorear cuando los controles son omitidos, del mismo modo un 35% afirman que no existen actas o registros de revisión de avances de las recomendaciones dadas por la auditoría interna, y a la vez un 45% indica que tienen los auditores internos autoridad para 72 examinar cualquier aspecto de las operaciones de la entidad, y un 50% indica que es independiente la función de la auditoría interna (en términos de autoridad y relaciones de reportes) de las actividades que auditan.

VI. CONCLUSIONES

Conclusión general

Según el objetivo general en esta tesis se determinó una relación directa entre el control interno y gestión de inventario de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata 2021, tal como demuestran las pruebas estadísticas ($p = .00$; Rho Spearman = 0.881) siendo esta una correlación positiva muy fuerte entre las variables, afirmando la hipótesis alterna general en el sentido siguiente: que el control interno en el oficina de almacén central es carente, por lo tanto, se relaciona significativamente con la gestión de inventario de bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata, provincia de Espinar, departamento del Cusco, esto provocando pérdidas materiales y financieras a la entidad.

Conclusión específica 1

Según el objetivo específico 1 en esta tesis se determinó una relación directa entre el control interno y almacenamiento de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata 2021, tal como demuestran las pruebas estadísticas ($p = .00$; Rho Spearman = 0.646) siendo esta una correlación positiva considerable entre las variables. Afirmando la hipótesis alterna 1 en el sentido siguiente: que el control interno en la oficina de almacén central es carente lo cual se relaciona directamente con los procesos de almacenamiento de bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata generando problemas en los procesos de recepción de materiales, verificación y control de calidad, internamiento, registro y custodia de bienes los cuales son inadecuados y son propicios a causar conflicto con las áreas ejecutoras de proyectos, obras, funcionamiento correcto de las oficinas y demás.

Conclusión específica 2

Según el objetivo específico 2 en esta tesis se determinó una relación directa entre el control interno y distribución de bienes de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata 2021, tal como demuestran las pruebas estadísticas ($p = .00$; Rho Spearman = 0.669) siendo esta una correlación positiva

considerable entre las variables. Afirmando la hipótesis alterna 2 en el sentido siguiente: que el control interno en la oficina de almacén central es carente lo cual se relaciona directamente con los procesos de distribución de bienes corrientes en la Municipalidad Distrital de Pallpata, ocasionando mala e inoportuna atención de los bienes que se requieren la para ejecución de proyectos, obras y funcionamiento de las oficinas.

Conclusión específica 3

Según el objetivo específico 3 en esta tesis se determinó una relación directa entre la control interno e inventario de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata 2021, tal como demuestran las pruebas estadísticas ($p = .00$; Rho Spearman = 0.692) siendo esta una correlación positiva considerable entre las variables. Afirmando la hipótesis alterna 3 en el sentido siguiente: que el control interno es carente lo cual se relaciona directamente con el proceso de inventario de la Municipalidad Distrital de Pallpata ocasionando deficiencias en el resguardo de bienes, acondicionamiento de espacios, reposición oportuna de bienes el cual genera dificultades en la optimización de recursos y su aprovechamiento, de igual forma la reposición oportuna de bienes para el cumplimiento de metas de las áreas ejecutoras.

Conclusión específica 4

Según el objetivo específico 4 en esta tesis se determinó una relación directa entre la evaluación de riesgo y almacenamiento de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata 2021, tal como demuestran las pruebas estadísticas ($p = .00$; Rho Spearman = 0.624) siendo esta una correlación positiva considerable entre las variables. Afirmando la hipótesis alterna 4 en el sentido siguiente: que la evaluación de riesgo es carente lo cual se relaciona directamente los procesos de almacenamiento de bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata, generando problemas de sobre estokeamiento de bienes, pérdida de materiales el cual provoca mayores gastos a la entidad en infraestructura para almacenar bienes y la pérdida definitiva de materiales por desuso, vencimiento, caducidad y otros.

Conclusión específica 5

Según el objetivo específico 5 en esta tesis se determinó una relación directa entre la actividad de control y distribución de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata 2021, tal como demuestran las pruebas estadísticas ($p = .00$; Rho Spearman = 0.882) siendo esta una correlación positiva muy fuerte entre las variables. Afirmando la hipótesis alterna 5 en el sentido siguiente: que las actividades de control son carentes y se relacionan directamente con los procesos de distribución de bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata, a causa de la mala selección y evaluación del personal que labora en la oficina de almacén central, el desconocimiento de las Directivas generales e internas de la entidad lo cual ocasionan el mal funcionamiento de esta oficina y mala e inoportuna atención de bienes en la entidad.

Conclusión específica 6

Según el objetivo específico 6 en esta tesis se determinó una relación directa entre supervisión e inventario de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata 2021, tal como demuestran las pruebas estadísticas ($p = .00$; Rho Spearman = 0.669) siendo esta una correlación positiva considerable entre las variables. Afirmando la hipótesis alterna 6 en el sentido siguiente: que la supervisión es carente y se relaciona directamente con el proceso de inventario de bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata, a causa de que no existe una supervisión, monitoreo y evaluación continua de las actividades de los procedimientos que debe realizar la oficina de almacén central con respecto al inventario de bienes, ocasionando ineficiencia en la rotación de bienes, incumplimiento de metas, desaprovechamiento de bienes y generación de mayores gastos a la entidad.

VII. RECOMENDACIONES

Establecidas las conclusiones de esta investigación se recomienda:

- Según la conclusión general, es recomendable de manera urgente la implementación de programas de control interno con objetivo de mejorar la gestión de inventario de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata puesto que no se están realizando de forma correcta los procedimientos conforme a las normas correspondientes y está ocasionando pérdidas materiales y financieros a la entidad.
- Según la conclusión 1 ,2, 3 y 4 se recomienda implementar mecanismos y procedimientos para estandarizar los procedimientos en cuanto a la gestión de inventario de la Municipalidad Distrital de Pallpata puesto que carece de mapas y/o diagrama de flujo.
- Según la conclusión 5, se recomienda implementar programas de capacitación sobre temas de control interno y también a la gestión de inventario al personal que labora en la oficina de almacén central ya que los resultados nos indican que hay un bajo conocimiento de los procedimientos y acciones respecto al movimiento de bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata.
- Según la conclusión 6, se recomienda realizar acciones de supervisión y evaluación al personal para determinar el nivel de conocimientos frente a la gestión de inventario de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata lo cual está ocasionando el desaprovechamiento de recursos del estado así mismo estados financieros inconsistentes y de la misma forma fortalecer los sistemas de control interno en cuanto a evaluación continua y permanente en la oficina de almacén central de la entidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- 27658, L. N. (s.f.). Ley Marco de Modernización de la Gestión del Estado. LIMA.
- Altamiranda, L. E. (2020). Mejoramiento de los procesos de gestión de inventario del año 2020 para la empresa Químicos Jescon S.A.S en la ciudad de Montería – Córdoba. COLOMBIA, MONTERIA - CORDOBA.
- Arcentales, L. A. (2021). Relacion del control interno y gestion de inventario en la UGEL San Martin. San Martin.
- Cespon, C. R. (2012). Manual para estudiantes, academicos y empresarios vinculados al campo de la Logistica. Cuba.
- CONTRALORIA. (2014). LOS PRINCIPALES MODELOS DE CONTROL INTERNO. LIMA.
- CONTRALORIA. (2014). LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA. Lima.
- Contraloria. (2014). Marco Conceptual de Control Interno. Lima: LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA.
- CONTRALORIA. (2015). NORMAS TECNICAS DE CONTROL INTERNO. NICARAGUA.
- CONTRALORIA. (2015). NORMAS TECNICAS DE CONTROL INTERNO. NICARAGUA.
- COSO. (2013). CONTROL INTERNO.
- COSO. (2013). CONTROL INTERNO - MARCO INTEGRADO. ESPAÑA: INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE ESPAÑA.
- D.L 1439. (2018). DECRETO LEGISLATIVO DEL SISTEMA NACIONAL DE ABASTECIMIENTO. Lima.
- Elizabeth y Brayan. (2020). Control de Inventario en la Distribuidora Universal del Llano de Villavicencio (Meta), 2020. Control de Inventario en la Distribuidora Universal del Llano de Villavicencio (Meta), 2020. colombia, colombia.

