

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

*CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE ALMACENES EN EL INSTITUTO DE
MANEJO DE AGUA Y MEDIO AMBIENTE (IMA) PERÍODO 2021*

PRESENTADO POR:

Bach. CATHERIN MENDOZA PALOMINO

PARA OPTAR AL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

ASESOR: MGT. CLEVER ABELARDO MONTALVO LOAIZA

CUSCO – PERÚ

2023

INFORME DE ORIGINALIDAD

(Aprobado por Resolución Nro.CU-303-2020-UNSAAC)

El que suscribe, Asesor del trabajo de investigación/tesis titulada: CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE ALMACENES EN EL INSTITUTO DE MANEJO DE AGUA Y MEDIO AMBIENTE (IMA), PERIODO 2021
presentado por: CATHERIN MENDOZA PALONINO con DNI Nro.: 70031718
presentado por: con DNI Nro.:
para optar el título profesional/grado académico de CONTADOR PUBLICO

Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 02 veces, mediante el Software Antiplagio, conforme al Art. 6° del **Reglamento para Uso de Sistema Antiplagio de la UNSAAC** y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 3 %.

Evaluación y acciones del reporte de coincidencia para trabajos de investigación conducentes a grado académico o título profesional, tesis

Porcentaje	Evaluación y Acciones	Marque con una (X)
Del 1 al 10%	No se considera plagio.	X
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las correcciones.	
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, quien a su vez eleva el informe a la autoridad académica para que tome las acciones correspondientes. Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	

Por tanto, en mi condición de asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y adjunto la primera página del reporte del Sistema Antiplagio.

Cusco, 25 de MAYO de 2023



Firma

Post firma MGT. CLEVER ABELARDO MONTALVO LOAIZA

Nro. de DNI 23849535

ORCID del Asesor 0000-0002-0275-0695

Se adjunta:

1. Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
2. Enlace del Reporte Generado por el Sistema Antiplagio: oid: 27259: 235669167

NOMBRE DEL TRABAJO

TESIS CATHERIN MENDOZA PALOMINO
19.05.2023 (1).docx

AUTOR

Carherin Mendoza

RECuento DE PALABRAS

14514 Words

RECuento DE CARACTERES

80926 Characters

RECuento DE PÁGINAS

68 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

1.8MB

FECHA DE ENTREGA

May 23, 2023 8:03 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

May 23, 2023 8:04 PM GMT-5

● 3% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos

- 2% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 2% Base de datos de trabajos entregados
- 0% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 25 palabras)

DEDICATORIA

Mi tesis la dedico en primera instancia a nuestro Padre Celestial, quien siempre vela por nuestro bienestar así mismo siempre buscará más de nosotros, jamás estamos solos, el obrará nuestro camino.

A mis padres Marcial y Martha, a ellos que me dieron la vida, amor de padres, paciencia y jamás perdieron la esperanza en mí.

A Yois, mi mayor inspiración, quien me enseñó a que cada uno de nosotros es responsable de lo que desea construir, nos encanta los retos y realizar de manera única cada actividad, esa es nuestra mejor arma.

A un gran amigo Julio Cesar, quien logro en mi lo que jamás había imaginado y me enseñó a vivir una vida plena.

Catherin Mendoza Palomino.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, Facultad de Ciencias Contables y Financieras por haberme abierto las puertas de su prestigiosa y respetable institución, cuna de formidables profesionales.

Al Mgt. Clever Abelardo Montalvo Loaiza por haber aceptado ser mi asesor de tesis, a quien le agradezco por la paciencia que ha tenido durante mi proceso de formación así mismo en presente trabajo de investigación.

A mis padres por el amor, la paciencia y la confianza que me han brindado durante todo el proceso de mi formación.

A los docentes, compañeros, amigos y familiares que me acompañaron en el desarrollo del presente proyecto.

Catherin Mendoza Palomino.

PRESENTACIÓN

SEÑOR DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS DE
LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO:

SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO:

En concordancia al reglamento pongo en consideración del jurado el presente trabajo de investigación titulado: “CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE ALMACENES EN EL INSTITUTO DE MANEJO DE AGUA Y MEDIO AMBIENTE (IMA), PERIODO 2021”.

El tema se eligió principalmente con la finalidad de determinar la influencia del control interno en la gestión de almacenes en el Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente (IMA).

Catherin Mendoza Palomino

INDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA.....	II
AGRADECIMIENTO.....	III
PRESENTACIÓN.....	IV
INDICE DE CONTENIDO.....	V
INDICE DE TABLAS	VIII
ÍNDICE DE FIGURAS.....	IX
INTRODUCCIÓN	10
RESUMEN.....	12
CAPÍTULO I.....	14
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	14
1.1. SITUACIÓN PROBLEMÁTICA	14
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	17
1.2.1. PROBLEMA GENERAL.....	17
1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS.....	17
1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	17
1.3.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA.....	17
1.3.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA	18
1.3.3. JUSTIFICACIÓN SOCIAL.....	18
1.4. OBJETIVOS.....	19
1.4.1. OBJETIVO GENERAL	19
1.4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	19
CAPÍTULO II	20
MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL	20
2.3. BASES TEÓRICAS.....	20
2.3.1. CONTROL INTERNO.....	20
2.3.1.1. COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO.....	21

2.3.1.2. PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO.....	23
2.3.1.3. IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO.....	23
2.3.1.4. PROPÓSITO DEL CONTROL INTERNO.....	24
2.3.3. SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PUBLICO	24
2.3.4. GESTION DE ALMACÉN	24
2.3.4.1. IMPORTANCIA DE LA GESTIÓN DE ALMACÉN.....	26
2.3.4.2. OBJETIVOS PRESENTES EN LA GESTIÓN DE ALMACÉN	26
2.3.4.3. PROCESOS DE GESTIÓN DE ALMACÉN	27
2.3.5. ALMACÉN.....	28
2.3.5.1. FUNCIONES DEL ALMACÉN.	29
2.3.5.2. RESPONSABILIDADES DEL ALMACÉN	29
2.3.5.3. PRINCIPIOS BÁSICOS DEL ALMACÉN	30
2.3.5.4. TIPOS DE ALMACÉN	32
2.3.5.5. SISTEMA NACIONAL DE ABASTECIMIENTO.....	35
2.4. MARCO CONCEPTUAL.....	38
2.5. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	45
2.5.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES.....	45
2.5.2. ANTECEDENTES NACIONALES.....	46
2.5.3. ANTECEDENTES LOCALES	47
CAPÍTULO III	49
HIPÓTESIS Y VARIABLES.....	49
3.1. HIPÓTESIS.....	49
3.1.1. HIPÓTESIS GENERAL	49
3.1.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICA	49
3.2. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES	49
3.2.1. VARIABLE INDEPENDIENTE	49
3.2.2. VARIABLE DEPENDIENTE	50
3.3. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	51
3.3.1. VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO	51
3.3.2. VARIABLE DEPENDIENTE: GESTION DE ALMACENES.....	52

CAPÍTULO IV	54
METODOLOGÍA	54
4.1. UNIDAD DE ANALISIS.....	54
4.1.1. ORGANIGRAMA FUNCIONAL.....	55
4.2. UBICACIÓN GEOGRAFICA.....	55
4.3. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACION	56
4.4. POBLACIÓN DE ESTUDIO.....	57
4.5. SELECCIÓN DE MUESTRA	57
4.6. TAMAÑO DE MUESTRA.....	57
4.7. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS E INFORMACIÓN.....	58
4.7.1. TÉCNICAS.....	58
4.7.2. INSTRUMENTOS	58
4.8. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN	58
CAPÍTULO V	59
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	59
5.1. RESULTADOS DESCRIPTIVOS.....	59
5.2. RESULTADOS INFERENCIALES	66
5.3. DISCUSIÓN.....	71
CONCLUSIONES	73
RECOMENDACIONES	75
BIBLIOGRAFÍA.....	77
ANEXOS.....	81
ANEXO N° 01 MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	81
ANEXO N° 02 MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN	86
ANEXO N° 03 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	90

INDICE DE TABLAS

Tabla N° 1. Tamaño de Muestra	60
Tabla N° 2. Distribución de frecuencias para la variable Control interno	60
Tabla N° 3. Distribución de frecuencias para las dimensiones de la variable Control interno	61
Tabla N° 4. Distribución de frecuencias para la variable Gestión de almacenes.....	63
Tabla N° 5. Distribución de frecuencias para las dimensiones de la variable Gestión de almacenes	64
Tabla N° 6. Prueba de normalidad para las variables Control interno y gestión de almacenes	66
Tabla N° 7. Resultados para la prueba de correlación entre las variables control interno y gestión de almacenes.....	67
Tabla N° 8. Resultados para la prueba de correlación entre la dimensión ambiente de control y la variable gestión de almacenes	68
Tabla N° 9. Resultados para la prueba de correlación entre la dimensión evaluación de riesgos y la variable gestión de almacenes	68
Tabla N° 10. Resultados para la prueba de correlación entre la dimensión actividades de control y la variable gestión de almacenes	69
Tabla N° 11. Resultados para la prueba de correlación entre la dimensión información y comunicación y la variable gestión de almacenes.....	70
Tabla N° 12. Resultados para la prueba de correlación entre la dimensión supervisión y la variable gestión de almacenes	70

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 1. Ciclo de almacén	28
Figura N° 2. Organigrama Funcional.....	61
Figura N° 3. Local Institucional.....	61
Figura N° 4. Resultados para la variable Control Interno	61
Figura N° 5. Resultados para las dimensiones de la variable Control interno	62
Figura N° 6. Resultados para la variable Gestión de almacenes	63
Figura N° 7. Resultados para las dimensiones de la variable Gestión de almacenes.....	65

INTRODUCCIÓN

En la actualidad la gestión de almacenes va tomando mayor importancia en las organizaciones tanto públicas como privadas, dado que se incorporan nuevas responsabilidades, si un almacén deja de ser un espacio físico, donde se guardan bienes, para convertirse una unidad de servicio de soporte para la organización, para su estructura y funcionamiento y cuyos objetivos básicamente se resumen en custodiar, controlar y abastecer de productos y materiales a la organización, de esta manera generar valor a la cadena de suministro, sin embargo también es importante mencionar que es necesario realizar un control interno de dichos procesos que permitan que sus funciones sean adecuadamente cumplidas, de ese modo el control interno se constituye una herramienta que permite prever posibles fallos y si es que lo hubieran corregirlos, de tal manera que el subsistema de almacén cumpla con los propósitos que tiene con la organización.

La investigación que se realiza busca establecer la influencia que el control interno tiene sobre la gestión de almacenes en el “Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente” (IMA), periodo 2021, para lo cual, se empleó una muestra censal de los trabajadores de dicha institución a quienes se aplicó los cuestionarios correspondientes, que permitieron obtener resultados que se exponen en el presente informe, el cual está organizado en un total de los cinco capítulos, que se describen a continuación:

El Capítulo I, denominado planteamiento del problema, aborda la situación problemática, la formulación del problema, la justificación de la investigación y los objetivos que la misma persigue.

El Capítulo II, denominado marco teórico conceptual, aborda las bases teóricas del control interno y de la gestión de almacenes, asimismo contiene el marco conceptual y los antecedentes de la investigación.

El Capítulo III, denominado hipótesis y variables, plantea a las hipótesis de la investigación, generales y específicas, asimismo se identifica las variables de estudio y se las operacionaliza.

El Capítulo IV, denominado metodología, contiene el tipo y diseño de investigación, la unidad de análisis, la población y muestra, así como las técnicas de la recolección de datos e información y las técnicas correspondientes al análisis y la interpretación de la información.

El Capítulo V, denominado resultados y discusión, presenta sus resultados obtenidos en la investigación, tanto descriptivos, diferenciales y la discusión de los mismos en base a los antecedentes y marco teórico.

Al Final, se exponen las conclusiones, recomendaciones, la referencia bibliográfica y los anexos correspondientes.

RESUMEN

La presente investigación tuvo como propósito determinar de qué manera se relaciona el control interno en la gestión de almacenes en el “Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente” (IMA), periodo 2021.

Para determinar la respuesta a este problema se utilizó la metodología con un estudio de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental, transversal y correlacional por su profundidad. Se utilizó el cuestionario mediante la encuesta para evaluar tanto el control interno y la gestión de almacenes a los trabajadores que se encuentran relacionados con el desarrollo de las actividades dentro del control interno y la gestión de almacenes, para obtener información fidedigna y confiable. La validación de datos que se utilizó para rechazar o comprobar la hipótesis es el cociente de correlación de Spearman.

En base a los resultados de la investigación obtenidos concluimos que el control interno en la gestión de almacenes del “Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente” (IMA), tiene una relación significativa (alta y directa) entre las variables de estudio ya que alcanza el valor de 0.800 para el cociente correlación de Spearman el cual nos permite rechazar la hipótesis nula y se acepta la hipótesis general de la investigación, es decir, en cuanto el control interno se desarrolle de manera eficiente la gestión de almacenes será eficiente.

Palabras clave: Ambiente de Control, Control Interno, Evaluación de Riesgos, Gestión de Almacenes, Información y Supervisión.

ABSTRACT

The purpose of this investigation was to determine how internal control is related to warehouse management in the “Institute of Water and Environment Management” (IMA), period 2021.

To determine the answer to this problem, the methodology was used with a study with a quantitative approach, non-experimental, cross-sectional and correlational design due to its depth. The questionnaire was used through the survey to evaluate both internal control and warehouse management to the workers who are related to the development of activities within internal control and warehouse management, to obtain reliable and reliable information. The data validation that was used to reject or test the hypothesis is the Spearman correlation coefficient.

Based on the research results obtained, we conclude that internal control in warehouse management of the “Institute of Water and Environment Management” (IMA), has a significant relationship (high and direct) between the study variables since It reaches the value of 0.800 for the Spearman correlation quotient, which allows us to reject the null hypothesis and accept the general hypothesis of the research, that is, as soon as internal control is developed efficiently, warehouse management will be efficient.

Keywords: Control Environment, Internal Control, Risk Assessment, Warehouse Management, Information and Supervision.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. SITUACIÓN PROBLEMÁTICA

Hoy en día, especialmente en una sociedad globalizada, tecnológica e integrada, diversos escenarios empresariales y sistemas económicos están experimentando constantes cambios y nuevas actividades. El cambio les permite descubrir métodos innovadores de crecimiento y posicionamiento sostenible y mejorar su presencia global de servicios, productividad y competitividad en un mercado donde la estandarización, la planificación y la coordinación responsable de los procesos internos son fundamentales para el éxito.

Como resultado, las agencias públicas y privadas realizan esfuerzos contrapuestos dentro de sus estructuras organizacionales, particularmente para monitorear el desempeño de sus recursos humanos, el manejo satisfactorio de sus recursos físicos y logísticos, y el análisis, desarrollo e implementación de otros procesos operativos e internos. Para estar listo para la innovación, la información debe procesarse de una manera integral, oportuna, confiable y concisa.

La satisfacción del cliente, los menores costos operativos y el aumento de la productividad organizacional, particularmente en el proceso logístico, son esenciales para la competitividad en el entorno actual. Todos estos objetivos pueden lograrse elevando el nivel de los servicios ofrecidos, también se necesitan sistemas y tecnologías de la información que les brinden ventaja y les permitan medir las distintas etapas y/o tiempos del proceso, ya que el beneficio y cumplimiento de la calidad exige una excelente gestión y control de inventarios, método de regulación.

