



UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y

CONTABLES.

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD.



TITULO DE LA TESIS:

**EL CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA GESTION DE ALMACEN
DEL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS PERIODO-2017.**

PRESENTADO POR : Bachiller MARIELENA ALVAREZ NAGAI

TÍTULO A OPTAR : CONTADOR PÚBLICO

ASESOR : CPCC. MELCHOR GASPAR CHALLCO VERGARA

MADRE DE DIOS- PERU

2017



PRESENTACIÓN

SEÑOR DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES DE LA UNIVERSIDAD ANDINA DEL
CUSCO.

SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO.

En cumplimiento al Reglamento de Grados y títulos de la Universidad Andina del Cusco y con la finalidad de optar al título Profesional de Contador Público, pongo a consideración de ustedes el presente trabajo de investigación titulado: EL CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA GESTION DE ALMACEN DEL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS PERIODO-2017. En el desarrollo de la presente investigación he optado por utilizar el Método de Investigación de tipo no experimental según su carácter Descriptivo – Correlacional de corte transversal, porque establece la relación que existe entre las dos variables: “el control interno y su relación con la gestión de almacén del Gobierno Regional de Madre de Dios periodo -2017”

Considero que el presente trabajo de investigación tiene importancia, por estar íntimamente relacionado con el control interno, este control busca que los recursos públicos se usen con eficiencia, eficacia, transparencia y economía; que la gestión pública se realice de acuerdo a las normas legales, los lineamientos de política y los planes de acción.

MARIELENA ALVAREZ NAGAI



AGRADECIMIENTO

A la Universidad ANDINA DEL CUSCO, FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES., en especial a los docentes de la ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, por haberme formado como profesional.

Un agradecimiento singular a mí coordinadora asesor CPCC Patricia Paredes Valverde, por sus orientaciones, apoyo incondicional que ha sobrepasado todas las expectativas que, como alumna, deposite en su persona.

MARIELENA ALVAREZ NAGAI



DEDICATORIA

Dedico esta tesis a Dios, mi madre y mis abuelos que siempre me apoyaron incondicionalmente en la parte moral y económica para llegar a ser un profesional de la patria, por el apoyo que siempre me brindaron día a día en el transcurso de cada año de mi carrera universitaria.



PAGINAS DEL JURADO

Mg. CPCC. Sologuren Carrasco, Julia Rita
PRESIDENTE DEL JURADO

Mg. CPCC. Aguilar Torres, José Antonio
SECRETARIO

CPCC Chalco Vergara, Melchor Gaspar
ASESOR



ÍNDICE

PRESENTACIÓNii

AGRADECIMIENTO iii

DEDICATORIA.....iv

PAGINAS DEL JURADOv

ÍNDICE.....vi

RELACIÓN DE TABLASix

RELACIÓN DE GRÁFICOSxi

RESUMENxii

ABSTRACT xiii

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN..... 14

1.1. Planteamiento del Problema..... 14

1.2. Formulación del Problema 15

 1.2.1 Problema General 15

 1.2.2 Problemas Específicos..... 15

1.3. Objetivo de la Investigación 15

 1.3.1 Objetivos General..... 15

 1.3.2 Objetivos Específicos..... 16

1.4. Justificación de la Investigación 16

 1.4.1 Relevancia social..... 16

 1.4.2 Implicancias prácticas 16

 1.4.3 Valor teórico..... 17

 1.4.4 Utilidad Metodologica 17

 1.4.5 Viabilidad o factibilidad..... 17

1.5. Delimitaciones de la Investigación 17

 1.5.1 Delimitación Temporal 18

 1.5.2 Delimitación Espacial 18

 1.5.3 Delimitación conceptual..... 18

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO..... 19

2.1 Antecedentes de la investigación 19

 2.1.1 Antecedentes Internacionales..... 19

 2.1.2 Antecedentes Nacionales 23

 2.1.3 Antecedentes Locales..... 28



2.2 Bases Legales 31

2.3 Bases Teóricas 32

 2.3.1 Control Interno 32

2.4 Marco Conceptual 42

2.5 Formulación de Hipótesis 43

 2.5.1 Hipótesis General 43

 2.5.2 Hipótesis Específicas..... 44

2.6 Variable de estudio 44

 2.6.1 Variables..... 44

 2.6.2 Operacionalización de variable 45

CAPÍTULO III: DISEÑO METODOLÓGICO 47

3.1. Tipo de Investigación 47

3.2. Enfoque de Investigación 47

3.3. Diseño de la Investigación 47

3.4. Alcances de la Investigación 48

3.5. Población y Muestra de la investigación..... 48

 3.5.1 Población..... 48

 3.5.2 Muestra..... 48

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos..... 48

3.7. Procesamiento de datos 56

CAPITULO IV: RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN 57

4.1. Resultados respecto a los objetivos general 57

 4.1.1. Resultados para la variable Control Interno y sus dimensiones..... 57

4.2. Resultado respecto a los objetivos específicos..... 65

4.3. Matriz de Correlaciones. 67

4.4. Prueba de Normalidad..... 68

4.5. Pruebas de Hipótesis. 68

 4.5.1. Prueba de Hipótesis General. 68

 4.5.2. Prueba de Hipótesis Específicas..... 71

Capítulo V: Discusión 81

5.1 Descripción de los hallazgos más relevantes y significativos..... 81

5.2 Limitaciones del estudio 82

5.3 Comparación crítica con la literatura existente 82

5.4 Implicancias del estudio 82



| | |
|-----------------------|----|
| CONCLUSIONES | 83 |
| RECOMENDACIONES | 84 |
| BIBLIOGRAFIA | 85 |
| APENDICES | 90 |



RELACIÓN DE TABLAS

Tabla N° 1: Operacionalización de variable..... 45

Tabla N° 2: Baremo variable control Interno 50

Tabla N° 3: Baremo Acción y Eficiencia en las Operaciones 50

Tabla N° 4: Baremo Información Confiable y Oportuna 51

Tabla N° 5: Baremo Cumplimiento de las Normas y Procedimientos Administrativos 51

Tabla N° 6: Baremo Variable Gestión de Almacén 52

Tabla N° 7: Baremo Dimensión custodia de los bienes 52

Tabla N° 8: Baremo Estructurar y planificar los bienes de acuerdo a códigos” 53

Tabla N° 9: Baremo Dimensión Controlar los Bienes 53

Tabla N° 10: Instrumento de la variable Control Interno..... 54

Tabla N° 11: Instrumento de la variable Gestión de Almacén..... 55

Tabla N° 13: Variable Control Interno 57

Tabla N° 14: Dimensión acción y eficiencia en las operaciones..... 58

Tabla N° 15: Dimensión Información confiable y Oportuna 59

Tabla N° 16: Dimensión cumplimiento de las normas y procedimientos administrativos,
..... 60

Tabla N° 17: Variable Gestión de Almacén 61

Tabla N° 18: Dimensión custodia de bienes..... 62

Tabla N° 19: Dimensión Estructurar y Planificar los bienes de acuerdo a códigos 63

Tabla N° 20: Dimensión Controlar los Bienes 64

Tabla N° 21: Estadísticos Descriptivos para la Variable Control Interno y sus dimensiones
..... 65

Tabla N° 22: Estadísticos Descriptivos para la Variable Gestión de Almacén y sus
dimensiones 66



| | |
|---|----|
| Tabla N° 23: Matriz de Correlaciones | 67 |
| Tabla N° 24: Prueba de Normalidad | 68 |
| Tabla N° 25: Correlación entre Control Interno y Gestión de Almacén | 69 |
| Tabla N° 26: Resumen de Modelo. | 69 |
| Tabla N° 27: Anova..... | 69 |
| Tabla N° 28: Coeficientes | 70 |
| Tabla N° 29: Correlación entre Gestión de Almacén y Acción y eficiencia en las operaciones | 72 |
| Tabla N° 30: Resumen del modelo..... | 72 |
| Tabla N° 31: Anova..... | 72 |
| Tabla N° 32: Coeficientes | 73 |
| Tabla N° 33: Correlación entre Gestión de Almacén y información confiable y oportuna | 75 |
| Tabla N° 34: Resumen del modelo..... | 75 |
| Tabla N° 35: Anova..... | 75 |
| Tabla N° 36: Coeficientes | 76 |
| Tabla N° 37: Correlación entre Gestión de Almacén y Cumplimiento de las Normas y Procedimientos Administrativos..... | 78 |
| Tabla N° 38: Resumen del modelo..... | 78 |
| Tabla N° 39: Anova..... | 78 |
| Tabla N° 40: Coeficientes | 79 |



RELACIÓN DE GRÁFICOS

| | |
|---|----|
| Gráfico N° 1: Variable Control Interno | 57 |
| Gráfico N° 2: acción y eficiencia en las operaciones | 58 |
| Gráfico N° 3: Dimensión Información confiable y Oportuna. | 59 |
| Gráfico N° 4: Dimensión cumplimiento de las normas y procedimientos administrativos. | 60 |
| Gráfico N° 5: Variable Gestión de Almacén | 61 |
| Gráfico N° 6: Dimensión Custodia de Bienes | 62 |
| Gráfico N° 7: Dimensión Estructurar y Planificar los bienes de acuerdo a códigos | 63 |
| Gráfico N° 8: Dimensión Controlar los Bienes | 64 |



RESUMEN

La tesis “El Control Interno y su relación con la Gestión de Almacén del Gobierno Regional de Madre de Dios periodo-2017”, está constituido de 08 apartados las cuales son: Planteamiento del problema, Marco teórico, Diseño metodológico, Resultados de la investigación, Discusión, Conclusiones, Recomendaciones y Referencias Bibliográficas, el objetivo es Determinar en qué medida el control interno se relaciona con la gestión de Almacén del Gobierno Regional de Madre de Dios periodo-2017”. La Muestra está constituida por 20 trabajadores. El tipo de estudio es correlacional, el diseño es descriptivo correlacional de corte transversal y para la realización de este estudio se utilizó las siguientes técnicas fichaje, observación y encuesta, así mismo se utilizaron los siguientes instrumentos como son: fichas bibliográficas y cuestionario. El cuestionario aplicado a los trabajadores consta de dos partes, en primer lugar de la variable Control Interno que se dio a los trabajadores en el acto conteniendo la escala de Likert que consistente en cinco opciones de respuesta: 1) Casi siempre; 2) Siempre, 3) A veces; 4) Casi nunca; 5) Nunca. En segundo lugar, la variable Gestión de Almacén. Asimismo, se ha confirmado que el coeficiente de correlación entre las variables, el control interno se relaciona con la variable gestión de Almacén del Gobierno Regional de Madre de Dios periodo-2017, es de 0,375, a un nivel de significancia del 0.05; y que existe una correlación positiva en relación a las variables de estudio.

Palabras claves: Control interno, Gestión de almacén, Acción y eficiencia, custodia de bienes, control de bienes, procedimiento administrativo, planificación.

**ABSTRACT**

The thesis "Internal Control and its relationship with the Warehouse Management of the Regional Government of Madre de Dios period-2017", is made up of 08 years, the Problem Statement, Theoretical Framework, Methodological Design, Results of the research, Discussion, Conclusions, Recommendations and Bibliographic References, the objective is to determine to what extent the internal control is related to the management of the Regional Government Warehouse of Madre de Dios period-2017. "The sample is constituted by 20 workers. The type of study is correlational, the design is descriptive correlational of the cross section and for the realization of this study the following characteristics are used, the observation and the survey, likewise the following instruments are used as a son: bibliographic records and questionnaire. constants of the parties, in the first place of the variable Internal Control that the workers receive in the act containing the Likert scale consisting of five response options: 1) Almost always; 2) Always, 3) Sometimes; 4) Almost never; 5) Never. Second, the Warehouse Management variable. Likewise, it has been confirmed that the coefficient of correlation between the variables, internal control is related to the management of the Regional Government Store of Madre de Dios period-2017 "is 0.375, a level of significance of 0.05; There is a positive correlation in relation to the study variables.

Keywords: Internal control, warehouse management, action and efficiency, asset custody, asset control, administrative procedure, planning.



CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Planteamiento del Problema

Durante los últimos años, a nivel mundial las entidades públicas y privadas han ido implementado herramientas de gestión para el área de almacén, por motivos a que es un área crítica que tiene como la finalidad de resguardar, custodiar y dar ingreso a todos los bienes y elementos que son adquiridos, donados, obsequiados y cedidos.

El Gobierno Regional de Madre de Dios, y el área de Almacén Central de la Sede cuenta con el sistema integrado de administración financiera del sector público - SIAF –SP, como también con el sistema Integrado de Gestión Administrativa SIGA, en el cual se realiza la certificación y compromiso por parte de la oficina de Abastecimiento o logística, los expedientes que llegan como son las Órdenes de Compra, tanto de Recursos Ordinarios para mantenimiento de las oficinas del gobierno regional como para las obras de infraestructura, pero el problema que se tiene en el día a día es la falta de conformidad de las actas de verificación de los bienes que llegan a las Obras por Administración Directa del Gobierno Regional de Madre de Dios, por lo tanto se genera un cuello de botella, por las demoras continuas de las actas de verificación, para proceder el trámite de las Ordenes de Compras a la Oficina de Contabilidad afín de realizar el devengado de los expediente de contratación de los bienes que ingresan a las Obras.

La debilidad en la gestión administrativa que no dinamiza y automatiza los procedimientos administrativos, por la falta de conocimiento del personal administrativo de las Obras, como la lentitud en los trámites administrativos, ocasiona perjuicio al estado, porque a fin de año si no está devengado los



expedientes de contratación, órdenes de compra se revierte el presupuesto al Tesoro público o en todo caso se reprograma para el próximo año.

Como también los proveedores se quejan que no se les paga en su oportunidad, luego no quieren proveer o cotizar al Gobierno Regional de Madre de Dios.

1.2. Formulación del Problema

1.2.1 Problema General

PG: ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la gestión de almacén del Gobierno Regional de Madre de Dios 2017?

1.2.2 Problemas Específicos

PE1: ¿Cuál es la relación que existe entre la acción y eficiencia en las operaciones y la gestión de almacén del Gobierno Regional de Madre de Dios 2017?

PE2: ¿Cuál es la relación que existe entre la información confiable y oportuna y la gestión de almacén del Gobierno Regional de Madre de Dios 2017?

PE3: ¿Cuál es la relación que existe entre el cumplimiento de las normas y procedimientos administrativos y la gestión de almacén del Gobierno Regional de Madre de Dios 2017?

1.3. Objetivo de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

OG: Determinar la relación existente entre el control interno y la gestión de almacén del Gobierno Regional de Madre de Dios 2017.



1.3.2 Objetivos Específicos

OE1: Identificar la relación existente entre la acción y eficiencia en las operaciones y la gestión de almacén del Gobierno Regional de Madre de Dios 2017.

OE2: Determinar la relación existente entre la información confiable y oportuna y la gestión de almacén del Gobierno Regional de Madre de Dios 2017.

OE3: Determinar la relación existente entre el cumplimiento de las normas y procedimientos administrativos y la gestión de almacén del Gobierno Regional de Madre de Dios 2017.

1.4. Justificación de la Investigación

El presente trabajo de investigación se justifica porque se brindara información sobre los principales aspectos sobre el control interno en la gestión de almacén del Gobierno Regional de Madre de Dios.

1.4.1 Relevancia social

Será relevante porque a través del presente trabajo de investigación nos permitirá conocer la relación que existe entre el control interno y la gestión de almacén en el GOREMAD- 2017

1.4.2 Implicancias prácticas

Se realiza porque existe la necesidad de conocer de qué manera se relaciona el control interno con la gestión de almacén en el GOREMAD- 2017.



1.4.3 Valor teórico

Al realizar este estudio la institución, se verá beneficiada en forma directa con los posibles resultados revelados, pero también servirá de utilidad como instrumento de consulta bibliográfica con relación a cursos relacionados con ésta temática.

1.4.4 Utilidad Metodológica

La metodología a utilizar será descriptivo correlacional solo trataremos de ver hasta qué punto existe relación, con aplicación de técnicas de recogidas de datos ya sea mediante la aplicación de método de cuestionario y entre otros.

1.4.5 Viabilidad o factibilidad

Es factible la realización del proyecto de investigación ya que contamos con el acceso a la fuente y el conocimiento e identificación de la problemática en este estudio.

1.5. Delimitaciones de la Investigación

Es importante mencionar que las fuentes informativas como libros, artículos o sitios de internet no fueron suficientes para desarrollar la investigación, siendo necesario estar consciente que muchas veces se tuvieron que acudir hasta el lugar donde se encontraba la información. Además, al momento de realizar la toma de datos, las encuestas para el desarrollo del cuestionario respecto, se observó que existía poca información



1.5.1 Delimitación Temporal

La parte descriptiva de la investigación se realizó en los primeros cuatro meses del año 2017

1.5.2 Delimitación Espacial

La investigación se realizó en el Almacén del Gobierno Regional de Madre de Dios, de la ciudad de Puerto Maldonado Madre de Dios.