- García, D. F. (2017). IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN PYME'S. COLOMBIA.
- Holguin. (2017). Fundamentos de control y gestión de inventarios. editorial Univalle.
- Julio, V. H. (2017). Fundamentos de control y gestión de inventarios . editorial Univalle .
- Kilpatrick, J. (2020). Gestión del riesgo y las interrupciones en la cadena de suministro. Deloitte.
- MEF, M. d. (2021). Directiva N° 0004-2021-EF/54.01 Resolución para la gestión de almacenamiento y distribución de bienes muebles. R.D N° . Lima.
- Paquiona, P. S. (2021). Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestion de inventarios en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial Luya - Lamud. Chiclayo.
- Quinde, T. J., & Sanchez, P. J. (2017). El control interno y su incidencia en la gestión de inventario en el departamento de logística del Hospital Belén de Trujillo. Trujillo.
- Revista Publicando, 4. N.-5.-9. (2017). Propuesta de control interno a los inventarios basados en las Normas Internacionales de Contabilidad. ECUADOR.
- ROCHA, L. F. (2019). Evaluación de manual de control interno para el manejo de los inventarios de comercializadoras "variedades celeste a implementar en el año 2019". Nicaragua - Managua.
- Rodriguez. (2018). Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventario en el área del almacén en la Municipalidad Distrital de Pucala. Pucala.
- Rodriguez. (2020). Propuesta de un sistema de contro interno para mejorar la gestión de inventario en el area de almacen. Pucala.
- Rodríguez. (2021). Gestión de inventarios y su impacto financiero en las empresas del sector Ferretero. Arequipa , Distrito de Cerro Colorado

universidad tecnológica del Perú.

Rodriguez, C. J. (2018). Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventario en el área de almacén en la Municipalidad Distrital de Pucala. Pucala: .

Sucasaire, I. Y. (2018). El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las Municipales del Perú, caso Municipalidad Huancane. Huancane.

wikipedia.org/. (s.f.). Diseño de investigación. https://es.wikipedia.org/wiki/Dise%C3%B1o_de_investigaci%C3%B3n

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

"CONTROL INTERNO Y GESTION DE INVENTARIO DE BIENES CORRIENTES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PALLPATA PROVINCIA DE ESPINAR Y DEPARTAMENTO DE CUSCO - 2021"						
FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA DE INVESTIGACION
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERALES.	1. CONTROL INTERNO	1. Evaluación de riesgos.	Identificación del Riesgo	TIPO. Descriptivo ENFOQUE. Cuantitativo. DISEÑO No experimental -correlacional POBLACION 200 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pallpata. MUESTRA 40 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pallpata. TECNICA: Encuesta
¿Cómo influye el Control Interno en la Gestión de Inventario de Bienes Corrientes en la Municipalidad Distrital de Pallpata?	"Determinar de qué manera influye el Control Interno Además de la contribución en la gestión de inventarios bienes corrientes de la Municipalidad distrital de Pallpata"	Existe relación significativa en el Control Interno y Gestión de inventarios de Bienes Corrientes en la Municipalidad Distrital de Pallpata Provincia de Espinar Departamento de Cusco – 2021		2. Actividades de control.	Análisis de Riesgo	
PROBLEMA ESPECIFICO	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS ESPECÍFICAS.		3. Supervisión.	Asignación de Funciones al Personal	
1. ¿Qué relación existe entre control interno y almacenamiento de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata, 2021?	1. Determinar Qué relación existe entre control interno y almacenamiento de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata, 2021	1. Existe relación entre control interno y almacenamiento de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata, 2021		1. Almacenamiento.	Control sobre la Disposición de Recursos	
2. ¿Qué relación existe entre control interno y distribución de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata, 2021?	2. Determinar qué relación existe entre control interno y distribución de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata, 2021	2. Existe relación entre control interno y distribución de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata, 2021	2. GESTION DE INVENTARIOS	Control y Verificación de Metas	Recepción	
					Verificación y Control de Calidad	
					Internamiento	
					Registro	

3. ¿Qué relación existe entre control interno e inventario de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata, 2021?	3. Determinar qué relación existe entre control interno e inventario de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata, 2021	3. Existe relación entre control interno e inventario de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata, 2021			Custodia	INSTRUMENTO Cuestionario
				2. Distribución.	Solicitud	
					Acondicionamiento	
					Despacho	
					Entrega	
4. ¿Qué relación existe entre evaluación de riesgo y almacenamiento de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata, 2021?	4. Determinar qué relación existe entre evaluación de riesgo y almacenamiento de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata, 2021	4. Existe relación entre evaluación de riesgo y almacenamiento de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata, 2021		3. inventario	Resguardo de bienes	
					Acondicionamiento de espacios	
					Inventario Anual	
					Baja de Bienes	
					Reposición	
5. ¿Qué relación existe entre actividad de control y distribución de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata, 2021?	5. Determinar qué relación existe entre actividad de control y distribución de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata, 2021	5. Existe relación entre actividad de control y distribución de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata, 2021		4. Disposición Final.	Determinar la Disposición Final de Bienes	
6. ¿Qué relación existe supervisión e inventario de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata, 2021?	6. Determinar qué relación existe entre evaluación de riesgo e inventario de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata, 2021	6. Existe relación entre evaluación de riesgo e inventario de los bienes corrientes de la Municipalidad Distrital de Pallpata, 2021				

Anexo 2: Matriz de operacionalización

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE MEDICION	TECNICA E INSTRUMENTO
Control Interno	Evaluación de Riesgo	Análisis de Riesgo	1,2,3,4,5,6,7,8	Escala de Likert 1 = Totalmente en desacuerdo 2 = En desacuerdo 3 = Ni de acuerdo ni en desacuerdo 4 = De acuerdo 5 = Totalmente de acuerdo	Técnica: Encuesta Instrumentos: cuestionario
		Identificación del Riesgo			
	Actividades de Control.	Asignación de Funciones al Personal	9,10,11,12,13,14		
		Control sobre la Disposición de Recursos			
Supervisión	Control y Verificación de Metas	15,16,17,18,19,20			
Gestión de Inventarios	Almacenamiento	Recepción	1,2,3,4,5,6,7,8		
		Verificación y Control de Calidad			
		Internamiento			
		Registro			
		Custodia			
	Distribución	Solicitud	9,10,11,12,13,14		
		Acondicionamiento			
		Despacho			
		Entrega.			
	Inventario	Resguardo de Bienes	15,16,17,18,19		
		Acondicionamiento de Espacios			
		Inventario Anual			
		Baja de Bienes			
		Reposición			
	Disposición Final	Determinar la disposición final de bienes	20		

Anexo 3: Instrumento

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Para medir relación entre Control Interno y Gestión de Inventario de Bienes corrientes de la Municipalidad Provincial de Pallpata– 2021.

Maque con (X) la respuesta que le parezca indicado para usted.