Las organizaciones deben cambiar y cambiar sus políticas, ya que los procesos de planificación, organización, gestión y seguimiento de documentos son parte esencial de los esfuerzos de desarrollo de la empresa de los cuales el control total y el desempeño de los procesos de negocio son responsables y garantizan su longevidad y estabilidad, se debe prestar más atención a las TIC a medida que evolucionan.

Para llegar a un consolidarse como una institución eficiente, eficaz y productiva, es necesario modificar y sustituir los paradigmas tradicionales de los procesos de gestión y procesos de control interno dentro de la entidad, sea inventivo y contemporáneo. La operatividad logística, la respuesta justo a tiempo a los requerimientos tanto internos y externos y la gestión de la competencia representan el potencial de crecimiento y la fortaleza de posicionamiento de la institución.

Como resultado y como meta, las organizaciones contextualmente están desarrollando cambios sustanciales, particularmente en la ejecución de las actividades y de las operaciones internas, tomando caminos de optimización que deben operar en el posicionamiento, avance y mejoramiento de su producción, escenario que las obliga mejorar sus procesos internos existentes mediante la realización de las respectivas modificaciones, reformas e innovaciones pertinentes en la gestión y control de sus activos materiales.

En el presente trabajo de investigación denominado “CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE ALMACENES EN EL INSTITUTO DE MANEJO DE AGUA Y MEDIO AMBIENTE (IMA), PERIODO 2021”, está enfocado en las variables control interno y gestión de almacenes de los cuales no se tiene una imagen clara de sus procedimientos operativos y servicios actuales. Por lo tanto, se requiere una innovación o transformación de los procesos operativos

internos del subsistema de almacenes de la institución el mismo que requiere de mejoras en su actividad logística, dado que la misma presenta deficiencias en los procesos de la gestión de almacenes derivados de la falta de concordancia entre la planificación, la entrada de recursos en el sistema, los procesos de salida y respuesta de los receptores y de los diversos controles, lo que trae consigo la generación de problemas en la ejecución de las operaciones que afectan a los recursos tangibles e intangibles de la organización, que surgen por la generación de errores del sistema debido a una selección de entrada incorrecta o una información no transferir con ello asociado a problemas generados por no contar con una instalación física permanente que ocasiona que la gestión del almacén en el IMA presente las deficiencias señaladas.

Dicho contexto descrito previamente, exige que en las unidades estudiadas se realizan las actividades a tiempo, y que simplemente practiquen metodologías que contribuyen al desarrollo y ejecución de las actividades destinadas al cumplimiento de las metas organizacionales, es en ese punto que las auditorías internas en la gestión de activos se consideran insuficientes para controlar mejor manera el desempeño de las funciones y operaciones que se realizan en el área de almacén, específicamente en lo que se refiere al suministro de ciertas materias primas, equipos, bienes, herramientas y otros recursos.

La situación descrita llevó a realizar el presente estudio en el Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente (IMA), con el propósito de brindar datos relevantes a los gestores, funcionarios y socios de toda la región, que permitan desarrollar estrategias y acciones basadas en datos internos conducentes a optimizar la gestión de almacenes, en el que el sistema de control interno sea bien definido, eficiente y eficaz, asegurando que el inventario del subsistema de almacén y unidades relacionadas se utilice y administre satisfactoria y adecuadamente, y se integre al proceso de negocio a través del control interno efectivo.

Los problemas formulados para la presente investigación son los siguientes.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

¿De qué manera se relaciona el control interno con la gestión de almacenes en el Instituto de Manejo de Agua y Medio ambiente (IMA), periodo 2021?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

- a) ¿De qué manera se relaciona el ambiente de control con la gestión de almacenes en el Instituto de Manejo de Agua y Medio ambiente (IMA), periodo 2021?
- b) ¿De qué manera se relaciona la evaluación de riesgos con la gestión de almacenes en el Instituto de Manejo de Agua y Medio ambiente (IMA), periodo 2021?
- c) ¿De qué manera se relacionan las actividades de control con la gestión de almacenes en el Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente (IMA), periodo 2021?
- d) ¿De qué manera se relaciona la información y comunicación con la gestión de almacenes en el Instituto de Manejo de Agua y Medio ambiente (IMA), periodo 2021?
- e) ¿De qué manera se relaciona la supervisión con la gestión de almacenes en el Instituto de Manejo de Agua y Medio ambiente (IMA), periodo 2021?

1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA

Este estudio utiliza pasos teóricos y prácticos para encontrar, comprender y fortalecer el conocimiento interno de los procesos de manejo y del almacenamiento de materiales, materias primas, tecnología, equipos y otros materiales. El producto va del distribuidor a la persona que lo

necesita; permite conocer y observar la situación de tendencias pasadas de forma más adecuada y sencilla. Además, esta investigación será utilizada como referencia o como base para futuras investigaciones.

1.3.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA

Esta investigación permite rastrear información y uso de recursos de equipos, productos, tecnología, herramientas, insumos, accesorios y servicios, que muchas veces son la parte más importante de un activo físico y que también son potencialmente uno de los más vulnerables a la inaplicabilidad y mala interpretación, daño, pérdida, corrupción y/o extravío, así como retrasos conocidos en el proceso de almacenaje. Por ende, el objetivo de este estudio es determinar los factores que inciden en el conocimiento y cumplimiento del subsistema de inventario del Instituto de Manejo del Agua y Medio Ambiente (IMA) en cuanto a la recepción, almacenamiento y movimiento de suministros, con el fin de desarrollar estrategias de mejora interna. de controles y controles operativos internos relacionados con las relaciones y realidades relacionadas con la gestión del subsistema. Una comprensión más profunda de los factores causales facilitará nuestras futuras investigaciones y estrategias para mejorar los subsistemas de almacén.

1.3.3. JUSTIFICACIÓN SOCIAL

Este estudio ayuda al IMA a aplicar los principios de control interno, identificar los componentes de conocimiento más relevantes y desarrollar estrategias para su aplicación e implementación. Relaciones que pueden existir entre los controles internos y la gestión del subsistema de almacén. Usarlo para reducir y finalmente eliminar problemas, así como mejorar la gestión de la unidad, facilitar el desarrollo de los empleados y generar los beneficios sociales y también beneficios económicos para la empresa y sus miembros.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar de qué manera se relaciona el control interno con la gestión de almacenes en el Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente (IMA), periodo 2021.

1.4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- a) Determinar de qué manera se relaciona el ambiente de control con la gestión de almacenes en el Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente (IMA), periodo 2021.
- b) Determinar de qué manera se relaciona la evaluación de riesgos con la gestión de almacenes en el Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente (IMA), periodo 2021.
- c) Determinar de qué manera se relacionan las actividades de control con la gestión de almacenes en el Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente (IMA), periodo 2021.
- d) Determinar de qué manera se relaciona la información y comunicación con la gestión de almacenes en el Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente² (IMA), periodo 2021.
- e) Determinar de qué manera se relaciona la supervisión con la gestión de almacenes en el Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente (IMA), periodo 2021.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.3. BASES TEÓRICAS

2.3.1. CONTROL INTERNO

De acuerdo con COSO ERM (2007), el control interno permite a las empresas alcanzar los niveles esperados de producción, utilidades y beneficios, evitando malos manejos y escasez de recursos. Por otro lado, ayuda a preparar la información financiera de forma auténtica y confiable y tiende a fortalecer la creencia de que la organización comienza a implementar y cumplir con todas las condiciones de las normas y leyes vigentes y vela por su bienestar y reputación para que pueda eludir repercusiones que pueden ser extremadamente dañinas para el desenvolvimiento y crecimiento de su institución.

Contrario a esto, Estupiñán (2012) indica que el proceso de control interno, se efectúa para establecer lo que se está haciendo, evaluarlo asimismo tomar medidas correctivas si es necesario para garantizar que el plan funcione según lo previsto (p. 21).

Los controles internos en una organización son los procedimientos realizados por una junta directiva, la gerencia u otros para proporcionar una garantía adecuada de que se lograrán los objetivos de la organización. (Mantilla, 2005, pág. 4).

Según Estupiñan y Gaitan (2015) los controles internos presentan cinco componentes:

- El ambiente de control
- La evaluación de riesgos
- Actividad de control

- Comunicación e información
- Monitoreo y supervisión

2.3.1.1. COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

2.3.1.1.1. EL AMBIENTE DE CONTROL

Implica la creación de un entorno que influya y motive a los empleados en términos de gestión de acciones. Este es el factor principal del que dependen u operan los otros cuatro componentes, y es muy necesario para lograr los objetivos del control. El ambiente de control tiene un impacto significativo en cómo se llevan a cabo las actividades, cómo se respaldan los objetivos y cómo se reducen los riesgos. Además, también tiene a cargo la administración de los sistemas de información pública y vigilancia. En cambio, están influenciados por el pasado y la cultura de gestión de la entidad (Estupiñán y Gaitán, 2015).

2.3.1.1.2. EVALUACIÓN DE RIESGOS

Implica identificar y analizar los riesgos asociados a la consecución de los objetivos y determinar cómo mitigar estos riesgos a partir de este análisis. Asimismo, aborda los métodos necesarios para detectar y gestionar de los riesgos específicos que están asociados al cambio, tanto los que existen en el entorno empresarial externo como los que existen dentro de la organización (Estupiñán y Gaitán, 2015).

2.3.1.1.3. ACTIVIDAD DE CONTROL

Las actividades diarias realizadas por la gerencia y otros empleados de la organización para completar las tareas asignadas. Se utilizan políticas, protocolos y procedimientos para delinear estas acciones. Varios procedimientos de control exhiben características distintas.

Pueden ser manuales o automatizados, administrativos u operativos, generales o específicos, preventivos o de investigación (Estupiñán y Gaitán, 2015).

2.3.1.1.4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Cada sistema de información distribuido en la organización contribuye a uno o más objetivos de control. A menudo se da cuenta de que los sistemas de información tienen pruebas y aplicaciones generales. La información completa y oportuna es fundamental para el desenvolvimiento de una organización y de la toma de las decisiones acertadas con respecto a la adquisición, la aplicación y uso de los recursos. No hay duda de que las cuentas financieras son parte integral de estos datos (Estupiñán y Gaitán, 2015).

2.3.1.1.5. SUPERVISIÓN

Los sistemas de control se diseñan frecuentemente para operar bajo condiciones particulares. Obviamente, se tienen en cuenta de sus objetivos, los riesgos y las limitaciones propias del control; sin embargo, las variables externas e internas hacen que los controles sean ineficaces a medida que cambian las condiciones.

Teniendo en cuenta las preocupaciones de Coragua (2016) el control interno se define como un sistema integral y estructurado que consiste en una serie de procesos que han sido debidamente sistematizados y adoptados por una organización específica para preservar sus materiales, productos y servicios y asegurar la exactitud de sus datos, contribuyendo a la gestión de sus recursos de la entidad y al cumplimiento de todas las normas y estándares establecidos por la alta dirección de la institución.

2.3.1.2. PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO.

Según Mantilla (2005). Cita los siguientes principios:

- La responsabilidad debe ser determinada.
- Las actividades contables y operativas no deben combinarse.
- Todas las muestras actuales y utilizables deben usarse para verificar la corrección y el cumplimiento, asegurándose que la contabilidad y las operaciones se realicen correctamente.
- Ningún empleado debe ser el único responsable de una negociación comercial.
- El personal de cada unidad organizativa debe ser reclutado y formado de forma responsable e individualizada.
- Considerar la posibilidad de establecer rotaciones de trabajo entre el personal de las distintas unidades.
- Todas las instrucciones del proceso operativo para cada unidad y punto deben definirse por escrito.
- Todos los empleados tendrán seguro de fianza.
- Los cálculos y conteos de control deben realizarse y utilizarse con la relevancia y profundidad adecuadas.
- Emplear sistemas informáticos automatizados según sea necesario y de acuerdo con sus requisitos.

2.3.1.3. IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO

A partir de las estimaciones de Perdomo (2004) el control interno es fundamental en las actividades, la misma que radica en facilita la generación de datos administrativos y

financieros oportunos, precisos y confiables en apoyo para la toma de las decisiones administrativas y la responsabilidad de gestión para todos aquellos encargados de administrar el negocio. Las complicadas estructuras organizativas de las grandes empresas hacen imposible ejercer la supervisión de cada función de gestión; por lo tanto, es fundamental asignar responsabilidades y llevar un control estricto de las cosas (p. 4).

Con este fin, las empresas deben contar con sistemas para garantizar que tengan registros completos y precisos de su inventario, proveedores, transacciones financieras, efectivo disponible y en el banco, activos y documentos. equipos, productos, servicios, cuentas por cobrar, etc. Esto es así porque pueden surgir problemas como robo, fraude y colaboración de parte de los trabajadores en ausencia de un sistema de control interno sólido.

2.3.1.4. PROPÓSITO DEL CONTROL INTERNO

Según Perdomo (2004) establece los siguientes propósitos:

El propósito del proceso de auditoría es triple: a) determinar si el sistema es adecuado para sacar conclusiones sobre los estados financieros; b) demostrar la eficacia o ineficacia de las operaciones internas; y c) brindar orientación sobre la cantidad de información requerida en el proceso de evaluación (p. 5).

2.3.3. SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PUBLICO

2.3.4. GESTION DE ALMACÉN

Para Salazar (2016) la gestión de acciones definidas es una función logística. Puede monitorear la captura, el almacenamiento y el movimiento de cualquier material en la misma colección en el material, el consumo, el tratamiento y el tratamiento de la semi-

producción o la finalización de la producción o finalización, así como en el tratamiento, así como en el proceso de tratamiento y tratamiento y para registrar los datos obtenidos durante estas actividades. Según su predecesora, la gestión de la tienda es una herramienta para toda la organización, incluidos muchos procesos y actividades.

- ✓ Recepción, la adecuación, distribución y seguimiento de los materiales recibidos; la distribución de los materiales recibidos; y el seguimiento de los materiales que fueron recibidos (proceso de ingreso).
- ✓ El almacenamiento de materiales de manera que permita su identificación, selección, conservación y manejo (proceso de almacenamiento)
- ✓ La recopilación y difusión de recursos de acuerdo con los requisitos y solicitudes establecidos por parte de los usuarios (proceso de salida).

Pero, si tenemos en cuenta las preocupaciones de Chuquino (2015) en principio, la gestión de almacenes es un conjunto de procesos diseñados para aumentar la eficiencia fomentando una cultura de confianza en los datos, aumentando la capacidad de almacenamiento, agilizando la logística, acortando los tiempos de tránsito y reduciendo los gastos.

Por último, la gestión de almacenes es imprescindible para brindar servicio al cliente dentro de cualquier empresa y puede aprovecharse para lograr ahorros sustanciales en los costos. Como subconjunto de dicha gestión de las existencias, la gestión de almacenes es la administración material de los bienes almacenados. En consecuencia, la gestión de almacenes comprende:

- Las ubicaciones de almacenamiento de productos

- Movimientos de los materiales dentro de los almacenes
- Los mecanismos de transporte de productos son todos aspectos de las operaciones del almacén.
- Selección, proceso de preparación de los pedidos (párrafo 1).

2.3.4.1. IMPORTANCIA DE LA GESTIÓN DE ALMACÉN

Para caracterizar completamente la gestión moderna del almacenamiento institucional, es fundamental tener en cuenta todos los factores y conceptos que engloban las capacidades y evaluaciones de las instalaciones de almacenamiento, pero también es importante pensar en los factores y productos que deben recolectarse, que entra en juego el tema de la recaudación. La gestión de inventarios o stocks es crucial e imprescindible (Trejos, 2004).