1.5.3 Delimitación conceptual

La presente investigación se realizó en el Gobierno Regional de Madre de Dios, Sede Central entidad en el que la información sobre los movimientos de almacén están a cargo del control de almacén como el kardex de ingresos y salidas de las mercaderías, el inventario de bienes en tránsito de los proyectos que se vienen ejecutados por las diversas obras.

Por lo tanto los trabajadores encuestados mostraban inseguridad durante la aplicación de la encuesta por temor a ser cuestionados por la alta dirección de la región Madre de Dios.



CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

2.1.1 Antecedentes internacionales

Antecedente 1

Título: “El control interno en la comercialización de pólizas de seguros de vehículos livianos como factor clave en la gestión de cobranzas en Sweaden compañía de seguros y reaseguros S.A.”

Autor: Ramiro Fernando, Martinez Mesias

Lugar: Ecuador

Para optar el grado: Para la obtención del Grado Académico de Magister en Gerencia Financiera Empresarial.

Año: 2014

Conclusión:

El diagnóstico de los procedimientos de control interno se realizó después del análisis de la indagación en las actividades de la compañía, en el que se determinó que existe un inadecuado control interno de la comercialización de las pólizas de vehículos livianos en la ciudad de Quito, afectando a la Gestión que realiza el Área de Cobranzas.

Existe una deficiencia en la comunicación organizacional ya que se detectó una ausencia en la difusión de las políticas comerciales y las de crédito hacia el personal de la compañía. Es indispensable que se evidencie la aprobación de las mismas por parte del Directorio según lo establecido en el estatuto social de la compañía.



La reciente implantación de una metodología de administración de riesgos presionados por la resolución de la Superintendencia de Bancos y Seguros, produce una gestión de riesgos carente de profundidad.

Antecedente 2

Título: “El sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno municipal del cantón san pedro de pelileo”

Autor: Eulalia Alexandra Solís Solís

Lugar: Ecuador

Para optar el grado: Para la obtención del Grado Académico de Magister en Auditoria gubernamental.

Año: 2014

Conclusión:

En lo referente a recursos tecnológicos, no cuentan con un software adecuado para el registro y proceso de datos por lo que no pueden obtener informes oportunos.

Con esto se corre el riesgo de cometer errores u omisiones ya que se los consolida en un informe en excel y no se puede contar con un reporte de forma automática ocasionando además demoras; con referencia a la seguridad del personal y salvaguarda de los bienes a su cargo.

Los empleados ingresan con contratos caucionados pero no cuentan con seguridades ni controles contra robos, pérdidas, desastres naturales y otros riesgos.

El área de recaudación hay acceso a personas particulares, lo cual puede ocasionar perjuicio al ser una zona vulnerable de algún tipo de pérdida;



en el manejo del dinero, es importante incrementar los controles especialmente en los depósitos, la Sra. tesorera es la que va al banco a realizarlos corriendo los riesgos que esto implica; asimismo se aplican las normas de control interno emitidas por la Contraloría General del Estado, se considera la experiencia y el perfil de los funcionarios para ocupar estos cargos.

No cuentan con manual de procesos que especifiquen las funciones y los pasos a seguir en los procesos de tesorería.

Antecedente 3

Título: “Estudio e implementación de un sistema de gestión de almacén y logística en una PYME Española”

Autor: Víctor Manuel de Haro Martínez

Lugar: España

Para optar el grado: Para la obtención del título de Ingeniero de Organización Industrial

Año: 2012

Conclusión:

- Logística de una PYME, de esta manera gran parte del éxito de una compañía depende de cómo se lleve a cabo la gestión de los productos de la empresa. Así, un sistema de gestión ofrece la posibilidad de tener un control en tiempo real de los mismos, de manera totalmente fiable y exacta podremos entender cómo se encuentran los sistemas de stock de la empresa y poder tomar decisiones que puedan reportar una ventaja competitiva a la organización.



- Podríamos definir un sistema ERP como un paquete informático que comprende todas las funciones necesarias dentro de una empresa y que genera un conjunto de datos que deben ser bien interpretados para que llegue a ser una fuente de ventaja competitiva

- Para este proyecto hemos optado por el software OpenERP por ser el más idóneo para la pequeña y mediana empresa, además se trata de un software libre por lo que podemos modularlo acorde a nuestros requerimientos sin ningún tipo de coste. Con unos pequeños conocimientos tecnológicos y con trabajo y dedicación por parte del usuario se puede configurar de manera óptima sin llevar a cabo grandes desembolsos propios de los otros sistemas comerciales; por lo que se trata de un sistema idóneo para PYMES que necesiten de estas tecnologías.

- La principal idea de este proyecto ha sido poner en funcionamiento todos los conceptos aprendidos durante la fase de investigación del mismo. Así, surgió la posibilidad de implantar un sistema de gestión basado en OpenERP en una empresa real en la ciudad de Cartagena.

- El primer paso antes de llevar a cabo la implantación del sistema fue llevar a cabo una investigación de cómo es la realidad de la empresa con el fin de conseguir una correcta parametrización que satisfaga las necesidades reales de la empresa.

- Para finalizar el proyecto se llevó a cabo la fase de implementación del sistema, centrándonos principalmente en el módulo almacén, como vimos en el caso práctico.



- Para futuras líneas de investigación, se debe seguir profundizando en la gestión mediante OpenERP en otras empresas reales, con el fin de conseguir un fuerte conocimiento sobre la gestión de este tipo de software.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

Antecedente 1

Título: “Análisis y evaluación del control interno y su influencia en el área de abastecimiento del gobierno regional Puno, en los periodos 2010-2011”

Autor: Alan Chambilla Asqui

Lugar: Puno

Para optar el grado: Para la obtención del título de Ingeniero de Organización Industrial.

Año: 2011

Conclusión:

La alta dirección del área 5 de abastecimientos y del Gobierno Regional de Puno debe priorizar su atención a los puntos críticos encontrados en los componentes y formular políticas en base de las normas de control interno aprobadas por Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, 458-2008-CG; dichas normas ahora no solo expresan un criterio técnico sino que tiene una connotación doctrinaria y filosófica para propiciar el fortalecimiento de los sistemas de control interno y así mejorar la gestión pública en relación a la protección del patrimonio público, logro de objetivos y metas institucionales.

**Antecedente 2**

Título: El control interno y su influencia en el area de abastecimientos en las municipalidades del peru: caso municipalidad provincial del santa, 2014

Autor: Martha Gloria Benites Acuña

Lugar: Chimbote

Para optar el grado: Para la obtención del título profesional de Contador Público.

Año: 2015

Conclusión:

La influencia del control interno en las Municipalidades está orientada a prevenir o detectar errores e irregularidades, de las diferentes áreas de trabajo, el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales. Se requiere de un sistema interno del cual se pueda conocer el desempeño y las posiciones financieras de esta; además de un control interno que proporcione un aseguramiento razonable a la autorización, al registro, la conciliación y la valuación. También es necesaria una lista de verificación que resume las características de este control interno. En conclusión podemos decir que la influencia que tiene el control interno dentro de las Municipalidades mejora significativamente la gestión de los recursos.

La aplicación del control interno en forma previa, concurrente y posterior, van a permitir realizar los ajustes a los procesos administrativos va a concretarse en la mejora de la gestión y el alcance de los objetivos y metas institucionales. En conclusión podemos afirmar que no existe un óptimo control interno en la Municipalidad del Santa, que influya de manera positiva



en la administración de los recursos del área de abastecimiento ya que hay algunas deficiencias en ciertos puntos.

En la Municipalidad Provincial del Santa no cuenta con un control interno en el área de abastecimiento, falta implementar la comunicación entre el personal, las pautas básicas para una sana administración de los recursos del municipio, están dadas por la compatibilización de las normas del sistema de control interno.

Antecedente 3

Título: “Control interno para una eficiente gestión en el área de abastecimiento de las municipalidades distritales de la provincia de concepción”

Autor: Gerson Christian Aquino Huatuco, Eilen Danet Calderon Colachagua

Lugar: Huancayo

Para optar el grado: Para la obtención del título profesional de Contador Público.

Año: 2016

Conclusión:

En las Municipalidades Distritales de la Provincia de Concepción resultó no ser óptimo el sistema de control interno respecto al área de Abastecimientos; por la inadecuada programación de las funciones a cumplir, disponibilidad presupuestal y una mala comunicación y/o relación entre los trabajadores de la Entidad, lo que trae consigo una deficiente Gestión en dicha Área.
(Objetivo General)

El débil sistema de control interno con que cuenta las Municipalidades Distritales de la Provincia de Concepción, influyo negativamente respecto a



los requerimientos técnicos mínimos, tales como: la razonabilidad adecuada de los requerimientos mínimos, presentación de documentos y verificación de la autenticidad de los documentos presentados, en consecuencia, esta situación genera el incumplimiento del Plan Anual de la entidad y la deficiente ejecución del gasto que conllevaron a las modificaciones del Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones, por lo tanto provocan una deficiente Gestión en el Área de Abastecimientos.

En las Municipalidades Distritales de la Provincia de Concepción, la inexistencia de un buen Ambiente de Control, la ausencia de una correcta Evaluación de Riesgos, la escasa intervención en las Actividades de Control, la falta de Información y Comunicación y la inadecuada Supervisión y Seguimiento de todas las actividades realizadas, ocasionan que la gestión sea deficientes en el Área de Abastecimientos de las Entidades.

Antecedente 4

Título: “El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita”

Autor: Marco Antonio Misari Argandoña

Lugar: Lima

Para optar el grado: Para la obtención del título profesional de Contador Público.

Año: 2012

Conclusión:

El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados.



La actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados. Las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa. La aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

Antecedente 5

Título: “Propuesta de mejora de operación de un sistema de gestión de almacenes en un operador logístico”

Autor: Emilio Jesús Moreno Calderón

Lugar: Lima

Para optar el grado: Para la obtención del título profesional de Ingeniero Industrial.

Año: 2009

Conclusión:

Durante este trabajo se ha estudiado la forma de laborar de un operador logístico y la relación que tiene con su sistema de gestión de almacenes. Se realizó un estudio preliminar, en el cual se tomó información de personal a distintos niveles, desde operarios hasta jefes de centros de distribución, con lo que se logró conocer distintas perspectivas de la empresa. Se ha visto que de la eficiencia del operador depende, directamente, la eficiencia de la de los clientes a los que se les brinda el



servicio logístico, ya que si estos últimos brindan información errada o fuera de tiempo las actividades del operador se verán afectadas originando reprocesos, actividades innecesarias, etc.

Se ha podido observar en el campo que, a pesar de que una empresa opere años en el giro del negocio y sea una de las empresas líderes del rubro, siempre se podrán encontrar aspectos por mejorar. Podemos constatar que, con ayuda de la teoría enseñada durante los años en la universidad, es posible detectar situaciones y aspectos generadores de dificultades que, otra persona con una formación distinta no podría y, además, estamos en la capacidad de plantear soluciones a las dificultades que encontramos. Se han separado los apartados de descripción, análisis, diagnóstico y propuesta por áreas, a fin de poder aislar los distintos procesos que comprende el operador de manera de poder entenderlos, identificar la relación entre ellos y detectar puntos de mejora en los mismos. Las propuestas que se han planteado permiten mejorar los puntos débiles que se han encontrado, durante el levantamiento de información. Pero éstas requieren del compromiso del personal no sólo del nivel operativo, sino, también, del nivel administrativo, ya que de ellos es la responsabilidad de que se mantengan estas mejoras y no se pierdan, con el paso del tiempo, como ya ha pasado en ocasiones anteriores.

2.1.3 Antecedentes Locales

Antecedente 1

Título: “Control interno y las Contrataciones directas de la Municipalidad Provincial de Tahuamanu, período 2016”



Autor: De la peña

Lugar: Madre de Dios- Tahuamanu

Para optar el grado: Para la obtención del grado académico de magister en Gestión Pública.

Año: 2017

Conclusión:

Existe una relación alta y significativa entre el control interno y las contrataciones directas de la Municipalidad Provincial de Tahuamanu, por cuanto el índice de correlación es de 0,865 para el coeficiente R de Pearson, que implica un coeficiente de determinación r^2 de 0,748; es decir, que con una probabilidad mayor al 95%, el control interno repercute en la las contrataciones directas en un 74,8%.

Existe un regular control interno en la Municipalidad Provincial de Tahuamanu 2016, según la percepción de los servidores y funcionarios; puesto que, llega a una puntuación de 84,07 de un total de 140 puntos; es decir, el control interno se encuentra en un 60,05 % de los parámetros establecidos para un muy buen control interno.

Existe una regular contratación directa en la en la Municipalidad Provincial de Tahuamanu 2016, por cuanto la opinión de los servidores y funcionarios llega a una puntuación de 58.26 de unos 100 puntos; es decir, las contrataciones directas solamente alcanza a un 58,26 % de los parámetros establecidos para una muy buena contratación directa

La dimensión las Obligaciones y responsabilidades de los funcionarios y servidores públicos en la implementación del SCI, tiene mayor Incidencia en las contrataciones Directas de la Municipalidad



Provincial de Tahuamanu 2016, debido a que el R de Pearson es 0.869, obteniendo un coeficiente de determinación r^2 (Nagelkerke) de 0,755; lo cual significa que con una significación menor al 5% ($\alpha = 0,000$); las contrataciones directas depende de la dimensión Obligaciones y responsabilidades de los funcionarios y servidores públicos en la implementación del SCI en un 75,5%, en comparación de los demás resultados como es del sistema de control interno que tienen un coeficiente de determinación de 26,5%.

Antecedente 2

Título: “El Control Interno y la Eficacia de la Ejecución Presupuestal del Gobierno Regional de Madre de Dios – 2015”

Autor: Heredia

Lugar: Madre de Dios- Tambopata

Para optar el grado: Para la obtención del grado académico de magister en Gestión Pública.

Año: 2017

Conclusión:

Existe una relación alta y significativa entre el Control Interno y la Eficacia de la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Madre de Dios, por cuanto el índice de correlación es de 0,891 para el coeficiente R de Pearson, que implica un coeficiente de determinación r^2 de 0,793, es decir que con una probabilidad mayor al 95%, el Control Interno repercute en la Eficacia de la Ejecución Presupuestal en un 0,793%.



Existe un bajo Control Interno en el Gobierno Regional de Madre de Dios, según la percepción de los trabajadores administrativos y funcionarios, puesto que llega a una puntuación de 54,94 de un total de 105 puntos, es decir que el Control Interno se sitúa en un 52,32 % de los parámetros establecidos para un muy buen Control Interno.

Existe una regular eficacia de la ejecución presupuestal en el Gobierno Regional de Madre de Dios 2015, por cuanto la opinión de los trabajadores administrativos y funcionarios llega a una puntuación de 56,11 de unos 105 puntos, es decir, la eficacia de la ejecución presupuestal alcanza a un 53,43 % de los parámetros establecidos para una muy buena eficacia de la ejecución presupuestal para los trabajadores y funcionarios.

La dimensión estructura del control interno tiene mayor incidencia en la Eficacia de la ejecución presupuestal del Gobierno Regional Madre de Dios - 2015, esto debido a que el coeficiente de correlación para la distribución de la estructura de control interno con la eficacia de la ejecución presupuestal es 0,823 obteniendo un coeficiente de determinación de 0,677 lo cual significa que con una significancia menor al 5%, ($\alpha=0,002$) la eficacia de la ejecución presupuestal depende de la estructura de control interno en un 67,7%., en comparación de los demás resultados como es la del sistema de control interno y la objetivo de control interno que tienen un coeficiente de determinación de 57,3% y de 58,0% respectivamente

2.2 Bases Legales

- Ley N° 27785 (Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica)
- Ley N ° 28708 (Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad)



- Resolución de Contraloría 072-98-CG Normas de Control Interno para el Sector público.
- Resolución Directoral N° 434-2012-EF/43.01

2.3 Bases Teóricas

2.3.1 Control Interno

2.3.1.1 Definición

(Mantilla, 2005), Es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de la administración y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones
Confiabilidad en la información financiera Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Esta definición es amplia por dos razones. Primero, es la manera como la mayoría de los ejecutivos principales intercambian puntos de vista sobre control interno en la administración de sus negocios. De hecho a menudo ellos hablan en término de control y están dentro del control. Segundo se acomoda subconjunto del control interno. Quienes esperan encontrar centros separados, por ejemplo, en los controles sobre información financiera o en los controles relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones. De manera similar, un centro dirigido sobre los controles en unidades particulares o actividades de una entidad.

(Yarasca, 2006), Sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la



administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción de la entidad, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable.

(Rojas, 2007), se refiere al control interno como la forma de administrar previniendo fraudes en el negocio. Es mucho más que las funciones que realiza el gerente general, porque se relaciona con todos los aspectos que tienen que ver con las operaciones del negocio. Fomenta la eficiencia operacional y adopta reglas para proteger los intereses del establecimiento.