1 = Totalmente en desacuerdo 2 = en desacuerdo 3 = Ni de acuerdo ni en desacuerdo
4 = De acuerdo 5 = Totalmente de acuerdo

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO		RESPUESTA				
Ítems	ENUNCIADOS	1	2	3	4	5
1	La entidad cuenta con mecanismos para evitar el sobre stock de materiales.					
2	La entidad identifica los bienes críticos o necesarios para su funcionamiento normal.					
3	La entidad cuenta con mecanismos para resguardar y asegurar los bienes que se adquieren					
4	La entidad cuenta con medios o acciones para asegurar los bienes para reducir los riesgos inherentes como incendios, robos o asaltos, fenómenos naturales etc.					
5	La entidad toma las acciones oportunas para evitar el desabastecimiento de materiales necesarios					
6	La entidad toma acciones para evitar la pérdida de bienes por desuso, vencimiento, caducidad etc.					
7	La entidad cuenta con una póliza de seguro anual para proteger los bienes y su reembolso en caso de siniestro					
8	La entidad cuenta con personal de seguridad que resguarda los bienes y los accesos en el área de almacén					
9	Se realiza el control de personal en función al MOF del área de almacén.					
10	Se aplican las Directivas Internas para la correcta ejecución de los procedimientos en el área de almacén					
11	La evaluación del personal que labora en el área de almacén es continua					

12	Los programas y capacitaciones se realizan constantemente con el personal que labora en el área de almacén					
13	Se realiza un control documentario que sustentan el ingreso y salida de los recursos del área de almacén a través del sistema logístico implementado.					
14	Existe un control físico de los ingresos y salidas de los bienes del área de almacén.					
15	Existe monitoreo y evaluación continua de actividades de gestión de bienes de mayor rotación en el área de almacén.					
16	La evaluación y reporte de resultados forma parte permanente del control interno en el área de almacén.					
17	Se supervisa las actividades relacionadas al proceso de toma de inventario					
18	La entidad supervisa periódicamente los procesos de control para asegurarse que los bienes estén conformes a los documentos de adquisición de bienes como especificaciones técnicas.					
19	La oficina de control interno realiza el monitoreo respectivo al movimiento de bienes.					
20	Se emiten registros que sustenten la realización de la toma física de inventarios como base de supervisión posterior					

CUESTIONARIO DE GESTIÓN DE INVENTARIO

Para medir relación entre Control Interno y Gestión de Inventario de Bienes corrientes de la Municipalidad Provincial de Pallpata– 2021.

Maque con (X) la respuesta que le parezca indicado para usted.

1 = Totalmente en desacuerdo 2 = en desacuerdo 3 = Ni de acuerdo ni en desacuerdo 4 = De acuerdo 5 = Totalmente de acuerdo

VARIABLE 2: GESTION DE INVENTARIOS		RESPUESTA				
Nº	ENUNCIADOS	1	2	3	4	5
1	El proceso de recepción de bienes cumple con las normas generales.					
2	En el proceso de recepción de bienes se hace la verificación de los documentos mínimos según normas generales para su realización.					
3	El proceso de control de calidad y verificación de bienes cumple con las especificaciones técnicas del área ejecutora.					
4	Al momento de culminar el proceso de verificación y control de calidad se emite y suscribe el acta de verificación					
5	Las observaciones halladas en el proceso de recepción son informadas oportunamente para el levantamiento de observaciones					
6	El área de almacén central cuenta con espacios adecuados para el internamiento de bienes.					
7	El registro de bienes mediante Kardex y/o Bincard son realizados de manera oportuna y permanente					
8	Se cumple con las normas generales en el control de stock de bienes ubicados en el almacén central.					
9	La distribución de bienes despachados se realiza mediante PECOSA (pedido de comprobante de salida)					
10	Los bienes despachados son embalados y acondicionados para que lleguen en buenas condiciones al lugar de trabajo					
11	El personal encargado del almacén central está debidamente capacitado para acondicionar bien los materiales al momento de la entrega					
12	Los bienes despachados son entregados de forma óptima y adecuada conforme los documentos internados					
13	Los bienes son entregados de forma oportuna para satisfacer las necesidades de las unidades ejecutoras					
14	el personal de almacén central cumple con los procedimientos en el despacho de bienes					

15	El almacén cuenta con instalaciones para la protección de los bienes almacenados, de elementos humedad, luz, lluvia, temperatura					
16	El almacén tiene el mapeo de distribución de espacios para el almacenamiento de bienes					
17	Se realiza periódicamente control de inventario de todos los bienes almacenados					
18	El almacén central cumple con el procedimiento de bajas de bienes oportunamente					
19	Se utiliza el almacén virtual para controlar la reposición de bienes necesarios para atender las necesidades de las UE.					
20	Los bienes dados de baja son dispuestos mediante el proceso de subasta, donación, destrucción.					

Anexo 4: Validación de los instrumentos

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

N°	Dimensión/Ítems	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencia
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
EVALUACIÓN DE RIESGO								
Identificación de Riesgo								
1	La entidad cuenta con mecanismos para evitar el sobre stock de materiales.	✓		✓		✓		
2	La entidad identifica los bienes críticos o necesarios para su funcionamiento normal.	✓		✓		✓		
3	La entidad cuenta con mecanismos para resguardar y asegurar los bienes que se adquieren	✓		✓		✓		
4	La entidad cuenta con medios o acciones para asegurar los bienes para reducir los riesgos inherentes como incendios, robos o asaltos, fenómenos naturales etc.	✓		✓		✓		
Análisis de Riesgo								
5	La entidad toma las acciones oportunas para evitar el desabastecimiento de materiales necesarios	✓		✓		✓		
6	La entidad toma acciones para evitar la pérdida de bienes por desuso, vencimiento, caducidad etc.	✓		✓		✓		
7	La entidad cuenta con una póliza de seguro anual para proteger los bienes y su reembolso en caso de siniestro	✓		✓		✓		
8	La entidad cuenta con personal de seguridad que resguarda los bienes y los accesos en el área de almacén	✓		✓		✓		
ACTIVIDADES DE CONTROL								
Asignación de Funciones al Personal								
9	Se realiza el control de personal en función al MOF del área de almacén.	✓		✓		✓		
10	Se aplican las Directivas Internas para la correcta ejecución de los procedimientos en el área de almacén	✓		✓		✓		
11	La evaluación del personal que labora en el área de almacén es continua	✓		✓		✓		
12	Los programas y capacitaciones se realizan constantemente con el personal que labora en el área de almacén	✓		✓		✓		
Control Sobre la Disposición de Recursos								
13	Se realiza un control documental que sustentan el ingreso y salida de los recursos del área de almacén a través del sistema logístico implementado.	✓		✓		✓		

14	Existe un control físico de los ingresos y salidas de los bienes del área de almacén.	✓		✓		✓	
SUPERVISION							
Control y Verificación de Meta.		SI	NO	SI	NO	SI	NO
15	Existe monitoreo y evaluación continua de actividades de gestión de bienes de mayor rotación en el área de almacén.	✓		✓		✓	
16	La evaluación y reporte de resultados forma parte permanente del control interno en el área de almacén.	✓		✓		✓	
17	Se supervisa las actividades relacionadas al proceso de toma de inventario	✓		✓		✓	
18	La entidad supervisa periódicamente los procesos de control para asegurarse que los bienes estén conformes a los documentos de adquisición de bienes como especificaciones técnicas.	✓		✓		✓	
19	La oficina de control interno realiza el monitoreo respectivo al movimiento de bienes.	✓		✓		✓	
20	Se emiten registros que sustenten la realización de la toma física de inventarios como base de supervisión posterior	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. Dr. / Mg: Caicedo Mendoza

Jose Antonio..... DNI: 41505419

Especialidad del validador: Contador Público Colegiado

Especialidad del validador: Contabilidad con mención en tributación

09 de octubre del 2022.