Es así que entre los beneficios que justifican su importancia, están:

- La reducción de funciones operativas y administrativas.
- El desarrollo efectivo de las demás actividades del proceso logístico.
- Mejora continua de la gestión de activos de inversión.
- La mejora de los resultados y su calidad.
- La reducción de los costes de fabricación.
- Reducción de plazos y duraciones operativas.
- Indiferencia del usuario.

2.3.4.2. OBJETIVOS PRESENTES EN LA GESTIÓN DE ALMACÉN

De acuerdo con Trejos (2004) se presentan los siguientes objetivos:

- La entrega de servicios y bienes de manera ágil.
- La confiabilidad de las entregas

- La disminución en lo que ha costos totales se refiere.
- La disponibilidad y capacidad óptima de los bienes.
- La optimización en los procesos operativos correspondientes a traslados y manejo de productos y bienes.

2.3.4.3. PROCESOS DE GESTIÓN DE ALMACÉN

De acuerdo con Trejos (2004) son:

2.3.4.3.1. LA RECEPCIÓN

Mantiene un estricto orden sobre todos los bienes (materiales, comercio, etc.) ingresados al depósito, desde su compra inicial hasta su eventual devolución, pasando por la descarga, trámites e inspección física.

2.3.4.3.2. EL ALMACENAMIENTO

Es la identificación y colocación de bienes en un entorno físico y ambiente apropiado.

2.3.4.3.3. EL CONTROL DE INVENTARIO

Es la protección de las existencias y las reservas de cantidades y/o existencias dentro del almacén. De manera similar, se relacionan con todos los movimientos (transferencias) de mercancías de un lugar a otro.

2.3.4.3.4. LA PREPARACIÓN DE PEDIDOS (PICKING/SURTIDO)

Se trata de elegir los artículos y/o bienes necesarios en función de sus características y componentes.

2.3.4.3.5. *EL DESPACHO (ENVÍO)*

Inspeccionar los bienes vendidos y/o los productos que salen del almacén según la solicitud del usuario y preparar la parte necesaria del documento (orden de destrucción, lista de empaque, etc.), monitorear los bienes vendidos y entregar los bienes.

2.3.5. ALMACÉN

En el sistema organizacional y sistema funcional de una organización comercial o industrial, el almacén es la unidad completa de servicios con objetivos específicos. También podrá saber que la empresa reserva y destina espacios y acondicionamientos para el almacenaje y almacenamiento de todo tipo de bienes, materiales, herramientas, instrumentos y equipos que la empresa necesita y requiere para lograr sus objetivos de acuerdo con los requisitos y condiciones de calidad. Controlar el inventario y almacenarlo adecuadamente hasta que lo requieran varias unidades orgánicas (García, 1991, p. 16).

Además, el autor anterior señala que un almacén es el conducto para producir recursos viables y mejorar las ventajas y ganancias generales de la organización.

Las fases sistematizadas del almacén son, por otro lado, el núcleo vital del proceso de abastecimiento, fabricación y distribución. Así, todas las operaciones del almacén están conectadas e integradas con sus entradas, proceso de control y salidas (resultados) de las mercancías a los distintos dependientes del negocio (Aguirre, 2006).

Figura N° 1. *Ciclo de almacén*



Fuente: Aguirre (2006).

Así, gracias a la estructura orgánica y estructura funcional, las bodegas son áreas donde se brinda la asistencia en insumos que requieren las áreas de la empresa, tienen responsabilidades y objetivos adecuadamente definidos para poder brindar almacenamiento, protección, abastecimiento y más bien total control, esto se aplica a los proyectos, que es esencial para el proceso organizativo general.

Observando sus circunstancias físicas, la unidad de almacenamiento, según Trejos (2004), es un espacio de diseño destinado a contener, mantener, proteger, vigilar, supervisar y regular los elementos materiales de la institución previa solicitud de parte. operativa: para la fabricación o venta de bienes o artículos. Frecuentemente, la circulación, almacenamiento y suministro de los bienes y materiales tienden a cambiar y aumentan los gastos operativos de productos terminados, lo que dicta la selección y mantenimiento de inventario mínimo, con mínimo riesgo de escasez y la posibilidad de procedimientos operativos de bajo costo.

2.3.5.1. FUNCIONES DEL ALMACÉN.

Para el correcto mantenimiento de los almacenes de la empresa se requieren las siguientes funciones (García, 2010): Se reciben en el almacén los bienes y mercancías; se registran los procedimientos diarios de entrada y salida; se almacenan bienes y mercancías.

2.3.5.2. RESPONSABILIDADES DEL ALMACÉN

Hoy, el escenario de la persona o personas responsables de una unidad de almacenamiento sugiere más que simplemente proteger los bienes almacenados en un entorno determinado.

Los responsables de la administración de los recursos específicos de la empresa deben hacerlo de manera que cumplan y respalden para lograr las metas y objetivos comerciales y se adapten a las necesidades cambiantes del mercado globalizado (Anaya, 2008).

Establece las responsabilidades básicas de la persona responsable del depósito, a saber:

- La enajenación operativa de los bienes.
- El mantenimiento de los productos de consumo.
- Datos oportunos y bien organizados.
- Adecuado control de inventarios y mantenimiento de existencias.
- Entorno ordenado, sanitario y seguro.

2.3.5.3. PRINCIPIOS BÁSICOS DEL ALMACÉN

García (2010) señala que el área de almacén debe concentrarse en adherirse a una serie de acciones y principios para poder llevar a cabo todas las responsabilidades que fueron asignadas a una organización, entre las que se encuentran las siguientes:

- a) Sistematización del proceso; primero en entrar primero en salir.
- b) Colocar los artículos más demandados que estén al alcance (cerca de las puertas de recogida y distribución).
- c) Como empleado, reducir el movimiento de mercancías para reducir los gastos operativos.
- d) Reducir las oscilaciones y manipulaciones para prevenir futuros daños causados por movimientos internos.
- e) Prohibición del acceso de empleados ajenos al departamento de almacén, estando permitido únicamente el empleado que vaya a realizar actividades de inventario y/u otros motivos con la autorización correspondiente.

- f) Llevar un control exhaustivo de las salidas de artículos mediante la documentación requerida y previa autorización.
- g) Mantener registros e informes de inventario que estén actualizados.
- h) Prevenir y eliminar trámites y burocracias innecesarias. Son adecuados para el producto de almacenamiento.
- i) Los pasillos principales del almacén corren a lo largo del perímetro del almacén, lo que permite un acceso simple y conveniente a los marcos, bandejas y casilleros individuales de los artículos.

Cardozo (2003) en su apartado indicó sus principios que se deben considerar para una operación eficiente del almacén:

- a) La custodia diligente y eficaz de todas las cosas físicas debe estar siempre a cargo de un empleado experto en gestión de almacenes.
- b) Generar registros diarios de todas las transacciones de entrada y de salida de mercancías del almacén.
- c) Realizar la debida identificación de cada insumo y/o artículo de consumo, y codificarlos en consecuencia.
- d) Ordenar los artículos de acuerdo a sus características, incluyendo su clasificación e identificación en anaqueles, espacios y pasillos, utilizando una nomenclatura que facilite la ubicación de los artículos en las áreas y lugares donde se requiera documentación.
- e) De preferencia, el inventario físico de los objetos debe ser realizado por personas ubicadas a cierta distancia del área de depósito.
- f) El procedimiento operativo de las entradas y salidas del artículo con sus respectivos papeles.

- g) El ingreso a las dependencias del depósito deberá estar restringido a personas ajenas de la dependencia de la unidad de almacenamiento, y quienes pretendan obtener los permisos deberán estar acompañados por los responsables.

2.3.5.4. TIPOS DE ALMACÉN

Es de vital importancia diseñar, ordenar y clasificar las unidades de almacenamiento para todos los tipos de entidades públicas y/o privadas (Trejos, 2004). en base a una serie de factores para su clasificación:

2.3.5.4.1. SEGÚN SU LOCALIZACIÓN

Pudiendo ser:

- a) Almacenes centralizados; en una institución, tiende a recolectar todos los suministros que considera esenciales en sus dependientes.
- b) Almacenes descentralizados; cuando los sectores de almacén están dispersos en lugares remotos y más allá del territorio de la organización.

2.3.5.4.2. SEGÚN LOS MOVIMIENTOS DE LOS MATERIALES

Se distinguen los almacenes con transporte automatizado, que pueden ser estacionarios, semifijos o móviles, y los que no tienen transporte mecanizado (Trejos, 2004).

2.3.5.4.3. SEGÚN SUS OPERACIONES

Todos los ejercicios y procesos de operaciones lógicas en el almacén de artículos requieren un entorno que cumpla las siguientes condiciones:

- a) Recogida, llegada probable y ubicación fija final, inventario anticipado y recepción que lleva a la descarga y seguimiento.
- b) Esperar artículos y/o bienes de consumo antes de su certificación de cumplimiento.
- c) La salida de entradas detectables.
- d) La reserva de suministros.

2.3.5.4.4. *SEGÚN EL TIPO DE MATERIAL*

De acuerdo a Trejos (2004). Estos pueden ser:

- a) El almacén de materias primas: almacena las diferentes y variadas mercancías y los materiales que contribuyen a la elaboración de un producto, que finalmente se transforman en un producto completo a través del proceso de fabricación.
- b) El almacén de productos semielaborados: son contenedores de almacenamiento de mercancías en curso de producción.
- c) El almacenamiento de bienes terminados: se refiere al almacenamiento de todos los bienes que han alcanzado un cierto nivel de integridad pero que aún no han sido distribuidos a los clientes.
- d) Los materiales que son utilizados en el proceso de producción, pero no en el producto final, como combustibles y lubricantes, se mantienen en estas salas de almacenamiento de existencias generales.
- e) Los suministros, componentes y los materiales que son rechazados por el departamento de control y calidad que no puedan ser recuperados o reparados, deberán someterse a un control separado en el almacén que alberga los artículos deseados; este es frecuentemente el deber de los departamentos de control y calidad.

- f) El almacén de materiales obsoletos: son los lugares donde se encuentran los artículos que han sido dados de baja del plan de fabricación por falta de demanda, degradación o caducidad. Disponer del almacén específico para este tipo de situaciones es necesario para que los materiales en desuso no ocupen espacio que pueda destinarse a bienes de consumo.

2.3.5.4.5. *ÁREAS DEL ALMACÉN.*

Al examinar las contribuciones de García (2010). Normalmente, cada organización de compras y/o ventas planifica tres áreas de almacenamiento como base para su planificación y desarrollo.

2.3.5.4.6. *LA RECEPCIÓN*

Flujo de ingreso de producto, evitando demoras y/o su acumulación, basado en métodos y operaciones eficientes, influenciado por el diseño de las unidades receptoras de almacenamiento. Por lo tanto, las situaciones que tienden a crear los cuellos de botella en los flujos rápidos de mercancías, evitar movimientos incorrectos, canales de procesamiento de entrada insuficientes y retrasos en el seguimiento de la ubicación de los documentos deben recibir una alta prioridad. Dado que uno de los objetivos de cualquier empresa es conseguir una descarga rápida y minimizar el tiempo de permanencia de la mercancía en la zona de recepción, estas condiciones deben cumplirse.

2.3.5.4.7. *ÁREA DE ALMACENAMIENTO*

Diseño de áreas de almacenamiento Asignar espacio para cada uno de grupos de materiales o productos con características comparables implica un conocimiento profundo de los

productos y el entorno que requieren para su almacenamiento, la protección y manipulación. Para reducir el peligro de incendio; para prevenir la corrosión y el óxido; para evitar, entre otras cosas, el deterioro y/o la degradación.

2.3.5.4.8. *ÁREA DE ENTREGA*

Los artículos que se recuperaron del área de almacenamiento y se trasladaron a la unidad de entrega deben cumplir con los siguientes criterios:

- a) Ser movilizados y transportados adecuadamente utilizando un vehículo mecánico correspondiente.
- b) El artículo deberá estar acompañado de la documentación de salida correspondiente, las observaciones y/o lineamientos de remisión, el ticket y/o factura.
- c) Examinar la cantidad, condición y calidad de los bienes comparando la documentación de salida con el producto.

2.3.5.5. SISTEMA NACIONAL DE ABASTECIMIENTO

Normas y reglamentos desarrollados para el control interno del estado (2006). Desarrollar proceso de monitoreo de control interno (NCIAAF-300) para unidades de almacenamiento, suministro y producción; propuesta como actividad de apoyo a la gestión de la Agencia contribuye al debido uso eficiente y uso racional de los recursos que necesita la Agencia. Si su actividad está orientada a la prestación de servicios y elementos materiales físicos. Las inspecciones periódicas de los activos para determinar si se utilizan para la adquisición, si están en buenas condiciones y no corren riesgo de deterioro o pérdida son actividades que aseguran de manera efectiva los recursos de la empresa y fortalecen el control sobre los

territorios. Esta norma especifica los controles internos mínimos que son necesarios para el correcto funcionamiento de los distintos procesos de contratación y el uso, conservación, almacenamiento y protección de activos en las organizaciones del sector público. Por lo tanto, estos criterios tienen en cuenta los siguientes eventos:

- Reglamento Financiero (300-01) sobre la compra de bienes y la celebración de contratos de servicios. La definición de la transacción de bienes y/o servicios, como todas las demás funciones administrativas, debe girar siempre en torno a la valoración económica de la adquisición del objeto.
- Unidad de almacenamiento (300-02); Los productos comprados por una organización deben moverse físicamente a través de una unidad de almacenamiento antes de distribuirse a otras unidades que los necesiten.
- Inventario físico (300-03); toda institución pública debe realizar un inventario físico anual de los activos fijos para verificar su existencia, presencia física y estado de posesión.

La gerencia o quien esté a cargo debe diseñar procesos claros y directos con anticipación para que quienes realizan el recuento del inventario físico puedan armarlos con poco esfuerzo.

Salvo por razones de identificación, el colaborador que participe en el inventario físico deberá estar separado de los responsables del registro y administración de los bienes. Se deben explorar las discrepancias descubiertas durante el proceso de inventariar los activos y conciliarlos con los datos contables, y se deben realizar definiciones coincidentes con la aprobación previa de la autoridad correspondiente.

Por otra parte, la dirección o sus agentes deberán aprobar las actuaciones de los asociados que manipulen los bienes y preparar informes sobre sus usos y estado de conservación, lo

que mejorará el control interno y aumentará la eficiencia de su uso. Este último siempre debe demostrar un enfoque responsable y constructivo de la gestión inmobiliaria mediante la realización de un inventario parcial. En cuanto a los auditores internos, deben asumir el rol de observadores para evaluar la correcta implementación de los procesos establecidos. En organizaciones sin auditoría interna, el gerente designa al responsable de esta función.

- Baja en cuentas de activos fijos (300-04); Todos los bienes y activos fijos que hayan perdido su utilidad por el paso del tiempo, el uso y la depreciación deben ser dados de baja o retirados oportunamente.
- Mantenimiento de activos fijos (300-05); La sección ejecutiva de la organización debe tener un gran interés en el mantenimiento continuo de productos, materiales, tecnología, equipos, etc. para preservar y extender su ciclo de vida útil de los productos básicos.
- Compra, uso y almacenamiento de bienes (300-06); todos los objetos de la institución tienen acceso sólo a las personas responsables, autorizadas y designadas; ser responsable del desempeño de las funciones asignadas y especificadas para este propósito, incluida la preservación, protección, mantenimiento, recolección, almacenamiento, etc.
- Control de vehículos estatales destinados a uso oficial (300-07); prohíben y garantizarán que los vehículos automotores de propiedad estatal se utilicen únicamente para actividades y actividades oficiales, con algunas excepciones que requieren autorización previa de la dirección y/o administración.
- Protección de Activos Fijos (300-08); revisar la aplicación de procedimientos y actividades para detectar, identificar, advertir, comunicar, prevenir y eliminar

rápidamente condiciones que puedan causar daños y/o pérdidas materiales; aumentar.