2.3.1.2 Componentes del control interno

Según las Normas de Control Interno, que aprueba la Contraloría General con Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, son cinco los componentes del Control Interno, los mismo que también son analizados en la Guía de Evaluación del Control Interno en la Auditoría Financiera Gubernamental. (2015, p. 5).

Los componentes señalados son:

a. Ambiente de control:

Es la base para los demás componentes del control interno, que provee de disciplina y estructura de la forma en



que las actividades de la entidad se conducen y los objetivos se establecen.

El ambiente de control está relacionado con la integridad, los valores éticos y la competencia profesional de los trabajadores; así como también la filosofía y el estilo de operación de los administradores; la forma como se asigna autoridad y responsabilidad; y cómo organiza y desarrolla a su gente y la atención y dirección que le presta los órganos de dirección.

b. Evaluación de riesgo:

La identificación y el análisis del riesgo es un proceso continuo y un componente crítico de la efectividad de los controles. La gerencia administra cuidadosamente los riesgos en todos los niveles de la entidad y toma las acciones necesarias para administrarlos.

La evaluación de riesgos tiene que ver con el cumplimiento de objetivos, generar estados presupuestarios y financieros confiables por parte de los funcionarios y servidores públicos.

c. Actividades de control:

Son procedimientos que se realizan a partir de la aplicación de directivas de la administración de la entidad y



asegurar su cumplimiento. Estas actividades se desarrollan en todos los niveles y ciclos transaccionales.

Las actividades de control ayudan a prever riesgos en la consecución de los objetivos institucionales, generando confianza y credibilidad en la información que se procesa, registra y presenta en los estados presupuestarios y financieros.

d. **Información y comunicación:**

La información y comunicación es un elemento importante en el proceso de control interno. Es necesario identificar, observar y comunicar en forma oportuna y pertinente la información operacional y financiera para el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Se debe considerar no sólo información interna que fluya de manera ascendente, descendente y horizontal, sino, externa para tomar decisiones considerando los sucesos, actividades y condiciones sociales externas provenientes de clientes, proveedores, reguladores y accionistas.

e. **Monitoreo:**

Los controles internos requieren ser monitoreados, valorando la calidad del desempeño en el tiempo, que permitan asegurar la efectividad de las actividades de control.



Las situaciones delicadas deben ser de conocimiento de los órganos de dirección de la entidad.

2.3.1.3 Objetivo del Control Interno

El Control Interno. Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales:

- (i) Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta
- (ii) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos
- (iii) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones
- (iv) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información
- (iv) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales
- (v) Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado.



2.3.1.4 Fines del control interno

El control interno es una herramienta importante para la organización, sobre todo para la gestión de almacén del Gobierno Regional de Madre de Dios, específicamente hablando de la relación que existe con la gestión de almacén, porque el movimiento se genera es en forma inmediata, para atender los requerimientos urgentes de la institución

Según Rodríguez Valencia, (2009, p. 51), manifiesta lo siguiente: Las definiciones sobre el control interno indican que es una herramienta dedicada a la prevención de fraudes o al descubrimiento de errores en el proceso contable; o descubrir deficiencias en cualquier sistema operativo; constituye una ayuda indispensable para una eficaz y eficiente administración.

Un sistema de control interno consiste en aplicar todas las medidas utilizadas por una organización con las siguientes finalidades:

- A. Proteger sus recursos contra pérdidas, fraudes o ineficiencia.
- B. Promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- B. Apoyar y medir el cumplimiento de la organización.
- C. Juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización.
- D. Cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización.



2.3.1.5 Acción y, eficiencia en las operaciones.

Según (RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA N° 320-2006-CG, 2006) indica que la acción y eficiencia en las operaciones es realizar las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de éstos.

Asimismo la (Contraloría General, 2014) en su revista llamada marco conceptual del control interno indica que es las acciones, actividades, planes, etc. por cada tipo de objetivo, es necesario recordar que el Control Interno no debe ser un hecho o circunstancia aislada, sino una serie de acciones que están relacionadas intrínsecamente con las actividades de la entidad. Estas acciones se dan en todas las operaciones de la entidad continuamente y son inherentes a la manera en la que la gerencia administra la entidad. El Control Interno, por lo tanto, no debe ser visto como un hecho adicionado a las actividades de la entidad o como una obligación. El Control Interno debe ser incorporado a las actividades de la entidad y es más efectivo cuando se construye dentro de la estructura organizativa de la entidad y es parte integral de la esencia de la organización.

Información confiable y oportuna. indica que un sistema administrativo deberá cumplir cuatro funciones: (1) identificar problemas, (2) tomar decisiones, (3) controlar las decisiones



tomadas y (4) proporcionar la información necesaria para realizar cada una de las tres primeras funciones.

La manera en que se determina una solución para un problema en específico se obtiene en relación a que tanta información poseemos sobre él, luego entonces necesitamos recopilar la información indispensable para establecer una configuración formal del problema y así empezara tomar decisiones acerca de sus posibles soluciones. Según **(García, 2008)**

Cumplimiento De Las Normas Y Procedimientos Administrativos

El cumplimiento de la finalidad del acto procedimental, sobre aquellos formalismos cuya realización no incida en su validez, no determinen aspectos importantes en la decisión final, no disminuyan las garantías del procedimiento, ni causen indefensión a los administrados. **(LEY N° 27444, 2005)**

2.3.1.6 Gestión de Almacén

Es el proceso de la función logística que trata la recepción, almacenamiento y movimiento dentro de un mismo almacén hasta el punto de consumo de cualquier material así como el tratamiento e información de los datos generados.

1. Previsión Llegada mercancía
2. Llegada mercancía
3. Comprobación existencia de la O. Compra
4. Control de Bultos según albaran



5. Sellado de albarán si conforme
6. Parte de incidencias sino conforme
7. Desembalaje, pesado y revisión si necesario
8. Registro de mercancía
9. Edición de etiquetas
10. Etiquetado de mercancía
11. Almacenamiento temporal y definitivo

Asimismo se tiene que brindar información para la gestión por otro lado se realiza la identificación ubicaciones (colores, codificación por pasillos, por estanterías) por otro lado la identificación y trazabilidad mercancía. (ADIMA, 2009)

2.3.1.7 Custodia de los bienes

Es una herramienta que oriente a la acción y la toma de decisiones, relacionadas con la administración de los activos fijos, en tal sentido, integra los lineamientos que enmarcan la actuación de las diferentes Unidades, en relación al uso y control de los activos fijos, así como define los objetivos y funciones de la Unidad de Contabilidad.

Por otro lado también es La Entidad debe preservar el producto y/o servicio durante el proceso interno y la entrega al destino previsto para lo cual debe velar por la manipulación, almacenamiento y protección del mismo del procedimiento y cuidado es obligación de la máxima autoridad de cada entidad u organismo, el orientar y dirigir la correcta conservación y cuidado



de los bienes públicos que han sido adquiridos o asignados para uso y que se hallen en poder de la entidad a cualquier título: depósito, custodia, préstamo de uso u otros semejantes, de acuerdo con este reglamento y las demás disposiciones que dicte la Contraloría General y el propio organismo o entidad.

2.3.1.8 Estructurar y planificar los bienes de acuerdo a códigos.

La codificación de bienes y servicios de acuerdo con el código estándar de productos y servicios de Naciones Unidas, V.14.080 Arreglo jerárquico: El UNSPSC es una clasificación de cinco niveles; no obstante, el último nivel, denominado Función de Negocio, no es muy Utilizado.

Los niveles jerárquicos a utilizar son: Arreglo jerárquico: El UNSPSC es una clasificación de cinco niveles; no obstante, el último nivel, denominado Función de Negocio, no es muy utilizado.

2.3.1.9 Controlar los bienes.

Asimismo el controlar los bienes es el resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control con fines de su



mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes.

El control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente, debe existir un control de los bienes de forma eficiente, aprobando lineamientos para estos, con la finalidad de salvaguardar cada una de las adquisidores quien en adelante servirá para un fin público.

2.4 Marco Conceptual

Control Interno: Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptadas por una empresa para: Salvaguardar activos, verificar información financiera administrativa operacional, promover eficiencia operativa, estimular adhesión políticas administrativas. (Jara, 2014)

Control Previo: Es el conjunto de procedimientos y acciones que adoptan los niveles de dirección y gerencia de las entidades para cautelar la correcta administración de los recursos, materiales y humanos. Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan antes de la ejecución de los procesos u operaciones. (Soria, 2013)

Control simultáneo: Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan durante la ejecución de los procesos u operaciones. (republica, 2016)



Control posterior: Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan después de la ejecución de los procesos u operaciones. (Soria, 2013)

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

Stock máximo: Máxima cantidad de producto que es capaz de almacenarse en un determinado almacén. También tiene la aceptación de ser la máxima cantidad de producto que debe almacenarse en un almacén para que este sea rentable. (ADIMA, 2009)

Stock mínimo: Mínima cantidad de producto que se debe almacenar en un almacén, para poder dar un servicio adecuado. Si se rebasa hacia abajo este Stock, se pueden producir los llamados "Roturas de Stock".(ADIMA, 2009)

Unidad de almacén: Significa que todos los bienes que adquiera la entidad deben ingresar a través de almacén, aun cuando la naturaleza física de los mismos requiera su ubicación directa en el lugar o dependencia que lo solicita. Ello permitirá un control efectivo de los bienes adquiridos. (ADIMA, 2009)

2.5 Formulación de Hipótesis

2.5.1 Hipótesis General

HG: El control interno tiene una relación significativa con la Gestión de Almacén del Gobierno Regional de Madre de Dios 2017.



H0: El control interno no tiene una relación significativa con la Gestión de Almacén del Gobierno Regional de Madre de Dios 2017.

2.5.2 Hipótesis Específicas

HE1: El control Interno se relaciona significativamente con la gestión de almacén del Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2017”

H0: El control Interno no se relaciona significativamente con la gestión de almacén del Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2017”

HE2: La información confiable y oportuna se relaciona significativamente con Gestión de Almacén del Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2017”

H0: La información confiable y oportuna no se relaciona significativamente con Gestión de Almacén del Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2017”

HE3: el cumplimiento de las normas y procedimientos administrativos se relacionan significativamente con Gestión de Almacén del Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2017”

H0: El cumplimiento de las normas y procedimientos administrativos no se relacionan significativamente con Gestión de Almacén del Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2017”

2.6 Variable de estudio

2.6.1 Variables

Variable 1: Control Interno

Variable 2: Gestión de Almacén



2.6.2 Operacionalización de variable

Tabla N° 1: Operacionalización de variable

| Variable | Dimensión | Indicadores |
|---|--|---|
| <p>Control Interno Significa, todas las políticas y procedimientos adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción de la entidad. Yarasca. (2006).</p> | <p>- Acción y eficiencia en las operaciones Según (RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA N° 320-2006-CG, 2006) indica que la acción y eficiencia en las operaciones es realizar las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de éstos.</p> | <p>- Actas de verificación</p> |
| | <p>- Información confiable y oportuna La manera en que se determina una solución para un problema en específico se obtiene en relación a que tanta información poseemos sobre él, luego entonces necesitamos recopilar la información indispensable para establecer una configuración formal del problema y así empezara tomar decisiones acerca de sus posibles soluciones. Según (García, 2008)</p> | <p>- Adecuado registro - Información exacta -</p> |
| | <p>- Cumplimiento de las normas y procedimiento administrativo El cumplimiento de la finalidad del acto procedimental, sobre aquellos formalismos cuya realización no incida en su validez, no determinen aspectos importantes en la decisión final, no disminuyan las garantías del procedimiento, ni causen indefensión a los administrados. (LEY N° 27444, 2005)</p> | <p>- Información de actas de verificación - Implementación de recomendaciones</p> |



| | | |
|---|--|--|
| <p>Gestión de Almacén</p> <p>Es el proceso de la función logística que trata la recepción, almacenamiento y movimiento dentro de un mismo almacén hasta el punto de consumo de cualquier material así como el tratamiento e información de los datos generados (ADIMA, 2009)</p> | <p>- Custodia de los bienes</p> <p>Es una herramienta que oriente a la acción y la toma de decisiones, relacionadas con la administración de los activos fijos, en tal sentido, integra los lineamientos que enmarcan la actuación de las diferentes Unidades, en relación al uso y control de los activos fijos, así como define los objetivos y funciones de la Unidad de Contabilidad.</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Verificación de los bienes - Inventarios actualizados |
| | <p>- Estructurar y planificar los bienes de acuerdo a códigos</p> <p>La codificación de bienes y servicios de acuerdo con el código estándar de productos y servicios de Naciones Unidas, V.14.080 Arreglo jerárquico: El UNSPSC es una clasificación de cinco niveles; no obstante, el último nivel, denominado Función de Negocio, no es muy Utilizado.</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Orden por items y códigos - Custodia de bienes de acuerdo a sus características |
| | <p>- Control de los bienes</p> <p>Controlar los bienes es el resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes.</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Kardex - PECOSA - Notas de salida de almacén |

Fuente: Elaboración propia



CAPÍTULO III: DISEÑO METODOLÓGICO

3.1. Tipo de Investigación

La investigación a realizar será de tipo descriptivo - Correlacional solo trataremos de ver hasta qué punto existe relación entre el control interno y la gestión de almacén, con la aplicación de técnicas de recogidas de datos, mediante el método de cuestionario, entre otros.

“Una investigación es descriptiva cuando busca determinar ciertas propiedades de grupos o individuos y es correlacional cuando se evalúan la relación que hay entre dos o más conceptos, categorías o variables en determinado contexto” (Zapata, Mendoza, & Hernandez Sampieri, 2013).

3.2. Enfoque de Investigación

Esta bajo el enfoque cuantitativo, porque según explica (Sampieri, 1991) “Se usa la recolección de los datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías”

3.3. Diseño de la Investigación

Según el diseño la presente investigación es no experimental, descriptivo correlacional, de corte transversal

“Este diseño de investigación es porque el investigador no propicia cambios intencionales en las variables estudiadas y los datos se recogieron en un determinado tiempo. (Zapata, Mendoza, & Hernandez Sampieri, 2013, pág. 19)

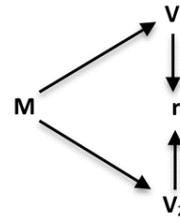
Dónde:

M : Muestra.

V1 : Control Interno

V2 : Gestión de almacén

R : Relación directa entre el control interno y gestión de almacén.



3.4. Alcances de la Investigación

El presente trabajo de investigación consiste en determinar si existe relación entre el control interno y gestión de almacén en el GOREMAD- 2017. Y así poder conocer los niveles de cada una de las variables para poder identificar cuales están en riesgo para el alcance de las metas y objetivos de la institución.

3.5. Población y Muestra de la investigación

3.5.1 Población

La población está conformada por 60 trabajadores del GOREMAD, Puerto Maldonado- 2017.

3.5.2 Muestra

La muestra está conformada por 20 trabajadores que laboran en el área de almacén

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

a) Ficha técnica de los instrumento.

Las técnicas de recojo de datos se refieren al conjunto de procedimientos y estrategias de que se vale la ciencia para conseguir su fin. Un instrumento de recolección de datos es, en principio, cualquier recurso de que pueda valerse el



investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información. (Hernández y Otros, 2005). Es mediante una adecuada construcción de los instrumentos de recolección que la investigación puede manifestar entonces la necesaria correspondencia entre teoría y práctica; es más, podríamos decir que es gracias a ellos que ambos términos pueden efectivamente vincularse; en tal sentido, en la presente investigación se utilizarán las siguientes técnicas e instrumentos de recojo de datos:

Técnicas: Encuesta

Instrumentos: Cuestionario

La responsabilidad de someter a validez y confiabilidad del instrumento estuvo a cargo de 03 expertos con el propósito de establecer si los instrumentos en cuestión son los adecuados para obtener la información necesaria. A cada experto se le entregó una copia que contenga la planificación de la investigación (matriz de consistencia, matriz de definición conceptual y matriz de definición operacional, instrumento), de esta manera, ya evaluado el instrumento, tomando en cuenta las observaciones y sugerencias definidas del diseño de los instrumentos se aplicó la misma.

b) Baremos.

Los baremos nos ayudan a calificar por categorías a las puntuaciones obtenidas, Para obtener la información se ha utilizado como instrumento: el Cuestionario, que en éste casos son dos: uno para la variable control Interno y otro cuestionario para la variable Gestión de Almacén. A continuación presentamos los baremos diseñados por cada variable y dimensión.