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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


Firma del Validador

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS
VARIABLE 2: GESTION DE INVENTARIOS**

Nº	Dimensión/Ítems	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencia
		Si	No	Si	No	Si	No	
ALMACENAMIENTO								
	Recepción	Si	No	Si	No	Si	No	
1	El proceso de recepción de bienes cumple con las normas generales.	✓		✓		✓		
2	En el proceso de recepción de bienes se hace la verificación de los documentos mínimos según normas generales para su realización.	✓		✓		✓		
	Verificación y Control de Calidad	Si	No	Si	No	Si	No	
3	El proceso de control de calidad y verificación de bienes cumple con las especificaciones técnicas del área ejecutora.	✓		✓		✓		
4	Al momento de culminar el proceso de verificación y control de calidad se emite y suscribe el acta de verificación	✓		✓		✓		
5	Las observaciones halladas en el proceso de recepción son informadas oportunamente para el levantamiento de observaciones	✓		✓		✓		
	Internamiento.	Si	No	Si	No	Si	No	
6	El área de almacén central cuenta con espacios adecuados para el internamiento de bienes.	✓		✓		✓		
	Registro.	Si	No	Si	No	Si	No	
7	El registro de bienes mediante Kardex y/o Bincard son realizados de manera oportuna.	✓		✓		✓		
8	Custodia	Si	No	Si	No	Si	No	
	Se cumple con las normas generales en el control de stock de bienes ubicados en el almacén central.	✓		✓		✓		
DISTRIBUCION								
	Solicitud.	Si	No	Si	No	Si	No	
9	La distribución de bienes despachados se realiza mediante PECOSA (pedido de comprobante de salida)	✓		✓		✓		
	Acondicionamiento	Si	No	Si	No	Si	No	
10	Los bienes despachados son embalados y acondicionados para que lleguen en buenas condiciones al lugar de trabajo	✓		✓		✓		
11	El personal encargado del almacén central está debidamente capacitado para acondicionar bien los materiales al momento de la entrega	✓		✓		✓		
	Despacho	Si	No	Si	No	Si	No	

12	Los bienes despachados son entregados de forma óptima y adecuada conforme los documentos internados	✓		✓		✓	
13	Los bienes son entregados de forma oportuna para satisfacer las necesidades de las unidades ejecutoras	✓		✓		✓	
14	el personal de almacén central cumple con los procedimientos en el despacho de bienes	✓		✓		✓	
INVENTARIO							
	Resguardo de Bienes	Si	No	Si	No	Si	No
15	El almacén central cuenta con instalaciones para la protección de los bienes almacenados, de elementos humedad, luz, lluvia, temperatura.	✓		✓		✓	
	Acondicionamiento de Espacios	Si	No	Si	No	Si	No
16	El almacén central tiene el mapeo de distribución de espacios para el almacenamiento de bienes	✓		✓		✓	
	Inventario Anual	Si	No	Si	No	Si	No
17	Se realiza el proceso de toma de inventario de todos los bienes almacenados en el área de Almacén Central	✓		✓		✓	
	Baja de Bienes.	Si	No	Si	No	Si	No
18	El almacén central cumple con el procedimiento de bajas de bienes oportunamente	✓		✓		✓	
	Reposición						
19	Se utiliza el almacén virtual para controlar la reposición de bienes necesarios para atender las necesidades de las UE.	✓		✓		✓	
DISPOSICION FINAL							
	Determinar la Disposición Final de Bienes	Si	No	Si	No	Si	No
20	Los bienes dados de baja son dispuestos mediante el proceso de subasta, donación, destrucción.	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr. / Mg: *Caicedo Mendoza*

Jose Antonia DNI: *41505419*

Especialidad del validador: *Contador Pública Colegiado*

Especialidad del validador: *Contabilidad con mención en tributación*

09 de octubre del 2022.

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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


Firma del Validador

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO**

N°	Dimensión/Ítems	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencia
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	EVALUACIÓN DE RIESGO							
	Identificación de Riesgo							
1	La entidad cuenta con mecanismos para evitar el sobre stock de materiales.	✓		✓		✓		
2	La entidad identifica los bienes críticos o necesarios para su funcionamiento normal.	✓		✓		✓		
3	La entidad cuenta con mecanismos para resguardar y asegurar los bienes que se adquieren	✓		✓		✓		
4	La entidad cuenta con medios o acciones para asegurar los bienes para reducir los riesgos inherentes como incendios, robos o asaltos, fenómenos naturales etc.	✓		✓		✓		
	Análisis de Riesgo	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
5	La entidad toma las acciones oportunas para evitar el desabastecimiento de materiales necesarios	✓		✓		✓		
6	La entidad toma acciones para evitar la pérdida de bienes por desuso, vencimiento, caducidad etc.	✓		✓		✓		
7	La entidad cuenta con una póliza de seguro anual para proteger los bienes y su reembolso en caso de siniestro	✓		✓		✓		
8	La entidad cuenta con personal de seguridad que resguarda los bienes y los accesos en el área de almacén	✓		✓		✓		
	ACTIVIDADES DE CONTROL							
	Asignación de Funciones al Personal	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
9	Se realiza el control de personal en función al MOF del área de almacén.	✓		✓		✓		
10	Se aplican las Directivas Internas para la correcta ejecución de los procedimientos en el área de almacén	✓		✓		✓		
11	La evaluación del personal que labora en el área de almacén es continua	✓		✓		✓		
12	Los programas y capacitaciones se realizan constantemente con el personal que labora en el área de almacén	✓		✓		✓		
	Control Sobre la Disposición de Recursos	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
13	Se realiza un control documentario que sustentan el ingreso y salida de los recursos del área de almacén a través del sistema logístico implementado.	✓		✓		✓		
14	Existe un control físico de los ingresos y salidas de	✓		✓		✓		

	los bienes del área de almacén.							
	SUPERVISION							
	Control y Verificación de Meta.	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
15	Existe monitoreo y evaluación continua de actividades de gestión de bienes de mayor rotación en el área de almacén.	✓		✓		✓		
16	La evaluación y reporte de resultados forma parte permanente del control interno en el área de almacén.	✓		✓		✓		
17	Se supervisa las actividades relacionadas al proceso de toma de inventario	✓		✓		✓		
18	La entidad supervisa periódicamente los procesos de control para asegurarse que los bienes estén conformes a los documentos de adquisición de bienes como especificaciones técnicas.	✓		✓		✓		
19	La oficina de control interno realiza el monitoreo respectivo al movimiento de bienes.	✓		✓		✓		
20	Se emiten registros que sustenten la realización de la toma física de inventarios como base de supervisión posterior	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr. / Mg:

Mg. Sarango Seminario Carlos Alberto

DNI: 40339577

Especialidad del validador: Administrador de Empresas

Mención: Magister en Administración Estratégica de Empresas

10 de octubre del 2022.

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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


Firma del validador

CLAD 07251

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS
VARIABLE 2: GESTION DE INVENTARIOS**

Nº	Dimensión/Ítems	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencia
		Si	No	Si	No	Si	No	
	ALMACENAMIENTO							
	Recepción	Si	No	Si	No	Si	No	
1	El proceso de recepción de bienes cumple con las normas generales.	✓		✓		✓		
2	En el proceso de recepción de bienes se hace la verificación de los documentos mínimos según normas generales para su realización.	✓		✓		✓		
	Verificación y Control de Calidad	Si	No	Si	No	Si	No	
3	El proceso de control de calidad y verificación de bienes cumple con las especificaciones técnicas del área ejecutora.	✓		✓		✓		
4	Al momento de culminar el proceso de verificación y control de calidad se emite y suscribe el acta de verificación	✓		✓		✓		
5	Las observaciones halladas en el proceso de recepción son informadas oportunamente para el levantamiento de observaciones	✓		✓		✓		
	Internamiento.	Si	No	Si	No	Si	No	
6	El área de almacén central cuenta con espacios adecuados para el internamiento de bienes.	✓		✓		✓		
	Registro.	Si	No	Si	No	Si	No	
7	El registro de bienes mediante Kardex y/o Bincard son realizados de manera oportuna.	✓		✓		✓		
8	Custodia	Si	No	Si	No	Si	No	
	Se cumple con las normas generales en el control de stock de bienes ubicados en el almacén central.	✓		✓		✓		
	DISTRIBUCION							
	Solicitud.	Si	No	Si	No	Si	No	
9	La distribución de bienes despachados se realiza mediante PECOSA (pedido de comprobante de salida)	✓		✓		✓		
	Acondicionamiento	Si	No	Si	No	Si	No	
10	Los bienes despachados son embalados y acondicionados para que lleguen en buenas condiciones al lugar de trabajo	✓		✓		✓		
11	El personal encargado del almacén central está debidamente capacitado para acondicionar bien los materiales al momento de la entrega	✓		✓		✓		