2.4. MARCO CONCEPTUAL

Control interno: Control interno es el proceso de determinar lo que se está haciendo, evaluarlo y tomar medidas correctivas si es necesario que las operaciones se desarrollen según lo planeado (Estupiñán ,2012).

Gestión de almacén: Es un conjunto funcional de procesos de optimización logística que aseguran la confiabilidad de la información, maximizan la disponibilidad, optimizan el manejo y transporte de la carga, agilizan las entregas y reducen los costos de entrega (Chuquino, 2015).

Almacén: Es un departamento específico dentro de una estructura organizativa y funcional de la empresa comercial, de servicios o industrial más grande (García, 1991).

Almacenamiento: Es la parte de la logística cuya función proporciona el espacio suficiente para almacenar las mercancías de manera segura y ordenada, con pleno control sobre los sistemas, equipos y personal requerido para el trabajo (Trejos, 2004).

Control de inventario: Correa (2015) se asegura de que todo, desde el proceso de elaboración de presupuestos y pronósticos de producción y ventas hasta el sistema de costos que utilizan los departamentos de contabilidad para determinar el costo del inventario, esté bajo control.

Compra u obtención: con base en la experiencia de Correa (2015), las compras o una función de compras generalmente tiene dos áreas distintas de responsabilidad. Adquisiciones,

incluida la emisión de órdenes de compra y el mantenimiento de su vigilancia necesaria para la entrega oportuna de materiales.

Recepción: El personal de recepción es responsable de: Aceptar el material después de un inventario adecuado, inspección de su calidad y comparación con la copia aprobada de la orden de compra. La recepción es un registro de la relación y la notificación de aceptación de la recepción (Correa, 2015).

Almacenaje: Materias primas listas para procesar o ensamblar (assembly), así como productos terminados, etc. se pueden encontrar en el sector de almacenamiento del almacén (Correa, 2015).

Despachos: Todos los envíos, incluidos los artículos que no están en stock, deben ser preferiblemente contra la orden de envío, debidamente aprobados y preparados de forma independiente (Correa, 2015).

Sistema: Conjunto de elementos y/o un proceso general que tiende a interactuar para lograr uno o más objetivos.

Subsistema: Es una colección de las partes e interrelaciones que existen estructural y funcionalmente dentro de un sistema más grande (Ángulo, 2009).

Catalogación: De acuerdo con Trejos (2004) consiste en reporte de todos los artículos en el almacén que permite la representación de los mismos de forma ordenada, dándonos una idea de la estructura de los mismos en el almacén.

Codificación: Es el proceso mediante el cual se asignan códigos a cada uno de los objetos que hacen su ingreso al almacén (Cardozo, 2003, p. 25).

Estandarización: Detalla los procedimientos adecuados para aplicar el material en diferentes contextos (Trejos, 2004, p. 25).

Normalización: Muestra cómo se utiliza el material en sus diversas aplicaciones. (Trejos, 2004, p. 25).

Simplificación: Es el proceso de reducir la amplia gama de productos que cumplen la misma función (p. 24).

Estructura: se refiere a la forma en que se articulan o coordinan los esfuerzos de las personas involucradas para que los objetivos se cumplan. Esto hace a la existencia misma de la organización, es decir que es esencial para que sea definida como tal. Siguiendo nuevamente a Etkin (2000, p. 25).

Potencial humano: El potencial humano está referido a la capacidad del individuo de realizar una actividad que es producto de su habilidad y actitud, tanto a nivel personal o como trabajador, que puede generar cambio o innovaciones en beneficio de la empresa u organización (Porras, 2012).

Autoridad: Como tal, la autoridad es el atributo que otorga a una persona, cargo u oficio el derecho para dar órdenes. Asimismo, es la cualidad que propicia que una orden se cumpla. De este modo, tener autoridad supone, por un lado, mandar, y, por el otro, ser obedecido.

Valores: los valores sin perder de vista lo económico, el termino valor se utiliza aquí más bien con connotación de nivel de calidad de vida humana, con un matiz ético- moral, como el conjunto de aquello que conforma la axiología (del griego axioma, que originalmente es dignidad), que se ha considerado como el fundamento de lo que debe ser el hombre. La axiología se ocupa

justamente de aquello que por su valor y valer es susceptible de mantenerse y enaltecerse, y se considera como el fundamento de algo que no necesita ser demostrado por ser evidente y reconocido por todos. Por lo general, esto último no se acepta en la actualidad, ya que es cada vez más predominante la concepción y los planteamientos que asumen los valores como relativos. Según Soto (2007).

Proceso de riesgo: es la identificación, evaluación, seguimiento, control y mitigación del riesgo.

Administración de riesgo: es un proceso que debe ser ejecutado en todas las entidades. El titular o funcionario designado debe asignar la responsabilidad de su ejecución a un área o unidad orgánica de la entidad. A través de la identificación y la valoración de los riesgos se puede evaluar la vulnerabilidad del sistema, identificando el grado en que el control vigente maneja los riesgos. Para lograr esto, se debe adquirir un conocimiento de la entidad, de manera que se logre identificar los procesos y puntos críticos, así como los eventos que pueden afectar las actividades de la entidad. (Resolución de Contraloría General N° 320, 2006b)

Planeación de riesgo: Es el proceso de desarrollar y documentar una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en una entidad impidiendo el logro de los objetivos. Se deben desarrollar planes, métodos de respuesta y monitoreo de cambios, así como un programa para la obtención de los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a riesgos.

Análisis de riesgo: Se refiere al proceso por el cual se realiza un análisis de las posibles causas de las amenazas, teniendo en cuenta los riesgos encontrados para clasificarlos y establecer medidas para mitigarlos.

Tratamiento de riesgo: La organización adopta en base a la evaluación realizada del riesgo el tratamiento aplicado al activo de información, este puede clasificar como una de las siguientes opciones:

- Reducir el riesgo: Aplicar controles para disminuir la probabilidad de ocurrencia o el impacto sobre el activo
- Aceptar el riesgo: En el caso de que el control sea más costoso que el activo a proteger.
- Evitar el riesgo: Cuando se decide cancelar procesos o actividades que generan un riesgo alto.
- Transferir el riesgo: Cuando se administra a través de terceros.

Funciones: son instrucciones, políticas y procedimientos para llevar a cabo las determinadas funciones de un puesto de trabajo dentro de una organización. (Asturias F. 2015).

Políticas: son el conjunto de normas internas que se diseñan para regular y delimitar las reglas de conducta dentro de una organización.

Procedimientos: Un procedimiento, en este sentido, consiste en seguir ciertos pasos predefinidos para desarrollar una labor de manera eficaz. Su objetivo debería ser único y de fácil identificación, aunque es posible que existan diversos procedimientos que persigan el mismo fin, cada uno con estructura y etapas diferentes, y que ofrezcan más o menos eficiencia (Rojas, 2011).

Calidad: es incluir cero defecto, mejora continua y enfoque de cliente. Cada persona define la calidad según sus necesidades, calidad es un conjunto de características de una entidad, actividad, proceso, persona y organización o cualquier combinación de ellas, que le confiere actitud

para satisfacer las necesidades establecidas e implícitas de acuerdo con su uso o aplicación prevista.

(Scrocher)

Confirmación ingresos: se considera así a la validación de información de bienes recibidos en un determinado periodo.

Verificación de características técnicas: es el procedimiento realizado para la constatación del bien a ser recepcionado cumpla con las características solicitadas según requerimiento solicitado.

Costo de vida almacenada

Rotación de inventarios: corresponde a la frecuencia media de renovación de las existencias consideradas, durante un tiempo dado.

Valor económico: viene a ser la valoración monetaria de un determinado bien.

Inventario: Es aquel registro documental de los bienes y demás objetos pertenecientes a una empresa y que se encuentra realizado a partir de mucha precisión y prolijidad en la plasmación de los datos.

Condiciones de almacenamiento según requerimiento técnico

Stock: Conjunto de mercaderías, artículos, productos o en general un recurso en espera para satisfacer una demanda futura más o menos próxima y abastecer de esta forma a los clientes sin imponerles las discontinuidades inherentes a la fabricación o posibles retrasos en las entregas por parte de los proveedores”.

Tasa de rotación de inventario: es la división del costo de los bienes vendidos entre el valor promedio del inventario en un periodo específico. Este cálculo proporciona una idea de cuántas veces se ha vendido y descartado el inventario durante el período de tiempo examinado.

Tasa de retorno de inventario: es la división del costo de los bienes entregados entre el promedio de bienes recepcionados en un periodo específico. Este cálculo proporciona una idea de cuántas veces se entrega y recibe un bien.

Pecosa: Pedido Comprobante de Salida (PECOSA), Documento fuente a través del cual se efectúa la entrega de los bienes del almacén a los órganos y unidades orgánicas, así como se autoriza y registra su salida.

Organización de pedidos:

Registro: Refiere a observar o inspeccionar algo con atención. Registrar también es anotar o consignar un cierto dato en un documento o papel”.

Características técnicas: Descripción elaborada por la Entidad de las características fundamentales de los bienes a ser contratados y de las condiciones en que se ejecutará la prestación. Puede incluir la descripción de los procesos y métodos de producción de los mismos.

Bienes: Son objetos que requiere una Entidad para el desarrollo de sus actividades y el cumplimiento de sus funciones y fines.

Requerimiento: Solicitud del bien, servicio en general, consultoría u obra formulada por el área usuaria de la Entidad que comprende las especificaciones técnicas, los términos de referencia o el Expediente Técnico de Obra, respectivamente, así como los requisitos de calificación que corresponda según el objeto de la contratación.

2.5. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.5.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES

Mejías (2013), Estrategias de control interno para procesos de almacén: inventario por Amal Productos de la Universidad C.A. José Antonio Páez de la República Bolivariana de Venezuela. Afirma que los trabajadores desconocen de la cantidad exacta de bienes y productos en el inventario de la empresa, y cuando concluye, la unidad no tiene control de inventario y muchos trabajadores desconocen la existencia de las tarjetas Kardex, supongo. Falta de control en las importaciones y las exportaciones de las mercancías y materiales en el almacén. Sin embargo, se establece que su demora en la entrega se debió a que los suministros y los artículos no se clasificaron correctamente ni se colocaron en la ubicación correcta. También argumenta que existen problemas con la gestión de mercancías que salen del almacén, como cajas registradoras y cajas de productos, problemas con la gestión de la sección de comprobantes y de los problemas desde el punto de vista de un contador, como la actualización de libros de contabilidad. Se determinan que la falta de un sistema de control interno impedirá que la empresa realice y administre de manera efectiva todas las labores que son realizados regularmente en el almacén.

Cantor (2008), En su disertación, titulada Propuesta para Implementar un Sistema de Control para la Gestión de Inventarios en Mercantil de Confecciones Ltda. (MERCN) Colombia, el autor argumenta que una gestión de inventario es crucial porque ayuda a las empresas a lograr su objetivo final de obtener ganancias. Si bien la capacidad de la organización para obtener ganancias se basa en el volumen de ventas que genera en un momento dado, este volumen no se puede aumentar sin que el proceso de inventario desempeñe un papel determinante. Un aumento de insatisfacción de los clientes y la pérdida

de la esperanza de ingresos cada vez mayores resultaría de la imprevisibilidad del suministro de materia prima y/o material clave. En pocas palabras, las ventas no podrían ocurrir al ritmo proyectado si la producción y la propiedad no estuvieran a tiempo, asimismo, las micros y pequeñas empresas a menudo no prestan suficiente atención a la gestión de inventario como parte de la gestión de recursos, dice, porque se siguen estandarizando los datos correctos, los gerentes designados y los procedimientos. Además, una gestión de inventarios reconoce que la gestión inadecuada es crítica en todos los puntos de inflexión organizacionales y acciones que facilitan la ocurrencia de situaciones críticas. Las situaciones indeseables pueden tener un impacto significativo en todos los resultados. También se concluyó que el control de inventarios de MERCON involucraba controles administrativos simples complicados por la cantidad de sucursales y elementos de comando y control que no se consideraban estándar debido

2.5.2. ANTECEDENTES NACIONALES

Vidarte (2015). Realizó el estudio “Propuesta de Optimización de la Gestión de Inventarios Utilizando un Sistema de Gestión Logística en la empresa constructora Corporación Vidarte S.A.C”. Tesis de contador público de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo-Perú. Concluye que cuando se sigue el procedimiento adecuado, es cuando reducen los costos de logística y se evitan pérdidas y desperdicios. Por lo tanto, es evidente que la gestión eficaz de las tiendas es de gran valor. Si las empresas constructoras contribuyen con base en el avance de la obra, también conocido como presupuesto de obra, como el de control de cada material de construcción, entonces la gerencia está obligada a organizar este movimiento, incluyendo la respectiva compra, almacenamiento, reposición y liberación de materiales para producción de acuerdo con el

cronograma. Los almacenes requieren del sistema de gestión de logística y reglas de control para establecer un procedimiento confiable para recibir, almacenar y distribuir materiales; administrar los distintos niveles de los inventarios; y para determinar el valor justo de mercado del inventario.

Misari (2012). “Manejo y control de inventario interno para empresas de calzado del área de Santa Anita”. Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú. Un análisis de los factores de éxito de los fabricantes de calzado demuestra la importancia de una gestión eficaz del inventario para la rentabilidad. Las estimaciones y proyecciones de distribución y mercadeo se basan en la precisión de los registros de inventario estandarizados, que requieren un mantenimiento de rutina. Además, se afirma que la gestión eficaz de los inventarios servirá como base para respaldar la gestión empresarial eficiente y la expansión futura, las inspecciones físicas periódicas permiten actualizaciones y rotaciones de los inventarios, el control de inventario de bajo volumen y las campañas de marketing agresivas para evitar pérdidas comerciales.

2.5.3. ANTECEDENTES LOCALES

Quispe (2016). Realiza la investigación “Gestión de Inventarios y su efecto en Grifo Latino S.A.C. campo Wánchaq durante todo el ejercicio 2015”. Tesis de grado de Contador General, Universidad Andina del Cusco, en la que se determinó que la gestión de los inventarios está relacionada con poca presencia en el mercado de combustibles del Grifo Latino S.A.C. en la que la empresa desatiende uno de sus objetivos de la gestión de los inventarios, que es mantener los niveles principales de inventario al mínimo y garantizar la disponibilidad, entonces el resultado tiene consecuencias. En presencia de restricciones físicas y contables para regular el flujo entre las compuertas y la salida mensual de recursos,

el petróleo, que se encuentra en las tres estaciones representativas de la capital, se pierde. El déficit de la empresa determina si el capital de inversión disminuye o permanece estancado.

Trasierra y Costilla (2016). “Auditoría del sistema de gestión para mejorar la gestión logística en las instalaciones de Transportes Línea SA Cusco - período 2014”. Tesis de asesor Financiero de la Universidad Andina del Cusco en la que se determinó que si se determina que faltan estándares, políticas y procedimientos a nivel de toda la empresa. Se tiene como resultado una falta de control de seguridad en todos los departamentos, se implementa el sistema de control interno para garantizar la confiabilidad de las operaciones, asimismo el de satisfacer las distintas necesidades de los trabajadores. Es esencial que un sistema de control interno desempeñe un papel en la determinación del método de compra adecuado y la identificación las habilidades requeridas por cada empleado del almacén para desempeñar correctamente sus funciones.