Tabla N° 2: Baremo variable control Interno

| Categoría | Puntuación | Descripción |
|------------------|-------------------|--|
| Siempre | [64- 75] | Los trabajadores del GOREMAD han desarrollado acción y eficiencia en las operaciones, información confiable y oportuna, cumplimiento de normas y procedimientos administrativos. |
| Casi siempre | [52- 63] | Los trabajadores del GOREMAD creen haber desarrollado de acción y eficiencia en las operaciones, información confiable y oportuna, cumplimiento de normas y procedimientos administrativos. |
| A veces | [40- 51] | Los trabajadores del GOREMAD tienen algunas dificultades en el desarrollo de acción y eficiencia en las operaciones, información confiable y oportuna, cumplimiento de normas y procedimientos administrativos |
| Casi Nunca | [28- 39] | Los trabajadores tienen muchas dificultades en el desarrollo de acción y eficiencia en las operaciones, información confiable y oportuna, cumplimiento de normas y procedimientos administrativos |
| Nunca | [15- 27] | Los trabajadores tienen limitaciones en el desarrollo de acción y eficiencia en las operaciones, información confiable y oportuna, cumplimiento de normas y procedimientos administrativos. |

Fuente: Elaboración propia**Tabla N° 3: Baremo Acción y Eficiencia en las Operaciones**

| Categoría | Puntuación | Descripción |
|------------------|-------------------|--|
| Siempre | [22- 25] | Los trabajadores del GOREMAD, realizan siempre actas de verificación, visitas inopinadas. |
| Casi siempre | [18- 21] | Los trabajadores del GOREMAD, realizan casi siempre actas de verificación, visitas inopinadas. |
| A veces | [14- 17] | Los trabajadores del GOREMAD, realizan a veces actas de verificación, visitas inopinadas. |
| Casi Nunca | [10- 13] | Los trabajadores del GOREMAD, casi nunca realizan actas de verificación, visitas inopinadas. |
| Nunca | [5- 9] | Los trabajadores del GOREMAD, nunca realizan actas de verificación, visitas inopinadas. |

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 4: Baremo Información Confiable y Oportuna

| Categoría | Puntuación | Descripción |
|------------------|-------------------|--|
| Siempre | [22- 25] | Los trabajadores del GOREMAD siempre realizan un registro, para la obtención de información exacta mediante registros |
| Casi siempre | [18- 21] | Los trabajadores del GOREMAD casi siempre realizan un registro, para la obtención de información exacta mediante registros |
| A veces | [14- 17] | Los trabajadores del GOREMAD a veces realizan un registro, para la obtención de información exacta mediante registros |
| Casi Nunca | [10- 13] | Los trabajadores del GOREMAD casi nunca realizan un registro, para la obtención de información exacta mediante registros |
| Nunca | [5- 9] | Los trabajadores del GOREMAD nunca realizan un registro, para la obtención de información exacta mediante registros |

Fuente: Elaboración propia**Tabla N° 5: Baremo Cumplimiento de las Normas y Procedimientos Administrativos**

| Categoría | Puntuación | Descripción |
|------------------|-------------------|---|
| Siempre | [22- 25] | Los trabajadores del GOREMAD siempre realizan actas de verificación y sugieren recomendaciones. |
| Casi siempre | [18- 21] | Los trabajadores del GOREMAD casi siempre realizan actas de verificación y recomendaciones |
| A veces | [14- 17] | Los trabajadores del GOREMAD a veces realizan actas de verificación y recomendaciones |
| Casi Nunca | [10- 13] | Los trabajadores del GOREMAD casi nunca realizan actas de verificación y recomendaciones. |
| Nunca | [5- 9] | Los trabajadores del GOREMAD nunca realizan actas de verificación y recomendaciones. |

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 6: Baremo Variable Gestión de Almacén

| Categoría | Puntuación | Descripción |
|------------------|-------------------|---|
| Siempre | [64- 75] | Los trabajadores del GOREMAD siempre desarrollan la estructura y planifican los bienes de acuerdo a códigos para tener un mejor control de los bienes. |
| Casi siempre | [52- 63] | Los trabajadores del GOREMAD casi siempre desarrollan la estructura y planifican los bienes de acuerdo a códigos para tener un mejor control de los bienes. |
| A veces | [40- 51] | Los trabajadores del GOREMAD a veces desarrollan la estructura y planifican los bienes de acuerdo a códigos para tener un mejor control de los bienes. |
| Casi Nunca | [28- 39] | Los trabajadores del GOREMAD casi nunca desarrollan la estructura y planifican los bienes de acuerdo a códigos para tener un mejor control de los bienes. |
| Nunca | [15- 27] | Los trabajadores del GOREMAD nunca desarrollan la estructura y planifican los bienes de acuerdo a códigos para tener un mejor control de los bienes. |

Fuente: Elaboración propia**Tabla N° 7: Baremo Dimensión custodia de los bienes**

| Categoría | Puntuación | Descripción |
|------------------|-------------------|---|
| Siempre | [22- 25] | Los trabajadores del GOREMAD siempre realizan la custodia de los bienes |
| Casi siempre | [18- 21] | Los trabajadores del GOREMAD casi siempre realizan la custodia de los bienes. |
| Medianamente | [14- 17] | Los trabajadores del GOREMAD a veces realizan la custodia de los bienes. |
| Casi Nunca | [10- 13] | Los trabajadores del GOREMAD casi nunca realizan la custodia de los bienes |
| Nunca | [5- 9] | Los trabajadores del GOREMAD nunca realizan la custodia de los bienes |

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 8: Baremo Estructurar y planificar los bienes de acuerdo a códigos”

| Categoría | Puntuación | Descripción |
|--------------|------------|---|
| Siempre | [22-25] | Los trabajadores del GOREMAD siempre ordenan por ítems, códigos y características los bienes en custodia |
| Casi siempre | [18-21] | Los trabajadores del GOREMAD casi siempre ordenan por ítems, códigos y características los bienes en custodia |
| A veces | [14-17] | Los trabajadores del GOREMAD a veces ordenan por ítems, códigos y características los bienes en custodia |
| Casi Nunca | [10-13] | Los trabajadores del GOREMAD casi nunca ordenan por ítems, códigos y características los bienes en custodia |
| Nunca | [5-9] | Los trabajadores del GOREMAD nunca ordenan por ítems, códigos y características los bienes en custodia |

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 9: Baremo Dimensión Controlar los Bienes

| Categoría | Puntuación | Descripción |
|--------------|------------|---|
| Siempre | [38-45] | Los trabajadores del GOREMAD siempre realizan PECOSA, KARDEX y notas de salida de almacén. |
| Casi siempre | [31-37] | Los trabajadores del GOREMAD casi siempre realizan PECOSA, KARDEX y notas de salida de almacén. |
| Medianamente | [24-30] | Los trabajadores del GOREMAD a veces realizan PECOSA, KARDEX y notas de salida de almacén |
| Casi Nunca | [17-23] | Los trabajadores del GOREMAD nunca realizan PECOSA, KARDEX y notas de salida de almacén |
| Nunca | [9-16] | Los trabajadores del GOREMAD casi nunca realizan PECOSA, KARDEX y notas de salida de almacén |

Fuente: Elaboración propia

c) Fiabilidad de los instrumentos.

Para Hernández, Fernández y Baptista (1998) “La validez en términos generales, se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que quiere medir”

Estadísticas de fiabilidad

| Alfa de Cronbach | Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados | N de elementos |
|------------------|---|----------------|
| ,740 | ,731 | 20 |

Fuente: SPSS v 22**Estadísticas de escala**

| Media | Varianza | Desviación estándar | N de elementos |
|---------|----------|---------------------|----------------|
| 47,7000 | 46,011 | 6,78311 | 20 |

Fuente: SPSS v 22

En la Tabla N° 10, pudiéndose ver el valor de Alfa de Cronbach es 0,731 Se puede interpretar que cuando el valor de Alfa es mayor, indica que existe mucha más confianza en utilizar el instrumento para esta variable. Siendo 1 el más alto el valor de Alfa. Existiendo un valor de carácter científico en la que se realizó.

Tabla N° 11: Instrumento de la variable Gestión de Almacén**Resumen de procesamiento de casos**

| | N | % |
|-----------------------|----|-------|
| Casos Válido | 20 | 100,0 |
| Excluido ^a | 0 | ,0 |
| Total | 20 | 100,0 |

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Fuente: SPSS v 22

**Estadísticas de fiabilidad**

| Alfa de Cronbach | Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados | N de elementos |
|------------------|---|----------------|
| ,763 | ,786 | 20 |

Fuente: SPSS v 22

Estadísticas de escala

| Media | Varianza | Desviación estándar | N de elementos |
|---------|----------|---------------------|----------------|
| 48,8000 | 49,432 | 7,03076 | 15 |

Fuente: SPSS v 22

En la Tabla N°11: Pudiéndose ver el valor de Alfa de Cronbach es de 0,786. Se puede interpretar que cuando el valor de Alfa es mayor, indica que existe mucha más confianza en utilizar el instrumento para esta variable. Siendo 1 el más alto el valor de Alfa. Existiendo un valor de carácter científico en la que se realizó.

3.7. Procesamiento de datos

Las técnicas para el análisis e interpretación de resultados se procederán con el procesamiento estadístico descriptivo e inferencias mediante el análisis de regresión lineal múltiple a un nivel de significancia del 5% de error y una confianza del 95%. Para el procesamiento de datos se realizó en el paquete estadístico SPSS Versión 22

CAPITULO IV: RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

En este capítulo se presentan los resultados obtenidos después de aplicar a la muestra el instrumento validado.

4.1. Resultados respecto a los objetivos general

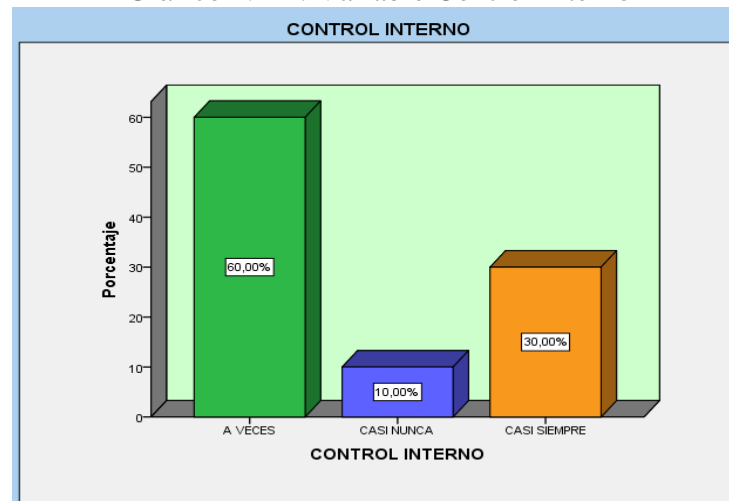
4.1.1. Resultados para la variable Control Interno y sus dimensiones.

Tabla N° 12: Variable Control Interno

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| A VECES | 12 | 60,0 | 60,0 | 60,0 |
| CASI NUNCA | 2 | 10,0 | 10,0 | 70,0 |
| CASI SIEMPRE | 6 | 30,0 | 30,0 | 100,0 |
| Total | 20 | 100,0 | 100,0 | |

FUENTE: SPSS V22

Gráfico N° 1: Variable Control Interno



Fuente: SPSS v 22

ANÁLISIS:

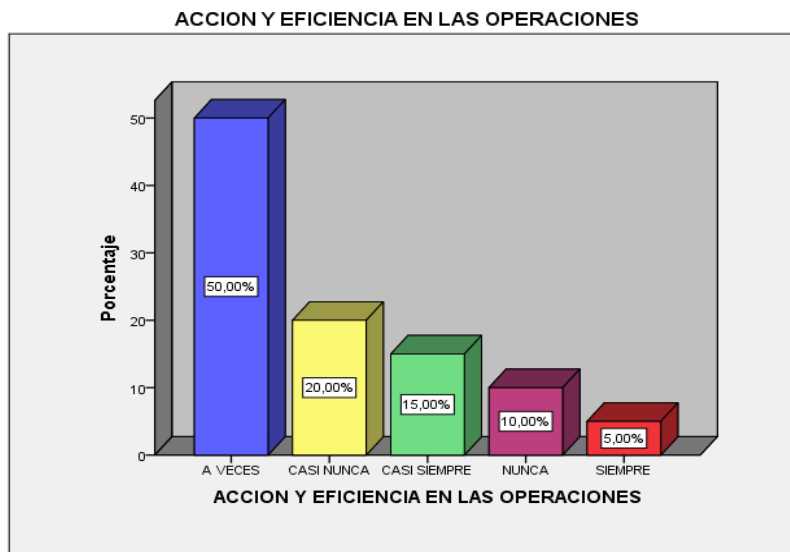
En la Tabla N° 13: y grafico 1 se puede observar que el 60.00% de los encuestados señala que a veces existe control Interno en la gestión de almacén. Asimismo, un 30% se encuentra en el nivel casi siempre existen control en la gestión de Almacén y que un 10% casi nunca existe control interno en la gestión de almacén. Lo que indica que más del 50% el control interno se da a veces de manera regular y esto significa que no haya un buen control en la gestión de almacén, pero que existe control interno, relacionado con la gestión de almacén.

Tabla N° 13: Dimensión acción y eficiencia en las operaciones

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| A VECES | 10 | 50,0 | 50,0 | 50,0 |
| CASI NUNCA | 4 | 20,0 | 20,0 | 70,0 |
| CASI SIEMPRE | 3 | 15,0 | 15,0 | 85,0 |
| NUNCA | 2 | 10,0 | 10,0 | 95,0 |
| SIEMPRE | 1 | 5,0 | 5,0 | 100,0 |
| Total | 20 | 100,0 | 100,0 | |

FUENTE SPSS V22

Gráfico N° 2: acción y eficiencia en las operaciones



Fuente: SPSS v 22

ANÁLISIS:

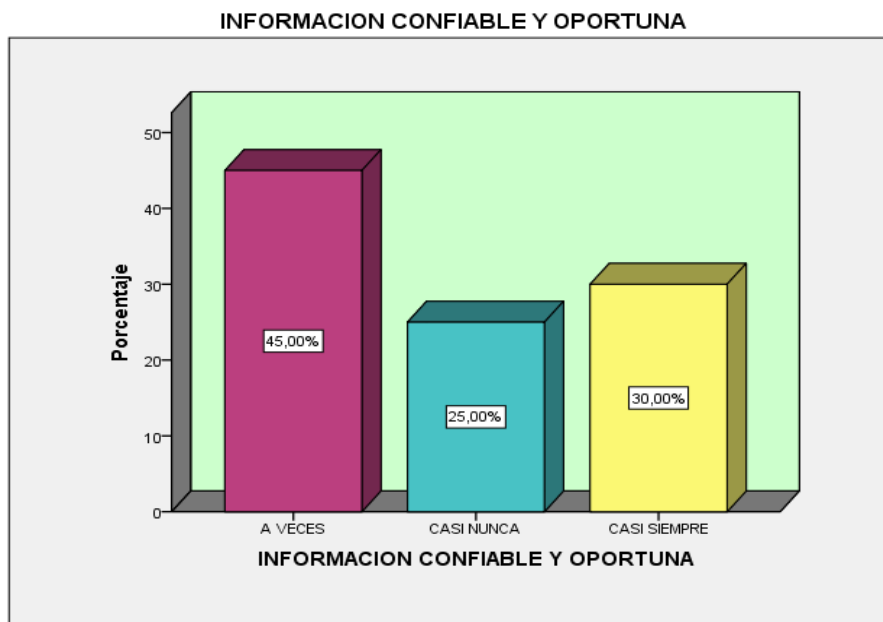
En la Tabla N° 14: se observar que el 50% de los encuestados señala que a veces existe Acción y eficiencia en las operaciones, el 20% los encuestados dicen casi nunca existe Acción y eficiencia en las operaciones, así mismo el 15% los encuestados dicen casi siempre existe Acción y eficiencia en las operaciones, por otro lado el 10% los encuestados dicen nunca existe Acción y eficiencia en las operaciones, y el 5% los encuestados dicen siempre existe Acción y eficiencia en las operaciones, lo que significa que medianamente existen acción y eficiencia en las operaciones competencias conceptuales, el cual se relaciona con la gestión de almacén

Tabla N° 14: Dimensión Información confiable y Oportuna

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| A VECES | 9 | 45,0 | 45,0 | 45,0 |
| CASI NUNCA | 5 | 25,0 | 25,0 | 70,0 |
| CASI SIEMPRE | 6 | 30,0 | 30,0 | 100,0 |
| Total | 20 | 100,0 | 100,0 | |

FUENTE SPSS V22

Gráfico N° 3: Dimensión Información confiable y Oportuna.



Fuente: SPSS v 22

ANÁLISIS:

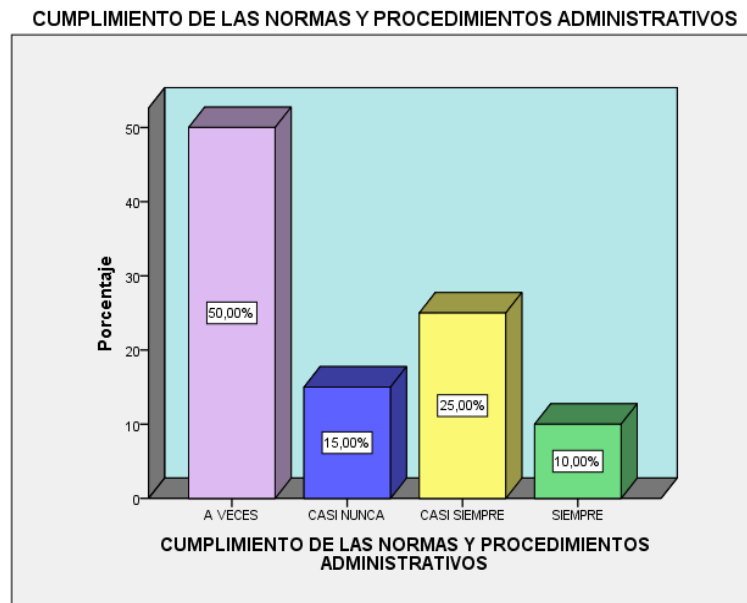
En la Tabla N° 15 y grafico 3: se puede observar que el 45% de los encuestados señala que a veces existe información confiable y oportuna, así mismo el 25% menciona casi nunca existe información confiable y oportuna y el 30% afirma que casi siempre existe información confiable y oportuna.