Despacho		Si	No	Si	No	Si	No
12	Los bienes despachados son entregados de forma óptima y adecuada conforme los documentos internados	✓		✓		✓	
13	Los bienes son entregados de forma oportuna para satisfacer las necesidades de las unidades ejecutoras	✓		✓		✓	
14	el personal de almacén central cumple con los procedimientos en el despacho de bienes	✓		✓		✓	
INVENTARIO							
Resguardo de Bienes		Si	No	Si	No	Si	No
15	El almacén central cuenta con instalaciones para la protección de los bienes almacenados, de elementos humedad, luz, lluvia, temperatura.	✓		✓		✓	
Acondicionamiento de Espacios		Si	No	Si	No	Si	No
16	El almacén central tiene el mapeo de distribución de espacios para el almacenamiento de bienes	✓		✓		✓	
Inventario Anual		Si	No	Si	No	Si	No
17	Se realiza el proceso de toma de inventario de todos los bienes almacenados en el área de Almacén Central	✓		✓		✓	
Baja de Bienes.		Si	No	Si	No	Si	No
18	El almacén central cumple con el procedimiento de bajas de bienes oportunamente	✓		✓		✓	
Reposición		Si	No	Si	No	Si	No
19	Se utiliza el almacén virtual para controlar la reposición de bienes necesarios para atender las necesidades de las UE.	✓		✓		✓	
DISPOSICION FINAL							
Determinar la Disposición Final de Bienes		Si	No	Si	No	Si	No
20	Los bienes dados de baja son dispuestos mediante el proceso de subasta, donación, destrucción.	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr. / Mg:

Mg. Sarango Seminario Carlos Alberto

DNI: 40339577

Especialidad del validador: Administrador de Empresas

Mención: Magister en Administración Estratégica de Empresas

10 de octubre del 2022.

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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


 Firma del validador
 CLAD 07251

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO**

N°	Dimensión/Ítems	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencia
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
EVALUACIÓN DE RIESGO								
Identificación de Riesgo								
1	La entidad cuenta con mecanismos para evitar el sobre stock de materiales.	✓		✓		✓		
2	La entidad identifica los bienes críticos o necesarios para su funcionamiento normal.	✓		✓		✓		
3	La entidad cuenta con mecanismos para resguardar y asegurar los bienes que se adquieren	✓		✓		✓		
4	La entidad cuenta con medios o acciones para asegurar los bienes para reducir los riesgos inherentes como incendios, robos o asaltos, fenómenos naturales etc.	✓		✓		✓		
Análisis de Riesgo		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
5	La entidad toma las acciones oportunas para evitar el desabastecimiento de materiales necesarios	✓		✓		✓		
6	La entidad toma acciones para evitar la pérdida de bienes por desuso, vencimiento, caducidad etc.	✓		✓		✓		
7	La entidad cuenta con una póliza de seguro anual para proteger los bienes y su reembolso en caso de siniestro	✓		✓		✓		
8	La entidad cuenta con personal de seguridad que resguarda los bienes y los accesos en el área de almacén	✓		✓		✓		
ACTIVIDADES DE CONTROL								
Asignación de Funciones al Personal		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
9	Se realiza el control de personal en función al MOF del área de almacén.	✓		✓		✓		
10	Se aplican las Directivas Internas para la correcta ejecución de los procedimientos en el área de almacén	✓		✓		✓		
11	La evaluación del personal que labora en el área de almacén es continua	✓		✓		✓		
12	Los programas y capacitaciones se realizan constantemente con el personal que labora en el área de almacén	✓		✓		✓		
Control Sobre la Disposición de Recursos		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
13	Se realiza un control documentario que sustentan el ingreso y salida de los recursos del área de almacén a través del sistema logístico implementado.	✓		✓		✓		
14	Existe un control físico de los ingresos y salidas de los bienes del área de almacén.	✓		✓		✓		

SUPERVISION							
Control y Verificación de Meta.		SI	NO	SI	NO	SI	NO
15	Existe monitoreo y evaluación continua de actividades de gestión de bienes de mayor rotación en el área de almacén.	✓		✓		✓	
16	La evaluación y reporte de resultados forma parte permanente del control interno en el área de almacén.	✓		✓		✓	
17	Se supervisa las actividades relacionadas al proceso de toma de inventario	✓		✓		✓	
18	La entidad supervisa periódicamente los procesos de control para asegurarse que los bienes estén conformes a los documentos de adquisición de bienes como especificaciones técnicas.	✓		✓		✓	
19	La oficina de control interno realiza el monitoreo respectivo al movimiento de bienes.	✓		✓		✓	
20	Se emiten registros que sustenten la realización de la toma física de inventarios como base de supervisión posterior	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr. / Mg:

Mg. Juan Carlos Ramírez Vicente..... DNI: 41580721.....

Especialidad del validador: Contador Público Colegiado.....

09 de octubre del 2022.

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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



Mag. Juan C. Ramírez Vicente
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
CPCC N° 3714

Firma del Validador

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS
VARIABLE 2: GESTION DE INVENTARIOS**

Nº	Dimensión/Ítems	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencia
		Si	No	Si	No	Si	No	
	ALMACENAMIENTO							
	Recepción	Si	No	Si	No	Si	No	
1	El proceso de recepción de bienes cumple con las normas generales.	✓		✓		✓		
2	En el proceso de recepción de bienes se hace la verificación de los documentos mínimos según normas generales para su realización.	✓		✓		✓		
	Verificación y Control de Calidad	Si	No	Si	No	Si	No	
3	El proceso de control de calidad y verificación de bienes cumple con las especificaciones técnicas del área ejecutora.	✓		✓		✓		
4	Al momento de culminar el proceso de verificación y control de calidad se emite y suscribe el acta de verificación	✓		✓		✓		
5	Las observaciones halladas en el proceso de recepción son informadas oportunamente para el levantamiento de observaciones	✓		✓		✓		
	Internamiento.	Si	No	Si	No	Si	No	
6	El área de almacén central cuenta con espacios adecuados para el internamiento de bienes.	✓		✓		✓		
	Registro.	Si	No	Si	No	Si	No	
7	El registro de bienes mediante Kardex y/o Bincard son realizados de manera oportuna.	✓		✓		✓		
8	Custodia	Si	No	Si	No	Si	No	
	Se cumple con las normas generales en el control de stock de bienes ubicados en el almacén central.	✓		✓		✓		
	DISTRIBUCION							
	Solicitud.	Si	No	Si	No	Si	No	
9	La distribución de bienes despachados se realiza mediante PECOSA (pedido de comprobante de salida)	✓		✓		✓		
	Acondicionamiento	Si	No	Si	No	Si	No	
10	Los bienes despachados son embalados y acondicionados para que lleguen en buenas condiciones al lugar de trabajo	✓		✓		✓		
11	El personal encargado del almacén central está debidamente capacitado para acondicionar bien los materiales al momento de la entrega	✓		✓		✓		

	Despacho	Si	No	Si	No	Si	No	
12	Los bienes despachados son entregados de forma óptima y adecuada conforme los documentos internados	✓		✓		✓		
13	Los bienes son entregados de forma oportuna para satisfacer las necesidades de las unidades ejecutoras	✓		✓		✓		
14	el personal de almacén central cumple con los procedimientos en el despacho de bienes	✓		✓		✓		
INVENTARIO								
	Resguardo de Bienes	Si	No	Si	No	Si	No	
15	El almacén central cuenta con instalaciones para la protección de los bienes almacenados, de elementos humedad, luz, lluvia, temperatura.	✓		✓		✓		
	Acondicionamiento de Espacios	Si	No	Si	No	Si	No	
16	El almacén central tiene el mapeo de distribución de espacios para el almacenamiento de bienes	✓		✓		✓		
	Inventario Anual	Si	No	Si	No	Si	No	
17	Se realiza el proceso de toma de inventario de todos los bienes almacenados en el área de Almacén Central	✓		✓		✓		
	Baja de Bienes.	Si	No	Si	No	Si	No	
18	El almacén central cumple con el procedimiento de bajas de bienes oportunamente	✓		✓		✓		
	Reposición							
19	Se utiliza el almacén virtual para controlar la reposición de bienes necesarios para atender las necesidades de las UE.	✓		✓		✓		
DISPOSICION FINAL								
	Determinar la Disposición Final de Bienes	Si	No	Si	No	Si	No	
20	Los bienes dados de baja son dispuestos mediante el proceso de subasta, donación, destrucción.	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr. / Mg:

Mg. Juan Carlos Ramírez Vicente. DNI: 41580721

Contador Público Colegiado

09 de octubre del 2022.