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. HIPÓTESIS

3.1.1. HIPÓTESIS GENERAL

El control interno se relaciona de manera directa y significativa con la gestión de almacenes en el Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente (IMA), periodo 2021.

3.1.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICA

1. El ambiente de control se relaciona de manera directa y significativa con la gestión de almacenes en el IMA, periodo 2021.
2. La evaluación de riesgos se relaciona de manera directa y significativa con la gestión de almacenes en el IMA, periodo 2021.
3. Las actividades de control se relacionan de manera directa y significativa con la gestión de almacenes IMA, periodo 2021.
4. La información y comunicación se relaciona de manera directa y significativa con la gestión de almacenes en el IMA, periodo 2021.
5. La supervisión se relaciona de manera directa y significativa con la gestión de almacenes IMA, periodo 2021.

3.2. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES

3.2.1. VARIABLE INDEPENDIENTE

Control interno

DIMENSIONES:

Ambiente de control.

Evaluación de riesgo.

Actividades de control.

Información y comunicación.

Supervisión.

3.2.2. VARIABLE DEPENDIENTE

Gestión de almacenes

DIMENSIONES:

Recepción.

Almacenamiento.

Control de inventario.

Preparación de pedidos.

Despacho.

3.3. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

3.3.1. VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO

DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Se evalúan y califican el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control e información, la comunicación, el seguimiento y otros aspectos del control interno.	Ambiente de control	- Estructura - Potencial humano - Autoridades - Valores
	Evaluación de riesgo	- Proceso de riesgos - Administración de riesgos - Planeación de riesgos - Análisis de riesgos - Tratamiento de riesgos
	Actividades de control	- Funciones - Políticas - Procedimientos - Documentación
	Información y comunicación	- Características - Responsabilidades - Calidad - Sistemas

	Supervisión	- Prevención - Monitoreo - Seguimiento - Implantación
--	-------------	--

3.3.2. VARIABLE DEPENDIENTE: GESTION DE ALMACENES

DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Valoración obtenida para la gestión de almacenamiento a partir del instrumento de medición.	Recepción	- Confirmación ingresos - Verificación de características técnicas
	Almacenamiento	- Costo de vida almacenada - Rotación de inventarios - Valor económico del inventario - Condiciones de almacenamiento según requerimiento técnico
	Control de inventario	- Stock promedio - Tasa de rotación de inventario

		- Tasa de retorno de inventario - Registro de PECOSA
	Preparación de pedidos	- Organización de pedidos - Registro de pedidos - Características técnicas
	Despacho	- Entrega de bienes - Cumplimiento de requerimientos

CAPÍTULO IV

METODOLOGÍA

4.1. UNIDAD DE ANALISIS

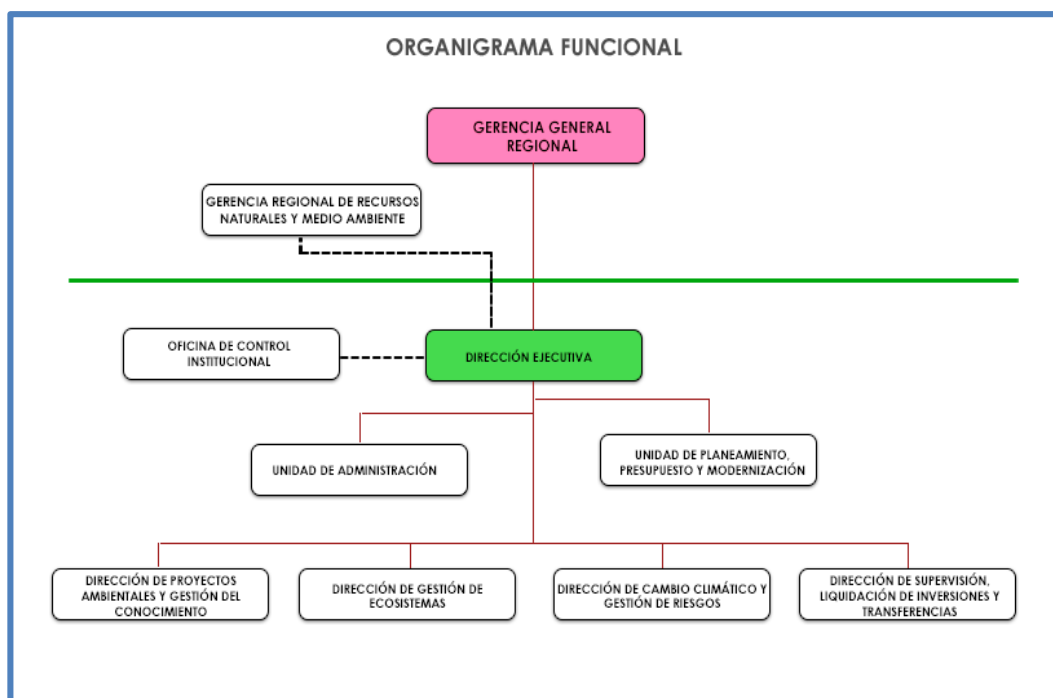
Entidad: Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente (IMA).

Es un organismo desconcentrado del Gobierno Regional Cusco, dependiente de la Gerencia General Regional, creado mediante Decreto Regional N° 002-91 – AR/RI del 04-06-1991, con personería jurídica de derecho público interno, constituyéndose en una Unidad Ejecutora del Gobierno Regional.

El Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente (IMA) tiene por finalidad, ejecutar inversiones de carácter ambiental, que respondan a una gestión integradas de cuencas, recursos naturales, biodiversidad y gestión de riesgo de desates de manera participativa y concertada, haciendo frente a los efectos del cambio climático, en el marco de las políticas y planes de desarrollo regional.

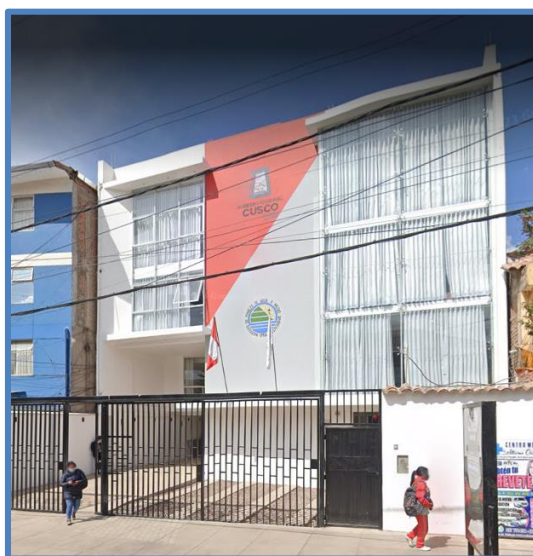
4.1.1. ORGANIGRAMA FUNCIONAL

Figura N°2. Organigrama Funcional



4.2. UBICACIÓN GEOGRAFICA

Figura N°3. Local Institucional



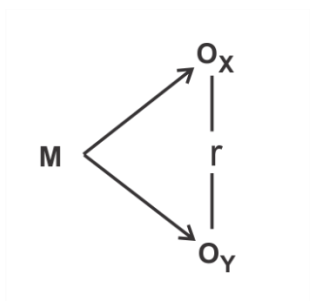
El Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente (IMA). Se ubica en la Av. Pedro Vilcapaza Nro B-12 del Distrito de Wanchaq en la región del cusco y departamento del Cusco.

4.3. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACION

La presente investigación por su propósito es una investigación aplicada, en tanto que por el paradigma que asume es una investigación cuantitativa, por su temporalidad transversal y por su alcance o el nivel de profundidad es descriptivo correlacional.

En cuanto al diseño asumido la investigación es de diseño no experimental correlacional, dado que su objetivo es medir el grado en que dos o más variables se relacionan entre sí de forma no causal. Uno de sus aspectos clave de la investigación correlacional, como explica Bernal (2010), es investigar los vínculos entre los factores y los resultados que producen. Sin embargo, aunque los estudios correlacionales analizan estos vínculos, no prueban la causalidad.

Para el presente estudio el diagrama es el siguiente:



Donde:

M: La muestra de estudio

Ox: El control interno

Oy: La gestión de almacenes

r: La relación entre las variables de estudio

4.4. POBLACIÓN DE ESTUDIO

Se realizó el estudio con el total de trabajadores del Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente en número de 49.

4.5. SELECCIÓN DE MUESTRA

La selección de la muestra fue de tipo no aleatoria, censal y no probabilístico.

4.6. TAMAÑO DE MUESTRA

Estuvo conformado por el total de la población de estudio.

Tabla N° 1. *Tamaño de Muestra*

N°	Ocupación o Cargo	Cantidad
1	Gerente General	1
2	Gerente Regional de Recursos Naturales y Medio Ambiental	1
3	Director Ejecutivo	1
4	Jefe de la Oficina de Control Institucional	1
5	Jefe de la Unidad de Administración	1
6	Jefe de la Unidad de Planeamiento, Presupuesto y Modernización	1
7	Director de Proyectos Ambientales y Gestión del Conocimiento	1
8	Director de Gestión de Ecosistemas	1
9	Director de Cambio Climático y Gestión de Riesgo	1

10	Director de Supervisión, Liquidación de Inversiones y Transferencias	1
11	Sub Gerentes	12
12	Asistentes Administrativos	16
13	Almacenero Central	1
14	Asistentes de Almacenes En Obras	10

Nota: Elaboración propia

4.7. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS E INFORMACIÓN

4.7.1. TÉCNICAS

Para recoger los datos se ha empleado la técnica de la encuesta.

4.7.2. INSTRUMENTOS

Se emplearon dos cuestionarios, uno de Control Interno y una encuesta de gestión de almacenes, para recopilar información.

4.8. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Se utilizaron métodos estadísticos descriptivos, incluidas estadísticas de posición y dispersión, así como gráficos de barras estadísticos, para los datos recopilados. Para investigar más a fondo el vínculo entre las variables, también se utilizó el análisis de regresión. Utilizando Excel e IBM SPSS 23, procesamos y analizamos los datos que recopilamos.

CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. RESULTADOS DESCRIPTIVOS

El Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente – IMA es un organismo desconcentrado del Gobierno Regional Cusco, dependiente de la Gerencia General Regional, una unidad ejecutora que en el afán de cumplir con los objetivos para los que fue creado viene desarrollando distintos proyectos a nivel de la región del Cusco, es en ese entender que su sistema de control interno está normado y regido por la Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República y la Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las Entidades Públicas, el sistema de control interno se fue implementando en el Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente – IMA a partir del año 2019, mediante memorándum N° 0239-2019 GRCUSCO /PER IMA-DE donde se acredita responsable y equipo técnico para la implementación del sistema de control interno. Es así que a partir de la fecha mencionada se ha venido desarrollando el control interno en las distintas áreas que conforman a esta institución mostrando una constante mejora continua. Podemos indicar así mismo que respecto a la gestión de almacenes, estos procedimientos están regidos de acuerdo al Decreto Legislativo N° 1439 del Sistema Nacional de Abastecimiento en su Subcapítulo IV Administración de Bienes y El Reglamento del Decreto Legislativo N° 1439, Decreto Supremo N° 217-2019-EF en su Capítulo IV Administración De Bienes, cabe indicar que se cuenta con un Sistema Integral de Gestión Administrativa – SIGA, es mediante este sistema que se opera a nivel nacional todo lo que involucra el Sistema Nacional de Abastecimiento; respecto a la gestión de almacenes lo podemos apreciar exactamente en el Módulo Logística parte VI – Sub Modulo Almacenes v_20.05.00. En caso del Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente –

IMA el área que directamente alimenta la información es el almacén central, paralelo a ello el almacén central es quien recibe la documentación de los almacenes establecidos para cada proyecto y procede a consolidar y resguardar la información. Tenemos entendido que el control interno se ha estado implementando desde el 2019 progresivamente, en base a ello en el 2021 se ha visto una mejora progresiva en las distintas áreas de la entidad, así mismo el control interno en la gestión de almacenes ha ido mejorando, pero consideramos que es muy importante que se desarrolle de manera integral y eficiente.

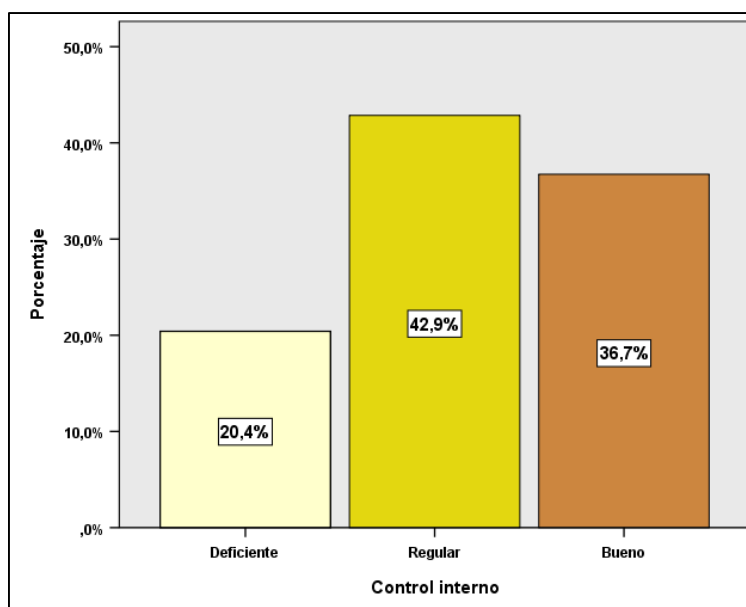
VARIABLE: CONTROL INTERNO

Tabla N° 2. *Distribución de frecuencias para la variable Control interno.*

	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	10	20,4
Regular	21	42,9
Bueno	18	36,7
Total	49	100,0

Nota: Elaboración propia

Figura N°4. Resultados para la variable Control Interno.



Nota: Elaboración propia.

Se aprecia que en la tabla y figura anterior en lo que refiere al control interno el 20.4% de los que fueron encuestados, consideran que éste se da de una manera deficiente en el Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente - IMA, mientras que un 42.9% considera que este proceso se realiza de forma regular y un 36.7% lo ubica en la categoría del control interno bueno.

DIMENSIONES: VARIABLE CONTROL INTERNO

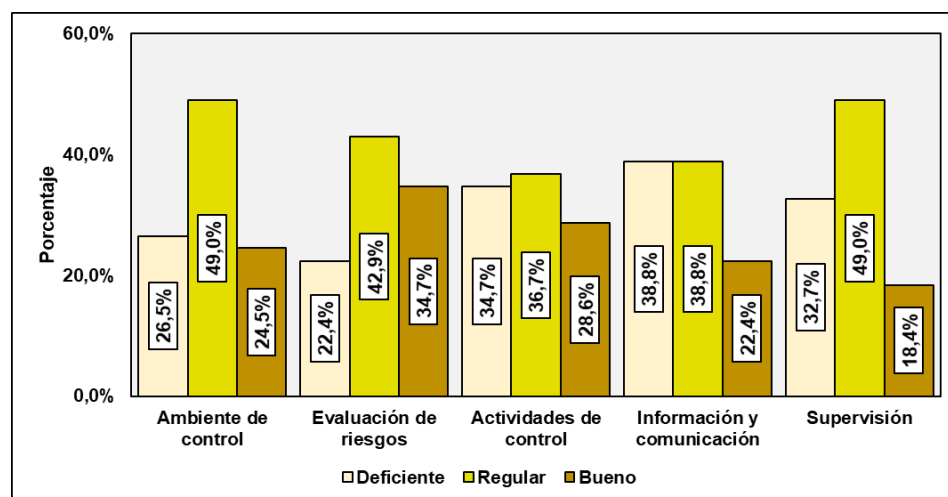
Tabla N° 3. *Distribución de frecuencias para las dimensiones de la variable Control interno.*

		Frecuencia	Porcentaje
Ambiente de control	Deficiente	13	26,5%
	Regular	24	49,0%
	Bueno	12	24,5%
Evaluación de riesgos	Deficiente	11	22,4%

	Regular	21	42,9%
	Bueno	17	34,7%
	Deficiente	17	34,7%
Actividades de control	Regular	18	36,7%
	Bueno	14	28,6%
	Deficiente	19	38,8%
Información y comunicación	Regular	19	38,8%
	Bueno	11	22,4%
	Deficiente	16	32,7%
Supervisión	Regular	24	49,0%
	Bueno	9	18,4%
Total		49	100,0%

Nota: Elaboración propia

Figura N°5. Resultados para las dimensiones de la variable Control interno.



Nota: Elaboración propia

Los resultados de la figura y tabla anteriores indican que, en lo que respecta a la dimensión de ambiente de control, el 26,5 por ciento de los empleados encuestados percibe el ambiente como inadecuado, el 49,0 por ciento como satisfactorio y el 24,5 por ciento como excelente. En cuanto a su dimensión evaluación de riesgos, el 22,4% de los colaboradores la consideran inadecuada, el 42,9% regular y el 34,0% excelente; Para su dimensión de actividades de control, los resultados indican que el 34,7% de los empleados perciben que estas actividades se ejecutan de manera inadecuada, mientras que el 36,7% y el 28,2%, respectivamente. Para su dimensión información y comunicación, los resultados indican que el 38,8% de los empleados encuestados cree que la gestión de la información y la comunicación es deficiente, mientras que otro 38,8% percibe dicha gestión como regular y el 22,4% la percibe como excelente. Resultados obtenidos para la dimensión supervisión indican que el 32,7% de los empleados perciben la supervisión como inadecuada, el 49,0% como regular y el 18,4% como excelente.

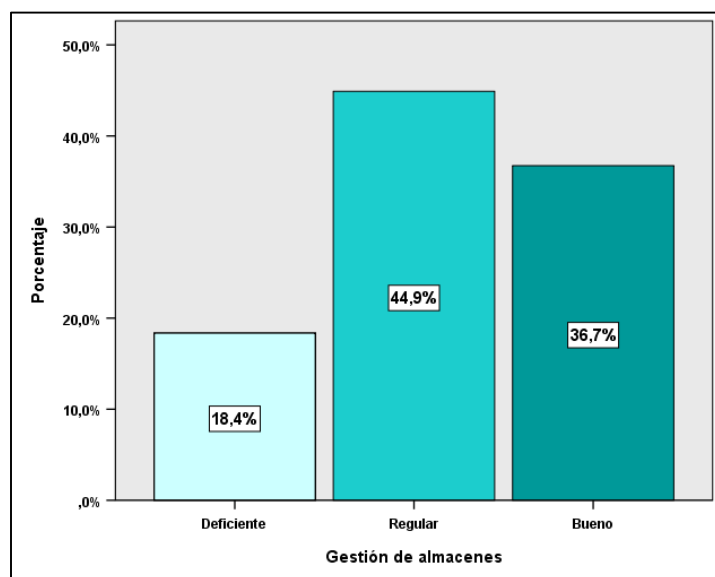
VARIABLE: GESTION DE ALMACENES

Tabla N° 4. *Distribución de frecuencias para la variable Gestión de almacenes.*

	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	9	18,4
Regular	22	44,9
Bueno	18	36,7
Total	49	100,0

Nota: Elaboración propia

Figura N°6. Resultados para la variable Gestión de almacenes.



Nota: Elaboración propia

En la figura y tabla anterior se aprecia que en lo que refiere a la gestión de almacenes el 18.4% de los trabajadores consideran que esta gestión se da de manera deficiente, en tanto que un 44.9% la percibe como regular y un 36.7% como buena.

DIMENSIONES: VARIABLE GESTION DE ALMACENES

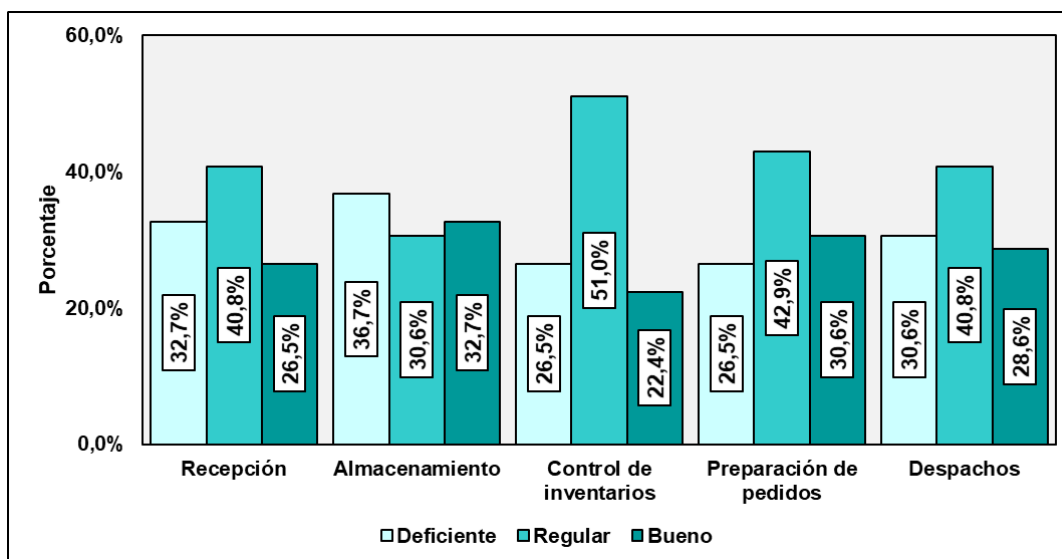
Tabla N° 5. *Distribución de frecuencias para las dimensiones de la variable Gestión de almacenes.*

		Frecuencia	Porcentaje
Recepción	Deficiente	16	32,7%
	Regular	20	40,8%
	Bueno	13	26,5%
Almacenamiento	Deficiente	18	36,7%
	Regular	15	30,6%

	Bueno	16	32,7%
	Deficiente	13	26,5%
Control de inventario	Regular	25	51,0%
	Bueno	11	22,4%
	Deficiente	13	26,5%
Preparación de pedidos	Regular	21	42,9%
	Bueno	15	30,6%
	Deficiente	15	30,6%
Despachos	Regular	20	40,8%
	Bueno	14	28,6%
Total		49	100,0%

Nota: Elaboración propia

Figura N°7. Resultados para las dimensiones de la variable Gestión de almacenes.



Nota: Elaboración propia

Resultados de la tabla y la figura anterior muestran que en lo que se refiere la dimensión recepción el 32.7% de los trabajadores lo perciben como deficiente, en tanto el 40.8% como regular y tan sólo el 26.5% como una buena recepción; en cuanto al proceso del almacenamiento se tiene un 36.7% percibe como deficiente dicho proceso, en tanto que el 30.6% como regular y un 32.7% como bueno; respecto al control de inventarios dichos resultados nos muestran que el 26.5% de los trabajadores perciben deficiencias en dicho proceso, en tanto que el 51.0% considera que es regular y tan sólo el 22.4% que dicho proceso se da de manera buena o adecuada; para la dimensión preparación de pedidos los resultados muestran que el 26.5% de los trabajadores consideran que se da de una manera deficiente, el 42.9% de una manera regular y un 30.6% da como resultado en la categoría de bueno; finalmente para la dimensión despachos el 30.6% de los encuestados percibe como deficiente dicho proceso, mientras que el 40.8% lo percibe como regular y un 28.6% como bueno.

5.2. RESULTADOS INFERENCIALES

RESULTADO DE PRUEBA DE NORMALIDAD

VARIABLES: CONTROL INTERNO Y GESTION DE ALMACENES

Tabla N° 6. *Prueba de normalidad para las variables Control interno y gestión de almacenes.*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,800	49	,000
Gestión de almacenes	,798	49	,000

En la tabla anterior muestra los resultados de la prueba de hipótesis de normalidad para los datos de las variables control interno en la gestión de almacenes. El valor de P obtenido es 0,000 (Sig.), que es inferior a 0,050 (5%) del nivel de significación. En consecuencia, se rechaza a la hipótesis nula de que los datos provienen de una distribución normal, es así que se acepta la hipótesis alternativa de que los datos presentan una distribución diferente a la distribución normal, lo que demuestra que conduce a rechazar la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa.

RESULTADO DE LA PRUEBA DE HIPÓTESIS GENERAL

Tabla N° 7. *Resultados para la prueba de correlación entre las variables control interno y gestión de almacenes*

		Valor	Error estándar asintótico	T aproximada	Significación aproximada
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	,800	,085	9,128	,000 ^c
N de casos válidos		49			

Como se puede observar en la tabla anterior, el valor de P determinado o significancia aproximada para la prueba de la correlación entre las variables de control interno de la gestión de almacenes fue de 0,000, que es lo mismo que estar por debajo de 0,050. Un valor de 0.800 obtenido para el coeficiente de correlación de Spearman indica una correlación directa y sustancial entre las variables de estudio; Así, una mayor puntuación en control interno predice una puntuación similar en gestión de almacenes y viceversa, lo que nos permite rechazar la hipótesis nula de que no existe coincidencia por un margen significativo (5%).

RESULTADO DE LA PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1

Tabla N° 8. *Resultados para la prueba de correlación entre la dimensión ambiente de control y la variable gestión de almacenes.*

		Valor	Error estándar asintótico	T aproximada	Significación aproximada
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	,606	,093	5,226	,000 ^c
N de casos válidos		49			

Los resultados de la prueba de correlación de la dimensión ambiente de control y la variable gestión de almacenes se pueden ver en la tabla que se presentó anteriormente. En dicha tabla se obtuvo el valor de 0,000 para el valor de P calculado o significancia aproximada, que es lo mismo que estar por debajo de 0,050 (5%). Esto permite que la hipótesis nula, que afirma que no hay coincidencia, por lo que es rechazada a favor de la hipótesis alternativa, que sostiene que las variables de estudio presentan manifiestos de sus relaciones.

RESULTADO DE LA PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2

Tabla N° 9. *Resultados para la prueba de correlación entre la dimensión evaluación de riesgos y la variable gestión de almacenes.*

		Valor	Error estándar asintótico	T aproximada	Significación aproximada
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	,780	,086	8,554	,000
N de casos válidos		49			

Se aprecia en la tabla anterior los resultados muestran que para la prueba de correlación entre la dimensión evaluación de riesgos y la variable gestión de almacenes, en la que se obtuvo el valor

de 0.000 para el “P” valor calculado o significación aproximada, la misma que por estar por debajo de 0.050 (5%), nos permite rechazar la hipótesis nula que afirma de que no hay correlación frente a la hipótesis alterna en la que se sostiene que las variables de estudio que presentan correlación, siendo dicho correlación directa y alta, pues se obtuvo el valor de 0.780 para el cociente correlación de Spearman, así cuanto mejor puntaje se obtiene para la dimensión evaluación de riesgos, también se tiene un mejor puntaje para la variable gestión de almacenes y viceversa.

RESULTADO DE LA PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3

Tabla N° 10. *Los resultados para la prueba de correlación entre la dimensión actividades de control y la variable gestión de almacenes.*

		Valor	Error estándar asintótico	T aproximada	Significación aproximada
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	,639	,087	5,698	,000
N de casos válidos		49			

Se aprecia en la tabla anterior los resultados para la prueba de correlación entre la dimensión actividades de control y la variable gestión de almacenes, en la que se obtuvo el valor de 0.000 para el P valor calculado o significación aproximada, la misma que por estar por debajo de 0.050 (5%), nos permite rechazar la hipótesis nula que afirma de que no hay correlación frente a la hipótesis alterna en la que se sostiene que las variables de estudio presenta correlación, siendo dicho correlación directa y moderada, pues se obtuvo el valor de 0.639 para el cociente correlación de Spearman, así cuanto mejor puntaje se obtiene en la dimensión de actividades de control, también se tiene un mejor puntaje para la variable de gestión de almacenes y viceversa.

RESULTADO DE LA PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 4

Tabla N° 11. Los resultados para la prueba de correlación entre la dimensión información y comunicación y la variable gestión de almacenes.

		Valor	Error estándar asintótico	T aproximada	Significación aproximada
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	,623	,088	5,458	,000
N de casos válidos		49			

Para la dimensión de información y comunicación y variable gestión de almacenes, se obtuvo el valor de 0.000 para el “P” valor calculado o significación aproximada, la misma que por estar por debajo de 0.050 (5%), nos permite rechazar la hipótesis nula que afirma de que no hay correlación frente a la hipótesis alterna en la que se sostiene que las variables de estudio que presentan correlación, siendo dicho correlación directa y moderada, pues se obtuvo el valor de 0.623 para el cociente correlación de Spearman, así cuanto mejor puntaje se obtiene en la dimensión de información y comunicación, también se tiene un mejor puntaje para la siguiente variable gestión de almacenes y viceversa.

RESULTADO DE LA PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 5

Tabla N° 12. Resultados para la prueba de correlación entre la dimensión supervisión y la variable gestión de almacenes.

		Valor	Error estándar asintótico	T aproximada	Significación aproximada
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	,626	,088	5,503	,000
N de casos válidos		49			

La prueba de correlación entre la dimensión supervisión y la variable gestión de almacenes, en la que se obtuvo el valor de 0.000 para el “P” valor calculado o significación aproximada, la misma que por estar por debajo de 0.050 (5%), nos permite rechazar la hipótesis nula que afirma de que no hay correlación frente a la hipótesis alterna en la que se sostiene que las variables de estudio que presentan correlación, siendo dicho correlación directa y moderada, pues se obtuvo el valor de 0.626 para el cociente correlación de Spearman, así cuanto mejor puntaje se obtiene la dimensión supervisión, también se tiene un mejor puntaje para la variable gestión de almacenes y viceversa.

5.3. DISCUSIÓN

Después de esto, se ofrece un análisis en profundidad que contrasta los hallazgos del presente estudio con los fundamentos teóricos.

Para la respuesta a la primera pregunta de investigación, dichos resultados muestran que existe una relación significativa y directa entre las variables de control interno y gestión de almacenes en el Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente, como lo indica un valor de prueba de conexión de Spearman de 0.800, es que, con un nivel de significación inferior al 5% indica que la intensidad de la coincidencia es alta.

Según Mejías (2013), quien realizó una investigación sobre las estrategias de una empresa venezolana para mantener del control interno sobre el inventario de su almacén, no se tuvo el cuidado suficiente para registrar las cantidades precisas de bienes y productos almacenados allí. Este hallazgo está en línea con los hallazgos de otros investigadores que han encontrado una fuerte correlación entre el control interno y el proceso de almacenamiento e inventario en la misma institución.

En términos de los objetivos declarados del estudio, dichos resultados de las pruebas de hipótesis indican que los aspectos de la variable del control interno, incluidos el entorno de control, la evaluación de riesgos, las acciones de control, la información y la comunicación, están significativamente correlacionados entre sí. Se obtuvieron los coeficientes de conexión de Spearman de 0.606, 0.780, 0.639, 0.623 y 0.626, respectivamente, indicando una relación moderada-alta, siendo la conexión directa, es decir, los valores más altos encontrados para cada una de las dimensiones de la variable control interno se asocian con una relación alta. niveles de supervisión en el Instituto para la gestión del agua y el medio ambiente IMA durante el período 2021.

El estudio de Tresierra y Costilla (2016), “Evaluación de un Sistema de Control Interno para Mejorar la Gestión Logística en el Almacén de una Empresa de Transporte” (en español: “Evaluación de un Sistema de Control Interno para Mejorar la Gestión Logística en la Estación de Transporte del Cusco”), demuestra la aporte y asesoramiento de un sistema de control interno como transversal y fundamental para el correcto crecimiento de la gestión logística en el almacén.

En su estudio sobre la “gestión de inventarios y su impacto en la liquidez de Grifo Latino S.A.C”., Quispe (2016) encontró que la empresa carecía de los controles tanto físicos como contables necesarios para gestionar el flujo de las entradas y las salidas de existencias, lo que se traducía en pérdidas de combustible y similares el proceso de rotación de mercancías.

Además, los resultados demuestran el papel fundamental que desempeña del control interno en las empresas públicas y privadas para evitar, gestionar y corregir los procesos que conducen a la evolución exitosa de la gestión de almacenes. Es crucial recordar que los encargados del control interno han recibido la capacitación adecuada y pueden contribuir exitosamente a los procesos de control y supervisión.

CONCLUSIONES

Primera: Se ha concluido que, en el Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente, el control interno y la gestión de almacenes presenta una relación significativa, así para el cociente de correlación de Spearman se obtuvo el valor de 0.800, el cual indica que la relación tiene una intensidad alta entre las variables y que mayores puntuaciones obtenidas para control interno se asocian con mejores desempeños para la gestión de almacenes.

Segunda: La dimensión ambiente de control, en el Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente, presenta una correlación de Spearman, cuyo valor es de 0.606, en la gestión de almacenes, en el año 2021, siendo dicha correlación moderada y directa, es así que un mejor ambiente de control se asoció de manera directa con una mejor gestión de almacenes y viceversa.

Tercera: Existe correlación directa, alta y significativa entre la dimensión evaluación de riesgos y la variable gestión de almacenes, en el Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente, alcanzándose el valor de 0.780, que indica que una mejor evaluación de riesgos se asocia con mejor desempeño en la gestión de los almacenes.

Cuarta: La dimensión actividades de control, en el Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente, presenta una correlación de Spearman, cuyo valor es de 0.639, en la gestión de almacenes, en el año 2021, siendo dicha correlación moderada y directa.

Quinta: Existe correlación directa, moderada y también significativa entre la dimensión información y comunicación y la variable gestión de almacenes, en el Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente, alcanzándose el valor de 0.623.

Sexta: La dimensión supervisión, en el Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente, presenta correlación de Spearman, cuyo valor es de 0.626, en la gestión de almacenes, en el año 2021, siendo

una correlación moderada y directa, es así que una mejor supervisión se asocia de manera directa con una mejor gestión de almacenes y viceversa.

RECOMENDACIONES

Primera: Se recomienda a las autoridades del gobierno regional disponga a la gerencia del Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente, fortalecer los distintos procesos de control interno en la institución, en especial en lo referente a la gestión de almacenes, ello permitirá que las actividades que se realiza en dicha organización se realicen de manera oportuna y efectiva.

Segunda: Se hace la recomendación a las autoridades del gobierno regional disponga a la gerencia del Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente, realizar la capacitación adecuada al personal encargado de efectuar y/o responsable del control interno en la institución, de tal manera que se pueda implementar acciones necesarias que permitan una mejora en el ambiente de control, en el que se busque la sinergia necesaria entre sus componentes a fin de contribuir efectivamente en la mejora de los procesos de la gestión de almacén en la institución.

Tercera: Se sugiere a las autoridades del gobierno regional disponga a la gerencia del Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente, generar protocolos que permitan organizar de mejor manera las actividades de los trabajadores en cuanto a la gestión de almacenes, tomando énfasis especial en la detección de riesgos en la gestión de almacén, buscando la automatización de procesos con el fin que sean más efectivos en sus propósitos.

Cuarta: Se sugiere a las autoridades del gobierno regional disponga a la gerencia de logística del Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente, realizar una inspección periódica a los almacenes de la institución a fin de verificar el estado operativo de todos sus ambientes y de la implementación de tales ambientes de tal forma que garanticen el logro de los objetivos propuestos.

Quinta: Se sugiere a las autoridades del gobierno regional disponga a la gerencia de logística del Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente, modernizar el software empleado en las tareas

propias de la gestión de almacenes a fin de minimizar los riesgos de un registro inadecuado o una disposición de los recursos en el tiempo que se requiere.

Sexta: Se recomienda a las autoridades del gobierno regional disponga a la dirección del Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente destinar los recursos necesarios que permitan fortalecer el sistema de control interno de la institución de tal manera que los procesos de supervisión contribuyan de manera efectiva a una mejor gestión de almacenes en la institución.

BIBLIOGRAFÍA

Aguirre, J. (2006). Auditoría y Control Interno. Madrid: Grupo Cultural S.A.

Anaya, J. (2008). Almacenes: análisis, diseño y organización. Madrid: ESIC Editorial.

Asturias, F. (2015). Formación Asturias. Recuperado el 04 de 08 de 2018, de [ftp://ftp.asturias.es/iaap/formacion/cursos/disenio_acciones_formativas/documentos/.U2_10 Analisis_puestos_trabajo.pdf](http://ftp.asturias.es/iaap/formacion/cursos/disenio_acciones_formativas/documentos/.U2_10_Analisis_puestos_trabajo.pdf).

Bernal T. & César A. (2010). Metodología de la investigación: administración, economía, humanidades y ciencias sociales. Tercera edición. Colombia. Pearson Educación.

Cantor, Diana M. (2008). Propuesta para la implementación de un sistema de control en el manejo de los inventarios en Mercantil de Confecciones Ltda. “MERCON”. Consultado el 02/12/2017 y disponible en: <http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4634/T17.08%20C168p.pdf?sequence=1>.

Cardozo C. & Gonzalo (2003). Gestión Efectiva de Materiales. Cartagena: Fondo Editorial Corporación Universitaria Tecnológica de Bolívar.

Coragua R. & Milagros E. (2016). *Sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa agropecuaria chimú srl. De la ciudad de Trujillo.* Consultado el 02/12/2017 y disponible en: <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2188>.

Chuquino, Johana (2015). *Gestión de almacenes. Definición, procesos e información que la soporta.* Consultado el 18/04/2018 y disponible en: <https://meetlogistics.com/inventario-almacen/gestion-de-almacenes-definicion-procesos-e-informacion-que-la-soporta/>

Decreto Supremo N.º 344-2018-EF - Reglamento de la Ley N.º 30225, Ley de Contrataciones del Estado.

Directiva N.º 004-2021-OSCE/SGE.

Estupiñan, R. (2013). Control interno y fraudes. Editorial ECOE Ediciones.

Estupiñan, Rodrigo (2012). Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF. Textos universitarios. Ed. Reimpresa. Colombia. Edit. ECOE EDICIONES.

García C., Alfonso (2010). Enfoques prácticos para plantación y control de inventarios. (Cuarta edición). Editorial Trillas S.A de C.V.

García C., Alfonso (1991). Almacenes, Planeación, Organización y Control, 2º edición. Editorial Trillas S.A.

Mantilla B., Samuel A. (1998). Control interno - estructura conceptual integrada, Bogotá, D.C.: Ecoe Ediciones.

Mantilla B., Samuel A. (2005). Auditoría del control interno. Textos universitarios: Contabilidad, Auditoría y control. Editor Ecoe.

Mejías U., Militza L. (2013). *Estrategias de control interno para el proceso de almacén: Inventarios de la empresa Amal Productos, C.A.*, Consultado el 01/12/2017 y disponible en: <https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/ip-militza-mejias.pdf>.

Misari A., Marco A. (2012). *El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el Distrito de Santa Anita*. Consultado el 02/12/2017 y disponible en: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf.

Perdomo M., Abraham (2004). Fundamentos de control interno. Editor International Thomson Editores, S. A. de C. V. México. Novena edición.

Porras, N. (2012). La gerencia del potencial humano en las organizaciones que aprenden desde la perspectiva psicológica. Poiésis, [S.l.], n. 23, june 2012. ISSN 1692-0945. Disponible en: <<https://www.funlam.edu.co/revistas/index.php/poiesis/article/view/330>>. Fecha de acceso: 24 sep. 2021.

Quispe Q., Shirley J. (2016). *Gestión de los inventarios y su incidencia en la liquidez de la empresa Grifo Latino S.A.C. Distrito de Wanchaq periodo 2015*. Consultado el 02/12/2017 y disponible en: http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/589/3/Shirley_Tesis_bachiller_2016.pdf.

Resolución de Contraloría General N° 320. Normas de Control Interno. Lima, Perú.

Resolución N°423-2013-OSCE/PRE – Instructivo: Formulación de Especificaciones Técnicas para la Contratación de Bienes y Términos de Referencia para la Contratación de Servicios y Consultorías en General.

Robbins, S. y Decenzo, D. (2009). Fundamentos de la administración (3ª ed.). México: Pearson.

Rojas, S. (2011). SDP - BOGOTA. Recuperado el 05 de 08 de 2018, de <http://www.sdp.gov.co/portal/page/portal/PortalSDP/Informaci%C3%B3nTomaDecisiones/Estadisticas/Doc>.

Salazar L., Bryan (2016). Gestión de almacenes. Consultado el 05/12/2017 y disponible en: <https://www.ingenieriaindustrialonline.com/herramientas-para-el-ingeniero-industrialn/gesti%C3%B3n-de-almacenes/>.

Soto, M. R. (2007). Actitudes del Educador en educación moral, en la educación moral en la enseñanza obligatoria. Ediciones Nancea.

Trejos N., Alexander (2004). Gestión Logística. Stocks, Almacenes y Bodega. Bogotá: Editorial Seminarios Andinos Publicaciones.

Tresierra P., Abel & Costilla P., Ricardo (2016). *Evaluación de un sistema de control interno para la mejora de la gestión logística en el almacén de la empresa transportes Linea S.A. Cusco - periodo 2014.* Consultado el 18/04/2018 y disponible en: <http://repositorio.uandina.edu.pe/handle/UAC/328>.

Vidarte F., Celessthe A. (2015). *Propuesta de un sistema de gestión logística para optimizar el control de los inventarios en una empresa constructora, Corporación Vidarte S.A.C. Chiclayo, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.* Consultado el 01/12/2017 y disponible en: http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/663/1/TL_Vidarte_Flores_CelesstheAdhelly.pdf.

https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/4264/T037_76437938_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

<https://rd.udb.edu.sv/server/api/core/bitstreams/d6f415a8-3a60-4f13-a236-dbbf4135786a/content>

ANEXOS

ANEXO N° 01 MATRIZ DE CONSISTENCIA

CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE ALMACENES EN EL INSTITUTO DE MANEJO DE AGUA Y MEDIO AMBIENTE (IMA), PERIODO 2021

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES/ DIMENSIONES	METODOLOGÍA
¿De qué manera se relaciona el control interno con la gestión de almacenes en el Instituto de Manejo de Agua y Medio ambiente, periodo 2021?	Determinar de qué manera se relaciona el control interno con la gestión de almacenes en el instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente, periodo 20121.	El control interno se relaciona de forma directa y significativa con la gestión de almacenes en el Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente, periodo 2021.	VARIABLE I Control interno Dimensiones • Ambiente de control • Evaluación de riesgos • Actividades de control	Tipo de investigación: Investigación Básica Diseño de la investigación: Descriptivo correlacional. Población: Trabajadores del Instituto de Manejo de Agua y

			• Información y comunicación • Supervisión	Medio Ambiente (IMA) 49 Muestra: Selección: Muestreo no probabilístico Tamaño: Coincide con la población
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	VARIABLES/ DIMENSIONES	Técnicas e instrumentos de recojo de datos: Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario sobre control interno y Cuestionario sobre Gestión de almacenes Método de análisis de datos:
a) ¿De qué manera se relaciona el ambiente de control con la gestión de almacenes en el Instituto de Manejo de Agua y Medio ambiente, periodo 2021?	a) Determinar de qué manera se relaciona el ambiente de control con la gestión de almacenes en el instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente, periodo 2021.	a) El ambiente de control se relaciona de manera directa y significativa con la gestión de almacenes en el Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente, periodo 2021.	VARIABLE II Gestión de almacenes Dimensiones • Recepción • Almacenamiento • Control de inventario • Preparación de pedidos • Despacho	

b)¿De qué manera se relaciona la evaluación de riesgos con la gestión de almacenes en el Instituto de Manejo de Agua y Medio ambiente, periodo 2021?	b) Determinar de qué manera se relaciona la evaluación de riesgos con la gestión de almacenes en el instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente, periodo 20121.	b) La evaluación de riesgos se relaciona de manera directa y significativa con la gestión de almacenes en el Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente, periodo 2021.		Estadística descriptiva con el apoyo de SPSS V24. Estadística inferencial para la prueba de hipótesis
c)¿De qué manera se relacionan las actividades de control con la gestión de almacenes en el Instituto de Manejo de Agua y Medio	c) Determinar de qué manera se relacionan las actividades de control con la	c) Las actividades de control se relacionan de manera directa y significativa con la gestión de almacenes en el Instituto de Manejo de Agua y		

ambiente, periodo 2021?	gestión de almacenes en el instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente, periodo 2021.	Medio Ambiente, periodo 2021.		
d)¿De qué manera se relaciona la información y comunicación con la gestión de almacenes en el Instituto de Manejo de Agua y Medio ambiente, periodo 2021?	d) Determinar de qué manera se relaciona la información y comunicación con la gestión de almacenes en el instituto de Manejo de Agua y Medio	d)La información y comunicación se relaciona de manera directa y significativa con la gestión de almacenes en el Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente, periodo 2021.		
		e)La supervisión se relaciona de manera		

e) ¿De qué manera se relaciona la supervisión con la gestión de almacenes en el Instituto de Manejo de Agua y Medio ambiente, periodo 2021?	Ambiente, periodo 2021. e) Determinar de qué manera se relaciona la supervisión con la gestión de almacenes con el instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente, periodo 2021.	directa y significativa con la gestión de almacenes en el Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente, periodo 2021.		
---	---	---	--	--

ANEXO N° 02 MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN

CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE ALMACENES EN EL INSTITUTO DE MANEJO DE AGUA Y MEDIO

AMBIENTE (IMA), PERIODO 2021

Variable	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala
Control interno	Valoración obtenida para el control interno en función de las dimensiones ambiente de control, evaluación	Ambiente de control	• Estructura • potencial humano • autoridad • valores	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8	Escala para ítems (Escala de frecuencia) Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5) Escala para la variable
		Evaluación de riesgos	• Proceso de riesgos • Administración de riesgos • Planeación de riesgos • Análisis de riesgos • Tratamiento de riesgos	9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16	
		Actividades de control	• Funciones • Políticas	17, 18, 19, 20, 21, 22	

	de riesgos, actividades de control e información y comunicación y supervisión		• Procedimientos • Documentación		(Escala ordinal) Deficiente (30-70) Regular (71 – 112) Buena (113 – 150)
		Información y comunicación	• Características • Responsabilidades • Calidad • Sistemas	23, 24, 25, 26	
		Supervisión	• Prevención • Monitoreo • Seguimiento • Implantación	27, 28, 29, 30	
Variable	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala
Gestión de	Valoración obtenida para la	Recepción	• Confirmación ingresos • Verificación de características técnicas	1, 2, 3	Escala para ítems (Escala de frecuencia)

	gestión de almacenamiento a partir del instrumento de medición	Almacenamiento	• Costo de vida almacenada • Rotación de inventarios • Valor económico del inventario • Condiciones de almacenamiento según requerimiento técnico	4, 5, 6, 7	Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5) Escala para la variable
		Control de inventario	• Stock promedio • Tasa de rotación de inventario • Tasa de retorno de inventario • Registro de PECOSA	8, 9, 10, 11	(Escala ordinal) Deficiente (17-39) Regular (40 – 62)
		Preparación de pedidos	• Organización de pedidos • Registro de pedidos • Características técnicas	12, 13, 14	Buena (63 – 85)

		Despacho	• Entrega de bienes • Cumplimiento requerimientos	15, 16, 17	
--	--	----------	---	------------	--

ANEXO N° 03 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS



CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO

El presente cuestionario tiene como propósito obtener información acerca de los procesos de control interno que se desarrollan de la institución en la que labora, para lo cual sírvase marcar con una X según considere que sea la respuesta más adecuada o la situación que corresponda de mejor manera a la percepción que Usted tiene de la misma. Sea totalmente sincero(a) para contribuir con la investigación.

Género	Masculino			Femenino		
Edad	20-30		31-40		41-50	51 a más
Condición laboral	Contratado		Nombrado		CAS	
Grado de instrucción	Técnico profesional			Profesional		
	Maestro(a)			Doctor (a)		
ESCALA DE FRECUENCIA			VALORACION			
Nunca			1			

Casi nunca	2
A veces	3
Casi siempre	4
Siempre	5

N°	ITEMS	1	2	3	4	5
01	El manual de organización del subsistema de almacén está actualizado y corresponde con la estructura organizacional					
02	Se llega cumplir los procedimientos documentales y asignación presupuestal para el reclutamiento, contratación, capacitación y evaluación de desempeño del colaborador					
03	Existen manuales de organización y procedimientos actualizados que permiten establecer la autoridad para el control interno en el subsistema de almacén de la organización					
04	Demuestra y promueve el compromiso de seguimiento de los procesos administrativos y los valores éticos en el ambiente laboral					
05	Se encuentran documentados los planes estratégicos, operativos y de contingencia, así como la actualización de los mismos					
06	Los registros de comunicación y oportunidades de mejora se encuentran establecidos de acuerdo a la responsabilidad y sugerencias del órgano de control interno					
07	Realizan actividades que fomentan la integración de los mecanismos de protección, seguimiento y sanción que favorecen el clima laboral					

08	Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos, alineados de acuerdo a las competencias y las funciones del subsistema de almacén					
09	El registro de los procesos de identificación de riesgos se encuentra establecidas en función a los objetivos de la institución					
10	Se desarrollan los inventarios de riesgos a nivel del subsistema y de sus procesos críticos en la entidad					
11	En el subsistema de almacén se segrega designar un equipo de trabajo de control de riesgos y/o equivalentes					
12	La dirección llega establecer los lineamientos y políticas para la administración de riesgos					
13	Los criterios de evaluación de riesgos del subsistema de almacén son definidos de acuerdo a la planificación y probabilidades de impacto					
14	La matriz de planificación se encuentra debidamente priorizada sobre la base de las orientaciones definidas en el subsistema de almacén					
15	Se documenta y realiza la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos del subsistema de almacén en la entidad					
16	Se llega a establecer estrategias de respuesta para el tratamiento de riesgos definidos según la prioridad de los mismos					
17	Se promueve la cultura de respuesta a los riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos del subsistema de almacén					

18	Se establecen y registran las políticas y lineamientos de control o acciones necesarias para afrontar y reducir los riesgos evaluados					
19	Existen procedimientos y funciones aprobados de control de bienes, recursos o archivos expuestos a robos o uso no autorizado					
20	Existen reportes de rotación periódica de personal en el subsistema de almacén y puestos susceptibles a riesgos de fraude					
21	Existen registros documentados de los procesos y procedimientos de las actividades y tareas desarrolladas en el subsistema de almacén					
22	Se establecen políticas y lineamientos para la aplicación de evaluación costo-beneficio del subsistema de almacén					
23	En nivel de acceso y clasificación de la información generada en la entidad, se llega a realizar considerando las características de la misma					
24	Las políticas y procedimientos garantizan la responsabilidad para el adecuado suministro de información al personal del subsistema de almacén para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidad					
25	Los mecanismos y canales de comunicación diseñados, evaluados e implementados en el subsistema de almacén asegurar la calidad y suficiencia de la información					
26	Existen informes periódicos relacionados con la sensibilidad y conciencia personal del subsistema de almacén en cuanto al buen uso de las TICs y su seguridad de la información					
27	Se realizan registros y revisiones periódicas de los procesos, procedimientos y actividades en el subsistema de almacén					

28	Se realiza el monitoreo de actas de avance y ejecución del plan de capacitación preventivas en relación al control interno					
29	Existen formatos aprobados para el seguimiento y registro de los resultados y el reporte de deficiencias					
30	Existen registros de evaluaciones de eficacia, implantación, seguimiento de acciones correctivas y recomendaciones de auditoría					

Gracias por tu colaboración



CUESTIONARIO SOBRE GESTIÓN DE ALMACENES

El presente cuestionario tiene como propósito obtener información acerca de los procesos inmersos en la gestión de almacenes que se desarrollan de la institución en la que labora, para lo cual sírvase marcar con una X según considere que sea la respuesta más adecuada o la situación que corresponda de mejor manera a la percepción que Usted tiene de la misma. Sea totalmente sincero(a) para contribuir con la investigación.

ESCALA DE FRECUENCIA	VALORACION
Nunca	1
Casi nunca	2
A veces	3

Casi siempre		4				
Siempre		5				
Nº	ITEMS	1	2	3	4	5
01	Se cumplen los mecanismos y registros para la confirmación de ingreso de bienes al almacén de la institución					
02	Se realiza la verificación de las características técnicas de los bienes ingresados al almacén					
03	Existe un registro actualizado de la recepción de bienes que ingresan al almacén de la institución					
04	Se realiza el cálculo del costo de vida almacenada para cada uno de los bienes que figuran en el almacén					
05	Se realiza la verificación y registro de la rotación de inventarios					
06	Se realiza el estimado del valor económico del inventario para cada uno de los bienes registrados					
07	Las condiciones de almacenamiento son las adecuadas según el requerimiento técnico para cada uno de los bienes					
08	Existe el cálculo adecuado para el stock promedio para los bienes que figuran en el almacén					
09	Se cuenta con una tasa de rotación de inventarios					
10	Se cuenta con la tasa de retorno de inventarios					
11	Los registros de PECOSA se tienen actualizados y registrados para cada uno de los bienes que figuran en el almacén					

12	Existen planes y estrategias que permiten organizar el flujo de pedidos					
13	El registro de pedidos se encuentra adecuadamente organizado y actualizado					
14	Se cuenta con las características técnicas de cada uno de los bienes requeridos por la institución					
15	La entrega de bienes se realiza de forma oportuna					
16	Existe una adecuada planificación que garantiza la entrega de bienes de acuerdo con los requerimientos establecidos					
17	Existe un registro actualizado de los bienes entregados según requerimiento					

ANEXO N°03 BASE DE DATOS

	Control interno																Gestión de almacenes																																
	Ambiente de control								Evaluación de riesgos								Actividades de control								Información y comunicación				Supervisión				Recepción			Almacenamiento				Control de inventario				Preparación de pedidos			Despacho		
N°	I1	I2	I3	I4	I5	I6	I7	I8	I9	I10	I11	I12	I13	I14	I15	I16	I17	I18	I19	I20	I21	I22	I23	I24	I25	I26	I27	I28	I29	I30	I1	I2	I3	I4	I5	I6	I7	I8	I9	I10	I11	I12	I13	I14	I15	I16	I17		
1	2	2	3	2	2	3	3	3	2	2	3	3	2	2	3	2	3	3	2	3	3	3	2	3	3	2	2	3	3	3	2	2	2	3	2	2	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2		
2	2	2	3	2	2	3	2	2	2	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	3	2	3	2	2	2	3	3	3	2	3	3	3	2	2	3	3	2	2	2	
3	5	3	3	4	4	4	3	4	5	3	3	3	4	5	4	5	3	4	5	3	3	4	4	3	5	3	4	3	3	5	5	5	4	5	3	3	4	4	3	3	4	5	4	4	5	3	4		
4	2	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	2	3	3	2	3	2	2	3	3	2	2	2	3	2	2	3	2	3			
5	4	3	2	1	3	2	3	2	4	2	4	1	1	3	4	2	2	1	3	4	2	1	2	3	1	2	3	1	4	4	4	4	2	4	2	3	2	2	3	3	1	1	2	2	1	4	2		
6	5	3	4	3	5	3	3	3	4	5	3	4	3	5	4	3	3	4	5	3	4	4	4	4	5	5	5	5	3	3	5	3	4	4	3	5	5	3	5	4	4	4	5	5	5	4	4		
7	1	1	1	3	2	2	3	3	2	3	2	3	2	1	2	1	3	2	1	3	2	3	1	1	2	3	3	1	1	2	3	1	1	3	1	2	1	3	3	2	3	2	3	1	3	1	3		
8	5	3	3	5	3	5	3	3	4	5	5	4	3	3	3	4	5	5	5	4	3	3	3	4	5	5	4	3	4	3	3	5	4	5	3	3	5	3	4	3	3	5	3	3	3	3			
9	4	3	1	3	2	4	4	3	3	3	2	2	4	1	2	3	2	3	1	4	1	3	1	3	4	4	4	1	3	1	4	3	3	3	2	1	2	1	3	4	2	4	2	3	1	3			
10	3	2	3	3	2	2	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	2	2	2	3	2	3	3	2	2	2	2	2	3	2	3	3	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	3	2		
11	5	3	4	3	4	5	5	4	5	3	5	5	4	4	5	3	3	3	5	3	4	3	4	4	5	4	4	5	5	4	3	4	4	3	4	5	5	3	5	3	3	5	5	5	3	5	5		
12	2	2	3	3	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	2	2	3	2	3	3	3	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	3	2	3	2	3	3	3			
13	4	3	5	5	4	4	5	3	4	4	5	5	5	5	4	3	5	3	4	3	4	4	4	5	3	3	3	5	3	4	5	3	3	4	3	4	5	4	4	4	5	3	5	4	4	3	3		
14	3	2	1	2	2	2	1	1	3	2	1	3	2	1	2	1	1	2	3	2	1	1	1	3	1	3	1	1	3	1	3	2	1	1	1	1	3	1	2	3	2	1	3	2	2	1	2		
15	2	3	2	1	1	3	2	3	2	2	1	1	3	2	1	3	2	3	1	1	2	2	1	1	1	3	3	2	3	3	1	2	3	1	1	2	3	2	2	2	1	3	2	3	3	3	2		
16	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2	3	2	3	3	3	2	3	3	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2	3	3	3	3	2	2	3	2	3	3	3			
17	3	3	4	5	4	3	4	5	5	5	4	3	4	5	4	4	5	4	3	5	5	3	4	5	5	3	5	3	4	5	5	4	4	5	3	5	5	4	4	3	3	5	4	4	4	4	5		
18	3	3	4	5	3	3	4	4	4	5	5	4	3	4	4	5	5	4	5	4	5	4	5	5	4	5	3	5	3	5	3	3	4	5	4	3	5	4	5	5	5	3	3	4	5	4	4		
19	1	3	2	2	2	3	1	3	1	2	4	3	2	3	4	2	4	1	2	1	3	3	3	1	2	2	4	2	4	2	2	4	3	2	1	1	4	4	4	2	1	4	3	3	1	2	3		
20	3	3	2	2	3	2	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	2	2	3	3	3	3	2	5	5	3	5	5	4	5	2	5	3	5	5	5	5	3			
21	4	5	3	3	3	3	4	4	3	5	3	5	3	4	4	3	3	5	5	5	4	4	3	5	4	5	4	5	4	5	4	3	4	3	5	3	3	5	4	3	3	5	4	3	3	5	5		
22	5	4	3	3	3	4	4	5	5	5	3	4	3	3	4	4	5	5	3	3	3	5	4	5	5	3	5	5	4	4	4	3	3	5	4	5	4	4	5	3	5	5	5	3	3	3	5		
23	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	3	3	3	3	2	2	2	3	2	3	2	3		
24	3	1	1	1	1	1	3	1	1	2	3	1	3	1	1	1	1	3	1	3	1	3	3	1	1	3	2	1	3	1	2	2	3	4	5	5	5	4	4	4	5	4	3	5	5	4	5	4	5
25	3	5	5	5	5	3	3	3	5	5	4	3	4	5	3	5	5	3	5	5	4	4	3	3	5	4	3	4	3	4	3	4	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	3	4	4	3	4
26	4	4	3	3	3	5	3	4	3	3	5	5	5	4	3	5	3	5	3	5	3	3	3	5	5	4	4	5	3	4	5	3	4	4	5	5	5	3	4	3	5	3	4	3	5	4	3		
27	4	5	3	5	4	4	4	5	5	5	5	4	3	4	3	5	5	3	4	4	3	4	5	4	4	3	4	4	5	4	3	5	5	4	4	4	4	3	5	4	5	4	5	5	4	3			
28	2	1	3	1	3	3	3	3	3	1	3	1	2	3	3	1	3	3	3	2	3	3	3	1	3	3	3	1	2	1	2	2	1	3	2	2	1	1	3	1	3	2	3	1	3	2	1		
29	3	5	3	4	5	5	5	5	4	4	5	5	4	3	5	3	5	5	5	3	4	3	5	5	5	4	3	3	3	5	3	5	4	4	3	3	4	5	4	4	5	5	5	3	5	3	5	3	
30	2	3	3	2	3	3	2	2	2	3	2	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	2	2	3	2	2	2	3	2	3	3	2	2	3	2	2	3	3	2	2	2	3	2	2	2	3	3		
31	1	1	2	2	4	3	4	3	4	3	4	1	3	4	2	3	1	1	2	2	3	4	2	3	4	3	2	4	4	4	1	2	3	2	1	2	2	1	2	3	1	4	3	4	2	2	4	3	
32	3	3	3	4	1	2	4	3	2	1	4	1	4	1	1	3	2	4	2	2	2	3	4	4	4	2	3	2	4	2	1	4	3	4	1	3	4	1	4	2	3	4	2	2	3	3	1		
33	4	5	3	4	4	5	3	4	4	4	4	3	5	3	3	4	3	4	3	4	5	4	5	4	4	4	4	5	5	5	3	3	3	5	4	5	4	4	4	3	5	4	5	5	3	5	3	3	
34	2	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	2	3	3	2	2	2	2	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	3	2	3	3	2	2	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	2			
35	1	2	4	1	4	2	4	3	1	3	4	1	2	2	4	2	4	4	1	2	3	3	4	1	4	3	2	3	3	3	2	3	2	2	3	2	4	1	1	1	2	4	3	3	1	1	3	2	
36	4	4	3	3	4	3	5	3	3	3	4	5	4	5	3	5	4	3	5	4	4	5	4																										