Tabla N° 15: Dimensión cumplimiento de las normas y procedimientos administrativos,

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | A VECES | 10 | 50,0 | 50,0 | 50,0 |
| | CASI NUNCA | 3 | 15,0 | 15,0 | 65,0 |
| | CASI SIEMPRE | 5 | 25,0 | 25,0 | 90,0 |
| | SIEMPRE | 2 | 10,0 | 10,0 | 100,0 |
| | Total | 20 | 100,0 | 100,0 | |

FUENTE SPSS V22

Gráfico N° 4: Dimensión cumplimiento de las normas y procedimientos administrativos.



Fuente: SPSS v 22

ANÁLISIS:

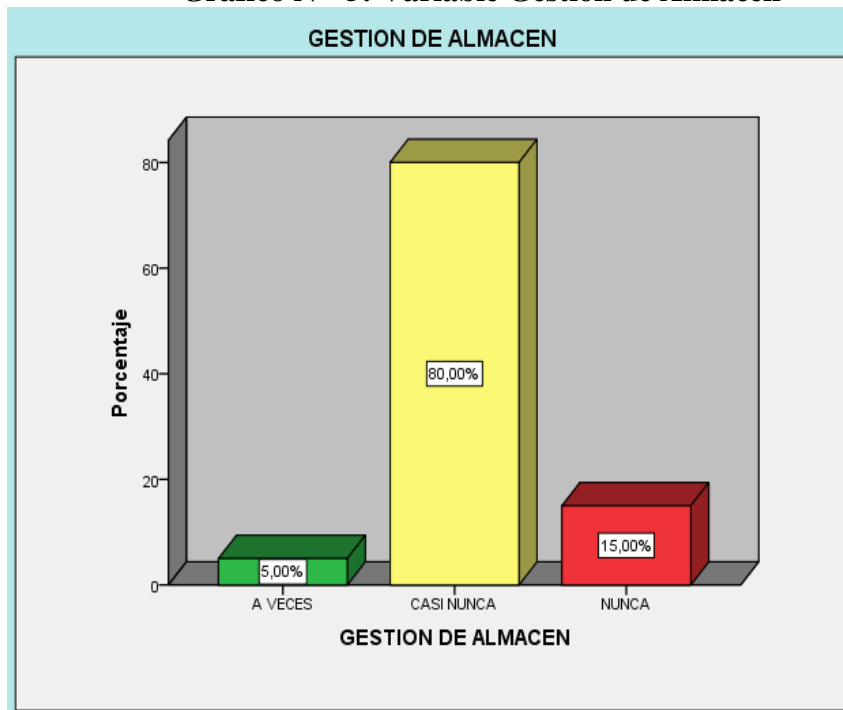
En la Tabla N° 16 y grafico 4: se puede observar que el 50% de los encuestados señala que existe a veces Cumplimiento de las normas y procedimientos administrativos, así mismo el 15% de los encuestados señala que casi nunca, el 25% afirma que casi siempre y el 10% señala que siempre existe Cumplimiento de las normas y procedimientos administrativos.

Tabla N° 16: Variable Gestión de Almacén

| GESTION DE ALMACEN | | | | | |
|--------------------|------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido | A VECES | 1 | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
| | CASI NUNCA | 16 | 80,0 | 80,0 | 85,0 |
| | NUNCA | 3 | 15,0 | 15,0 | 100,0 |
| | Total | 20 | 100,0 | 100,0 | |

FUENTE SPSS V22

Gráfico N° 5: Variable Gestión de Almacén



Fuente: SPSS v 22

ANÁLISIS:

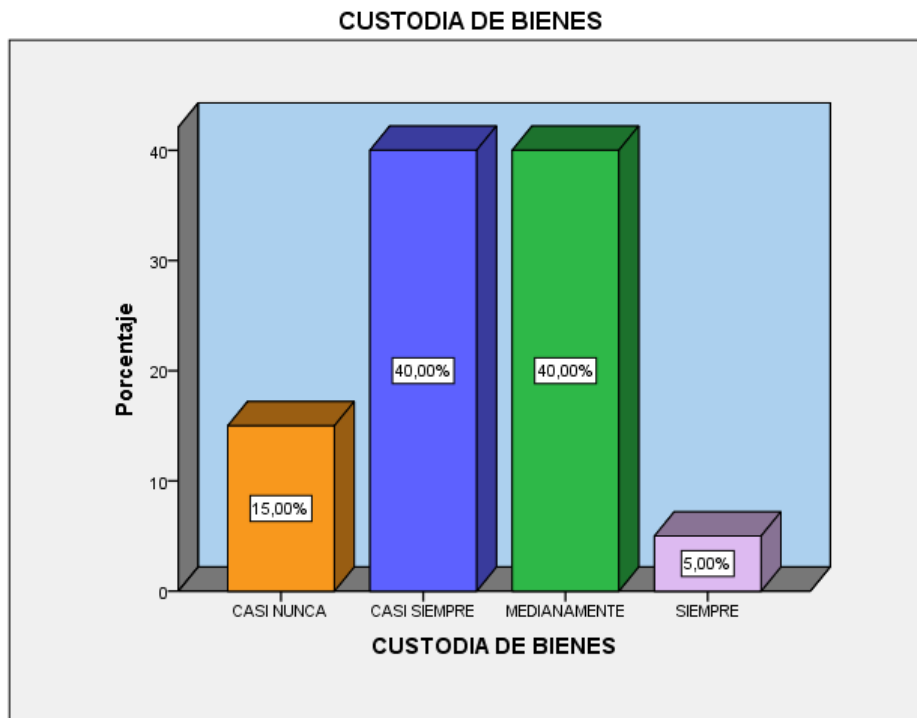
En la Tabla N° 17 y grafico N° 05: se puede observar que el 80% de los encuestados señala que casi nunca existe Gestión de Almacén, así mismo el 15% de los encuestados mencionan que nunca, y el 5% menciona a veces.

Tabla N° 17: Dimensión custodia de bienes

| CUSTODIA DE BIENES | | | | |
|--------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| CASI NUNCA | 3 | 15,0 | 15,0 | 15,0 |
| CASI SIEMPRE | 8 | 40,0 | 40,0 | 55,0 |
| A VECES | 8 | 40,0 | 40,0 | 95,0 |
| SIEMPRE | 1 | 5,0 | 5,0 | 100,0 |
| Total | 20 | 100,0 | 100,0 | |

FUENTE SPSS V22

Gráfico N° 6: Dimensión Custodia de Bienes



Fuente: SPSS v 22

ANÁLISIS:

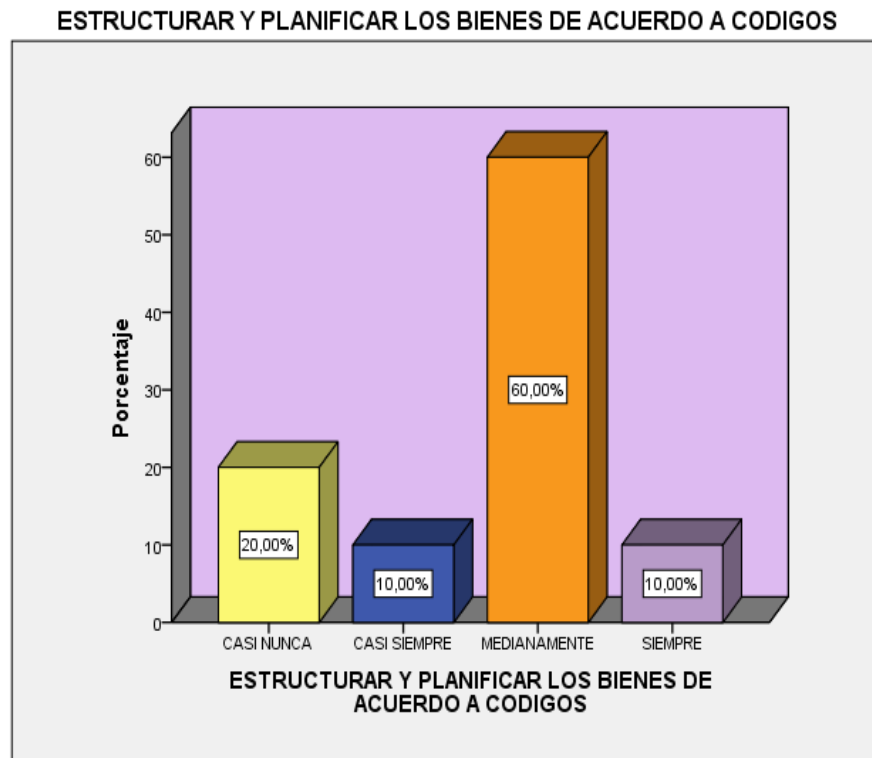
En la Tabla N° 18 y grafico N°06: se puede observar que el 40% de las encuestadas que existe medianamente y casi siempre existe custodia de los bienes, el 15 % dice que casi nunca y un 5% representa el siempre.

Tabla N° 18: Dimensión Estructurar y Planificar los bienes de acuerdo a códigos

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| CASI NUNCA | 4 | 20,0 | 20,0 | 20,0 |
| CASI SIEMPRE | 2 | 10,0 | 10,0 | 30,0 |
| A VECES | 12 | 60,0 | 60,0 | 90,0 |
| SIEMPRE | 2 | 10,0 | 10,0 | 100,0 |
| Total | 20 | 100,0 | 100,0 | |

FUENTE SPSS V22

Gráfico N° 7: Dimensión Estructurar y Planificar los bienes de acuerdo a códigos



Fuente: SPSS v 22

ANÁLISIS:

En la Tabla N° 19 y grafico N° 07: se puede observar que el 60% de la encuestada señala que medianamente estructuran y planifican los bienes de acuerdo a códigos, que el 20% nunca, Asimismo, el 10% indica que casi siempre y siempre

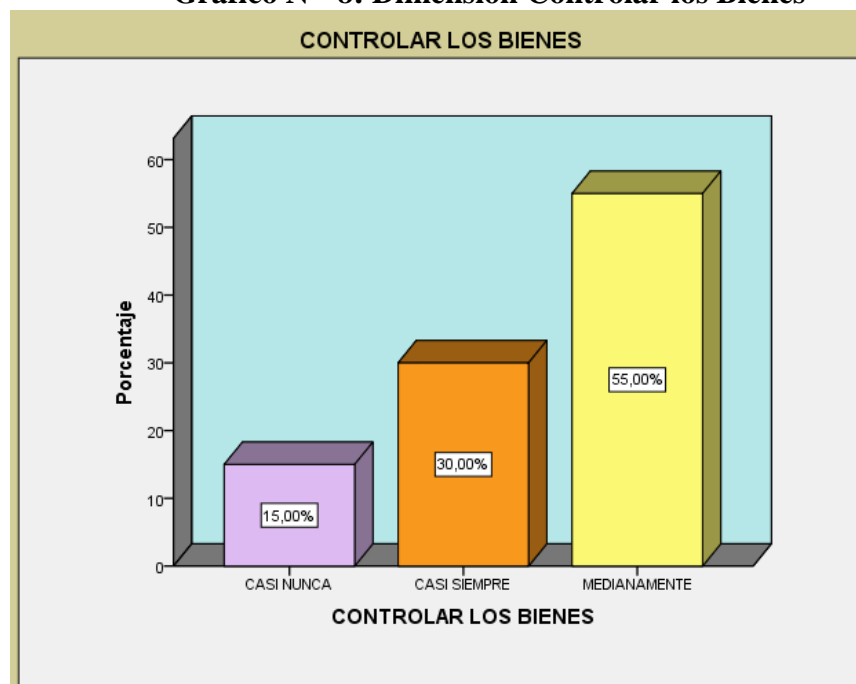
Tabla N° 19: Dimensión Controlar los Bienes

CONTROLAR LOS BIENES

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| CASI NUNCA | 3 | 15,0 | 15,0 | 15,0 |
| CASI SIEMPRE | 6 | 30,0 | 30,0 | 45,0 |
| MEDIANAMENTE | 11 | 55,0 | 55,0 | 100,0 |
| Total | 20 | 100,0 | 100,0 | |

FUENTE SPSS V22

Gráfico N° 8: Dimensión Controlar los Bienes



Fuente: SPSS v 22

ANÁLISIS:

En la Tabla N° 20: se puede observar que el 55% de los encuestados señala que existe control de los bienes y el 30% casi siempre y casi nunca está representado por el 15% .

4.2. Resultado respecto a los objetivos específicos

Tabla N° 20: Estadísticos Descriptivos para la Variable Control Interno y sus dimensiones

| Estadísticos descriptivos | | | | | | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|----------------|---------------------|-------------|
| | N | Rango | Mínimo | Máximo | Media | | Desviación estándar | Varianza |
| | Estadístico | Estadístico | Estadístico | Estadístico | Estadístico | Error estándar | Estadístico | Estadístico |
| VI;CONTROL INTERNO | 20 | 25 | 32 | 57 | 47,70 | 1,517 | 6,783 | 46,011 |
| D1;ACCION Y EFICIENCIA EN LAS OPERACIONES | 20 | 13 | 9 | 22 | 15,35 | ,786 | 3,514 | 12,345 |
| INFORMACION CONFIABLE Y OPORTUNA | 20 | 9 | 10 | 19 | 15,75 | ,557 | 2,489 | 6,197 |
| CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS | 20 | 10 | 12 | 22 | 16,60 | ,670 | 2,998 | 8,989 |
| N válido (por lista) | 20 | | | | | | | |

Fuente: SPSS v 22

ANALISIS

En la tabla N° 21, se observa que la variable control interno tiene una media de 47,7 lo cual se encuentra en un nivel de medianamente esto indica que Los trabajadores presentan medianamente acción y eficiencia en las operaciones , información confiable y oportuna y cumplimiento de las normas y procedimientos administrativos , desviación estándar de 6.783 varianza de 46,011, mínimo 57 puntos y máximo de 32 puntos, la dimensión Acción y Eficiencia en las Operaciones tiene una media de 15,35, desviación estándar de 3,514 varianza de 12,345 mínimo 9 puntos y máximo de 22 puntos, la dimensión Información Confiable y Oportuna tiene una media de 15,75, desviación estándar de 2,489, varianza de 6,197, mínimo 10 puntos y máximo de 19 puntos, la dimensión Cumplimiento de las Normas y Procedimientos Administrativos tiene una media de 16,60, desviación estándar de 2,998, varianza de 8,989, mínimo 12 puntos y máximo de 22 puntos.

Tabla N° 21: Estadísticos Descriptivos para la Variable Gestión de Almacén y sus dimensiones

| | Estadísticos descriptivos | | | | | | | |
|--|---------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|----------------|---------------------|-------------|
| | N | Rango | Mínimo | Máximo | Media | | Desviación estándar | Varianza |
| | Estadístico | Estadístico | Estadístico | Estadístico | Estadístico | Error estándar | Estadístico | Estadístico |
| GESTION DE ALMACEN | 20 | 21 | 20 | 41 | 32,85 | 1,115 | 4,987 | 24,871 |
| CUSTODIA DE BIENES | 20 | 12 | 10 | 22 | 16,60 | ,670 | 2,998 | 8,989 |
| ESTRUCTURAR Y PLANIFICAR LOS BIENES DE ACUERDO A CODIGOS | 20 | 13 | 10 | 23 | 16,25 | ,725 | 3,242 | 10,513 |
| CONTROLAR LOS BIENES | 20 | 10 | 11 | 21 | 15,95 | ,573 | 2,564 | 6,576 |
| N válido (por lista) | 20 | | | | | | | |

Fuente: SPSS V 22

ANALISIS

En la tabla N° 22, se observa que la variable Gestión de Almacén tiene una media de 32,85 puntos, con una desviación estándar de 4,987, cuya varianza es de 24,871 teniendo como mínimo de 20 puntos y máximo de 41 puntos, mientras que la dimensión custodia de los bienes tiene una media de 16,60 puntos, mientras que la desviación estándar es de 2,998 puntos, con una varianza de 8,989 puntos teniendo como un mínimo de 10 puntos y un máximo de 22 puntos, asimismo la dimensión Estructurar y planificar los bienes de acuerdo a códigos tiene una media de 16,25 puntos, con una desviación estándar de 3,242 puntos, con una varianza de 10,513 puntos y teniendo como mínimo 10 puntos y un máximo de 23 puntos, finalmente la dimensión Controlar los Bienes muestra una media de 15,95 puntos, desviación estándar de 2,564 puntos, varianza de 6,576 puntos teniendo como mínimo de 11 puntos y un máximo de 21 puntos.