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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


Mag. Juan C. Ramírez Vicente
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
CPCC N° 3214

Firma del Validador

Anexo 5: Matriz de datos

BASE DE DATOS DE CONTROL INTERNO

Encuestados	EVALUACION DE RIESGO								ACTIVIDAD DE CONTROL						SUPERVISION					
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20
1	2	2	3	2	3	2	3	3	2	2	2	3	3	2	2	1	3	3	2	2
2	2	3	2	2	2	3	3	2	3	2	2	2	2	1	2	2	2	2	3	2
3	1	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2	3	3	2
4	2	2	3	2	2	2	3	2	3	2	3	2	2	2	3	2	2	3	2	3
5	2	3	2	2	2	3	2	3	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3
6	2	2	3	2	3	2	2	2	3	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2	2
7	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	3	2
8	1	2	3	2	3	2	2	2	2	3	2	3	3	2	2	1	2	2	2	2
9	2	2	2	2	3	2	2	3	2	1	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2
10	2	2	3	1	2	2	3	1	2	2	2	2	1	2	3	3	2	2	2	3
11	1	2	2	2	1	2	2	2	2	3	2	2	3	2	2	2	2	2	3	3
12	2	2	2	3	2	3	3	2	2	3	3	2	2	3	2	2	2	1	2	2
13	2	1	2	1	2	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2	3	1
14	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	3	3	3	2	1	2	2	2
15	2	2	2	3	2	1	2	2	3	2	2	2	3	3	2	3	3	2	1	2
16	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	3	2
17	2	3	2	3	2	2	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2
18	2	2	2	1	3	2	2	2	3	2	2	1	2	3	2	2	3	2	2	3
19	2	3	2	3	2	3	2	1	2	3	1	2	3	2	2	2	2	1	2	2
20	3	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	1	2	3	2	1
21	2	1	2	2	2	2	2	2	2	3	2	1	2	1	2	2	2	3	2	3
22	2	3	2	2	1	3	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2
23	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	3	2	2	2	2	2	1
24	1	2	3	2	3	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2
25	2	2	2	1	2	2	3	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	2	2
26	2	2	2	2	2	2	3	2	2	1	2	3	2	2	1	2	3	2	3	2
27	2	2	2	1	1	2	3	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	1	2
28	3	2	3	2	2	2	2	1	3	2	3	3	2	3	2	3	3	2	2	2
29	2	3	2	2	2	3	3	3	2	3	3	2	2	1	3	2	2	2	3	2
30	2	2	2	3	2	2	3	3	2	2	2	3	2	3	2	2	3	2	2	3
31	3	3	2	2	2	2	4	2	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3
32	2	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	2	4	3	4	2	2	3
33	4	3	3	3	4	3	3	3	2	4	2	4	3	2	3	2	4	3	3	4
34	2	2	3	2	2	3	2	3	3	2	2	3	3	3	2	3	2	3	2	3
35	3	3	3	2	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	2	2
36	3	2	3	2	3	2	3	3	2	2	3	2	3	3	3	2	2	2	1	2
37	3	2	2	1	2	2	2	3	2	2	3	3	3	2	2	2	3	2	3	3
38	1	2	1	3	2	3	2	2	3	3	2	3	2	3	2	3	1	2	2	2
39	2	3	2	2	2	3	2	2	2	3	2	3	2	2	3	2	2	2	2	3
40	3	2	2	2	3	2	1	2	3	3	2	2	2	2	3	2	3	3	2	2

BASE DE DATOS DE GESTION DE INVENTARIO

Encuestad	ALMACENAMIENTO							DISTRIBUCION							INVENTARIO				DISPO SICION FINAL	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18		19
E1	2	3	3	2	3	2	3	3	2	3	2	3	3	2	3	2	3	3	3	2
E2	3	3	2	3	2	3	3	2	3	2	2	3	2	2	2	2	3	2	3	3
E3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2	3	2	3	2	3	3	3	3	2
E4	2	2	3	2	2	2	3	2	3	2	3	2	2	3	3	3	2	3	2	2
E5	2	3	2	2	2	3	2	3	3	1	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3
E6	2	3	2	3	3	2	3	3	3	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2	2
E7	3	2	3	3	2	3	2	3	2	2	2	3	2	3	2	3	2	3	3	3
E8	2	2	3	2	3	2	3	2	3	3	3	3	3	2	2	3	2	2	2	3
E9	2	2	2	2	3	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2
E10	3	2	3	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	2	2	3
E11	2	2	2	2	3	3	2	2	3	3	2	3	3	2	2	2	2	2	3	3
E12	2	2	2	3	2	3	3	2	2	3	3	2	2	3	2	2	3	2	2	2
E13	2	3	2	2	2	3	3	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2	3	3
E14	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	3	3	3	2	3	2	2	2
E15	2	2	2	3	2	3	2	2	3	2	2	2	3	3	2	3	3	2	2	3
E16	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	3	2
E17	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2
E18	2	2	3	3	3	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	3	2	2	3
E19	2	3	2	3	2	3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2
E20	3	2	2	2	3	2	2	2	3	2	3	2	2	2	3	2	2	3	2	3
E21	2	3	2	2	3	3	2	2	2	3	3	2	2	3	2	2	2	3	2	3
E22	2	3	2	2	2	3	2	3	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2
E23	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2
E24	2	2	3	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2
E25	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2
E26	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2
E27	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2
E28	3	2	3	2	2	3	2	3	3	2	3	3	2	3	2	3	3	2	2	2
E29	2	3	2	2	2	3	3	3	2	3	3	2	2	3	3	2	2	2	3	2
E30	2	2	2	3	2	2	3	3	2	2	2	3	2	3	2	2	3	2	2	3
E31	3	3	2	2	2	3	2	2	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3
E32	2	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	2	4	3	3	2	2	3
E33	4	3	3	3	4	3	3	3	2	4	2	4	3	2	3	2	3	3	3	4
E34	2	3	3	2	2	3	3	3	3	2	2	3	3	2	3	2	3	3	2	3
E35	3	3	3	2	3	3	2	2	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3
E36	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3
E37	3	2	2	2	2	2	2	3	2	2	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3
E38	2	2	3	3	2	3	2	2	3	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	2
E39	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	2	2	2	3	3
E40	3	3	2	3	3	2	3	2	3	3	2	2	3	2	3	2	3	3	3	3

Anexo 6: Reporte antiplagio menor a 30%

 **CERTIFICADO DE ANÁLISIS**
magister

3 TESIS FINAL 21-11-22










15% Similitudes
11% Texto entre comillas
4% similitudes entre comillas
< 1% Idioma no reconocido

Nombre del documento: 3 TESIS FINAL 21-11-22.docx	Depositante: JUAN CARLOS RAMIREZ VICENTE	Número de palabras: 23.801
ID del documento: d70051828eb2afc5ea2a2007a57eae53efd92a87	Fecha de depósito: 15/12/2022	Número de caracteres: 158.694
Tamaño del documento original: 15,53 Mo	Tipo de carga: interface	
	fecha de fin de análisis: 15/12/2022	

Ubicación de las similitudes en el documento:

Fuentes

Fuentes ignoradas Estas fuentes han sido retiradas del cálculo del porcentaje de similitud por el propietario del documento.

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	 TESIS 28 DE NOVIEMBRE YANET Y VICENTINA.docx TESIS 28 DE NOVIEMBR... #7021ac  El documento proviene de mi biblioteca de referencias	5%		Palabras idénticas : 5% (956 palabras)
2	 4 INFORME DE TESIS FINAL.docx 4 INFORME DE TESIS FINAL #15e10d  El documento proviene de mi biblioteca de referencias	3%		Palabras idénticas : 3% (536 palabras)
3	 5 TESIS FINAL CULTURA TRIBUTARIA Y EVASION TRIBUTARIA 1.docx 5 TE... #22697e  El documento proviene de mi biblioteca de referencias	2%		Palabras idénticas : 2% (564 palabras)

Fuente mencionada (sin similitudes detectadas) Estas fuentes han sido citadas en el documento sin encontrar similitudes.

-  https://es.wikipedia.org/wiki/Diseño_de_investigación

Anexo 7: Autorización del depósito de tesis al repositorio






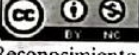


Formulario de autorización de depósito de tesis en el Repositorio Digital de Tesis UPTESUP

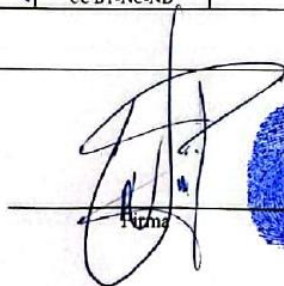
Datos del Autor			
Nombre y Apellidos:	Naycon Washington Usca Puma		
DNI:	72367977	Teléfono:	935982360
E-Mail:	naycon.up@gmail.com		
Datos de la Investigación			
<input type="checkbox"/>	Artículo de Investigación		
<input type="checkbox"/>	Trabajo de Investigación		
<input checked="" type="checkbox"/>	Tesis		
Título:	Control Interno y Gestión de Inventarios de Bienes Corrientes en la municipalidad Distrital de Pallpata, Provincia de Espinar, Departamento Cusco - 2021		
Asesor:	Mg. Juan Carlos Ramirez Vicente		
Año:	2023	Carrera Profesional:	Contabilidad y Finanzas
Licencias			
<p>A. Licencia estándar:</p> <p>Bajo los siguientes términos, autorizo el depósito de mi Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis en el Repositorio Digital de la Universidad Privada Telesup. Con esta autorización de depósito de mi Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis, otorgo a la Universidad Privada Telesup una licencia no exclusiva para reproducir (en cualquier tipo de soporte y en más de un ejemplar, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación), distribuir, comunicar al público, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público mi Trabajo de Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis (incluido el resumen), en formato físico o digital, en cualquier medio, conocido o por conocerse, a través de los diversos servicios provistos por la Universidad, creados o por crearse, tales como el Repositorio Digital de Tesis UPT, Colección de Tesis, entre otros, en el Perú y en el extranjero, por el tiempo y veces que considere necesarias, y libre de remuneraciones.</p> <p>Declaro que el presente Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, o coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultado a conceder la presente licencia y, asimismo, garantizo que dicha tesis no infringe derechos de autor de terceras personas.</p> <p>La Universidad Privada Telesup consignará el nombre del/los autor/es de la tesis, y no le hará ninguna modificación más que la permitida en la presente licencia.</p> <p>Autorizo su publicación (marque con una X):</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Si, autorizo que se deposite inmediatamente.</p> <p><input type="checkbox"/> Si, autorizo que se deposite a partir de la fecha (dd/mm/aa):</p> <p><input type="checkbox"/> No autorizo.</p>			
		Fecha 06-03-2023	
Opcional			

* Lo siguiente es OPCIONAL, pero es importante porque el licenciamiento Creative Commons fija las condiciones de uso de su tesis en la Web. Si desea obviar esta parte, vaya a la última hoja del formulario, coloque su firma y fecha para completar su autorización.

B. Licencia Creative Commons: Otorgamiento de una licencia Creative Commons

Si usted concede una licencia Creative Commons sobre su tesis, mantiene la titularidad de los derechos de autor de ésta y, a la vez, permite que otras personas puedan reproducirla, comunicarla al público y distribuir ejemplares de ésta, siempre y cuando reconozcan la autoría correspondiente, bajo las condiciones siguientes:

MARQUE	TIPO LICENCIA	DESCRIPCIÓN
<input type="checkbox"/>	 Reconocimiento CC BY	Esta licencia permite a otros distribuir, mezclar, ajustar y construir a partir de su obra, incluso con fines comerciales, siempre que le sea reconocida la autoría de la creación original. Esta es la licencia más servicial de las ofrecidas. Recomendada para una máxima difusión y utilización de los materiales sujetos a la licencia.
<input type="checkbox"/>	 Reconocimiento- CompartirIgual CC BY-SA	Esta licencia permite a otros re-mezclar, modificar y desarrollar sobre tu obra incluso para propósitos comerciales, siempre que te atribuyan el crédito y licencien sus nuevas obras bajo idénticos términos. Cualquier obra nueva basada en la tuya, lo será bajo la misma licencia, de modo que cualquier obra derivada permitirá también su uso comercial.
<input type="checkbox"/>	 Reconocimiento- SinObraDerivada CC BY-ND	Esta licencia permite la redistribución, comercial y no comercial, siempre y cuando la obra no se modifique y se transmita en su totalidad, reconociendo su autoría.
<input type="checkbox"/>	 Reconocimiento- NoComercial CC BY-NC	Esta licencia permite a otros entremezclar, ajustar y construir a partir de su obra con fines no comerciales, y aunque en sus nuevas creaciones deban reconocerle su autoría y no puedan ser utilizadas de manera comercial, no tienen que estar bajo una licencia con los mismos términos.
<input type="checkbox"/>	 Reconocimiento- NoComercial- CompartirIgual CC BY-NC-SA	Esta licencia permite a otros entremezclar, ajustar y construir a partir de su obra con fines no comerciales, siempre y cuando le reconozcan la autoría y sus nuevas creaciones estén bajo una licencia con los mismos términos.
<input checked="" type="checkbox"/>	 Reconocimiento- NoComercial- SinObraDerivada CC BY-NC-ND	Esta licencia es la más restrictiva de las seis licencias principales, sólo permite que otros puedan descargar las obras y compartirlas con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se pueden cambiar de ninguna manera ni se pueden utilizar comercialmente.


Firma



06-03-2023

Fecha



Formulario de autorización de depósito de tesis en el Repositorio Digital de Tesis
UPTelesup

Datos del Autor			
Nombre y Apellidos:	Roxana Soto Huillca		
DNI:	41107105	Teléfono:	974933472
E-Mail:	roxisothuil@hotmail.com		
Datos de la Investigación			
<input type="checkbox"/>	Artículo de Investigación		
<input type="checkbox"/>	Trabajo de Investigación		
<input checked="" type="checkbox"/>	Tesis		
Título:	Control Interno y Gestión de Inventarios de Bienes Corrientes en la Municipalidad Distrital de Palpa Provincia de Espinar Departamento Cusco - 2021		
Asesor:	Mg. Juan Carlos Ramirez Vicente		
Año:	2023	Carrera Profesional:	Contabilidad y Finanzas
Licencias			
A. Licencia estándar: Bajo los siguientes términos, autorizo el depósito de mi Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis en el Repositorio Digital de la Universidad Privada Telesup. Con esta autorización de depósito de mi Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis, otorgo a la Universidad Privada Telesup una licencia no exclusiva para reproducir (en cualquier tipo de soporte y en más de un ejemplar, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación), distribuir, comunicar al público, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público mi Trabajo de Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis (incluido el resumen), en formato físico o digital, en cualquier medio, conocido o por conocerse, a través de los diversos servicios provistos por la Universidad, creados o por crearse, tales como el Repositorio Digital de Tesis UPT, Colección de Tesis, entre otros, en el Perú y en el extranjero, por el tiempo y veces que considere necesarias, y libre de remuneraciones. Declaro que el presente Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, o coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultado a conceder la presente licencia y, asimismo, garantizo que dicha tesis no infringe derechos de autor de terceras personas. La Universidad Privada Telesup consignará el nombre del/los autor/es de la tesis, y no le hará ninguna modificación más que la permitida en la presente licencia. Autorizo su publicación (marque con una X):			
<input checked="" type="checkbox"/>	Sí, autorizo que se deposite inmediatamente.		
<input type="checkbox"/>	Sí, autorizo que se deposite a partir de la fecha (dd/mm/aa):		
<input type="checkbox"/>	No autorizo.		
Firma		Fecha	
		06-03-2023	
Opcional			

* Lo siguiente es OPCIONAL, pero es importante porque el licenciamiento Creative Commons fija las condiciones de uso de su tesis en la Web. Si desea obviar esta parte, vaya a la última hoja del formulario, coloque su firma y fecha para completar su autorización.

B. Licencia Creative Commons: Otorgamiento de una licencia Creative Commons


Si usted concede una licencia Creative Commons sobre su tesis, mantiene la titularidad de los derechos de autor de ésta y, a la vez, permite que otras personas puedan reproducirla, comunicarla al público y distribuir ejemplares de ésta, siempre y cuando reconozcan la autoría correspondiente, bajo las condiciones siguientes:

MARQUE	TIPO LICENCIA	DESCRIPCIÓN
	Reconocimiento CC BY	Esta licencia permite a otros distribuir, mezclar, ajustar y construir a partir de su obra, incluso con fines comerciales, siempre que le sea reconocida la autoría de la creación original. Esta es la licencia más servicial de las ofrecidas. Recomendada para una máxima difusión y utilización de los materiales sujetos a la licencia.
	Reconocimiento-CompartirIgual CC BY-SA	Esta licencia permite a otros re-mezclar, modificar y desarrollar sobre tu obra incluso para propósitos comerciales, siempre que te atribuyan el crédito y licencien sus nuevas obras bajo idénticos términos. Cualquier obra nueva basada en la tuya, lo será bajo la misma licencia, de modo que cualquier obra derivada permitirá también su uso comercial.
	Reconocimiento-SinObraDerivada CC BY-ND	Esta licencia permite la redistribución, comercial y no comercial, siempre y cuando la obra no se modifique y se transmita en su totalidad, reconociendo su autoría.
	Reconocimiento-NoComercial CC BY-NC	Esta licencia permite a otros entremezclar, ajustar y construir a partir de su obra con fines no comerciales, y aunque en sus nuevas creaciones deban reconocerle su autoría y no puedan ser utilizadas de manera comercial, no tienen que estar bajo una licencia con los mismos términos.
	Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual CC BY-NC-SA	Esta licencia permite a otros entremezclar, ajustar y construir a partir de su obra con fines no comerciales, siempre y cuando le reconozcan la autoría y sus nuevas creaciones estén bajo una licencia con los mismos términos.
X	Reconocimiento-NoComercial-SinObraDerivada CC BY-NC-ND	Esta licencia es la más restrictiva de las seis licencias principales, sólo permite que otros puedan descargar las obras y compartirlas con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se pueden cambiar de ninguna manera ni se pueden utilizar comercialmente.

Firma

06-03-2023
 Fecha







**Formulario de autorización de depósito de tesis en el Repositorio Digital de Tesis
UPTelesup**

Datos del Autor			
Nombre y Apellidos:	Naysha Ormachea Quispe		
DNI:	70503700	Teléfono:	951244052
E-Mail:	naysha.ormachea.13@gmail.com		
Datos de la Investigación			
<input type="checkbox"/>	Artículo de Investigación		
<input type="checkbox"/>	Trabajo de Investigación		
<input checked="" type="checkbox"/>	Tesis		
Título:	Control interno y Gestión de Inventarios de bienes Corrientes en la municipalidad distrital de Pallpata Provincia de Espinar departamento Cusco - 2021		
Asesor:	Mg. Juan Carlos Ramirez Vicente		
Año:	2023	Carrera Profesional:	Contabilidad y Finanzas
Licencias			
<p>A. Licencia estándar:</p> <p>Bajo los siguientes términos, autorizo el depósito de mi Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis en el Repositorio Digital de la Universidad Privada Telesup. Con esta autorización de depósito de mi Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis, otorgo a la Universidad Privada Telesup una licencia no exclusiva para reproducir (en cualquier tipo de soporte y en más de un ejemplar, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación), distribuir, comunicar al público, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público mi Trabajo de Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis (incluido el resumen), en formato físico o digital, en cualquier medio, conocido o por conocerse, a través de los diversos servicios provistos por la Universidad, creados o por crearse, tales como el Repositorio Digital de Tesis UPT, Colección de Tesis, entre otros, en el Perú y en el extranjero, por el tiempo y veces que considere necesarias, y libre de remuneraciones.</p> <p>Declaro que el presente Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, o coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultado a conceder la presente licencia y, asimismo, garantizo que dicha tesis no infringe derechos de autor de terceras personas.</p> <p>La Universidad Privada Telesup consignará el nombre del/los autor/es de la tesis, y no le hará ninguna modificación más que la permitida en la presente licencia.</p> <p>Autorizo su publicación (marque con una X):</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Sí, autorizo que se deposite inmediatamente.</p> <p><input type="checkbox"/> Sí, autorizo que se deposite a partir de la fecha (dd/mm/aa):</p> <p><input type="checkbox"/> No autorizo.</p>			
 Firma		06/03/2023 Fecha	
Opcional			

* Lo siguiente es OPCIONAL, pero es importante porque el licenciamiento Creative Commons fija las condiciones de uso de su tesis en la Web. Si desea obviar esta parte, vaya a la última hoja del formulario, coloque su firma y fecha para completar su autorización.

B. Licencia Creative Commons: Otorgamiento de una licencia Creative Commons

Si usted concede una licencia Creative Commons sobre su tesis, mantiene la titularidad de los derechos de autor de ésta y, a la vez, permite que otras personas puedan reproducirla, comunicarla al público y distribuir ejemplares de ésta, siempre y cuando reconozcan la autoría correspondiente, bajo las condiciones siguientes:

MARQUE	TIPO LICENCIA	DESCRIPCIÓN
	 Reconocimiento CC BY	Esta licencia permite a otros distribuir, mezclar, ajustar y construir a partir de su obra, incluso con fines comerciales, siempre que le sea reconocida la autoría de la creación original. Esta es la licencia más servicial de las ofrecidas. Recomendada para una máxima difusión y utilización de los materiales sujetos a la licencia.
	 Reconocimiento- CompartirIgual CC BY-SA	Esta licencia permite a otros re-mezclar, modificar y desarrollar sobre tu obra incluso para propósitos comerciales, siempre que te atribuyan el crédito y licencien sus nuevas obras bajo idénticos términos. Cualquier obra nueva basada en la tuya, lo será bajo la misma licencia, de modo que cualquier obra derivada permitirá también su uso comercial.
	 Reconocimiento- SinObraDerivada CC BY-ND	Esta licencia permite la redistribución, comercial y no comercial, siempre y cuando la obra no se modifique y se transmita en su totalidad, reconociendo su autoría.
	 Reconocimiento- NoComercial CC BY-NC	Esta licencia permite a otros entremezclar, ajustar y construir a partir de su obra con fines no comerciales, y aunque en sus nuevas creaciones deban reconocerle su autoría y no puedan ser utilizadas de manera comercial, no tienen que estar bajo una licencia con los mismos términos.
	 Reconocimiento- NoComercial- CompartirIgual CC BY-NC-SA	Esta licencia permite a otros entremezclar, ajustar y construir a partir de su obra con fines no comerciales, siempre y cuando le reconozcan la autoría y sus nuevas creaciones estén bajo una licencia con los mismos términos.
X	 Reconocimiento- NoComercial- SinObraDerivada CC BY-NC-ND	Esta licencia es la más restrictiva de las seis licencias principales, sólo permite que otros puedan descargar las obras y compartirlas con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se pueden cambiar de ninguna manera ni se pueden utilizar comercialmente.

Nup



Firma

06/03/2023

Fecha