4.3. Matriz de Correlaciones.

Tabla N° 22: Matriz de Correlaciones

| | | ACCION Y EFICIENCIA EN LAS OPERACIONES | INFORMACION CONFIABLE Y OPORTUNA | CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS | CUSTODIA DE BIENES | ESTRUCTURAR Y PLANIFICAR LOS BIENES DE ACUERDO A CODIGOS | CONTROLAR LOS BIENES | CONTROL INTERNO | GESTION DE ALMACEN |
|---|---|--|----------------------------------|---|--------------------|--|----------------------|------------------|--------------------|
| ACCION Y EFICIENCIA EN LAS OPERACIONES | Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N | 1 20 | ,239 20 | ,539* 20 | ,369 20 | ,186 20 | ,160 20 | ,844** 20 | ,343 20 |
| INFORMACION CONFIABLE Y OPORTUNA | Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N | ,239 20 | 1 20 | ,197 20 | ,550* 20 | ,641** 20 | ,649** 20 | ,578** 20 | ,747** 20 |
| CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS | Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N | ,539* 20 | ,197 20 | 1 20 | ,555* 20 | ,292 20 | ,244 20 | ,793** 20 | ,524* 20 |
| CUSTODIA DE BIENES | Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N | ,369 20 | ,550* 20 | ,555* 20 | 1 20 | ,276 20 | ,661** 20 | ,638** 20 | ,781** 20 |
| ESTRUCTURAR Y PLANIFICAR LOS BIENES DE ACUERDO A CODIGOS | Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N | ,186 20 | ,641** 20 | ,292 20 | ,276 20 | 1 20 | ,470* 20 | ,461* 20 | ,816** 20 |
| CONTROLAR LOS BIENES | Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N | ,160 20 | ,649** 20 | ,244 20 | ,661** 20 | ,470* 20 | 1 20 | ,429 20 | ,703** 20 |
| CONTROL INTERNO | Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N | ,844** 20 | ,578** 20 | ,793** 20 | ,638** 20 | ,461* 20 | ,429 20 | 1 20 | ,683** 20 |
| GESTION DE ALMACEN | Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N | ,343 20 | ,747** 20 | ,524* 20 | ,781** 20 | ,816** 20 | ,703** 20 | ,683** 20 | 1 20 |

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (2 colas).
 **. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).
 Fuente: SPSS v22

4.4. Prueba de Normalidad

Tabla N° 23: Prueba de Normalidad

| | Kolmogorov-Smirnov ^a | | | Shapiro-Wilk | | |
|--------------------|---------------------------------|----|-------|--------------|----|------|
| | Estadístico | Gl | Sig. | Estadístico | gl | Sig. |
| CONTROL INTERNO | ,133 | 20 | ,200* | ,951 | 20 | ,375 |
| GESTION DE ALMACEN | ,141 | 20 | ,200* | ,947 | 20 | ,330 |

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

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: SPSS v 22

Análisis: De la prueba de shapiro wilk cuya muestra es igual a 20 encuestados, la significancia resultante es igual: Control Interno es de 0,375 y Gestión de Almacén de 0,330 es mayor a 0,05 por ello los datos tienen una distribución normal, por lo tanto se aplicará el Coeficiente de Correlación de Pearson.

Decisión: Estos valores que se obtuvieron son totalmente mayores a 0.05 ($p > 0.05$), por ello se toma la decisión de usar las pruebas paramétricas. Por tanto en esta investigación se usó el coeficiente de correlación de Pearson.

4.5. Pruebas de Hipótesis.

4.5.1. Prueba de Hipótesis General.

En este numeral probaremos la hipótesis: “Control Interno si tiene una relación significativa con la Gestión de Almacén en el Gobierno Regional de Madre de Dios periodo– 2017”.

Para lo cual recurrimos a la estadística inferencial y al software SPSS. v. 22, obteniendo para el análisis de la correlación entre estas dos variables los resultados que se muestran en los cuadros siguientes:

Tabla N° 24: Correlación entre Control Interno y Gestión de Almacén

| | | CONTROL INTERNO | GESTION DE ALMACEN |
|--------------------|------------------------|-----------------|--------------------|
| CONTROL INTERNO | Correlación de Pearson | 1 | ,683** |
| | Sig. (bilateral) | | ,001 |
| | N | 20 | 20 |
| GESTION DE ALMACEN | Correlación de Pearson | ,683** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,001 | |
| | N | 20 | 20 |

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: SPSS v 22

Tabla N° 25: Resumen de Modelo.

| Modelo | R | R cuadrado | R cuadrado ajustado | Error estándar de la estimación | Estadísticas de cambios | | | | |
|--------|-------------------|------------|---------------------|---------------------------------|-------------------------|-------------|-----|-----|------------------|
| | | | | | Cambio de cuadrado de R | Cambio en F | df1 | df2 | Sig. Cambio en F |
| 1 | ,683 ^a | ,467 | ,437 | 3,742 | ,467 | 15,754 | 1 | 18 | ,001 |

a. Predictores: (Constante), CONTROL INTERNO

Fuente: SPSS v 22

Tabla N° 26: Anova

| Modelo | | Suma de cuadrados | gl | Media cuadrática | F | Sig. |
|--------|-----------|-------------------|----|------------------|--------|-------------------|
| 1 | Regresión | 220,555 | 1 | 220,555 | 15,754 | ,001 ^b |
| | Residuo | 251,995 | 18 | 14,000 | | |
| | Total | 472,550 | 19 | | | |

a. Variable dependiente: GESTION DE ALMACEN

b. Predictores: (Constante), CONTROL INTERNO

Fuente: SPSS v 22

Tabla N° 27: Coeficientes

| Modelo | Coeficientes no estandarizados | | Coeficientes estandarizados | | t | Sig. | Correlaciones | | |
|-----------------|--------------------------------|----------------|-----------------------------|--|-------|------|---------------|---------|-------|
| | B | Error estándar | Beta | | | | Orden cero | Parcial | Parte |
| 1 (Constante) | 8,891 | 6,094 | | | 1,459 | ,162 | | | |
| CONTROL INTERNO | ,502 | ,127 | ,683 | | 3,969 | ,001 | ,683 | ,683 | ,683 |

a. Variable dependiente: GESTION DE ALMACEN

Fuente: SPSS v 22

a) **Hipótesis Estadísticas:**

$$H_0: \rho = 0$$

“El Control Interno no tiene una relación significativa con la Gestión de Almacén en el Gobierno Regional de Madre de Dios periodo– 2017”

$$H_0: \rho \neq 0$$

El Control Interno si tiene una relación significativa con la Gestión de Almacén en el Gobierno Regional de Madre de Dios periodo– 2017”

b) **Nivel de significación:**

$$\alpha = 0,05$$

c) **Región Crítica:**

Si $\alpha = 0,05$ la región crítica para 18 grados de libertad está dada por:

$$RC = \{t: t > |2,101|\}$$

d) **Cálculo del estadístico de prueba:**

$$t = 3,969$$

**e) Decisión:**

Puesto que el valor calculado $t=3.969$ cae en la región de rechazo de H_0 , aceptamos la hipótesis alterna que nos indica que *si existe* correlación entre las variables analizadas.

f) Conclusión:

- El coeficiente de correlación entre las variables estudiadas, es de 0,683 lo cual indica una correlación positiva media, con un nivel de confianza del 95% como se muestra en el cuadro N° 25.
- El coeficiente de determinación R cuadrado es de 0,467 (Cuadro N° 26) lo cual indica que el 46.7% de los cambios observados en la variable Control Interno son explicados por la variación de la variable Gestión de Almacén
- En el cuadro N° 27, el valor de $p=0,001$ nos indica que con una significatividad menor que 5%, el modelo de regresión lineal entre las variables en estudio es pertinente siendo la ecuación de regresión, de acuerdo al cuadro N° 18.

$$\text{control interno}(y) = -8.891 + 0.502 * \text{Gestión de Almacén}(x)$$

- En suma, si existe correlación positiva entre las variables analizadas.

4.5.2. Prueba de Hipótesis Específicas.**Hipótesis específica 1**

Hi: Acción y Eficiencia en las Operaciones se relacionan significativamente con la Gestión de Almacén en el Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2017”

Ho: La Acción y Eficiencia en las Operaciones no se relacionan significativamente con la Gestión de Almacén en el Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2017”

Presentamos la siguiente tabla donde:

Tabla N° 28: Correlación entre Gestión de Almacén y Acción y eficiencia en las operaciones

| | | GESTION DE ALMACEN | ACCION Y EFICIENCIA EN LAS OPERACIONES |
|------------------------|--|--------------------|--|
| Correlación de Pearson | GESTION DE ALMACEN | 1,000 | ,343 |
| | ACCION Y EFICIENCIA EN LAS OPERACIONES | ,343 | 1,000 |
| Sig. (unilateral) | GESTION DE ALMACEN | . | ,070 |
| | ACCION Y EFICIENCIA EN LAS OPERACIONES | ,070 | . |
| N | GESTION DE ALMACEN | 20 | 20 |
| | ACCION Y EFICIENCIA EN LAS OPERACIONES | 20 | 20 |

Fuente: SPSS v 22

Tabla N° 29: Resumen del modelo

| Modelo | R | R cuadrado | R cuadrado ajustado | Error estándar de la estimación | Estadísticas de cambios | | | | |
|--------|-------------------|------------|---------------------|---------------------------------|-------------------------|-------------|-----|-----|------------------|
| | | | | | Cambio de cuadrado de R | Cambio en F | df1 | df2 | Sig. Cambio en F |
| 1 | ,343 ^a | ,117 | ,068 | 4,814 | ,117 | 2,393 | 1 | 18 | ,139 |

a. Predictores: (Constante), ACCION Y EFICIENCIA EN LAS OPERACIONES

Fuente: SPSS v 22

Tabla N° 30: Anova

| Modelo | | Suma de cuadrados | gl | Media cuadrática | F | Sig. |
|--------|-----------|-------------------|----|------------------|-------|-------------------|
| 1 | Regresión | 55,457 | 1 | 55,457 | 2,393 | ,139 ^b |
| | Residuo | 417,093 | 18 | 23,172 | | |
| | Total | 472,550 | 19 | | | |

a. Variable dependiente: GESTION DE ALMACEN

b. Predictores: (Constante), ACCION Y EFICIENCIA EN LAS OPERACIONES

Fuente: SPSS v 22

Tabla N° 31: Coeficientes

| Modelo | Coeficientes no estandarizados | | Coeficientes estandarizados | t | Sig. | Correlaciones | | |
|--|--------------------------------|----------------|-----------------------------|-------|------|---------------|---------|-------|
| | B | Error estándar | Beta | | | Orden cero | Parcial | Parte |
| 1 (Constante) | 25,386 | 4,943 | | 5,135 | ,000 | | | |
| ACCION Y EFICIENCIA EN LAS OPERACIONES | ,486 | ,314 | ,343 | 2,547 | ,139 | ,343 | ,343 | ,343 |

a. Variable dependiente: GESTION DE ALMACEN

Fuente: SPSS v 22

a) Hipótesis Estadísticas:

$$H_0: \rho = 0$$

La Acción y eficiencia en las operaciones no se relacionan significativamente con la gestión de Almacén en el Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2017

$$H_0: \rho \neq 0$$

La Acción y eficiencia en las operaciones no se relacionan significativamente con la gestión de Almacén en el Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2017

b) Nivel de significación:

$$\alpha = 0,05$$

c) Región Crítica:

Si $\alpha = 0,05$ la región crítica para 18 grados de libertad está dada por:

$$RC = \{t: t > |2,101|\}$$

d) Cálculo del estadístico de prueba:

$$t = 2,547$$

**e) Decisión:**

Puesto que el valor calculado $t=2,547$ cae en la región de rechazo de H_0 , aceptamos la hipótesis alterna que nos indica que *si existe* correlación entre las variables analizadas.

f) Conclusión:

- El coeficiente de correlación entre las variables estudiadas, es de 0.343 lo cual indica una correlación positiva, con un nivel de confianza del 95% como se muestra en el cuadro N° 28.
- El coeficiente de determinación R cuadrado es de 0.117 (Cuadro N° 29) lo cual indica que el 11,7% de los cambios observados en la acción y eficiencia en las operaciones son explicados por la variación de la variable Gestión de almacén.
- En el cuadro N° 30, el valor de $p=0,139$ nos indica que con una significatividad menor que 5%, el modelo de regresión lineal entre las variables en estudio es pertinente siendo la ecuación de regresión, de acuerdo al cuadro N° 18.

Acción y Eficiencia en las Operaciones(y) = $-25,386 + 0.486 * Gestión\ de\ Almacén\ (x)$

- En suma, si existe correlación positiva entre las variables analizadas.

Hipótesis específica 2

Hi: La Información Confiable y Oportuna se relaciona significativamente con la Gestión de Almacén en el Gobierno Regional de Madre de Dios periodo -2017”

Ho: La Información Confiable y Oportuna no se relacionan significativamente con la Gestión de Almacén en el Gobierno Regional de Madre de Dios periodo -2017”

Presentamos la siguiente tabla donde:

Tabla N° 32: Correlación entre Gestión de Almacén y información confiable y oportuna

| | | GESTION DE ALMACEN | INFORMACION CONFIABLE Y OPORTUNA |
|------------------------|----------------------------------|--------------------|----------------------------------|
| Correlación de Pearson | GESTION DE ALMACEN | 1,000 | ,747 |
| | INFORMACION CONFIABLE Y OPORTUNA | ,747 | 1,000 |
| Sig. (unilateral) | GESTION DE ALMACEN | . | ,000 |
| | INFORMACION CONFIABLE Y OPORTUNA | ,000 | . |
| N | GESTION DE ALMACEN | 20 | 20 |
| | INFORMACION CONFIABLE Y OPORTUNA | 20 | 20 |

Fuente: SPSS v 22

Tabla N° 33: Resumen del modelo

| Modelo | R | R cuadrado | R cuadrado ajustado | Error estándar de la estimación | Estadísticas de cambios | | | | |
|--------|-------------------|------------|---------------------|---------------------------------|-------------------------|-------------|-----|-----|------------------|
| | | | | | Cambio de cuadrado de R | Cambio en F | df1 | df2 | Sig. Cambio en F |
| 1 | ,747 ^a | ,558 | ,534 | 3,405 | ,558 | 22,749 | 1 | 18 | ,000 |

a. Predictores: (Constante), INFORMACION CONFIABLE Y OPORTUNA

Fuente: SPSS v 22

Tabla N° 34: Anova

| Modelo | | Suma de cuadrados | gl | Media cuadrática | F | Sig. |
|--------|-----------|-------------------|----|------------------|--------|-------------------|
| 1 | Regresión | 263,814 | 1 | 263,814 | 22,749 | ,000 ^b |
| | Residuo | 208,736 | 18 | 11,596 | | |
| | Total | 472,550 | 19 | | | |

a. Variable dependiente: GESTION DE ALMACEN

b. Predictores: (Constante), INFORMACION CONFIABLE Y OPORTUNA

Fuente: SPSS v 22

Tabla N° 35: Coeficientes

| Modelo | Coeficientes no estandarizados | | Coeficientes estandarizados | t | Sig. | Correlaciones | | |
|--|--------------------------------|----------------|-----------------------------|-------|------|---------------|---------|-------|
| | B | Error estándar | Beta | | | Orden cero | Parcial | Parte |
| (Constante) | 9,275 | 5,001 | | 1,855 | ,080 | | | |
| INFORMACION CONFIABLE Y OPORTUNA | 1,497 | ,314 | ,747 | 4,770 | ,000 | ,747 | ,747 | ,747 |

a. Variable dependiente: GESTION DE ALMACEN

Fuente: SPSS v 22

a) Hipótesis Estadísticas:

$$H_0: \rho = 0$$

Las La Información Confiable y Oportuna no se relacionan significativamente con la gestión de Almacén en el Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2017.

$$H_0: \rho \neq 0$$

Las La Información Confiable y Oportuna se relacionan significativamente con la gestión de Almacén en el Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2017.

b) Nivel de significación:

$$\alpha = 0,05$$

c) Región Crítica:

Si $\alpha = 0,05$ la región crítica para 28 grados de libertad está dada por:

$$RC = \{t: t > |2,101|\}$$

d) Cálculo del estadístico de prueba:

$$t = 4,770$$

**e) Decisión:**

Puesto que el valor calculado $t=4,770$ cae en la región de rechazo de H_0 , aceptamos la hipótesis alterna que nos indica que si existe correlación entre la dimensión y variables analizadas.

f) Conclusión:

- El coeficiente de correlación entre las variables estudiadas, es de 0,747 lo cual indica una correlación positiva, con un nivel de confianza del 95% como se muestra en el cuadro N° 32.
- El coeficiente de determinación R cuadrado es de 0.534 (Cuadro N° 33) lo cual indica que el 53,4% de los cambios observados en la Información Confiable y Oportuna son explicados por la variación de la variable Gestión de Almacén En el cuadro N° 34, el valor de $p=0,000$ nos indica que con una significatividad menor que 5%, el modelo de regresión lineal entre las variables en estudio es pertinente siendo la ecuación de regresión, de acuerdo al cuadro N° 18.

Información Confiable y Oportuna $(y) = -9,275 + 1,497 * \text{Gestion de Almacen } (x)$

- En suma, si existe correlación positiva entre las variables analizadas.

Hipótesis específica 3

Hi: Los Cumplimiento de las Normas y Procedimientos Administrativos se relacionan significativamente con la Gestión de almacén en el Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2017

Ho: Los Cumplimiento de las Normas y Procedimientos Administrativos no se relacionan significativamente con la Gestión de almacén en el Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2017.

Presentamos la siguiente tabla donde:

Tabla N° 36: Correlación entre Gestión de Almacén y Cumplimiento de las Normas y Procedimientos Administrativos.

| | | GESTION DE ALMACEN | CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS |
|------------------------|---|--------------------|---|
| Correlación de Pearson | GESTION DE ALMACEN | 1,000 | ,524 |
| | CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS | ,524 | 1,000 |
| Sig. (unilateral) | GESTION DE ALMACEN | . | ,009 |
| | CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS | ,009 | . |
| N | GESTION DE ALMACEN | 20 | 20 |
| | CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS | 20 | 20 |

Fuente: SPSS v 22

Tabla N° 37: Resumen del modelo

| Modelo | R | R cuadrado | R cuadrado ajustado | Error estándar de la estimación | Estadísticas de cambios | | | | |
|--------|-------------------|------------|---------------------|---------------------------------|-------------------------|-------------|-----|-----|------------------|
| | | | | | Cambio de cuadrado de R | Cambio en F | df1 | df2 | Sig. Cambio en F |
| 1 | ,524 ^a | ,274 | ,234 | 4,365 | ,274 | 6,805 | 1 | 18 | ,018 |

a. Predictores: (Constante), CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS

Fuente: SPSS v 22

Tabla N° 38: Anova

| Modelo | | Suma de cuadrados | gl | Media cuadrática | F | Sig. |
|--------|-----------|-------------------|----|------------------|-------|-------------------|
| 1 | Regresión | 129,634 | 1 | 129,634 | 6,805 | ,018 ^b |
| | Residuo | 342,916 | 18 | 19,051 | | |
| | Total | 472,550 | 19 | | | |

a. Variable dependiente: GESTION DE ALMACEN

b. Predictores: (Constante), CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS

Fuente: SPSS v 22

Tabla N° 39: Coeficientes

Coeficientes^a

| Modelo | Coeficientes no estandarizados | | Coeficientes estandarizados | t | Sig. | Correlaciones | | |
|---|--------------------------------|----------------|-----------------------------|-------|------|---------------|---------|-------|
| | B | Error estándar | Beta | | | Orden cero | Parcial | Parte |
| 1 (Constante) | 18,388 | 5,629 | | 3,267 | ,004 | | | |
| CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS | ,871 | ,334 | ,524 | 2,609 | ,018 | ,524 | ,524 | ,524 |

a. Variable dependiente: GESTION DE ALMACEN

Fuente: SPSS v 22

a) Hipótesis Estadísticas:

$$H_0: \rho = 0$$

El Cumplimiento de las Normas y Procedimientos Administrativos no se relacionan significativamente con la Gestión de Almacén en el Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2017

$$H_0: \rho \neq 0$$

El Cumplimiento de las Normas y Procedimientos Administrativos se relacionan significativamente con la Gestión de Almacén en el Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2017

b) Nivel de significación:

$$\alpha = 0,05$$

**c) Región Crítica:**

Si $\alpha = 0,05$ la región crítica para 18 grados de libertad está dada por:

$$RC = \{t: t > |2,101|\}$$

d) Cálculo del estadístico de prueba:

$$t = 2.609$$

e) Decisión:

Puesto que el valor calculado $t=2.609$ cae en la región de rechazo de H_0 , aceptamos la hipótesis alterna que nos indica que *si existe* correlación entre la dimensión y variables analizadas.

f) Conclusión:

- El coeficiente de correlación entre las variables estudiadas, es de 0.524 lo cual indica una correlación significativa, con un nivel de confianza del 95% como se muestra en el cuadro N° 36.
- El coeficiente de determinación R cuadrado es de 0,274 (Cuadro N° 37) lo cual indica que el 27.4% del cumplimiento de las normas y procedimientos administrativos explicados por la variación de la variable gestión de almacén En el cuadro N° 38, el valor de $p=0,018$ nos indica que con una significatividad menor que 5%, el modelo de regresión lineal entre las variables en estudio es pertinente siendo la ecuación de regresión, de acuerdo al cuadro N° 39.



Capítulo V: Discusión

5.1 Descripción de los hallazgos más relevantes y significativos

El principal objetivo de esta investigación fue Determinar en qué medida el Control Interno se relacionan con la gestión de Almacén en el Gobierno Regional de Madre de Dios periodo 2017,

Un primer hallazgo es la existencia de un coeficiente de correlación entre las variables estudiadas es de 0.683 lo cual indica una correlación positiva, con un nivel de confianza del 95%, por tal, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna entre las variables Control interno y Gestión de Almacén

Un segundo hallazgo es la existencia del coeficiente de correlación entre la dimensión acción y eficiencia entre las operaciones y la variable gestión de almacén, es de 0.343 lo cual indica una correlación positiva, con un nivel de confianza del 95%, por tal, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna entre la dimensión acción y eficiencia entre las operaciones y la variable gestión de almacén.

Un tercer hallazgo es la existencia del coeficiente de correlación entre las dimensión Información Confiable y Oportuna y la gestión de almacén es de 0,747 lo cual indica una correlación positiva, con un nivel de confianza del 95%.

Un cuarto hallazgo es la existencia del coeficiente de correlación entre las dimensión Cumplimiento De Las Normas Y Procedimientos Administrativos y la



gestión de almacén es de 0,524 lo cual indica una correlación positiva, con un nivel de confianza del 95%.

5.2 Limitaciones del estudio

- No existe una cantidad apropiada de material bibliográfico para contar con una mayor amplitud de conceptos.
- Comprender mejor el planteamiento del problema objeto de esta investigación y sirva para la elaboración de las bases teóricas

5.3 Comparación crítica con la literatura existente

El principal resultado obtenido demuestra la existencia de una correlación entre control interno y gestión de almacén ya que el comportamiento humano o conducta hacia el logro de los objetivos es derivado de una o varias necesidades no satisfechas.

5.4 Implicancias del estudio

La implicación del estudio se aboca a mejorar la gestión del área de almacén así como mejorar los conocimientos en cuanto a temas de procedimientos y almacenamiento y también en cuanto a conocimientos del poder hacer , para aplicar estos conocimientos a la solución de problemas.



CONCLUSIONES

- Existe relación entre las variables control interno y gestión de almacén en un 0.683, con nivel de confianza del 95%, lo que indica que se rechaza la hipótesis Nula.
- Existe relación entre la dimensión Acción y Eficiencia en las Operaciones y la variable gestión de almacén siendo el coeficiente de correlación de 0.343, coeficiente de determinación de 0.117, con un nivel de confianza del 95%, dado que los trabajadores tienen conocimiento de la función que realizan.
- Existe relación entre la dimensión Información Confiable y Oportuna y la variable gestión de almacén siendo el coeficiente de correlación de 0.747, coeficiente de determinación de 0.558, con un nivel de confianza del 95%, los empleados cumplen con la entrega de la información con el respeto y la puntualidad.
- Existe relación entre el Cumplimiento de las Normas Y Procedimientos Administrativos y la variable gestión de almacén siendo el coeficiente de correlación de 0.524, coeficiente de determinación de 0.274, con un nivel de confianza del 95%, los empleados cumplen con las normas establecidas y muestran valores como el respeto, la puntualidad.



RECOMENDACIONES

- Recomendar al Gobierno Regional de Madre de Dios capacitación al personal a través de talleres, cursos, congresos referentes a gestión de almacén que contribuya al enriquecimiento de las competencias y se plasme en el buen desempeño de sus funciones.
- Que en el área del almacén del Gobierno Regional de Madre de Dios reciban incentivos, estímulos los trabajadores, de tal manera, que se logre un buen desempeño laboral, con la finalidad de que adquieran habilidades, conocimiento y actitudes necesarias para desempeñarse adecuadamente.
- Implementar el Sistema de Control Interno diseñado para las áreas de Recursos Humanos, Finanzas a través de las políticas y procedimientos propuestos, para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos y que evite la pérdida de los mismos, asegurando el correcto funcionamiento de los procesos de la entidad y una adecuada supervisión del cumplimiento de la implementación recomendada.
- Al Gobierno Regional de Madre de Dios a través de los responsables de cada área, realizar seguimientos, supervisiones, para el buen control y la mejora de la gestión de almacén.

**BIBLIOGRAFIA**

- Manual de Control Interno. (1992).
- ADIMA. (2009). *Sistemas de Gestión de Almacenes*. Peru.
- ALLAN, R. (2008). *Ventas: Técnicas de Ventas*. Argentina: Mc Graw - Hill.
- Alles, M. (2004). *Diccionario de comportamientos: Gestión por competencias* (Primera ed.). Buenos Aires, Argentina: Ediciones Granica S.A.
- Alles, M. (2008). *Dirección Estratégica de Recursos Humanos* (Segunda ed.). Buenos Aires, Argentina: Ediciones Granica S.A.
- Alles, M. (2009). *Diccionario de competencias. la trilogía*. (Segunda ed.). Buenos Aires: Ediciones Granica S.A.
- Alles, M. (2010). *Desarrollo del Talento Humano* (Segunda ed.). Buenos Aires: Granica.
- Ander-Egg, E. (2003). *Métodos y técnicas de investigación social* (Vol. IV). Buenos Aires: Magisterio del Río de la Plata.
- Barbarán, B. G. (2013). *Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú*. Lima: Tesis Magistral publicada: Universidad de San Martín de Porres.
- Bravo, C. M. (2000). *Control Interno*. Lima: San Marcos.
- CANEDO, I. C., & CÁCERES, M. M. (2012). *FUNDAMENTOS TEÓRICOS PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LA DIDÁCTICA EN EL PROCESO ENSEÑANZA-APRENDIZAJE*.
- Carpio, C. F. (1996). *Sistemas y procedimientos Contables*. Venezuela: McGraw Hill.
- Carrasco Díaz, S. (2005). *Metodología de la investigación científica*. Lima: San Marcos.
- Cepeda, A. G. (1997). *Auditoría y Control Interno*. México: Editorial McGraw Hill.
- CHIAVENATO, I. (2009). *Administración de los Recursos Humanos*.
- Contraloría General. (2014). *MARCO CONCEPTUAL*. Lima-Perú.
- Coopers & Lybrand. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO*. Madrid: Díaz Santos.
- COSO. (2013). *Comité de organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway. Marco Integrado de Control Interno*.



- Crisologo, L. M. (2013). *Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Haylas - Ancash*. Lima: Tesis Magistral publicada: Universidad de San Martín de Porres.
- De la Peña, A. P. (2017). *Control interno y las Contrataciones directas de la Municipalidad Provincial de Tahuamanu, período 2016*. Puerto Maldonado: Universidad César vallejo.
- Definición ABC. (2010). *Predisposición*. Recuperado el 25 de Febrero de 2015, de
- Díaz, J. (1999). *La enseñanza y aprendizaje de las habilidades y destrezas motrices básicas* (Primera ed.). Barcelona, España: INO Reproducciones, S.A.
- Flores, V. E. (2015). *Repercusión del Control Interno en la gestión municipal de la municipalidad provincial de San Román*. Juliaca: Tesis Magistral publicada: Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez.
- García, D. J. (2008). *Control Interno de las Empresas*. Colombia.
- González, R. (2011). *Mejoramiento continuo del desempeño*. Recuperado el 28 de Setiembre de 2014.
- Hemeryth, C. F. (2013). *Implementación De Un Sistema De Control Interno Operativo En Los Almacenes, Para Mejorar La Gestión De Inventarios De La Constructora A&A S.A.C. De La Ciudad De Trujillo - 2013*. Trujillo-Peru.
- Heredia, P. A. (2017). *El Control Interno y la Eficacia de la Ejecución Presupuestal del Gobierno Regional de Madre de Dios-2015*. Puerto Maldonado: Universidad César Vallejo.
- Hernandez S., R., Zapata, N., & Mendoza, P. (2013). *Metodología de la investigación para el bachillerato*. México: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES S.A. DE C.V.
- Herrera, C. (11 de Setiembre de 2013). *Habilidades y Aptitudes*. Recuperado el 30 de Octubre de 2014.
- Holmes, A. (1994). *Auditoría: Principios y Procedimientos, soluciones de los problemas, auditoría práctica*. México: Hispanoamérica.
- Hose, C. (2007). *Innovando Estrategias de Recursos Humanos*. Madrid: Dias de Santos.



- Iborra, E., & Barragan, A. (2010). *Los tres factores del desempeño profesional*. Obtenido de <http://www.espacioimpulso.es/es/articulo-los-tres-factores-del-desempeno-profesional.html>
- Jara, D. G. (2014). *Diccionario contable*.
- LARRY, C., & SCHWAB, D. (2005). *Recursos Humanos*. México: Trillas.
- LEY N° 27444. (2005). *Ley del Procedimiento Administrativo General*. Peru.
- Ley27785. (2002). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Diario Oficial El Peruano.
- Ley28716. (2006). *Ley de control interno de las entidades del Estado*. Lima: Diario Oficial El Peruano.
- Mantilla, B. S. (2013). *Auditoría del control interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Martínez, M. R. (2014). *El control interno en la comercialización de pólizas de seguros de vehículos livianos como factor clave en la gestión de cobranzas en Sweaden compañía de seguros y reaseguros S.A*. Ecuador: Tesis Magistral publicada: Universidad Técnica de Ambato.
- Martínez, V. M. (2012). *Estudio e implementación de un sistema de gestión de almacén y logística en una PYME Española*. Cartagena España.
- MARTINEZ, Y. (2008 de Octubre de 2008). *Gestión por competencias*. Recuperado el 15 de Setiembre de 2014, de <http://es.slideshare.net/PSICOLOGAYULEIMA/gestin-por-competencias-presentation>
- Mercado, A. C. (2008). *Optimización De Los Procesos De Almacenamiento: Diseño De Un Sistema De Gestión Y Control De Inventarios Para La Empresa ECA LTDA*. CARTAGENA D.T Y C.
- Morales, A. (2009). *Capital humano, hacia un sistema de gestión en la empresa cubana*. Cuba: Política.
- Pereda, S., & Berrocal, F. (2004). *Gestión de RRHH por competencias* (Primera ed.). Madrid: Editorial Centro de Estudios Ramón Areces, S.A.
- R. Hernández Sampieri, C. Fernández- Collado y P. Baptista Lucio. (2010). *Metodología de la investigación* (Vol. 5ª Edición). Mexico: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. .



- R. Hernández Sampieri, C. Fernández-Collado y P. Baptista Lucio. (2006). *Metodología de la Investigación*. Mexico: McGraw-Hill.
- Republica, C. d. (2016).
- RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA N° 320-2006-CG. (2006). *Aprueban Normas de Control Interno*. Peru.
- Rodriguez, J. M. (2004). *Motivacion laboral*. Recuperado el 26 de Febrero de 2015.
- Rusenar, R. O. (1992). *Manual de Control Interno*. Buenos Aires, Argentina: Manchi.
- SAGI-VELA, L. (2004). *Gestión por competencias, el reto compartido del crecimiento personal y de la organización* (Primera ed.). Madrid.
- Salazar, C. M. (2014). *El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy*. Perú.
- Salazar, C. O. (2014). *PROPUESTAS DE MEJORA EN LA GESTIÓN DE ALMACENES E INVENTARIOS EN LA EMPRESA MOLINERA TROPICAL*. Lima-Peru.
- Samaniego, M. C. (2013). *Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo*. Lima: Tesis Magistral publicada: Universidad de San Martín de Porres.
- Sampieri, R. H. (1991). *Metodología de la Investigación Segunda Edición*. México: McGraw-Hill.
- Sánchez, S. L. (2015). *Evaluación del sistema de control interno basado en la metodología coso ERM en las áreas de créditos y cobranzas de la derrama magisterial 2012-2014*. Lima: Tesis magistral no publicada: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- SANTOS, M. (2012). *La gestión de competencias y su impacto en la mejora continua del desempeño laboral*.
- Solís, S. E. (2014). *El sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno municipal del Cantón San Pedro de Pelileo*. Ecuador: Tesis Magistral publicada: Universidad Técnica de Ambato.
- Soria, J. (2013). *Contabilidad General*. Lima.
- Tamayo, L. (23 de Octubre de 2013). *Inteligencia Corporativa*. Recuperado el 10 de Setiembre de 2014.

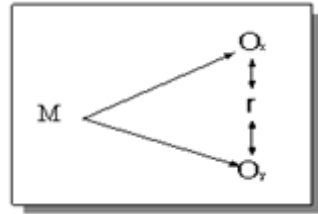


- Thompson, J. (28 de Julio de 2009). *Habilidades de un administrador*. Recuperado el 29 de Setiembre de 2014.
- Vera, R. R. (2013). *Implementación de políticas y procedimientos de control interno en empresas del Sistema Financiero en estado de liquidación*. Lima: Tesis Magistral no publicada: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Vizcarra, M. J. (2013). *Manual de Normas Internacionales de Auditoría y control de calidad - NIA*. Lima: Pacífico Editores S.A.C.
- Workmeter. (26 de Setiembre de 2012). *La productividad en tu empresa*. Recuperado el 5 de Setiembre de 2014.
- Zapata, N., Mendoza, P., & Hernandez Sampieri, R. (2013). *Metodología de la investigación para el bachillerato*. México: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES S.A. DE C.V.
- Zornoza, L. (Marzo de 2004). *Motivación laboral*. Recuperado el 27 de 02 de 2015, de <http://www.gestiopolis.com/recursos2/documentos/fulldocs/rrhh/motlaboral.htm>



APENDICES

MATRIZ DE CONSISTENCIA
TÍTULO: COMPETENCIAS Y DESEMPEÑO LABORAL EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DEL HOSPITALSANTA ROSA DE LA CIUDAD DE PUERTO MALDONADO – 2017
Anexo 01 MATRIZ DE CONSISTENCIA DE LA INVESTIGACIÓN

| TÍTULO: EL CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA GESTION DE ALMACEN DEL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS PERIODO-2017. | | | | |
|--|--|---|---|---|
| PROBLEMA | OBJETIVOS | HIPÓTESIS | VARIABLES / DIMENSIONES | METODOLOGÍA |
| <p>PROBLEMA GENERAL: ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la gestión de almacén del Gobierno Regional de Madre de Dios 2017?</p> <p>PROBLEMAS ESPECIFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿Cuál es la relación que existe entre la acción y eficiencia en las operaciones y la gestión de almacén del Gobierno Regional de Madre de Dios 2017? • ¿Cuál es la relación que existe entre la información confiable y oportuna y la gestión de almacén del Gobierno Regional de Madre de Dios 2017? | <p>OBJETIVO GENERAL: Determinar la relación existente entre el control interno y la gestión de almacén del Gobierno Regional de Madre de Dios 2017.</p> <p>OBJETIVOS ESPECIFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Identificar la relación existente entre la acción y eficiencia en las operaciones y la gestión de almacén del Gobierno Regional de Madre de Dios 2017. • Determinar la relación existente entre la información confiable y oportuna y la gestión de almacén del Gobierno Regional de Madre de Dios 2017. | <p>HIPÓTESIS GENERAL: Existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de almacén del Gobierno Regional de Madre de Dios 2017.</p> <p>HIPOTESIS ESPECIFICAS</p> <p>H1 Existe una relación significativa entre la acción y eficiencia en las operaciones y la gestión de almacén del Gobierno Regional de Madre de Dios 2017.</p> <p>H2 Existe una relación significativa entre la información confiable y oportuna y la gestión de almacén del</p> | <p>Variable de Estudio 1 Control Interno Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Acción y, eficiencia en las operaciones. • Información confiable y oportuna. • Cumplimiento De Las Normas Y Procedimientos Administrativos <p>Variable de Estudio 2 Gestión de almacén Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Custodia de los bienes • Estructurar y planificar los bienes de acuerdo a códigos. • Controlar los bienes | <p>TIPO DE INVESTIGACIÓN La investigación es de tipo no experimental, porque no se manipulara de ninguna manera las variables y solo se observara los fenómenos su ambiente para después realizar un análisis (Sampieri, 2003).Por otro lado, (Hendric, 2007), da a conocer más de tipos de investigación, en donde se ha visto de acuerdo a los propósitos que persigue el autor de tales divisiones.</p> <p>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</p> <ul style="list-style-type: none"> • El diseño que se emplea es Descriptivo – Correlacional, de corte transversal. <div style="text-align: center;">  </div> <p>Donde: M: Muestra de estudio. Ox: Variable 1 Control Interno Oy: Variable 2 Gestion de almacén r: La posible relación entre las variables.</p> <p>POBLACIÓN:</p> |



| | | | | |
|---|--|---|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> • ¿Cuál es la relación que existe entre el cumplimiento de las normas y procedimientos administrativos y la gestión de almacén del Gobierno Regional de Madre de Dios 2017? | <ul style="list-style-type: none"> • Determinar la relación existente entre el cumplimiento de las normas y procedimientos administrativos y la gestión de almacén del Gobierno Regional de Madre de Dios 2017. | <p>Gobierno Regional de Madre de Dios 2017.</p> <p>H3 Existe una relación significativa entre el cumplimiento de las normas y procedimientos administrativos y la gestión de almacén del Gobierno Regional de Madre de Dios 2017.</p> | | <p>La población de estudio está conformada por 60 trabajadores administrativos y funcionarios vinculados al control interno y la gestión de almacén, según referencia del Cuadro Analítico de Personal de la del Gobierno Regional de Madre de Dios 2017.</p> <p>MUESTRA: Muestreo no probabilístico por conveniencia, según (Ander-Egg, 2003) menciona que para poder saber el tamaño de la muestra se pueden utilizar entre otros métodos, como el muestreo no probabilístico, además que la característica consiste en que no se basan en una teoría matemática-estadística, sino que dependen del juicio, intención u opinión del investigador, se tomara una muestra de 20 trabajadores administrativos y funcionarios del gobierno regional de Madre de Dios.</p> <p>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOJO DE DATOS -La encuesta -El cuestionario</p> <p>TÉCNICAS DE ANÁLISIS DE DATOS -software de estadística para ciencias sociales (SPSSv.24). -Matriz de puntuaciones de las dimensiones de las variables independiente y dependiente. -Construcción de tablas de distribución de frecuencias. -Elaboración de figuras.</p> |
|---|--|---|--|---|



Anexo N°2 Operacionalización de las variables

| TESIS: EL CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA GESTION DE ALMACEN DEL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS PERIODO-2017. | | | | |
|--|--|---|---|--|
| VARIABLE | DIMENSION | INDICADOR | ITEMS | ESCALA |
| Variable 1: Control Interno | D1.-Acción y, eficiencia en las operaciones. | <ul style="list-style-type: none"> • Actas de verificación • Visitas inopinadas | <ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Con que frecuencia verifica las adquisiciones para el almacén? 2. ¿En qué medida usted cree que realiza acciones de control hacia las adquisiciones para la unidad de almacén? 3. ¿En qué medida los procedimientos incluyen actividades de control sobre las adquisiciones para asegurar que se adquieran y se contraten los bienes y servicios necesarios? 4. ¿En qué medida usted cree que existe definición de stocks mínimos y puntos de pedido para iniciar el proceso de compras oportunamente? 5. ¿Usted en qué medida conoce sobre las visitas inopinadas a las áreas que abastecen con materiales? | <ol style="list-style-type: none"> 1. Muy Bajo 2. Bajo 3. A veces 4. Alta 5. Muy Alta |
| | D2. Información confiable y oportuna. | <ul style="list-style-type: none"> • Adecuado registro. • Información exacta mediante Registros | <ol style="list-style-type: none"> 6. ¿En qué medida se compara los registros y se determinan las diferencias existentes de sus materiales para desarrollar sus funciones? 7. ¿En qué medida usted cree que los procedimientos para asegurar la confidencialidad de la información que pueda perjudicar la eficiencia o eficacia de las operaciones? 8. ¿En qué medida los procedimientos determinan quiénes son los funcionarios que deben autorizar el registro de las operaciones? 9. ¿Los registros de las operaciones en donde cuenten todos los datos relativos son? 10. ¿Los principales procesos y proyectos de la unidad administrativa están soportados en sistemas de información y como son su operatividad? | <ol style="list-style-type: none"> 1. Muy bajo 2. Bajo 3. Regular 4. Alta 5. Muy Alta |



| | | | | |
|-----------------------------------|---|---|--|---|
| | D3.- Cumplimiento de Las Normas Y Procedimientos Administrativos. | <ul style="list-style-type: none"> • Información de Actas de Verificación • Implementación de recomendaciones. | <p>11. ¿Las Implementaciones de las actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos como es el sistema?</p> <p>12. ¿La implementación de las recomendaciones a las áreas de la custodia de bienes son de importancia?</p> <p>13. ¿En qué nivel conoces sobre las actas de verificación en el cumplimiento de las normas?</p> <p>14. ¿Usted en qué nivel cree que cumple con los lineamientos de política de su institución?</p> <p>15. ¿Usted en qué nivel cree que los procedimientos administrativos ayudan a mejorar la gestión?</p> | <p>1. Muy bajo</p> <p>2. Bajo</p> <p>3. Regular</p> <p>4. Alta</p> <p>5. Muy Alta</p> |
| Variable 2: Gestion de almacén | D4.- Custodia de los bienes | <ul style="list-style-type: none"> • Verificación de bienes • Inventarios actualizados. | <p>16. ¿En qué nivel verifica los bienes ingresados en almacén?</p> <p>17. ¿En qué nivel usted cree que el almacén mantiene los bienes que tienen en su custodia?</p> <p>18. ¿Cuándo usted va al almacén en qué estado visualiza los bienes en custodia?</p> <p>19. ¿Las adquisiciones que usted solicita al momento de que son derivadas a su área se encuentra en qué estado?</p> <p>20. ¿Usted en qué nivel cree que almacén tiene inventarios actualizados?</p> | <p>1. Muy mala</p> <p>2. Mala</p> <p>3. Regular</p> <p>4. Buena</p> <p>5. Muy Buena</p> |
| | D5.- Estructurar y planificar los bienes de acuerdo a códigos. | <ul style="list-style-type: none"> • Ordenamientos por ítems, códigos • Custodia de bienes de acuerdo a su características. | <p>21. ¿Usted cree que los bienes en custodia tiene una buena derivación?</p> <p>22. ¿usted en qué nivel cree que existe custodia eficiente de bienes en su almacén?</p> <p>23. ¿Usted cuándo va almacén visualiza que los bienes tiene un ordenamiento?</p> <p>24. ¿Usted en qué nivel cree que los bins tiene ordenamientos por ítems y códigos?</p> <p>25. ¿Los bienes en qué nivel son separados de acuerdo a sus características?</p> | <p>1. Muy Mala</p> <p>2. Mala</p> <p>3. Regular</p> <p>4. Buena</p> <p>5. Muy Buena</p> |



| | | | | |
|--|---------------------------|---|--|---|
| | D6.- Controlar los bienes | <ul style="list-style-type: none">• PECOSA• KARDEX• Notas de SALIDA Almacén | <p>26. ¿Cuándo va almacén la eficacia en las pecosa son?</p> <p>27. ¿Usted cree que el almacén cuenta con un kardex actualizado?</p> <p>28. ¿Las notas de salidas son de acuerdo a la necesidad de las áreas usuarias?</p> <p>29. ¿En qué medida se extravían bienes del almacén?</p> <p>30. ¿Ah visto u oído que se vencen productos usted en qué medida cree que se encuentra el control de los bienes en almacén?</p> | <p>1. Muy Mala</p> <p>2. Mala</p> <p>3. Regular</p> <p>4. Buena</p> <p>5. Muy Buena</p> |
|--|---------------------------|---|--|---|

Fuente: Elaboración propia



Anexo N°3 Instrumentos

UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO FILIAL PUERTO MALDONADO



ENCUESTA PARA CONTRIBUYENTES
SOBRE: EL CONTROL INTERNO



Estimado: Trabajadores administrativos y funcionarios vinculados al control interno y la gestion de almacén. La presente encuesta es para una investigación que tiene por finalidad la obtención de información acerca del nivel de control interno del Gobierno Regional de Madre de Dios 2017.

La presente encuesta es anónima; Por favor responda con sinceridad.

Datos Generales:

Sexo M F

Edad.....años

Profesión.....

Especialidad.....

Instrucciones:

En la siguiente encuesta, se presenta un conjunto de característica sobre el control interno, cada una de ellas va seguida de cinco posibles alternativas de respuesta que debe calificar. Responda con un aspa la alternativa elegida, teniendo en cuenta los siguientes criterios.

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



| Acción y, eficiencia en las operaciones | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|--|--|---|---|---|---|---|
| 1. | ¿Con que frecuencia verifica las adquisiciones para el almacén? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2. | ¿En qué medida usted cree que realiza acciones de control hacia las adquisiciones para la unidad de almacén? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 3. | ¿En qué medida los procedimientos incluyen actividades de control sobre las adquisiciones para asegurar que se adquieran y se contraten los bienes y servicios necesarios? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4. | ¿En qué medida usted cree que existe definición de stocks mínimos y puntos de pedido para iniciar el proceso de compras oportunamente? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 5. | ¿Usted en qué medida conoce sobre las visitas inopinadas a las áreas que abastecen con materiales? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

| Información confiable y oportuna. | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|--|---|---|---|---|---|
| 6. | ¿En qué medida se compara los registros y se determinan las diferencias existentes de sus materiales para desarrollar sus funciones? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 7. | ¿En qué medida usted cree que los procedimientos para asegurar la confidencialidad de la información que pueda perjudicar la eficiencia o eficacia de las operaciones? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 8. | ¿En qué medida los procedimientos determinan quiénes son los funcionarios que deben autorizar el registro de las operaciones? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 9. | ¿Los registros de las operaciones en donde cuenten todos los datos relativos son? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 10. | ¿Los principales procesos y proyectos de la unidad administrativa están soportados en sistemas de información y como son su operatividad? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Cumplimiento de Las Normas Y Procedimientos Administrativos. | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 11. | ¿Las Implementaciones de las actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos como es el sistema? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 12. | ¿La implementación de las recomendaciones a las áreas de la custodia de bienes es de importancia? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 13. | ¿En qué nivel conoces sobre las actas de verificación en el cumplimiento de las normas? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 14. | ¿Usted en qué nivel cree que cumple con los lineamientos de política de su institución? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 15. | ¿Usted en qué nivel cree que los procedimientos administrativos ayudan a mejorar la gestión? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |



UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO FILIAL PUERTO MALDONADO



ENCUESTA PARA CONTRIBUYENTES

SOBRE: GESTION DE ALAMCEN



Estimados: Trabajadores administrativos y funcionarios vinculados al control interno y la gestion de almacén. La presente encuesta es para una investigación que tiene por finalidad la obtención de información acerca del nivel de control interno del Gobierno Regional de Madre de Dios 2017.

La presente encuesta es anónima; Por favor responda con sinceridad.

Datos

Generales:

Sexo

 M F

Edad.....años

Profesión.....

Especialidad.....

Instrucciones:

En la siguiente encuesta, se presenta un conjunto de característica sobre el nivel de la gestion de almacén cada una de ellas va seguida de cinco posibles alternativas de respuesta que debe calificar. Responda con un aspa la alternativa elegida, teniendo en cuenta los siguientes criterios.

1. Nunca
2. casi Nunca
3. siempre
4. casi siempre
5. A veces



| Custodia de los bienes | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|-------------------------------|--|---|---|---|---|---|
| 16. | ¿En qué nivel verifica los bienes ingresados en almacén? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 17. | ¿En qué nivel usted cree que el almacén mantiene los bienes que tienen en su custodia? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 18. | ¿Cuándo usted va al almacén en qué estado visualiza los bienes en custodia? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 19. | ¿Las adquisiciones que usted solicita al momento de que son derivadas a su área se encuentran en qué estado? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 20. | ¿Usted en qué nivel cree que almacén tiene inventarios actualizados? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

| Estructurar y planificar los bienes de acuerdo a códigos. | | | | | | |
|--|--|---|---|---|---|---|
| 21. | ¿Usted cree que los bienes en custodia tiene una buena derivación? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 22. | ¿Usted en qué nivel cree que existe custodia eficiente de bienes en su almacén? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 23. | ¿Usted cuándo va almacén visualiza que los bienes tiene un ordenamiento? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 24. | ¿Usted en qué nivel cree que los bienes tiene ordenamientos por ítems y códigos? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 25. | ¿Los bienes en qué nivel son separados de acuerdo a sus características. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Controlar los Bienes | | | | | | |
| 26. | ¿Para usted en qué nivel considera que una administración efectiva de la municipalidad es fundamental para el mejoramiento y crecimiento de la recaudación tributaria? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 27. | ¿Cuándo va almacén la eficacia en las peticiones son? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 28. | ¿Usted cree que el almacén cuenta con un kardex actualizado? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 28. | ¿Las notas de salidas son de acuerdo a la necesidad de las áreas usuarias? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 29. | ¿En qué medida se extravían bienes del almacén? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 30. | ¿A visto u oído que se vende productos usted en qué medida cree que se encuentra el control de los bienes en almacén? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |