

**Universidad de Huánuco**  
**Facultad de Ciencias Empresariales**  
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD  
Y FINANZAS



**TESIS**

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN  
DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LA MUNICIPALIDAD  
PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO, AÑO 2018.

Para Optar el Título Profesional de :  
**CONTADOR PÚBLICO**

**TESISTA**

Bach. HUAMÁN SORIA, Jose Humberto

**ASESOR**

C.P.C. RÍOS RUIZ, Ricardo

Huánuco - Perú  
2019

**UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS**

En la ciudad de Tingo María, siendo las... 16:00... del día 17 del mes de ABRIL del año 2019, en el auditorio de la Universidad de Huánuco, filial Leoncio Prado (Edif. 02), en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunió el Jurado Calificador integrado por los docentes:

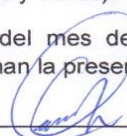
Dr. Oscar Augusto Campos Salazar	(Presidente)
Mtro. Octavio Cesar Marín Chávez	(Secretario)
Mtro. Rafael Villanueva Ruiz	(Vocal)

Nombrados mediante la Resolución N° 153-2019-D-FCOMP-EAPCF-UDH, para evaluar la Tesis intitulada: "EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO, AÑO 2018", presentada por el Bachiller HUAMÁN SORIA, José Humberto; para optar el título Profesional de Contador Público.

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: Exposición y absolución de preguntas; procediendo luego a la evaluación por parte de los miembros del jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo (a) APROBADO con el calificativo cuantitativo de 15 (... QUINCE ...) y cualitativo de BUENO (Art 45y 47 – Reglamento de grados y títulos).

Siendo las 17:30 del día 17 del mes de ABRIL del año 2019, los miembros del jurado calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.

  
\_\_\_\_\_  
Dr. Oscar Augusto Campos Salazar  
**PRESIDENTE**

  
\_\_\_\_\_  
Mtro. Octavio Cesar Marín Chávez  
**SECRETARIO**

  
\_\_\_\_\_  
Mtro. Rafael Villanueva Ruiz  
**VOCAL**

## **DEDICATORIA.**

Dedico esta tesis principalmente a Dios, por haberme dado la vida y permitir desarrollarme profesionalmente, y agradecer a mis padres, por ser el pilar más importante y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional. A mi esposa por estar siempre a mi lado en todo momento y en especial a mi motor y motivo mi hijo Lucas, a quien siempre cuidaré para que sea una persona capaz y que pueda valerse por sí mismo.

## **AGRADECIMIENTO.**

- A Dios todopoderoso, por su amor incondicional y por la sabiduría que nos da para seguir adelante en el cumplimiento de mis metas.
- A la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, por su invaluable apoyo facilitando información imprescindible para el desarrollo de la tesis, a ellos nuestro agradecimiento.
- Un sincero agradecimiento a mis familiares y amigos que siempre me brindaron comprensión, apoyo, cariño y ayuda.
- Un especial agradecimiento a todos los docentes que en el transcurso de los semestres fueron las personas que me instruyeron a través de sus conocimientos y experiencias.
- A mi querida e inolvidable Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad de Huánuco.
- A mi docente Asesor por haber acompañado en el desarrollo del estudio, encaminando para concluir con la investigación en el tiempo previsto.

## INDICE

DEDICATORIA. ....	II
AGRADECIMIENTO. ....	III
INDICE. ....	IV
RESUMEN. ....	VI
SUMMARY. ....	VII
INTRODUCCIÓN. ....	VIII

### CAPITULO I

#### PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA. ....	10
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA. ....	12
1.3. OBJETIVO GENERAL. ....	13
1.4. OBJETIVOS ESPECIFICOS. ....	13
1.5. JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION. ....	13
1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACION. ....	15
1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACION. ....	15

### CAPÍTULO II

#### MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTGACIÓN. ....	17
2.2. BASES TEÓRICAS. ....	19
2.3. DEFINICIÓN CONCEPTUALES. ....	37
2.4. HIPÓTESIS ....	38
2.5. VARIABLES. ....	39
2.5.1. VARIABLES INDEPENDIENTES. ....	39
2.5.2. VARIABLES DEPENDIENTES ....	39
2.6. OPERACIONALIZACION DE VARIABLES. ....	40

## CAPITULO III

### METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

3.1. TIPO DE INVESTIGACION .....	41
3.1.1. ENFOQUE .....	41
3.1.2. ALCANCE Y NIVEL.....	41
3.1.3. DISEÑO.....	42
3.2. POBLACION Y MUESTRA .....	42
3.3. TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS... ..	42
3.4. TECNICAS PARA EL PROCEDIMIENTO .....	43

## CAPITULO IV

### RESULTADOS

4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS.....	48
4.2. CONTRASTACION DE HIPOTESIS .....	64

## CAPITULO V

### DISCUSION DE RESULTADOS

5.1. DISCUSION DE RESULTADOS CON LOS ANTECEDENTES .....	67
5.2.CONTRASTACIÓN DE RESULTADOS CON LAS BASES TEÓRICAS. ....	68
CONCLUSIONES .....	72
RECOMENDACIONES .....	74
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	76
ANEXO..S.....	79

## RESUMEN.

La presente investigación se realizó con el objetivo principal de conocer o determinar el grado del control interno y su influencia en la gestión en el área de almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, el cual se desarrolló mediante un enfoque cuantitativo y cualitativo, nivel descriptivo, con un diseño no experimental, porque no se ha controlado, ni se ha manipulado la variable independiente. Con este diseño se observó el fenómeno tal como sucede en su contexto, para después ser analizado, las áreas muestrales (la deficiencia de la gestión del almacén), constituida por 6 personas en la Oficina de Almacén y 14 en la Subgerencia de Logística. Para la recolección de la información se utilizó como técnica las encuestas en base a un cuestionario de preguntas directamente relacionados con las variables, dimensiones e indicadores de la investigación, para luego haber sido procesados, interpretados, analizados, contrastados y discutidos, el cual nos permitió aceptar la hipótesis de que el control interno y la influencia de la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado 2018, para finalmente arribar a las conclusiones y recomendaciones.

Palabras claves: Control interno/Gestión/Almacén.

## **SUMMARY**

the present investigation was carried out with the main objective of knowing or determining the degree of internal control and its influence on the management in the warehouse area of the provincial municipality of Leoncio Prado, which was developed through a qualitative approach, at a descriptive level, with an experimental design, because the independent variable has not been controlled or manipulated. With this design we observed the phenomenon as it happens in its context, to be analyzed later, the sampling areas (the deficiency of the warehouse management), constituted by 6 people in the warehouse office and 14 in the logistics sub-office. For the collection of the information, the surveys were used as a technique based on a questionnaire of questions directly related to the variables, dimensions and investigators of the investigation, after having been processed, interpreted, analyzed, verified and discussed, which allowed us to demonstrate the hypothesis that the internal control and the influence of the management of the warehouse area in the provincial municipality of Leoncio Prado 2018., to finally arrive at the conclusions and recommendations.

Keywords: Internal control / Management / Warehouse.



## **INTRODUCCIÓN.**

La presente INVESTIGACIÓN TITULADA “EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE ALMACÉN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO, AÑO 2018”, se orientó a responder el problema general ¿De qué manera el control interno influye en la Gestión del Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, Año 2018?

El presente estudio tuvo un enfoque cuantitativo y cualitativo ya que se han utilizado datos para probar la hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico. De otra parte, por las características del problema es de nivel descriptivo y correlacional, por cuanto se orientó a describir y diagnosticar el grado de influencia en la gestión de almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, en cuanto a la población está conformado por 20 servidores existentes en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

Los resultados que se obtuvieron dentro de la investigación ayudaron a confirmar nuestra hipótesis formulada.

El contenido de la investigación se estructuró en cinco capítulos: en el capítulo I se desarrolla el problema de investigación, en donde se realiza la descripción del problema, la formulación del problema, los objetivos generales y específicos, justificación limitaciones y la viabilidad de la investigación. En el capítulo II, se relata el marco teórico, describiéndose los antecedentes de la investigación, las bases teóricas, las definiciones conceptuales, la hipótesis, la variable dependiente e independiente y la operacionalización de variables.

En el capítulo III, se desarrolla la metodología de la investigación, en el cual describe el tipo de investigación, el enfoque, alcance y diseño, la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos. En el capítulo IV, se desarrollan los resultados. En el capítulo V, la discusión de resultados en donde se realiza la presentación y contrastación de los resultados del trabajo de campo con los referentes bibliográficos de las bases

teóricas. Finalmente se presentan las conclusiones y recomendaciones arribadas en la investigación.

# **CAPÍTULO I.**

## **PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.**

### **1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.**

A nivel global el control interno se implanta con el fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos por las entidades y empresas. Dichos controles permiten a la dirección hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo, así como las exigencias y prioridades cambiantes de los clientes y adaptar su estructura para asegurar el crecimiento futuro. (Santos, 1997).

Las entidades públicas, hoy en día implementan su control gubernamental para prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, el desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos, así como el cumplimiento de metas y resultados obtenidos, con la finalidad de contribuir y orientar el mejoramiento de sus actividades y servicios en beneficio de la Nación. (Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control).

La gestión de almacén constituye un factor crucial no solo para las empresas, sino también para las entidades del estado. Dentro de la gestión logística, la gestión de almacenes se revela como uno de sus principales procesos clave. De hecho, de él depende fuertemente que la entidad tenga capacidad para cumplir los niveles de servicio que se brinda a los ciudadanos, ya sea a través del trabajo para programas, obras públicas de construcción, comedores populares, etc.

En la gestión de almacén existen algunas deficiencias operativas ligadas a la actividad diaria, como son la recepción, almacenamiento, preparación de pedidos y despacho de los mismos, no existe un orden en el almacén, y las condiciones son inadecuadas para el almacenaje de los

bienes, materiales, insumos, etc. Existiendo además en el control de los materiales e insumos deficiencias en los registros del kardex y su existencia física.

Por tales problemas expuestos el control Interno debe ser más efectivo e imparcial para el uso y destino eficiente de los recursos; pero ocurre lo contrario, ello se explica especialmente por los reclamos de las distintas áreas de la municipalidad, ocasionando cierto malestar en las mismas.

Como lo manifiesta Roux (2000), que para ello es importante establecer un sistema de control serio y transparente para el logro de metas y objetivos de la institución. También se hace necesario la aplicación del control interno de manera adecuada y cumpliendo todas las normas relacionadas a ella, para que finalmente se pueda realizar la evaluación del mismo, para tomar decisiones que ayuden a mejorar la gestión, el manejo de recursos del estado y de esa manera lograr el bienestar de la sociedad, como también el desarrollo de nuestra localidad y por ende de la nación.

Específicamente el área de almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, actualmente viene presentando deficiencias en cuanto a los pedidos de las diferentes áreas de la municipalidad, sin atención oportuna, incompatibilidad de ciertos bienes, ya que mayormente los pedidos son atendidos incompletos, y las condiciones son inadecuadas para el almacenaje de ciertos bienes, materiales, insumos, etc.

Además en el control de los materiales e insumos existen serias deficiencias en cuanto a sus registros en el kardex y su existencia física, por ejemplo: el Kardex de combustible no se encuentra actualizado por esa razón origina problemas con relación a los vales. Tal es así el control Interno debe ser más efectivo para el uso y destino eficiente de los recursos.

El área de almacén de la municipalidad no está realizando actividades correctas y esto se debe probablemente a la falta de control interno en

dicha área. Este hecho trae como consecuencia, el incumplimiento de las obligaciones municipales para la atención a la comunidad.

Por tal motivo, en consideración a la problemática descrita he creído conveniente desarrollar el presente trabajo de investigación, lo que conlleva a proponer soluciones a tal problemática y así establecer un sistema de control interno en los almacenes de las municipalidades de la provincia de Leoncio Prado.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.**

### **1.2.1. Problema general.**

¿De qué manera el control interno influye en la Gestión del Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, Año 2018?

### **1.2.2. Problemas específicos.**

- ✓ ¿De qué manera el Ambiente de Control influye en la Gestión del Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, Año 2018?
- ✓ ¿De qué manera la Evaluación de Riesgo influye en la Gestión del Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, Año 2018?
- ✓ ¿De qué manera las Actividades de Control influye en la Gestión del Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, Año 2018?
- ✓ ¿De qué manera la Información y Comunicación influye en la Gestión del Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, Año 2018?
- ✓ ¿De qué manera la Supervisión y Monitoreo influyen en la Gestión del Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, Año 2018?

### **1.3 OBJETIVO GENERAL.**

Analizar de qué manera el Control Interno influye en la Gestión del Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado. Año 2018.

### **1.4 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.**

- ✓ Determinar de qué manera el ambiente de control influye en la gestión del Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado. Año 2018.
- ✓ Determinar de qué manera la evaluación de riesgo influye en la gestión del Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado. Año 2018.
- ✓ Determinar de qué manera las actividades de control influye en la gestión del Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado. Año 2018.
- ✓ Determinar de qué manera la información y comunicación influye en la gestión del Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado. Año 2018.
- ✓ Determinar de qué manera la supervisión y monitoreo influyen en la gestión del Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado. Año 2018.

### **1.5 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.**

#### **1.5.1 Práctica.**

El desarrollo del presente trabajo de investigación permitió determinar el grado de influencia del control interno en la gestión de Almacén de la Municipalidad de la Provincia de Leoncio Prado, con la finalidad de analizar y conocer la aplicación de las dimensiones consideradas del control interno y a la vez conocer cómo se está llevando las actividades de recepción, almacenamiento y despacho de los bienes que se demandan, de tal manera que la información pueda ser utilizada para optimizar el proceso de control de

materiales, utilizando para ellos reglas y procedimientos más adecuados que le garanticen efectividad. Así mismo, permitirá a la municipalidad mejorar la seguridad de los controles de inventarios de bienes, ya que se conocerá cual es la cantidad optima de inventario a través de los tiempos de entrega y su disponibilidad, así como también detectar las necesidades que se tengan de las diferentes unidades administrativas y subgerencias para adecuar los niveles de abastecimiento a los requerimientos reales que el almacén tenga de los mismos.

También será importante porque se conocerá la manera en que mediante la aplicación de un adecuado sistema de control interno permitirá a que las áreas de Almacén trabajen sin dificultad superando las deficiencias que suelen presentarse. Además se formulará propuestas de solución al problema planteado, lo que permitirá mejorar el sistema de control interno para una mejora en la administración del almacén, logrando óptimos niveles de eficiencia y eficacia.

### **1.5.2 Teórica.**

Teóricamente es importante porque realiza un estudio del control interno, como un sistema compuesto por sus diferentes dimensiones, cuyas bases teóricas permitirá fundamentar el concepto del Control Interno, que permitirá establecer una mejor propuesta y se deberá investigar consultas bibliográficas relacionadas al tema de investigación.

Así mismo, constituye esta investigación, un instrumento de aplicación de conocimientos adquiridos durante la fase de estudios en la Escuela Académico Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de Huánuco.

### **1.5.3 Metodológica.**

La información que se puede obtener a través del trabajo del campo sobre el sistema de control interno permitirá establecer un

procedimiento metodológico ya que a partir del cual se podrá desarrollar una metodología adecuada que relacione la variables independiente y dependiente, donde los resultados del trabajo podrán ser reflejados sobre la base de las conclusiones del trabajo de investigación y que el presente trabajo será un buen referente para otras investigaciones futuras.

Por otro lado, los resultados del presente trabajo de investigación ayudarán a crear una cultura de control sobre la solución que se le debe dar a las deficiencias del control interno, ya que se fortalecerá los conocimientos para implementarlo.

### **1.6 LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.**

Como limitaciones presentadas del presente trabajo podemos indicar respecto a la información escasa de fuente bibliográfica y actualizada, en las bibliotecas de las instituciones superiores de nuestra localidad, también la falta de información por parte de las entidades de la competencia, a pesar de ello se han podido plantear estrategias adecuadas que permitieron obtener la información correspondiente.

### **1.7 VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.**

La presente investigación será viable porque se contará con los recursos bibliográficos, humanos, económicos y tecnológicos.

- **Recursos Bibliográficos.**

Se contó con la bibliografía necesaria y de los medios electrónicos (internet) que permitió obtener información tanto a nivel nacional como internacional acerca del tema de investigación.

- **Recursos Humanos.**

La presente investigación fue viable porque se contó de suficientes recursos humanos como apoyo para la ejecución del estudio, tales como el apoyo desinteresado de encuestadores, así como con el



personal profesional especializado en el tema de investigación, lo cual constituyó de mucho interés.

- **Recursos Económicos.**

La investigación propuesta también fue viable desde el punto de vista económico, porque el alcance de la investigación no requiere de financiamiento significativo que limite el estudio de la problemática planteada.

- **Recursos Tecnológicos.**

Para facilitar el desarrollo del presente estudio, así como el procesamiento de la información a través de los instrumentos utilizados se contó con una computadora, impresora. Información electrónica, software (utilización del Excel).

## CAPÍTULO II.

### MARCO TEÓRICO.

#### 2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.

El desarrollo del presente capítulo presenta los antecedentes relacionados a la investigación, que se organizó por efecto de la revisión de diversas fuentes bibliográficas, mediante la búsqueda, selección y consulta, se realizó la extracción y recopilación de las citas correspondientes, el cual tiene como propósito dar a la investigación un sistema coordinado y coherente de conceptos y proposiciones que permiten abordar el problema planteado, así como las bases teóricas correspondientes a las variables e indicadores en estudio, aportados por diferentes especialistas en la temática referida.

Internacional.

- ✓ Marcos & Cochea Borbor (2013). En su Tesis Titulada “El Control Interno de bienes y la Gestión Administrativa de la Empresa Municipal de Construcción Vial (EMUVIAL E.P.) Periodo 2012-2013”.

Conclusiones:

Con la aplicación de las Normas Control Interno se evita problemas con los organismos de Control, provocando observaciones a los diferentes procesos y que provocan las glosas.

Con Las actividades administrativas y financieras permitirán la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de las normas internas de la empresa pública.

- ✓ Ximena Lidia (2016). En su Tesis Titulada “Propuesta de un Sistema de Control Interno de Inventarios en la Empresa Propar, ubicada en la Ciudad de Quito”.

Conclusión:

La empresa PROPAR IMPORT no dispone de procesos formales ya estipulados en el manual para realizar la compra, almacenaje y

venta de su mercadería, lo cual se lo realiza de forma mecanizada por parte de todo el personal. el cual dese requiere un proceso formal para desarrollar dichas actividades, en donde se debe tener claro los tipos de créditos que se producen a otorgar a los clientes.

Nacional.

- ✓ Cornejo & Regis Maradiegue (2013). En su Tesis Titulada “Diseño de un Sistema de Control Interno para mejorar la Gestión del Área de la ONG Comunidad Traperos de EMAUS Trujillo – 2013”.

Conclusión:

La empresa objeto de estudio adolecía de controles internos eficaces, en relación a la gestión de donaciones controladas por el área de almacén, finalizando con las recomendaciones que deben ser aplicadas para contribuir a lograr controles internos eficientes, determinándose la validez del estudio.

- ✓ Acuña (2015). En su Tesis Titulada “El Control Interno y su Influencia en el Área de Abastecimiento en las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Provincial del Santa, 2014”.

Conclusiones:

La Municipalidad Provincial del Santa necesita de un sistema de control interno eficiente y eficaz que permita optimizar el área de abastecimiento y de este modo apoyar y equilibrar su organización.

Local.

- ✓ Evangelista (2017). En su Tesis Titulada “El Control Interno del Almacén y la Gestión Financiera de la Empresa Turismo NUPE SCRL 2016-2017”.

Conclusión:

En la actualidad todas las empresas deben contar con un adecuado control interno, gracias a este se evita riesgos, se protegen y cuidan los activos e intereses de la empresa, como también se puede evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

- ✓ Maíz (2016). En su Tesis Titulada “Control Interno y la Gestión de Logística en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado”. Conclusión:

La gestión logística pública requiere sobre todo de un estricto cumplimiento de las normas internas de procedimientos, de lo contrario, se estarían desperdiciándose los recursos, traduciéndose finalmente en servicios de escasa calidad.

## **2.2 BASES TEÓRICAS.**

### **2.2.1 CONTROL INTERNO**

El control interno es un Instrumento diseñado con el objeto de proporcionar fiabilidad con respecto al logro de los objetivos de la entidad. Cuyos objetivos son:

- Eficacia y eficiencia en las operaciones.
- Medir el cumplimiento de los reglamentos y políticas de la empresa.
- Garantizar la confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Proteger los recursos contra pérdida, fraudes e ineficiencia.

Las actividades de control es que la dirección establecerá políticas y procedimientos para manejar los riesgos en la consecuencia de los objetivos institucionales.

Las actividades de control permiten a los directivos mitigar los riesgos y deben ser ejecutadas en todos los niveles de gestión.

La implantación de cualquier actividad de control debe ser precedido por un análisis costo-beneficio.

El control del sistema de información da el objetivo de lograr correcto funcionamiento, el sistema de información debe ser controlado periódicamente.

La toma de decisiones se respalda es los sub – sistemas de información.

Deben existir procedimientos que aseguren el acceso autorizado a los sistemas de información. (Boada, 2013)

En el 2007, el Criteria Control Committee (COCO) publicó un documento, en el que señala que para evitar confusiones en “la aplicación del control interno debería ampliarse su comprensión e incluir la identificación y mitigación de los riesgos conocidos, la identificación y el aprovechamiento de las oportunidades, y el establecimiento de la capacidad de responder y adaptarse a lo inesperado”.

En este contexto, definió algunos conceptos generales subyacentes al término control.

- Sistema de Control Interactivo: Está orientado a apoyar a la organización a lograr sus objetivos.
- Sistema de Creencia: Definen la motivación y la perspectiva de los miembros de la organización.
- Sistema de Control: Se establece responsabilidad y la rendición de cuentas para los objetivos de la organización y el control del sistema.
- Control Dinámico y Crítico: Debe reflejar la naturaleza y el carácter de la organización.
- Seguridad Razonable del Control: Este concepto plantea el principio de que cualquier sistema de control pueda fallar, por lo que debería fijarse criterios para evaluar su costo / beneficio.
- Equilibrio del Control: Este criterio resulta ser el fundamento para evaluación del costo / beneficio en la organización.

Si bien estos conceptos se orientan a reiterar la conexión existente entre el control y el logro de los objetivos de la organización, también reflejan su necesidad de cambiar cuando las condiciones bajo las cuales operan cambian, a fin de “buscar su justo equilibrio, entre la necesidad de coordinar los asuntos internos en beneficio de la organización”. (Luna, 2011).

El control se define como aquella situación en que se dispone de conocimientos ciertos y reales de lo que está pasando en la empresa, tanto internamente como en su entorno, y pueden planificar en cierta manera lo que pasara en el futuro. Así la empresa como organización estructurada debe tener un sistema que controle su situación interna y externa. De esta manera el control en la empresa es cada vez más necesario a una competencia y entorno cambiante tecnológicos y en los hábitos de consumo. El control en la empresa es necesario y surge como una necesidad para poder valorar, evaluar y mejorar la gestión de la misma en toda su amplitud.

El control de gestión es un instrumento administrativo creado y apoyado por la dirección de la empresa que le permite obtener las informaciones, necesarias, fiable y oportunas, para la toma de decisiones operativas y estratégicas. El control de gestión es el proceso que mide el aprovechamiento eficaz y permanente de los recursos que posee la empresa para el logro de los objetivos previamente fijados por la dirección, tiene un papel fundamental como sistema de información para la misma.

El control de gestión desde un punto de vista global permitirá:

- Reducir los riesgos y contingencias de negocio.
- Dirigir los objetivos asignados a diferentes responsables y controlar el grado de cumplimiento.
- Anticipar el futuro a largo plazo (planificación estratégica).
- Adaptar y modificar la estructura y dimensiones de la empresa en función de los resultados obtenidos.

Adaptar y modificar los objetivos a largo plazo en función de los resultados obtenidos y esperados. (Gonzales, 2013)

Ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir

fraudes, errores violación a principios y normas contable, fiscal y tributaria.

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. (Gómez, 2001).

2.2.1.1. Ambiente de control: Marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la conciencia de sus empleados respecto al control. Los factores del entorno del control interno incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración. (Solórzano, 2007).

#### Factores del Ambiente de Control

✓ Integridad y valores ticos. Tienen como propósito establecer los valores éticos y de conducta que se espera de todos los miembros de la organización durante el desempeño de sus actividades, ya que la efectividad del control depende de la integridad y valores del personal que lo diseña, y le da seguimiento.

Es importante tener en cuenta la forma en que son comunicados y fortalecidos estos valores éticos y de conducta. La participación de la alta administración es clave en este asunto, ya que su presencia dominante fija pautas a través de su ejemplo. La gente imita a sus líderes.

✓ Competencia. Son los conocimientos y habilidades que debe poseer el personal para cumplir adecuadamente sus tareas.

✓ Junta Directiva. Consejo de Administración y/o comité de auditoría. Debido a que estos órganos fijan los criterios que perfilan el ambiente de control, es determinante que sus miembros cuenten con la experiencia, dedicación y compromisos necesarios para tomar las acciones adecuadas e interactúen con los auditores internos y externos.

✓ Filosofía administrativa y estilo de operación. Los factores más relevantes son las actitudes mostradas hacia la información financiera, el procesamiento de la información, y los principios y criterios contables, entre otros.

Otros elementos que influyen en el ambiente de control son: estructura organizativa, delegación de autoridad y de responsabilidad y políticas y prácticas del recurso humano.

2.2.1.2. Evaluación de riesgos: consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecuencia de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continúan cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio. (Solórzano, 2007)

Los niveles de riesgo son:

Riesgo Bajo: El auditor considera que los controles proveerán o detectarán cualquier aseveración errónea que pudiera ocurrir en exceso de la materialidad diseñada.

Riesgo Medio: El auditor considera que es más probable que los controles no prevean o detecten cualquier



aseveración errónea que pudiera ocurrir en exceso de la materialidad diseñada.

Riesgo alto: El auditor considera que es más probable que los controles no prevean o detecten cualquier aseveración errónea que pudiera ocurrir en exceso de la materialidad diseñada. Generalmente el auditor, no podrá expresar una opinión sin salvedades, en torno a la aseveración general sobre la efectividad de controles internos, a menos que la administración lo reconozca como una debilidad de control. (Solórzano, 2007)

2.2.1.3. Actividades de Control. Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Ejemplos de estas actividades son la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamiento adecuados.

Son Políticas y procedimientos que se desarrollan a través de toda la organización y garantizan que las directrices de la gerencia se lleven a cabo y los riesgos se administren de manera que se cumplan los objetivos. Incluyen actividades preventivas, detectives y correctivas tales como:

- ✓ Aprobaciones y autorizaciones
- ✓ Análisis de registros de información
- ✓ Reconciliaciones
- ✓ Verificaciones
- ✓ Segregación de funciones
- ✓ Revisión de desempeños operacionales

- ✓ Salvaguarda de activos
- ✓ Seguridades físicas
- ✓ Indicadores de desempeño
- ✓ Revisiones de informes de actividades y desempeño
- ✓ Fianzas y seguros
- ✓ Controles sobre procesamiento de información

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas.

Sin embargo, lo trascendente es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

Las actividades de control son importantes no sólo porque en sí mismas implican la forma *correcta* de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de los objetivos.

Por lo tanto, las actividades de prevención y monitoreo deben estar orientadas para promover su reforzamiento. El monitoreo se lleva a cabo de las siguientes formas:

- ✓ Durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la entidad.
- ✓ De manera separada, por personal que no es responsable directo de la ejecución de las actividades incluidas las de control.
- ✓ Mediante la combinación de ambas modalidades (Solórzano, 2007)

Los elementos que conforman la actividad de monitoreo son:

- ✓ Monitoreo del rendimiento, el rendimiento debe ser monitoreado comparando los indicadores verificados con los objetivos y metas de la entidad.
- ✓ Revisión permanente de los supuestos que soportan los objetivos del control interno.
- ✓ Los objetivos de la entidad y los elementos de control interno.
- ✓ Necesarios para obtener su logro apropiado, descansan en supuestos fundamentales acerca de cómo se realiza, el trabajo de los cuales deben revisarse periódicamente.
- ✓ Promover la aplicación de procedimientos de seguimiento.
- ✓ Los procedimientos de seguimiento deben ser establecidos y ejecutados para asegurar que cambios o acciones apropiados ocurren.
- ✓ Evaluación de la calidad del control interno.
- ✓ La administración debe monitorear periódicamente la efectividad del control interno de la entidad para retroalimentar su proceso de gestión y disponer la corrección de las desviaciones, que afectan el logro de objetivos y metas. (Solórzano, 2007)

**2.2.1.4. Información y comunicación:** los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permitan dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.

Dichos sistemas no solo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos internos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión así como para la presentación de información de terceros.

También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa. (Solórzano, 2007)

En consecuencia, los elementos que conforman el sistema de información de la entidad (incluyendo métodos y registros) para procesar y elaborar información, debiendo considerar entre otros los siguientes aspectos.

- Las actividades incluidas en las operaciones de la entidad que son significativas.
- Los registros de información, documentos sustentatorios y los códigos de referencia específicos por fuente de información.
- El procedimiento administrativo desde el inicio de una operación hasta su conclusión y resolución final.
- Además, la comprensión de los sistemas de información debe ser documentada en narrativas y diagrama de flujo.
- Identificación específica de la información requerida, debe ser suficiente y relevante y comunicada en forma oportuna.
- Las necesidades de información y los sistemas de comunicación deben ser revisados y mejorados permanentemente. (Solórzano, 2007)

2.2.1.5. Supervisión o monitoreo: El sistema de control requieren supervisión o monitoreo, es decir, un proceso que comprueba que mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continua, evaluación periódica o una combinación de ambas cosas. (Solórzano, 2007).

Por lo tanto las actividades de prevención y monitoreo deben estar orientadas para promover su reforzamiento. El monitoreo se lleva a cabo de las siguientes formas:

- ✓ Durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la entidad.
- ✓ De manera separada, por personal que no es responsable directo de la ejecución de las actividades incluidas las de control.
- ✓ Mediante la combinación de ambas modalidades (Solórzano, 2007)

Los elementos que conforman la actividad de monitoreo son:

- ✓ Monitoreo del rendimiento, el rendimiento debe ser monitoreado comparando los indicadores verificados con los objetivos y metas de la entidad.
- ✓ Revisión permanente de los supuestos que soportan los objetivos del control interno.
- ✓ Los objetivos de la entidad y los elementos de control interno

### 2.2.2. GESTIÓN DE ALMACEN

En teoría es el conjunto de procesos que optimizan la logística funcional, permitiendo tener fiabilidad de la información, maximización de volumen de disponible, optimización de las operaciones de manipuleo y transporte de mercadería, rapidez en entregas y con ello reducción de costos.

Entonces, ¿Cuáles son los procesos necesarios para soportar la Gestión de Almacenamiento?

La gestión de almacenamiento se soporta en 5 procesos básicos que son:

1. Recepción: Proceso que permite el control y gestión de lo que ingresa al almacén -desde una importación o compra local hasta la logística inversa (devoluciones)-; la descarga de la mercadería y su posterior verificación (físico vs documentos).
2. Almacenamiento: Proceso que permite identificar la mercadería y ubicarla (guardarla) en un espacio físico.
3. Control de Inventario: La gestión de inventario tiene el encargo de velar por la existencia de los stocks dentro del almacén. Así mismo, corresponde a todos los movimientos que se realice de la mercadería (transferencia) de una zona a otra.
4. Preparación de Pedidos (Picking/Surtido): Es el proceso de seleccionar la mercadería solicitada según las características que le correspondan (lote, fecha de vencimiento, fecha de manufactura, etc).
5. Despacho (Embarque): Proceso en el cual se gestiona la salida de la mercadería, que va desde la generación de la documentación necesaria (guías de remisión, hoja de packing, etc.); la inspección física del producto (físico vs documentos); hasta el embarque de la mercadería en el transporte correspondiente.

Como podemos observar los cinco procesos que soportan la gestión del almacén cubren del inicio a fin todo lo que sucede, va a suceder y sucederá con los productos. Por consiguiente un punto principal en la gestión de almacenes es el manejo de la información.

#### Planificación de las Operaciones del Almacén

Los almacenes son considerados como entes estratégicos en la cadena de suministros, ya que ellos son el anexo entre el suministro, proceso de transformación y la distribución, ofreciendo hoy servicios de valor agregado a la cadena de suministros.

## Procesos y Procedimientos de Almacén

a) Proceso de almacenamiento: El almacenamiento es un proceso técnico del abastecimiento, las actividades concernientes a éste proceso están referidas a la ubicación temporal de bienes en un espacio físico determinado con fines de custodia como vía para trasladados físicamente (temporal o definitivo) a quienes los necesitan. Consta de las fases siguientes: recepción, verificación y control de calidad, internamiento, registro y control y custodia.

### a.1. Recepción:

a) Consiste en la secuencia de operaciones que se desarrollan a partir del momento que los bienes han llegado al local del almacén y termina con la ubicación de los mismos en el lugar designado para efectuar la verificación y control de calidad.

b) La recepción se efectúa teniendo a la vista los documentos de recibo (Orden de Compra o Guía de Remisión u otro documento análogo).

c) Las operaciones concernientes a la recepción se ejecutarán de acuerdo a lo siguiente:

1) Examinar en presencia de persona responsable de la entrega; los registros, sellos, envolturas, embalajes, etc., a fin de informar sobre cualquier anomalía.

2) Contar los paquetes, bultos y/o el equipo decepcionado y asegurarse de anotar las discrepancias encontradas en los documentos de recibos.

### a.2. Verificación y control de calidad:

Las actividades que se realizan dentro de esta fase deben ser ejecutadas en un lugar determinado independiente de la zona de almacenaje, comprende las acciones siguientes:

a) Retirar los bienes de los embalajes.

b) Una vez abiertos los bultos se procederá a revisar y verificar su contenido en forma cuantitativa y cualitativa.

c) La verificación cuantitativa se efectuará para comprobar que las cantidades recibidas sean iguales a las que se consignan en la documentación de recibo. Incluye las comprobaciones dimensionales de identificación, como longitud, capacidad, volumen, peso, gravedad, presión, temperatura, etc.

d) La verificación cualitativa, denominada control de calidad, se realizará para verificar que las características y propiedades de los bienes deprecionados estén de acuerdo con las especificaciones técnicas solicitadas.

#### a.3. Internamiento:

Comprende acciones para la ubicación de los bienes en los lugares previamente asignados. Se ejecutarán las labores siguientes:

a) Agrupar los bienes según su tipo, período de vencimiento, dimensión, etc.

b) Ubicar los bienes en el lugar que previamente se les ha designado en la zona de almacenaje. Se hará de tal manera que su identificación sea ágil y oportuna.

c) Se evitará dividir un grupo de bienes del mismo tipo en zonas de almacenaje distinto.

#### a.4. Registro y control:

a) Ubicados los bienes en las zonas de almacenaje, se procederá a registrar su ingreso en la Tarjeta de Control Visible, la misma que será colocada junto al grupo de bienes registrado. Para aquellos bienes que proceden de donaciones, transferencias u otros conceptos distintos a la compra, se procederá previamente a formular la correspondiente Nota de Entrada a Almacén.

b) Copia del documento de ingreso (Orden de Compra-Guía de Internamiento o Nota J de Entrada a Almacén), será remitida al área



respectiva para efecto del registro de ingreso en la Tarjeta de Existencias Valoradas de Almacén.

c) Los bienes que se incorporan al Patrimonio Mobiliario Institucional se codifican conforme el procedimiento establecido en el “Manual de Codificación del Patrimonio Mobiliario del Sector Público, aprobado con Resolución Jefatura N° 126-89- INAPIDNA.

**b) Proceso de distribución**

Proceso técnico de Abastecimiento que consiste en un conjunto de actividades de naturaleza técnico-administrativa, referida a la directa satisfacción de necesidades. Incluye las operaciones de traslado interno. Consta de las fases siguientes: formulación de pedido, autorización de despacho, acondicionamiento de materiales, control de materiales y entrega al usuario.

**c) Inventario Físico de Almacén:**

Una forma de verificación física que consiste en constatar la existencia o presencia real de los bienes almacenados, apreciar su estado de conservación o deterioro y condiciones de seguridad.

**d) Registro y Control de Existencias**

Consiste en un sistema de registros y reportes en los que se consignan datos sobre ingresos y salidas de bienes del local de almacén y cantidades disponibles para distribuir. Según las posibilidades de cada entidad, los registros y reportes se elaboran en forma manual o mediante procesos automáticos de datos; en el primer caso se empleará tarjetas y formularios y en el segundo se utilizará el diseño de los mismos.

Según Rueda (2011), el Sistema de almacenamiento esta dado de normas y procedimientos diseñados para salvaguardar los diferentes tipos de materiales necesarios para la buena marcha y operatividad de la organización.

TABLA 01

Evolución del Sistema de Almacenamiento.

Década	Sistema
1940	Manual
1950	Mecanizado
1960	Automatizado
1970	Integrado
1980	Inteligente

Fuente: Carlos Antonio Portal Rueda

El autor señala que la importancia de contar con un almacén se puede reflejar en los siguientes objetivos:

- ✓ Disminución de los niveles de stock
- ✓ Disminución del espacio físico y maximización del volumen disponible
- ✓ Optimización de la gestión de compras
- ✓ Obtención de una producción flexible con minimización de operaciones de manipulación y transporte.
- ✓ Reducción de los tiempos de proceso
- ✓ Mejoramiento de la calidad del producto
- ✓ Agilización de los procesos logísticos: rapidez de entregas
- ✓ Maximización de nivel de satisfacción del cliente
- ✓ Fiabilidad
- ✓ Reducción de tareas administrativas
- ✓ Optimización de costos. Disminución de los costos asociados a la gestión
- ✓ Optimización de la gestión del nivel de inversión del circulante.

Por otro lado, señala que un buen sistema de almacenamiento:

- a) Mantiene los materiales de incendios, robos y deterioros. En el almacén se debe establecer y mantener el resguardo físico de los materiales allí ubicados, tomando las preocupaciones necesarias que protejan los artículos de algún daño por uso inapropiado, mala manipulación, defectos en el procedimiento de rotación de inventarios, robos.
- b) Permite llevar a cabo la distribución física adecuada de los artículos, facilitando a las personas autorizadas el rápido acceso a los materiales almacenados. En almacén se debe llevar un registro de la ubicación de todos los materiales para facilitar su localización inmediata.
- c) Facilita el control de existencias y permite mantener constante información sobre la situación real de los materiales disponibles. En el almacén se realizan el control físico de todos los artículos que toman parte de su inventario, llevando para ello controles en forma minuciosa sobre la rotación de materiales (entrega, salida y transferencias).

En cuando a la gestión de almacén, Rueda (2011) señala que es un proceso logístico que trata de la recepción, almacenamiento y movimiento de cualquier producto dentro de un mismo almacén, hasta el punto de consumo, así como el tratamiento e información de los datos generados.

#### **Procesos de gestión de almacenes:**

- ❖ La planificación y Organización en la Gestión de Almacén
- ❖ La Dirección en la Gestión de Almacén
  - La recepción de los productos
  - El almacenamiento de los productos
  - El movimiento de los productos
- ❖ El control en la Gestión de Almacén (Información).



Fuente: Carlos Antonio Portal Rueda.

1. La planificación y organización en la gestión de almacén. Las actividades de planificación y organización, en la gestión de almacenes tiene que ver con:

- ✚ Diseño de red de Distribución y Almacenamiento
- ✚ Ubicación de los Almacenes
- ✚ Tamaño de los Almacenes
- ✚ Modelos de Organización Física de los Almacenes
- ✚ Diseño y Layout de los Almacenes. (Rueda, 2011).

2. Dirección en la Gestión de Almacén.

Está relacionada con:

- ✚ La recepción de los materiales.

Es de vital importancia referida a las entradas de productos, descargas y verificación; del mismo depende en buena parte la calidad de producto final.

Está estrechamente ligado con las compras ya que el almacén debe coordinar con el área de compras aspectos tales como el tipo de embalaje para la conservación de la mercadería en el almacén, el rotulo o bultos requeridos, fecha y horario de recepción.

- ✚ El almacenamiento de los materiales.

Es el subproceso concerniente a la guarda y conservación de los productos con los mínimos riesgos optimización el espacio físico.

Sus funciones básicas son:

- Informa a compras sobre las existencias
- Controla y mantiene los artículos inventariados
- Vigila que se agoten los materiales.

✚ El movimiento de los materiales.

Es el subproceso del almacén relativo al traslado de los materiales de una zona a otra de un mismo almacén o desde la zona de recepción a la ubicación de almacenamiento.

Factores a considerar, para el tipo de herramienta a emplear en el movimiento.

- Volumen del almacén
- Volumen de los productos
- Vida de los productos
- Costo del equipo
- Cantidad de manipulación y expedición requeridas
- Distancia de los movimientos. (Rueda, 2011)

### 3. El Control en la Gestión de Almacén.

Su ámbito se extiende a todos los procesos que se dan en la Gestión de Almacén.



Fuente: Carlos Antonio Portal Rueda

Tipos de Información:

- Información para Gestión
- Identificación de Ubicación
- Visibilidad y Trazabilidad de los Productos.

Información de Gestión:

- Configuración de Almacén
- Datos relativos a los medios disponibles
- Información de actividades
- Evolución de indicadores
- Procedimientos e instrucciones de trabajo
- Perfiles y requisitos de los puestos
- Registro de las actividades diaria.

#### Identificación de Ubicaciones:

- Por estantería: es el más simple y económico, cada estante tiene una codificación correlativa.
- Por pasillo: los pasillos se codifican con números correlativos.

#### Visibilidad y Trazabilidad de los Productos:

- Los productos almacenados deben ser codificados.
- Esta codificación debe estar relacionada con la utilizada para identificar las ubicaciones y con el resto de los procesos de la empresa.

#### Tecnología en la Gestión de Almacenes:

- Código de barras
- Radiofrecuencia
- Ordenadores de a bordo
- Terminales portátiles
- Reconocimiento de voz
- Sistemas integrados de gestión logística. (Rueda, 2011)

## 2.3 DEFINICIONES CONCEPTUALES.

### 1. Almacenamiento.

Es el conjunto de actividades de naturaleza técnico - administrativa referidas a la ubicación temporal de bienes en un espacio físico determinado con fines de custodia.

## 2. Almacén

Es el local, área o espacio, ubicado estratégicamente y adecuadamente donde se guardan los diferentes tipos de materiales necesarios para la buena marcha y operatividad de la organización. Ellos están sujetos en este lugar a controles de inventario, operaciones de ingreso, salida, reubicación, modificación de presentación, registro, custodia y conservación transitoria o temporal. (Rueda, 2011).

## 3. El Informe COSO

Es un documento que contiene las principales directivas para la implementación, gestión y control de un sistema de Control Interno. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia en todo lo que concierne al Control Interno.

## 4. Registro de almacenes

El conocimiento exacto de que materiales están disponibles es esencial para el funcionamiento del departamento de control de producción y en consecuencia un registro de existencias.

Un control coherente y ordenado es de suma importancia las tarjetas que se colocan en lugares específicos que registran los movimientos de las existencias del almacén. En ausencia de un registro actualizado de existencias la tarjeta de compartimiento es esencial, dado que es la única constancia de existencias en la compañía. Un método mejor para el conteo de existencias es por medio de un inventario periódico y si este se realiza, los almaceneros no necesitan tener tarjetas de compartimiento.

De esta manera los registros de existencias se conservan en archivos de computadoras, teniendo acceso a ellos por medio de terminales remotas.

## 2.4 HIPÓTESIS.

### 2.4.1 Hipótesis General.

- El Control Interno influye significativamente en la Gestión del Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, año 2018.

#### 2.4.2 Hipótesis Específicas

- El ambiente de control influye significativamente en la gestión del Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, año 2018.
- La evaluación de riesgos influye significativamente en la Gestión del Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, año 2018.
- Las actividades de control influyen significativamente en la Gestión del Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, año 2018.
- La información y comunicación influyen significativamente en la Gestión del Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, año 2018.
- La supervisión y seguimiento influyen significativamente en la Gestión del Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, año 2018.

#### 2.5 VARIABLES.

##### 2.5.1 Variable Independiente

X= Variable 1: El control interno.

##### 2.5.2 Variable Dependiente

Y= Variable 2: Gestión de Almacén.



## 2.6 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES (DIMENSIONES E INDICADORES)

TABLA 02

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
VARIABLE 1. EL CONTROL INTERNO.	Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Integridad y valores éticos.</li> <li>✓ Competencia (conocimiento, habilidades)</li> </ul>
	Evaluación de Riesgo	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Lineamientos y metodologías para realizar sus actividades.</li> <li>✓ Identificación de riesgos</li> </ul>
	Actividad de Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Controles implementados</li> <li>✓ Mecanismo de verificación De documentos fuentes.</li> </ul>
	Información y Comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Sistemas integrados</li> <li>✓ Canales de comunicación</li> </ul>
	Supervisión y Seguimiento	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Revisión de Control Interno</li> <li>✓ Verificación de Control Interno</li> </ul>
VARIABLE 2. GESTION DE ALMACEN.	Planificación y organización	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Distribución y Almacenamiento</li> <li>✓ Ubicación de los Almacenes</li> <li>✓ Organización Física del Almacén.</li> </ul>
	Dirección	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Recepción de los bienes.</li> <li>✓ Almacenamiento de los bienes.</li> <li>✓ El movimiento de los bienes.</li> </ul>
	Control en la Gestión de Almacén	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Visibilidad y Trazabilidad de los bienes.</li> <li>✓ Tecnología en la gestión de almacén.</li> </ul>

## CAPÍTULO III.

### METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.

#### 3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

##### 3.1.1. Enfoque.

Para el desarrollo de la investigación se utilizó el enfoque cualitativo y cuantitativo.

Mediante el enfoque cualitativo la investigación se realizó analizando la manera que vienen trabajando las áreas responsables del control interno en la Unidad de Almacén que permitió estudiar el problema; el proceso y los procedimientos que se dan en dicha unidad, con el propósito de determinar los grados de deficiencia en el manejo y control del almacén, así como comprender y entender el grado de influencia del control interno en la gestión del almacén.

Mediante el enfoque cuantitativo se combinó datos cuantitativos, de muestras estadísticas y al establecer conclusiones que se pueden generalizar, con información obtenida.

Existe varios enfoques de investigación que puede ser de tipo cualitativo, cuantitativo y mixto. Hernández Sampieri, Collado y Baptista (2002) explica dos enfoques que pasamos a mencionar.

##### 3.1.2. Alcance o nivel: la investigación se da de tipo descriptivo correlacional.

La investigación se desarrolló bajo un nivel descriptivo-correlacional. Con el nivel descriptivo nos va a permitir describir el problema en toda su dimensión, tiempo y espacio; así como describir los diversos aspectos que influyen en la gestión de almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, considerando para ello el análisis de sus dimensiones de planificación y toma de decisiones.

Con el nivel correlacional permite

determinar el grado de asociación de la variable independiente (control interno) con la gestión de almacén en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

3.1.3. Diseño: el proyecto de investigación es de carácter no experimental es decir no se realiza la manipulación de datos si no que el trabajo se ejecuta observando los hechos en un ambiente natural tal como ocurre en la realidad.

### 3.2. Población y muestra.

#### 3.2.1 Población.

Para la presente investigación, la población está conformada por el número total de trabajadores que laboran en la Unidad de Almacén y de Logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado que a continuación se describe de la siguiente manera:

**TABLA 03**

UNIDAD DE ALMACEN	6
ABASTECIMIENTO	14
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>

FUENTE: MP DE LEONCIO PRADO

#### 3.2.2. Muestra

La Muestra es la misma que la población (20 trabajadores) por ser una cantidad pequeña accediendo a ella sin restricciones. El tipo de muestreo es no probabilístico intencional porque la muestra ha sido tomada de acuerdo a juicio del investigador.

### 3.3. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.

Las técnicas de investigación que se utilizaron para la recolección de datos son las siguientes:

- Sistematización bibliográfica, permite la revisión y la recolección de la información de fuentes bibliográficas a través de textos relacionados al presente proyecto de investigación.

- Encuestas, esta técnica se aplicó al personal que labora en las áreas de almacén y de logística de la Municipalidad, a través de un cuestionario de preguntas, con alternativas, previamente elaboradas.
- Entrevista. La entrevista ayudó a obtener datos principales y más precisos sobre la investigación. Su guía de entrevista se aplicó al órgano de control institucional.

#### 3.4. Técnicas para el Procesamiento y Análisis de la Información.

Para la recopilación, organización y presentación de los datos de las variables se utilizaron la estadística descriptiva (tablas de frecuencias, y graficas de barras). Nos hemos apoyado también en el uso de software de análisis estadísticos y Excel para elaborar las tablas y gráficos de los trabajos de campos obtenidos.

## CAPÍTULO IV.

### RESULTADOS.

#### 4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS

4.1.1. Procesamiento de datos referido a la aplicación de las encuestas a los trabajadores de las Áreas Administrativas de Almacén y Logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

En esta parte nos permitió medir las variables en estudio, independiente (Control Interno) y dependiente (Gestión de Almacén), obteniéndose para ello los siguientes resultados:

VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO.

DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL

✓ Integridad y valores éticos

TABLA N°04

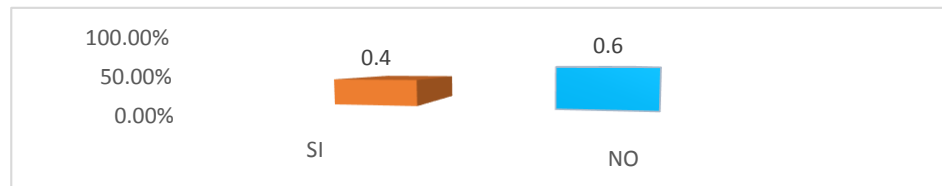
SE ESTABLECEN LOS VALORES ÉTICOS Y DE CONDUCTA EN EL PERSONAL DEL ÁREA DE ALMACÉN.

RESPUESTAS	MUESTRA	PORCENTAJE
SI	8	40.00%
NO	12	60.00%
TOTAL	20	100.00%

Fuente: Encuestas 2018.  
Elaboración propia.

## FIGURA N°01

### SE ESTABLECEN LOS VALORES ÉTICOS Y DE CONDUCTA EN EL PERSONAL DEL ÁREA DE ALMACÉN



Fuente: **TABLA N°04**  
Elaboración: Tesista.

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En la tabla 04 y figura 01 se observa que el 40% de los trabajadores respondieron que en el Área de Almacén si se establecen valores éticos y de conducta en el personal; mientras que el 60% de trabajadores manifestaron que tales valores no son establecidos en el personal durante el desarrollo de sus funciones

- ✓ Competencia
  - ✓ Competencia. Son los conocimientos y habilidades que debe poseer el personal para cumplir adecuadamente sus tareas.

## TABLA N°05

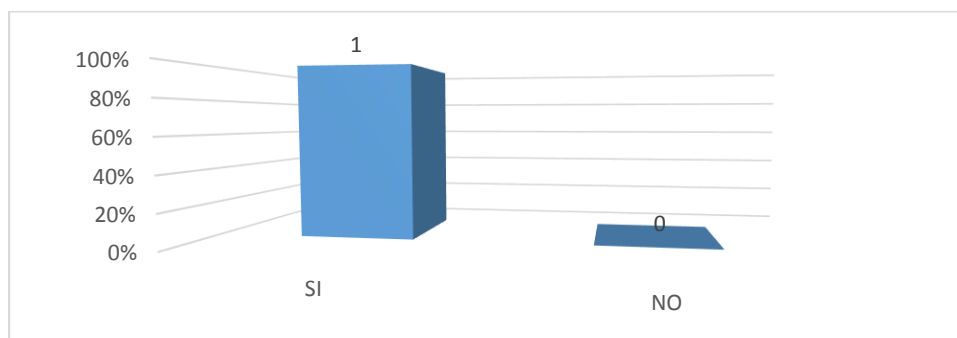
USTED CUENTA CON LOS CONOCIMIENTOS, EXPERIENCIA Y HABILIDADES PARA CUMPLIR ADECUADAMENTE SUS FUNCIONES.

RESPUESTAS	MUESTRA	PORCENTAJE
SI	20	100%
NO	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuestas 2018.  
Elaboración propia

## FIGURA N° 02

USTED CUENTA CON LOS CONOCIMIENTOS, EXPERIENCIA Y HABILIDADES PARA CUMPLIR ADECUADAMENTE SUS FUNCIONES



Fuente: TABLA N°05

Elaboración: Tesista

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En la tabla 05 y figura 02 se observa que el 100% de los trabajadores respondieron que se consideran competentes en el desempeño de sus funciones en el área de almacén, es decir cuentan con los conocimientos, experiencia y habilidades para cumplir adecuadamente sus funciones.

#### . DIMENSIÓN 02: EVALUACION DE RIESGOS

- ✓ Identificación de riesgos

#### TABLA N°06

CON QUÉ FRECUENCIA EL AREA DE ALMACÉN COORDINA CON OCI PARA LA IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS.

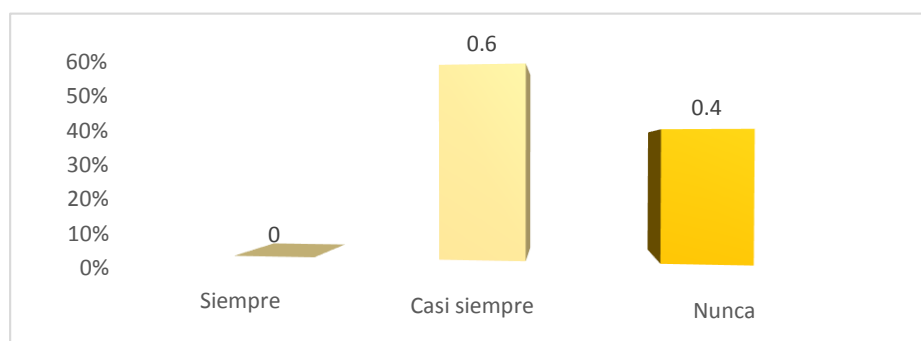
RESPUESTAS	MUESTRA	PORCENTAJE
Siempre	0	0%
Casi siempre	12	60%
Nunca	8	40%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuestas 2018.

Elaboración propia

### FIGURA N° 03

CON QUÉ FRECUENCIA EL AREA DE ALMACÉN COORDINA CON LA OCI PARA LA IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS.



Fuente: TABLA N°06

Elaboración: Tesista

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En la tabla 06 y figura 03 podemos observar que el 60% de trabajadores respondieron que casi siempre el Área de Almacén coordina con la Oficina de Órgano Institucional (OCI) para la identificación de riesgos que pueden presentarse en dicha área, y 8 que representa el 40% de los trabajadores manifestaron que dicha área nunca coordina con la OCI. Permitiendo la identificación adecuada de riesgos que podría presentarse en el Área de Almacén.

### DIMENSIÓN 03: ACTIVIDADES DE CONTROL.

TABLA N°07

RESPUESTAS	MUESTRA	PORCENTAJE
SI	7	35%
NO	13	65%
TOTAL	20	100%

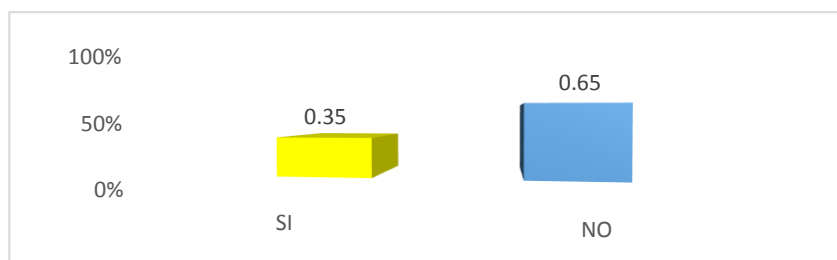
Fuente: Encuestas 2018.

Elaboración propia



#### FIGURA N° 04

USTED CONSIDERA QUE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS ESTÉN REDUCIENDO LOS RIESGOS EN EL ÁREA DE ALMACÉN



Fuente: TABLA N°07

Elaboración: Tesista

#### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En la tabla 07 y figura 04 podemos observar que el 35% de trabajadores respondieron que los controles implementados están reduciendo los riesgos en el Área de Almacén. Sin embargo, el 65% de los trabajadores respondieron que no reducen los riesgos en dicha área, debido a que las directivas que se cuenta en el almacén para el control de los bienes no están debidamente implementadas.

#### TABLA N°08

CÓMO CALIFICA USTED EL CONTROL QUE ACTUALMENTE APLICA EL ÁREA DE ALMACÉN

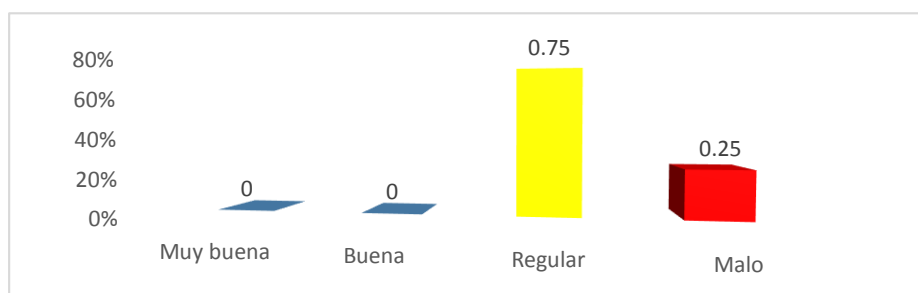
RESPUESTAS	MUESTRA	PORCENTAJE
Muy buena	0	0%
Buena	0	0%
Regular	15	75%
Malo	5	25%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuestas 2018.

Elaboración propia.

## FIGURA N° 05

### CÓMO CALIFICA USTED EL CONTROL QUE ACTUALMENTE APLICA EL ÁREA DE ALMACÉN



Fuente: TABLA N°08  
Elaboración: Tesista

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En la tabla 08 y figura 05 podemos observar que no hubo respuestas referidas a la calificación de muy buena y buena sobre el control que viene aplicando el Área de Almacén. Sin embargo, el 75% de los trabajadores encuestados respondieron con un calificativo de regular y el 25% de los trabajadores respondieron con un calificativo de malo el control que se viene aplicando en el Área de Almacén.

## TABLA N° 09

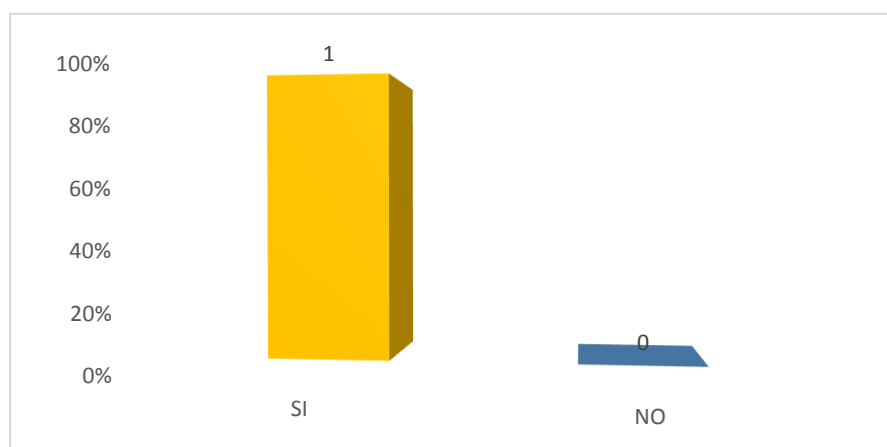
SE SIGUEN LOS PROCEDIMIENTOS QUE PERMITA VERIFICAR LOS DOCUMENTOS FUENTES ANTES DE HACER ENTREGA DE LOS BIENES.

RESPUESTAS	MUESTRA	PORCENTAJE
SI	20	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuestas 2018.  
Elaboración propia

FIGURA N° 06

SE SIGUEN LOS PROCEDIMIENTOS QUE PERMITA VERIFICAR LOS DOCUMENTOS FUENTES ANTES DE HACER ENTREGA DE LOS BIENES.



Fuente: TABLATABLA N°09

Elaboración: Tesista

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En la tabla 09 y figura 06 podemos observar que la totalidad de los trabajadores es decir el 100% respondieron que si se siguen los procedimientos que permita verificar los documentos fuentes antes de hacer la entrega de los bienes en el Área de Almacén

### DIMENSIÓN 04: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

- ✓ Sistema de información

TABLA N°10

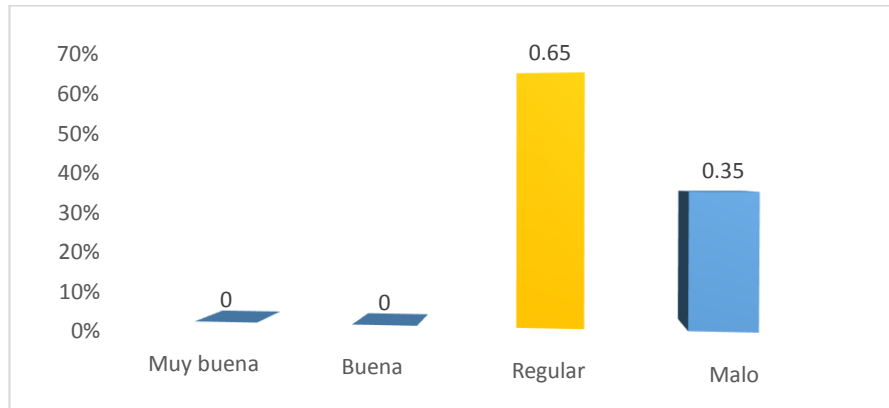
COMO USTED CALIFICA EL SISTEMA DE INFORMACIÓN IMPLEMEN-  
TADA  
EN EL ÁREA DE ALMACÉN.

RESPUESTAS	MUESTRA	PORCENTAJE
Muy buena	0	0%
Buena	0	0%
Regular	13	65%
Malo	7	35%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuestas 2018.

Elaboración propia

**FIGURA N° 07**  
**COMO USTED CALIFICA EL SISTEMA DE INFORMACIÓN IMPLEMEN-**  
**TADA**  
**EN EL ÁREA DE ALMACÉN**



Fuente: TABLA N°10  
 Elaboración: Tesista

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

Como se puede observar en la tabla 10 y figura 07, el 65% de los trabajadores respondieron una calificación de regular el sistema de información implementada en el Área de Almacén, y solo el 35% califican de malo. Lo que se deduce que para la mayoría de los trabajadores encuestados requiere mejorar el sistema, sobre todo lo que se refiere a los registros de información, documentos sustentatorios entre otros.

✓ **Canales de comunicación**

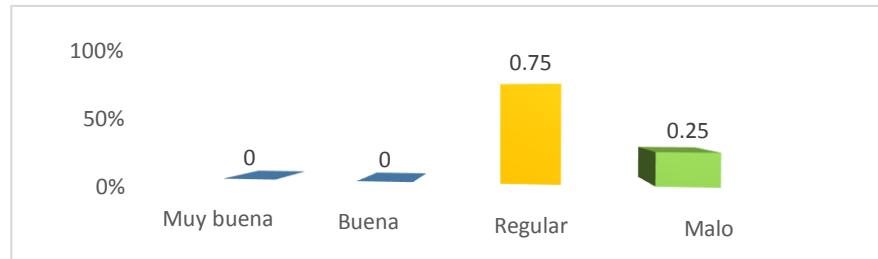
**TABLA N°11**  
**CÓMO USTED CALIFICA LOS CANALES DE COMUNICACIÓN EN EL**  
**ÁREA DE ALMACÉN**

<b>RESPUESTAS</b>	<b>MUESTRA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Muy buena	0	0%
Buena	0	0%
Regular	15	75%
Malo	5	25%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuestas 2018.  
 Elaboración propia.

FIGURA N° 08

CÓMO USTED CALIFICA LOS CANALES DE COMUNICACIÓN EN EL ÁREA DE ALMACÉN



Fuente: TABLA N°11  
Elaboración: Tesista

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Como se puede observar que en la tabla 11 y figura 08, el 75% de los trabajadores respondieron una calificación de regular los canales de comunicación en el Área de Almacén y el 25% de los trabajadores encuestados lo califican de malo. Por lo que se deduce que la mayoría de los trabajadores califican de regular los canales de comunicación ya que falta aún mejorar, y que la comunicación sea eficaz que fluya en el personal de las áreas de almacén y logística.

DIMENSIÓN 05: SUPERVISIÓN Y MONITOREO.

- ✓ Supervisión directa

TABLA N°12

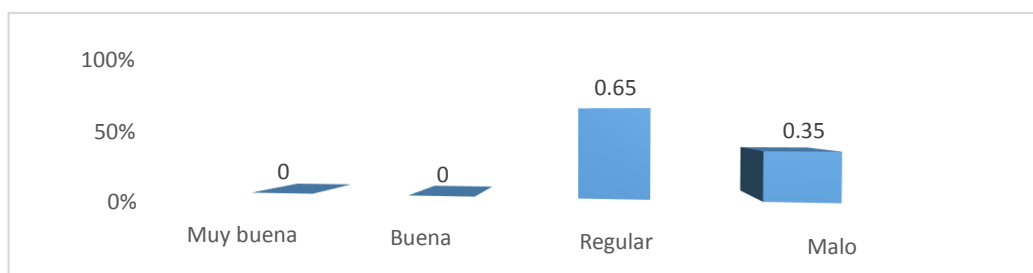
CÓMO USTED CALIFICA LA SUPERVISIÓN DIRECTA POR EL PERSONAL ACERCA DE LAS ACTIVIDADES QUE SE REALIZA EN EL ALMACÉN

RESPUESTAS	MUESTRA	PORCENTAJE
Muy buena	0	0%
Buena	0	0%
Regular	13	65%
Malo	7	35%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuestas 2018.  
Elaboración propia.

## FIGURA N° 09

CÓMO USTED CALIFICA LA SUPERVISIÓN DIRECTA POR EL PERSONAL ACERCA DE LAS ACTIVIDADES QUE SE REALIZA EN EL ALMACÉN



Fuente: TABLA N°12

Elaboración: Tesista

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En la tabla 12 y figura 09 se muestra las calificaciones referidas a la supervisión directa que realiza el personal acerca de las actividades que se desarrollan en el Área de Almacén. Como se puede observar que no hubo respuestas de los calificativos de muy buena y buena por los trabajadores. Sin embargo, el 65% de trabajadores respondieron una calificación de regular y el 35% de trabajadores calificaron de mala la supervisión directa de las actividades que se realizan en el almacén.

- ✓ Sistema de monitoreo

## TABLA N°13

CON QUÉ FRECUENCIA SE REALIZAN MONITOREOS ACERCA DE LOS CONTROLES INTERNOS EN EL ÁREA DE ALMACÉN

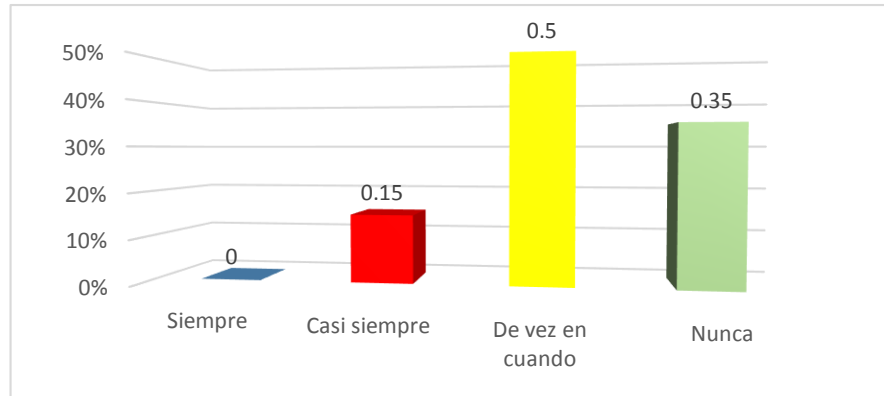
RESPUESTAS	MUESTRA	PORCENTAJE
Siempre	0	0%
Casi siempre	3	15%
De vez en cuando	10	50%
Nunca	7	35%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuestas 2018.

Elaboración propia.

FIGURA N° 10

CON QUE FRECUENCIA SE REALIZAN MONITOREOS ACERCA DE LOS CONTROLES INTERNOS EN EL ÁREA DE ALMACÉN



Fuente: TABLA N°13

Elaboración: Tesis.

#### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

En la tabla 13 y figura 10 se muestra las frecuencias referidas al monitoreo que se realizan sobre los controles internos en el Área de Almacén. Como se puede observar que el 15% de los encuestados respondieron que casi siempre se realizan el monitoreo, el 50% de los encuestados afirmaron que los monitoreo se realizan de vez en cuando y el 35% de los trabajadores encuestados respondieron que nunca hacen el monitoreo de los controles internos en el almacén; lo que demuestra que no existe cierto interés del personal que labora en dicha área.

VARIABLE DEPENDIENTE: GESTIÓN DE ALMACEN.

DIMENSIÓN 01: Planificación y Organización.

✓ Distribución y Almacenamiento.

TABLA N°14

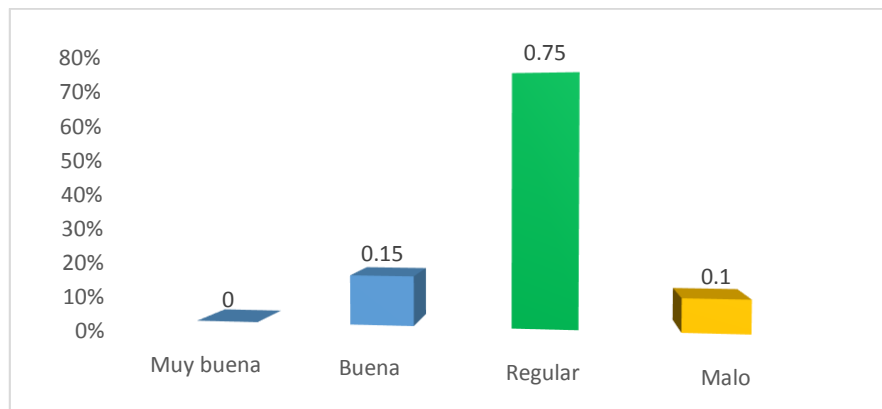
COMO USTED CALIFICA LA ACTUAL DISTRIBUCIÓN Y ALMACENAMIENTO DE LOS BIENES EN EL ÁREA DE ALMACÉN.

RESPUESTAS	MUESTRA	PORCENTAJE
Muy buena	0	0%
Buena	3	15%
Regular	15	75%
Malo	2	10%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuestas 2018.  
Elaboración propia

FIGURA N° 11

COMO USTED CALIFICA LA ACTUAL DISTRIBUCIÓN Y ALMACENAMIENTO DE LOS BIENES EN EL ÁREA DE ALMACÉN



Fuente: TABLA N°14  
Elaboración: Tesista

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En la tabla 14 y figura 11 se muestra que ninguno de los trabajadores encuestados, calificaron de muy buena; el 15% de buena, el 75% calificaron de regular y el 10% de mala. Por lo que se deduce que para la mayoría de los trabajadores encuestados calificaron de regular la distribución y almacenamiento de los bienes en el Área de Almacén; lo que demuestra que para ellos falta mejorar, para así lograr los objetivos en dicha área.



✓ **Ubicación del Almacén.**

**TABLA N°15**

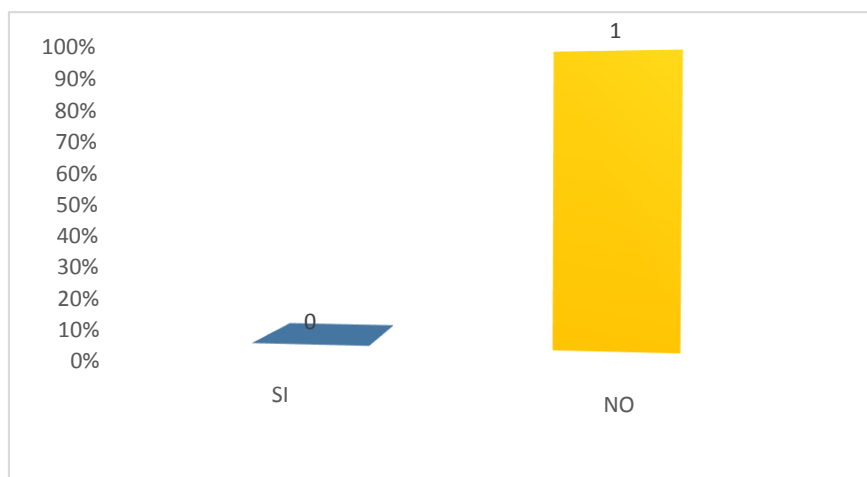
EL AREA DE ALMACÉN SE ENCUENTRA UBICADA EN UN LUGAR ADECUADO DENTRO DE LA MUNICIPALIDAD.

RESPUESTAS	MUESTRA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	20	100%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuestas 2018.  
Elaboración propia

**FIGURA N° 12**

EL AREA DE ALMACÉN SE ENCUENTRA UBICADA EN UN LUGAR ADECUADO DENTRO DE LA MUNICIPALIDAD.



Fuente: TABLA N°15  
Elaboración: Tesista

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

En la tabla 15 y figura 12 se muestra que el 100% del total de trabajadores encuestados respondieron que la ubicación actual del Área de Almacén no es la adecuada para que realice sus actividades, puesto que se requiere su mejoramiento.

✓ **Organización Física del Almacén**

**TABLA N°16**

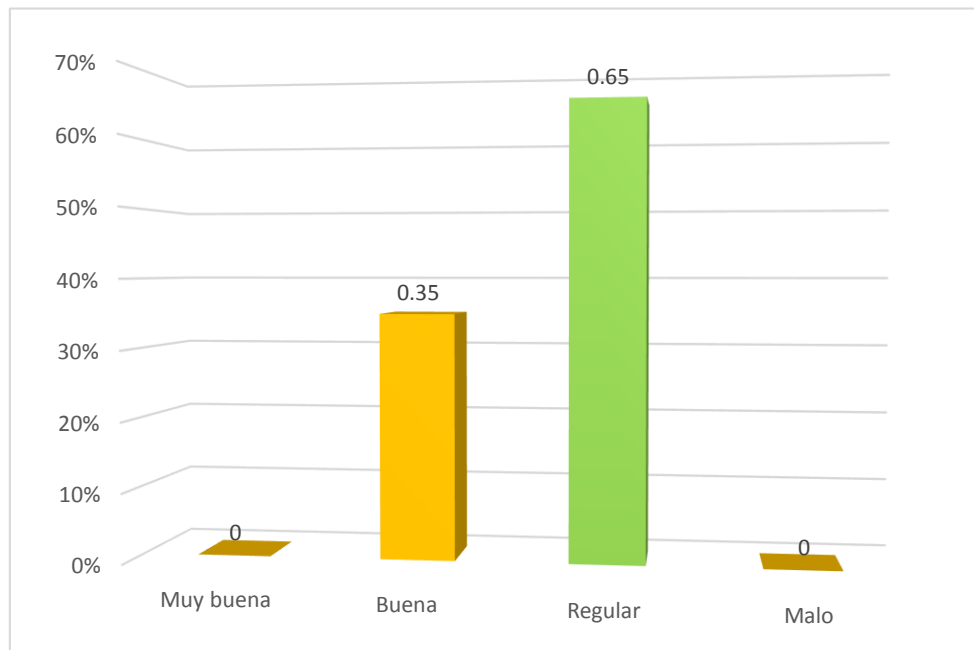
**CÓMO USTED CALIFICA LA ORGANIZACIÓN FÍSICA DE LOS BIENES EN EL AREA DE ALMACEN**

RESPUESTAS	MUESTRA	PORCENTAJE
Muy buena	0	0%
Buena	7	35%
Regular	13	65%
Malo	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuestas 2018.  
Elaboración propia.

**FIGURA N° 13**

**CÓMO USTED CALIFICA LA ORGANIZACIÓN FÍSICA DE LOS BIENES EN EL AREA DE ALMACEN**



Fuente: tabla N°16  
Elaboración: Tesista

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

En la tabla 16 y figura 13 se muestra, que ninguno de los trabajadores encuestados, calificaron de muy buena; el 35% de buena, el 65% calificaron de regular y ningún trabajador respondieron el calificativo de mala. Por lo que se deduce que para la mayoría de los trabajadores encuestados calificaron de

regular la organización física de los bienes en el Área de Almacén; lo que demuestra que para ellos falta mejorar, ya que con una adecuada organización de los mismos permitirá su pronta ubicación y clasificación.

**DIMENSIÓN 02: Dirección.**

- ✓ Recepción de los bienes

**TABLA N°17**

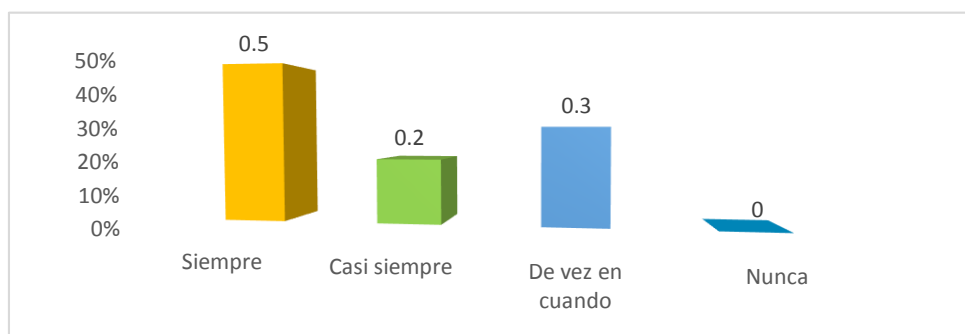
**LOS BIENES RECIBIDOS SON REGISTRADOS Y ACTUALIZADOS EN EL KARDEX DE MANERA OPORTUNA**

RESPUESTAS	MUESTRA	PORCENTAJE
Siempre	10	50%
Casi siempre	6	30%
De vez en cuando	4	20%
Nunca	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuestas 2018.  
Elaboración propia

**FIGURA N° 14**

**LOS BIENES RECIBIDOS SON REGISTRADOS Y ACTUALIZADOS EN EL KARDEX DE MANERA OPORTUNA**



Fuente: TABLA N°17  
Elaboración: Tesista.

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En la tabla 17 y figura 14 se muestra las frecuencias referidas al registro de los bienes de manera oportuna en el Área de Almacén. Tal es así que el 50 % de los trabajadores respondieron que siempre registran los bienes en el kardex de manera oportuna; el 20% casi siempre, el 30% respondieron de vez en cuando y nunca lo registran no respondieron ningún trabajador.

**TABLA N°18**

EL INGRESO DE LOS BIENES SE REALIZA CON SU RESPECTIVA FACTURA Y GUÍA DE REMISIÓN, CONTROL DE CALIDAD DE MANERA OPORTUNA

RESPUESTAS	MUESTRA	PORCENTAJE
Siempre	12	60%
Casi siempre	5	25%
De vez en cuando	3	15%
Nunca	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuestas 2018.  
Elaboración propia

**FIGURA N° 15**

EL INGRESO DE LOS BIENES SE REALIZA CON SU RESPECTIVA FACTURA Y GUÍA DE REMISIÓN, CONTROL DE CALIDAD DE MANERA OPORTUNA



Fuente: TABLA N°18  
Elaboración: Tesista

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En la tabla 18 y figura 15 nos muestran las frecuencias referidas a que el ingreso de los bienes se realiza con su respectiva

factura y guía de remisión, control de calidad de manera oportuna. Como se puede observar que el 60 % de los trabajadores respondieron que siempre se realiza, el 25% casi siempre se realiza, el 15% de vez en cuando se realiza y nunca se realizan no respondieron ningún trabajador.

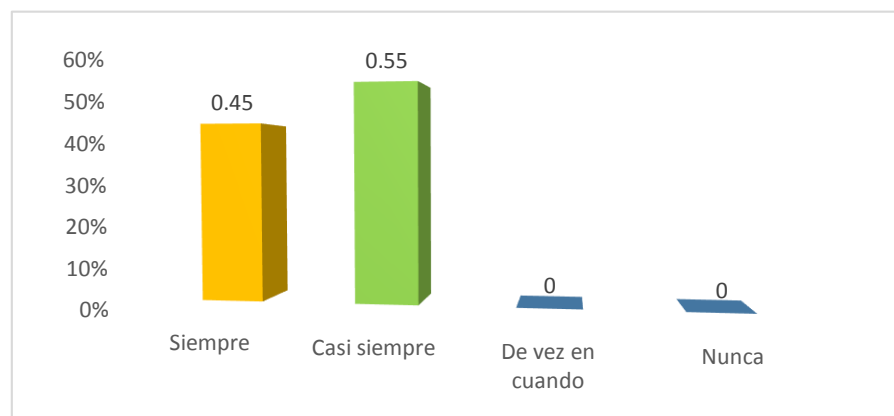
- ✓ Almacenamiento de los materiales.

**TABLA N°19**  
**LOS BIENES EN EL ALMACÉN SON ALMACENADOS Y CLASIFICADOS DE MANERA ADECUADA**

RESPUESTAS	MUESTRA	PORCENTAJE
Siempre	9	45%
Casi siempre	11	55%
De vez en cuando	0	0%
Nunca	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuestas 2018.  
 Elaboración propia

**FIGURA N° 16**  
**LOS BIENES EN EL ALMACÉN SON ALMACENADOS Y CLASIFICADOS DE MANERA ADECUADA**



Fuente: TABLA N°19  
 Elaboración: Tesista

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Como se observa en la tabla 19 y figura 16, el 45% de los trabajadores encuestados respondieron que siempre los bienes en el almacén son almacenados y clasificados de manera adecuada, sin embargo, el 55% respondieron que casi siempre se realiza el almacenamiento y clasificación de los bienes en el Área de Almacén.

**TABLA N°20**

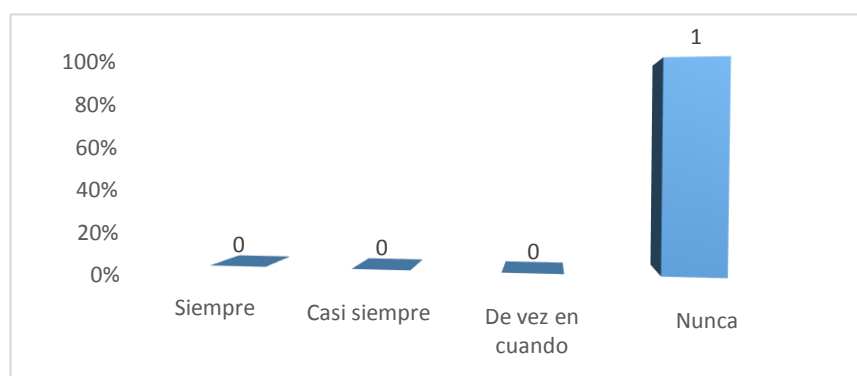
CON QUE FRECUENCIA LA MUNICIPALIDAD LO CAPACITA EN LAS FUNCIONES QUE REALIZA EN EL AREA DE ALMACEN

RESPUESTAS	MUESTRA	PORCENTAJE
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
De vez en cuando	0	0%
Nunca	20	100%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuestas 2018.  
Elaboración propia

**FIGURA N° 17**

CON QUE FRECUENCIA LA MUNICIPALIDAD LO CAPACITA EN LAS FUNCIONES QUE REALIZA EN EL AREA DE ALMACEN



Fuente: TABLA N°20  
Elaboración: Tesista

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Como se observa en la tabla 20 y figura 17, el 100% de los trabajadores encuestados respondieron que nunca reciben capacitación para desempeñarse específicamente en las funciones que realizan en el Área del Almacén.

DIMENSION 03: Control en la gestión de Almacén.

- ✓ Visibilidad y Trazabilidad de los bienes.

TABLA N°21

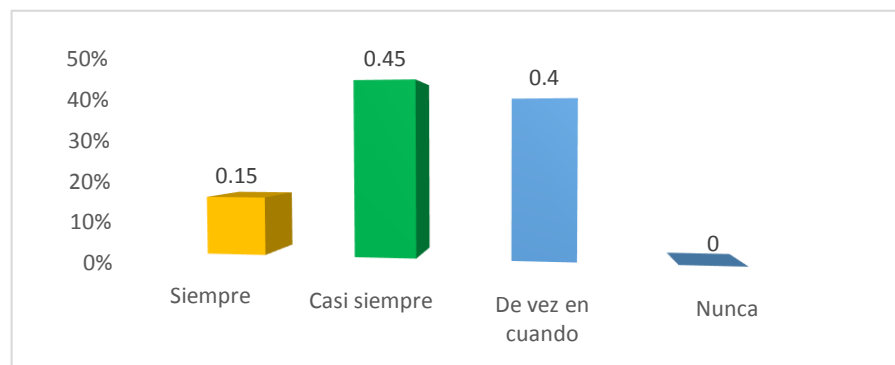
LOS BIENES ALMACENADOS SON CODIFICADOS ADECUADAMENTE EN TARJETAS VISIBLES

RESPUESTAS	MUESTRA	PORCENTAJE
Siempre	3	15%
Casi siempre	9	45%
De vez en cuando	8	40%
Nunca	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuestas 2018.  
Elaboración propia

FIGURA N° 18

LOS BIENES ALMACENADOS SON CODIFICADOS ADECUADAMENTE EN TARJETAS VISIBLES



Fuente: TABLA N°21  
Elaboración: Tesista  
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Como se observa en la tabla 21 y figura 18, el 15% de los trabajadores encuestados respondieron que siempre los bienes almacenados son codificados adecuadamente, el 45% respondieron que la codificación se hace casi siempre, el 40% respondieron de vez en cuando y ningún trabajador respondió que nunca los bienes son codificados de manera adecuada.

✓ Tecnología en la Gestión de Almacenes

TABLA N°22

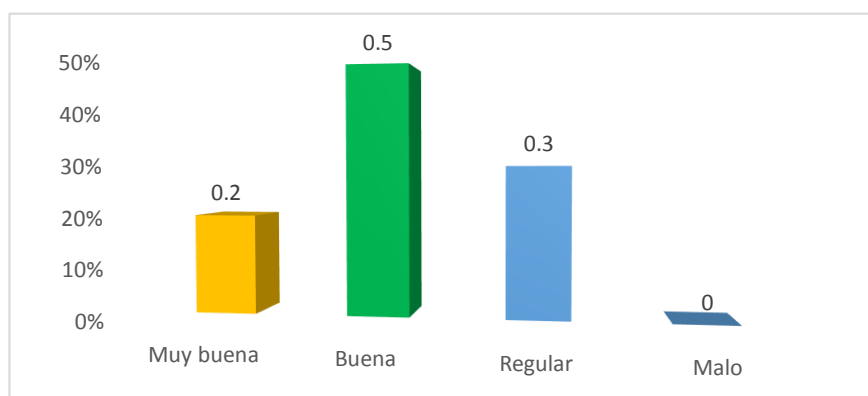
CÓMO USTED CALIFICA EL SISTEMA INTEGRADO UTILIZADO PARA UN BUEN CONTROL DE LOS BIENES EN EL ALMACÉN

RESPUESTAS	MUESTRA	PORCENTAJE
Muy buena	4	20%
Buena	10	50%
Regular	6	30%
Malo	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuestas 2018.  
Elaboración propia

FIGURA N° 19

CÓMO USTED CALIFICA EL SISTEMA INTEGRADO UTILIZADO PARA UN BUEN CONTROL DE LOS BIENES EN EL ALMACÉN



Fuente: TFUENTE: TABLA N°22  
Elaboración: Tesista



## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En la tabla 22 y figura 19 se muestra que el 20% de los trabajadores encuestados calificaron de muy buena; el 50% de buena, el 30% calificaron de regular y ningún trabajador respondieron el calificativo de mala. Por lo que se deduce que para la mayoría de los trabajadores encuestados calificaron de buena el Sistema Integrado utilizado para un buen control de los bienes en el Área de Almacén.

También dentro de la variable gestión de almacén se pudo considerar la guía de entrevista realizada al jefe de la oficina de control institucional donde se obtuvieron las siguientes calificaciones relacionadas a la gestión de almacén:

Cuadro N° 12. **Gestión de almacén**

<b>INDICADORES</b>	<b>GRADO DE CALIFICACIÓN</b>
Distribución y Almacenamiento	Regular
Ubicación de los Almacenes	No
Organización Física del Almacén.	Regular
Recepción de los bienes.	Casi siempre
Almacenamiento de los bienes.	Casi siempre
El movimiento de los bienes	Casi siempre
Visibilidad y Trazabilidad de los bienes.	Casi siempre
Tecnología en la gestión de almacén.	Casi siempre
	Regular

**Fuente: Elaboración propia**

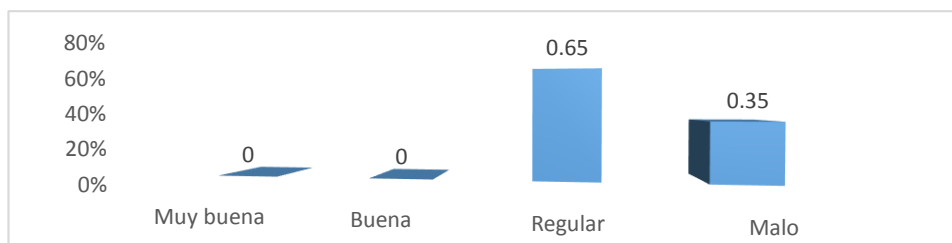
## 4.2. CONTRASTACION DE HIPOTESIS

### 4.2.1. Con los resultados de las encuestas aplicadas a los trabajadores

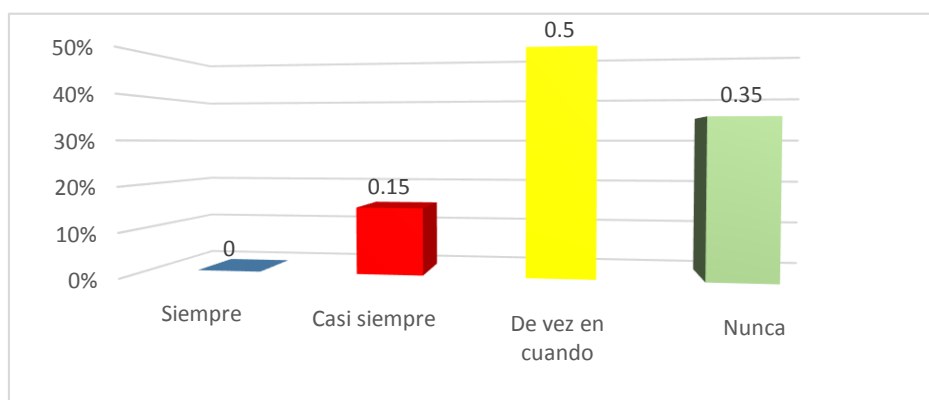
Considerando el análisis realizado al indicador más sobresaliente sobre control interno (supervisión directa y sistema de monitoreo), de la entidad, se obtuvo como resultado que el 65 % de los trabajadores del área de almacén mencionan que la supervisión que reciben es regular y un 35% mencionan que es malo.

Así mismo, mencionan que la frecuencia con la que reciben el monitoreo es de vez en cuando, siendo este un 50%, como lo indican las figuras siguientes:

**CÓMO USTED CALIFICA LA SUPERVISIÓN DIRECTA POR EL PERSONAL ACERCA DE LAS ACTIVIDADES QUE SE REALIZA EN EL ALMACÉN**



**CON QUÉ FRECUENCIA SE REALIZAN MONITOREOS ACERCA DE LOS CONTROLES INTERNOS EN EL ÁREA DE ALMACÉN**



Teniendo como referencia la entrevista aplicada al Jefe de la Oficina de Órgano Institucional sobre gestión de almacén (planificación y organización) afirma que la distribución y almacenamiento de los bienes en el área de almacén es regular y; sabemos que éste es un indicador clave para la gestión de almacén en la entidad.

Por tanto, podemos aceptar la hipótesis planteada:

- El Control Interno influye significativamente en la Gestión del Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, año 2018.

Asimismo; cabe mencionar que esta influencia se da de manera negativa, coincidiendo las afirmaciones del personal del área de almacén, donde mencionan que la supervisión directa y sistema de

monitoreo que reciben es regular, los cuales conllevan a que la gestión de almacén sea regular, tal como lo afirma el jefe de la oficina de órgano institucional.

## CAPÍTULO V.

### DISCUSIÓN DE RESULTADOS.

#### 5.1. DISCUSIÓN DE RESULTADOS CON LOS ANTECEDENTES

De acuerdo con los resultados obtenidos en la investigación y discutiendo con los antecedentes podemos mencionar que:

- ✓ En la investigación realizada por Acuña (2015) sobre “El Control Interno y su Influencia en el Área de Abastecimiento en las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Provincial del Santa, 2014”, determinó que la Municipalidad Provincial del Santa necesita de un sistema de control interno eficiente y eficaz que permita optimizar el área de abastecimiento y de este modo apoyar y equilibrar su organización. (SIC).

Coincidimos en gran parte con los resultados de la investigación mencionada ya que en la presente investigación también se ha determinado que el Área del Almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado necesita mejorar su sistema de control interno, el mismo que sea eficiente y eficaz.

- ✓ En la tesis realizada por Evangelista (2017 sobre “El Control Interno del Almacén y la Gestión Financiera de la Empresa Turismo NUPE SCRL 2016-2017 determinó que en la actualidad todas las empresas deben contar con un adecuado control interno, gracias a este se evita riesgos, se protegen y cuidan los activos e intereses de la empresa, como también se puede evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

Coincidimos también con el autor ya que, los resultados obtenidos con la presente investigación demuestran que tanto las empresas públicas como privadas, incluyendo las municipalidades es conveniente que cuenten con un adecuado control interno, evitando riesgos durante el desarrollo de las actividades. Por lo tanto, con la investigación coincidimos con el autor en términos de eficiencia en la organización de los bienes en el almacén.

## **5.2. CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS CON LAS BASES TEÓRICAS**

Coincidimos con Gómez (2001) al señalar que el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

De acuerdo a los resultados de la investigación, la gestión del Área de Almacén está permitiendo salvaguardar los recursos a través de planes de organización, métodos y procedimientos para una adecuada organización física de los bienes almacenados.

Respecto a la dimensión Ambiente de Control de los indicadores considerados coincido con Solórzano (2007) al sostener que el Ambiente de Control marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la conciencia de sus empleados respecto al control. Los factores del entorno del control interno incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración. Para efectos de la presente investigación los indicadores que se tomaron en cuenta fueron la integridad y valores éticos y la competencia. Los resultados obtenidos demuestran que en la mayoría de los trabajadores, es decir no se establecen valores éticos y de conducta en el personal durante el desarrollo de sus funciones en el Área de Almacén. Como lo señala Solórzano (2007) que valores ticos tienen como propósito establecer los valores éticos y de conducta que se espera de todos los miembros de la organización durante el desempeño de sus actividades, ya que la efectividad del control depende de la integridad y valores

del personal que lo diseña, y le da seguimiento. En cuanto al indicador competencia, se tuvo como resultado que el 100% de los trabajadores encuestados se consideran competente, es decir cuentan con los conocimientos, experiencia y habilidades para cumplir adecuadamente sus funciones, coincidiendo también con Solórzano (2007).

En lo que respecta la dimensión Evaluación de riesgos, coincido también con Solórzano (2007) al señalar que la evaluación de riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecuencia de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuaran cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

Los resultados de la investigación demuestran que el 60% de los trabajadores respondieron que casi siempre el Área de Almacén coordina con la Oficina de Órgano Institucional (OCI) para la identificación de riesgos que pueden presentarse en dicha área, y el 40% de los trabajadores manifestaron que dicha área nunca coordina con la OCI. Permitiendo la identificación adecuada de riesgos que podría presentarse en el Área de Almacén, coincidiendo con el autor los riesgos en dicha área deben ser gestionados e identificados de tal manera que sean mitigados y los objetivos y metas sean logradas.

En cuanto a la dimensión Actividades de Control, coincido con Solórzano (2007) al sostener que son aquellas actividades que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. Son Políticas y procedimientos que se desarrollan a través de toda la organización y garantizan que las directrices de la

gerencia se lleven a cabo y los riesgos se administren de manera que se cumplan los objetivos.

En consideración a lo que señala el autor, los resultados de la investigación referida a los controles implementados, demuestra que el 65% no permite reducir los riesgos en el área de almacén, debido a que las directivas que se cuenta en el almacén para el control de los bienes no están debidamente implementadas. Así mismo se demuestra que la mayoría de los trabajadores es decir el 75% señalaron que el control que actualmente viene aplicando el Área de Almacén es regular, lo que implica falta mejorar los sistemas de control; mientras el 25% señalaron de malo el control. Aunque por la misma experiencia y conocimiento que tiene el personal se siguen los procedimientos permitiendo que los documentos fuentes sean verificados antes de hacer la entrega de los bienes a las diferentes áreas de la municipalidad.

En cuanto a la dimensión Información y comunicación coincide con Solórzano (2007) al señalar que la información y comunicación son los sistemas informáticos que producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permitan dirigir y controlar el negocio de forma adecuada. Dichos sistemas no solo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos internos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión así como para la presentación de información de terceros. En las organizaciones debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa.

Los resultados obtenidos de la investigación se contrasta con lo señalado por el autor, ya que el sistema de información que utiliza el Área de Almacén es regular, según las respuestas del 65% de los trabajadores encuestados, afirmando que dicha área necesita

mejorar sus sistemas de información sobre todo lo que se refiere a los registros de información, documentos sustentatorios, entre otros. Por otro lado la mayoría de los trabajadores califican de regular los canales de comunicación ya que aún falta mejorar, para que la comunicación sea eficaz y fluya en el personal de las áreas de almacén y logística.

Respecto a la última dimensión estudiada en la presente investigación Solórzano (2007) señala que el sistema de control requiere supervisión o monitoreo, es decir, un proceso que comprueba que mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continua, evaluación periódica o una combinación de ambas cosas.

En consideración a los indicadores tomados en la presente investigación se dedujo que la mayoría de los encuestados, es decir el 65%, calificaron de regular la supervisión directa a las actividades que se realizan en el almacén, para ellos la supervisión que se hace no es adecuada, lo que conlleva a su mejoramiento.

Otro indicador que ha mostrado ser relevante en esta investigación es referido al sistema de monitoreo, que según los resultados de la investigación se dedujo que para la mayoría de los encuestados el monitoreo lo realizan de vez en cuando y un 35% señalaron que en el Almacén nunca realizan los monitoreo a las actividades que se realizan.



## CONCLUSIONES.

1.- Con la investigación realizada se ha determinado que el Control Interno y sus respectivas dimensiones influyen y se relacionan con la gestión del Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, relación que aparece presente en los ítems interrelacionados entre las dimensiones consideradas, es decir, la gestión en el Área de Almacén sea eficiente y cuando el Control Interno sea tomada en cuenta por la institución de manera adecuada.

2.- Se determinó que el ambiente de control en el Área de Almacén no está establecido de manera adecuada, ya que los resultados demuestran que el 60% de los trabajadores señalaron que los valores éticos y de conducta no son establecidos en el personal durante el desarrollo de sus funciones. Además, los trabajadores se consideran competentes en el desempeño de sus funciones en el área de almacén, es decir cuentan con los conocimientos, experiencia y habilidades para cumplir adecuadamente sus funciones.

3.- Con relación a la evaluación de riesgos, se determinó que la gran mayoría de los trabajadores consideran que existe coordinación con el Órgano de Control Institucional (OCI) para la identificación de los riesgos que suelen presentarse durante el desarrollo de las actividades en el Área de Almacén.

4.- Con relación a las actividades de control, se determinó que la gran mayoría de los trabajadores respondieron que los controles implementados no están reduciendo los riesgos en el Área de Almacén, debido a que las directivas que se cuenta en el almacén para el control de los bienes no están debidamente implementadas. Por otro lado, en lo que respecta al control específicamente la gran mayoría de los trabajadores calificaron de malo el control que se viene aplicando en el Área de Almacén.

5.- Con respecto a la información y comunicación se determinó que la mayoría de los trabajadores calificaron de regular el sistema de información implementada en el Área de Almacén, lo que implica su mejoramiento. Así mismo también se determinó que la mayoría de los trabajadores calificaron de regular los canales de comunicación en el Área de Almacén, ya que muy poco

permite que la comunicación sea permanente y fluya en el personal de las Áreas de Almacén y Logística.

6.- Respecto a la supervisión directa se determinó que la mayoría de los trabajadores calificaron de regular, por lo que no permite que sean tan eficaz en el control de las actividades en el Área de Almacén. Respecto al sistema de monitoreo se determinó que dicha acción se realiza de vez en cuando, según las respuestas dadas de los trabajadores, y que para otros trabajadores consideran que nunca se hacen monitoreo de las actividades que se realizan en el Área de Almacén, lo que demuestra que no existe cierto interés del personal que labora en dicha área, lo cual influye de manera negativa en gestión del Almacén de la MPLP.

## RECOMENDACIONES

1. A la Gerencia Municipal del Concejo Provincial de Leoncio Prado, es necesario que se mejore el sistema de Control Interno en el Área de Almacén con la aplicación de sus componentes o dimensiones que permita una gestión eficiente y eficaz en dicha área, y así lograr los objetivos y metas trazadas en la entidad.
2. A la Gerencia Municipal del Concejo Provincial de Leoncio Prado, en virtud de la importancia que tiene el control interno en la gestión del área de almacén, se recomienda capacitar al personal para que no vulneren las normas de control interno, así como es necesario y mantener un ambiente de control adecuado Además OCI debe actuar frecuentemente y no solo cuando haya auditorias programadas.
3. A la Gerencia Municipal del Concejo Provincial de Leoncio Prado, se debe mejorar el ambiente de control en el Área de Almacén estableciendo en el personal valores éticos y de conducta adecuados para un óptimo desarrollo de sus funciones. Además, motivar a los trabajadores que le permita ser más competentes en el desempeño de sus funciones en el área de almacén.
4. A la Gerencia Municipal del Concejo Provincial de Leoncio Prado, se debe establecer mecanismos que permita una coordinación estrecha con el Órgano de Control Institucional de la municipalidad para la oportuna identificación de riesgos que podrían presentarse durante el desarrollo de las actividades en el Área de Almacén.
5. A la Gerencia Municipal del Concejo Provincial de Leoncio Prado, es necesario diseñar e implementar directivas, bajo las normas de control interno con el propósito de reducir los riesgos en el Área de Almacén.
6. A la Gerencia Municipal del Concejo Provincial de Leoncio Prado, es necesario mejorar el sistema de información en el Área de Almacén que permita que la información se encuentre disponible y asegurar las operaciones incluyendo al control sobre el procesamiento de datos,

mantenimiento del hardware y software para satisfacer las necesidades y para una toma de decisiones en el Área de Almacén.

7. A la Gerencia Municipal del Concejo Provincial de Leoncio Prado, es necesario que en el Área de Almacén se conforme un comité que se encargue de la supervisión y monitoreo de manera permanente de las actividades que se realizan en dicha área.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.

- Acuña, M. G. (2015). El control interno y su influencia en el área de abastecimiento en las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Provincial del Santa, 2014. Chimbote - Perú: Para optar el Título profesional de Contador Público.
- Boada, J. (06 de Mayo de 2013). *www.Google.com*. Recuperado el 04 de Octubre de 2017, de *www.Google.com*: <https://prezi.com/pkl9ioywhhkf/normas-de-control-interno-para-el-sector-privado/>
- Cornejo Chávez, L. A., & Regis Maradiegue, A. S. (2013). *Diseño de un sistema de control interno para mejorar la gestión del área de almacén de la ONG comunidad traperos de Emaús Trujillo - 2013*. Trujillo - Perú: Para obtener el título profesional de contador público.
- Evangelista, M. N. (2017). El control interno del almacén y la gestión financiera de la Empresa Turismo Nupe SCRL 2016 - 2017. Huánuco - Perú: Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público.
- Gonzales, L. M. (2013). Como implementar y evaluar un sistema de Control de Gestión. Madrid - España: Profit.
- Luna, O. F. (2011). Sistema de Control Interno para las Organizaciones. Lima - Perú: Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO.
- Maíz, D. V. (2016). El control interno y la gestión de Logística en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado - 2016. Tingo María - Perú: Para optar el Título Profesional de Contador Público.
- Marcos, G. I., & Cochea Borbor, J. L. (2013). El control interno de bienes y la gestión administrativa de la empresa municipal de construcción vial (Emuvial E.P.) periodo 2012-2013. Guayaquil - Ecuador: La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena, 2013.
- Solórzano, P. M. (26 de Enero de 2007). *www.Google.com*. Recuperado el 04 de Octubre de 2017, de *www.Google.com*:

[http://www.degerencia.com/articulo/los\\_cinco\\_componentes\\_del\\_control\\_interno](http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno)

- Ximena Lidia, I. I. (2016). Propuesta de un sistema de control interno de inventarios en la empresa PROPAR IMPOR, ubicado en la ciudad de Quito. Quito-Ecuador: Para optar el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.
- Illanes, J. F. (2007). Auditoria Gubernamental Integral. Lima - Perú: El Pacifico.
- Luna, O. F. (2007). Auditoria Gubernamental Moderna. Lima - Perú: Enlace Gubernamental S.A.C.
- Maíz, D. V. (2016). El control interno y la gestión de Logística en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado - 2016. Tingo María - Perú: Para optar el Título Presionad de Contador Público.
- Marcos, G. I., & Cochea Borbor, J. L. (2013). El control interno de bienes y la gestión administrativa de la empresa municipal de construcción vial (Emuvial E.P.) periodo 2012-2013. Guayaquil - Ecuador: La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena, 2013.
- Moreno, A. P. (2004). Fundamentos de Control Interno. México: Novena Edición.
- Ormaechea, J. A. (2006). Auditoría y Control Interno. Madrid - España: Cultura S.A.
- Moreno, A. P. (2004). Fundamentos de Control Interno. México: Novena Edición.
- Morillo, A. d. (2015). Gestión del Equipo de Trabajo del Almacén. Madrid - España: Paraninfo, S.A.
- Ormaechea, J. A. (2006). Auditoría y Control Interno. Madrid - España: Cultura S.A.
- Santos, D. d. (1995). Compras e Inventarios. Madrid - España: Díaz de Santos S.A.

Tejero, J. J. (2008). Almacenes. Análisis, Diseño y Organización. Madrid - España: Esic Editorial.

Roux, M. (2000). Manual de Logística Para la Gestión de Almacenes. Barcelona - España: Gestión 2000.

Rueda, C. A. (22 de Junio de 2011). *www.Google.com*. Recuperado el 10 de Enero de 2018, de [www.Google.com](http://www.Google.com).

<https://www.gestiopolis.com/gestion-de-inventario-stocks-y-almacenes/#autores>

Santos, D. d. (1997). Los Nuevos Conceptos del Control Interno (Informe COSO). Madrid - España: Díaz de Santos S.A.

# **ANEXOS.**



MATRIZ DE CONSISTENCIA

“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION DEL ALMACEN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO. AÑO 2018”.

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	MÉTODOS Y TÉCNICAS
<p><b>Problema General</b></p> <p>¿De qué manera el control interno influye en la Gestión del Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, año 2018?</p> <p><b>Problemas Específicos</b></p> <p>✓ ¿De qué manera el Ambiente de Control influye en la Gestión del Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, año 2018?</p> <p>✓ ¿De qué manera la Evaluación de Riesgo influye en la Gestión del Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, año 2018?</p> <p>✓ ¿De qué manera las Actividades de Control influye en la Gestión del Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, año 2018?</p> <p>✓ ¿De qué manera la Información y Comunicación influye en la Gestión del Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, año 2018?</p> <p>✓ ¿De qué manera la Supervisión y Seguimiento influyen en la Gestión del Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado., año 2018?</p>	<p><b>Objetivo General</b></p> <p>Analizar de qué manera el Control Interno influye en la Gestión del Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, año 2018.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <p>✓ Analizar de qué manera el ambiente de control influye en la gestión del Área de almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio prado, año 2018.</p> <p>✓ Analizar de qué manera la evaluación de riesgo influye en la gestión del Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, año 2018.</p> <p>✓ Analizar de qué manera las actividades de control influye en la gestión del Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, año 2018.</p> <p>✓ Analizar de qué manera la información y comunicación influye en la gestión del Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, año 2018.</p> <p>✓ Analizar de qué manera la supervisión y seguimiento influye en la gestión del Área de almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, año 2018.</p>	<p><b>Hipótesis General</b></p> <p>El Control Interno influye significativamente en la Gestión del Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, año 2018.</p> <p><b>Hipótesis Específicas</b></p> <p>✓ El ambiente de control influye significativamente en la gestión del Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio prado., año 2018.</p> <p>✓ La evaluación de riesgo influye significativamente en la gestión del Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado., año 2018.</p> <p>✓ Las actividades de control influye significativamente en la gestión del Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, año 2018.</p> <p>✓ La información y comunicación influyen significativamente en la gestión del Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado., año 2018.</p> <p>✓ La supervisión y seguimiento influyen significativamente en la gestión del Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado., año 2018.</p>	<p><b>Independiente</b></p> <p><b>X: Control Interno</b></p> <p><b>Dimensiones:</b></p> <p>Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación Supervisión y monitoreo</p> <p>V. Dependiente</p> <p><b>Y: Gestión de Almacén</b></p> <p><b>Dimensiones:</b></p> <p>Planificación y organización Dirección de la gestión de almacén. Control de la gestión</p>	<p><b>Tipo de investigación</b></p> <p>Enfoque: Cualitativo y cuantitativo</p> <p>Nivel: Descriptivo-correlacionar.</p> <p>Diseño: No experimental.</p> <p><b>Población y muestra</b></p> <p>12 Trabajadores de la Unidad de Almacén (3) y de logística (5)</p> <p><b>Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos</b></p> <p>Sistematización bibliográfica Encuestas Cuestionarios Entrevista</p> <p><b>Técnicas para el procesamiento y análisis de la información</b></p> <p>Estadística descriptiva Aplicación Excel.</p>



**UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE**  
**CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**CUESTIONARIO DIRIGIDO A LOS TRABAJADORES DE LAS ÁREAS ADMINISTRATIVAS DE ALMACEN Y LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO.**

Estimado señor (a):

A continuación, se presenta una lista de preguntas con el propósito de conocer su opinión acerca del Control Interno con sus respectivas dimensiones que se viene aplicando en las áreas administrativas de la Unidad Territorial de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado de Tingo María. Marque con un aspa (X), la respuesta que usted cree conveniente.

**1. CONTROL INTERNO**

**1. A. AMBIENTE DE CONTROL:**

✓ **Integridad y valores éticos**

1. ¿Se establecen los valores éticos y de conducta en el personal del Área de Almacén?

Si ( )

No ( )

✓ **Competencia**

ii. ¿Usted cuenta con los conocimientos, experiencia y habilidades para cumplir adecuadamente sus funciones?

Si ( )

No ( )

**1. B. EVALUACIÓN DE RIESGOS**

✓ **Identificación de riesgos**

3. ¿Con qué frecuencia la Unidad Almacén como responsable de la custodia de los bienes de la Municipalidad coordina con la OCI para la identificación de riesgos?

a) Siempre ( )

b) Casi siempre ( )

c) Nunca ( )

### 1. C. ACTIVIDADES DE CONTROL.

#### ✓ **Controles implementados**

4. ¿Usted considera que los controles implementados por el Área de Almacén estén reduciendo los riesgos para el logro de los objetivos?

a) Si ( )                      b) No ( )

5. ¿Cómo califica usted el control que actualmente aplica el Área de Almacén?

a) Buena ( )    b) Muy buena ( )    c) Regular ( )

d) Mala ( )

#### ✓ **Mecanismos de verificación de documentos fuentes**

6. ¿Existe algún procedimiento que permita verificar los documentos fuentes antes de hacer entrega de los bienes?

a) Si ( )                      b) No ( )

### 1. D. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

#### ✓ **Sistema de información**

7. ¿Usted considera que el sistema de información implementada en el Área de Almacén asegura la calidad y transparencia, de la información?

a) SI ( )                      b) NO ( )

#### ✓ **Canales de comunicación**

8. ¿Cómo usted califica los canales de comunicación en el Área de Almacén?

a) Buena ( )    b) Muy buena ( )    c) Regular ( )

d) Mala ( )

### 1. E. SUPERVISIÓN Y MONITOREO.

#### ✓ **Supervisión directa**

9. ¿Cómo usted califica la supervisión directa realizada por el personal acerca de las actividades que se realiza en el almacén?

a) Buena ( )    b) Muy buena ( )    c) Regular ( )

d) Mala ( )

✓ **Sistema de monitoreo**

10. ¿Con que frecuencia se realizan monitoreos acerca de los controles internos en el área de Almacén?
- a) Siempre ( )                      b) Casi siempre ( )  
c) Nunca ( )

**1. GESTIÓN DE ALMACÉN.**

**2.1. Planificación y Organización.**

✓ **Distribución y Almacenamiento.**

11. ¿Usted considera que la actual distribución y almacenamiento de bienes sea la adecuada y que permita lograr los objetivos en el Área de Almacén?
- a) Si ( )                                  b) No ( )

✓ **Ubicación del Almacén.**

12. ¿La Unidad de Almacén se encuentra ubicado en un lugar adecuado dentro de la Municipalidad?
- a) Si ( )                                  b) No ( )

✓ **Organización Física del Almacén**

13. ¿Cómo usted califica la organización física de los materiales en el Área de Almacén?
- a) Buena ( )    b) Muy buena ( )    c) Regular ( )  
d) Mala ( )

**2.2. Dirección.**

✓ **Recepción de los bienes.**

14. ¿Los bienes recibidos son registrados y actualizados en el kardex de manera oportuna?
- a) Siempre ( )                      b) Casi siempre ( )  
c) Nunca ( )
15. ¿El ingreso de los bienes se realiza con su respectiva factura y guía de remisión, control de calidad de manera oportuna?

- a) Siempre ( )                      b) Casi siempre ( )  
c) Nunca ( )

✓ **Almacenamiento de los materiales.**

16. ¿Los bienes en el almacén son clasificados de manera adecuada?  
a) Siempre ( )    b) Casi siempre ( )    c) Nunca ( )
17. ¿Con que frecuencia usted es capacitado en las funciones que realiza?  
a) Siempre ( )    b) Casi siempre ( )    c) Nunca ( )

**2.3. Control en la gestión de Almacén.**

✓ **Visibilidad y Trazabilidad de los bienes.**

18. ¿Los bienes almacenados son codificados adecuadamente en tarjetas visibles?  
a) Siempre ( )    b) Casi siempre ( )    c) Nunca ( )

✓ **Tecnología en la Gestión de Almacenes:**

19. ¿Cómo usted califica el sistema integrado utilizado para un buen control de los bienes en el Almacén?  
a) Buena ( )    b) Muy buena ( )    c) Regular ( )  
d) Mala ( )

**GUIA DE ENTREVISTA DIRIGIDO AL JEFE DE LA OFICINA DE  
ORGANO INSTITUCIONAL (OCI)**

Estimado Señor, por favor responda las siguientes preguntas:

**Gestión de almacén**

1. ¿Cómo considera usted la actual distribución y almacenamiento de bienes que permita lograr los objetivos del área de almacén?  
a) Excelente ( )      b) Buena ( )      c) Regular ( )      d) Mala ( )
  
2. ¿La Unidad de Almacén se encuentra ubicado en un lugar adecuado dentro de la Municipalidad?  
a) Si ( )                      b) No ( )
  
3. ¿Cómo califica usted la organización física de los materiales en el área de almacén?  
a) Excelente ( )      b) Buena ( )      c) Regular ( )      d) Mala ( )
  
4. ¿Los bienes recibidos son registrados y actualizados en el kardex de manera oportuna?  
a) Siempre ( )              b) Casi siempre ( )      c) Nunca ( )
  
5. ¿El ingreso de los bienes se realiza con su respectiva factura y guía de remisión, control de calidad de manera oportuna?  
a) Siempre ( )      b) Casi siempre ( )      c) Nunca ( )
  
6. ¿Los bienes en el almacén son clasificados de manera adecuada?  
a) Siempre ( )      b) Casi siempre ( )      c) Nunca ( )

5. ¿Con qué frecuencia se capacita el área de almacén?

a) Siempre ( )      b) Casi siempre ( )      c) Nunca ( )

6. ¿Los bienes almacenados son codificados adecuadamente en tarjetas visibles?

a) Siempre ( )      b) Casi siempre ( )      c) Nunca ( )

7. ¿Cómo califica usted el sistema integrado utilizado para un buen control de los bienes en el Almacén?

a) Buena ( )      b) Muy buena ( )      c) Regular ( )      d) Mala ( )

Área:.....  
Condición de contrato:.....  
Tiempo de permanencia:.....

## GALERIA FOTOGRAFICA.

Foto N° 01



Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

AV. Alameda Perú N° 525.



Foto N° 02.



Subgerencia de Logística.

Foto N°03.



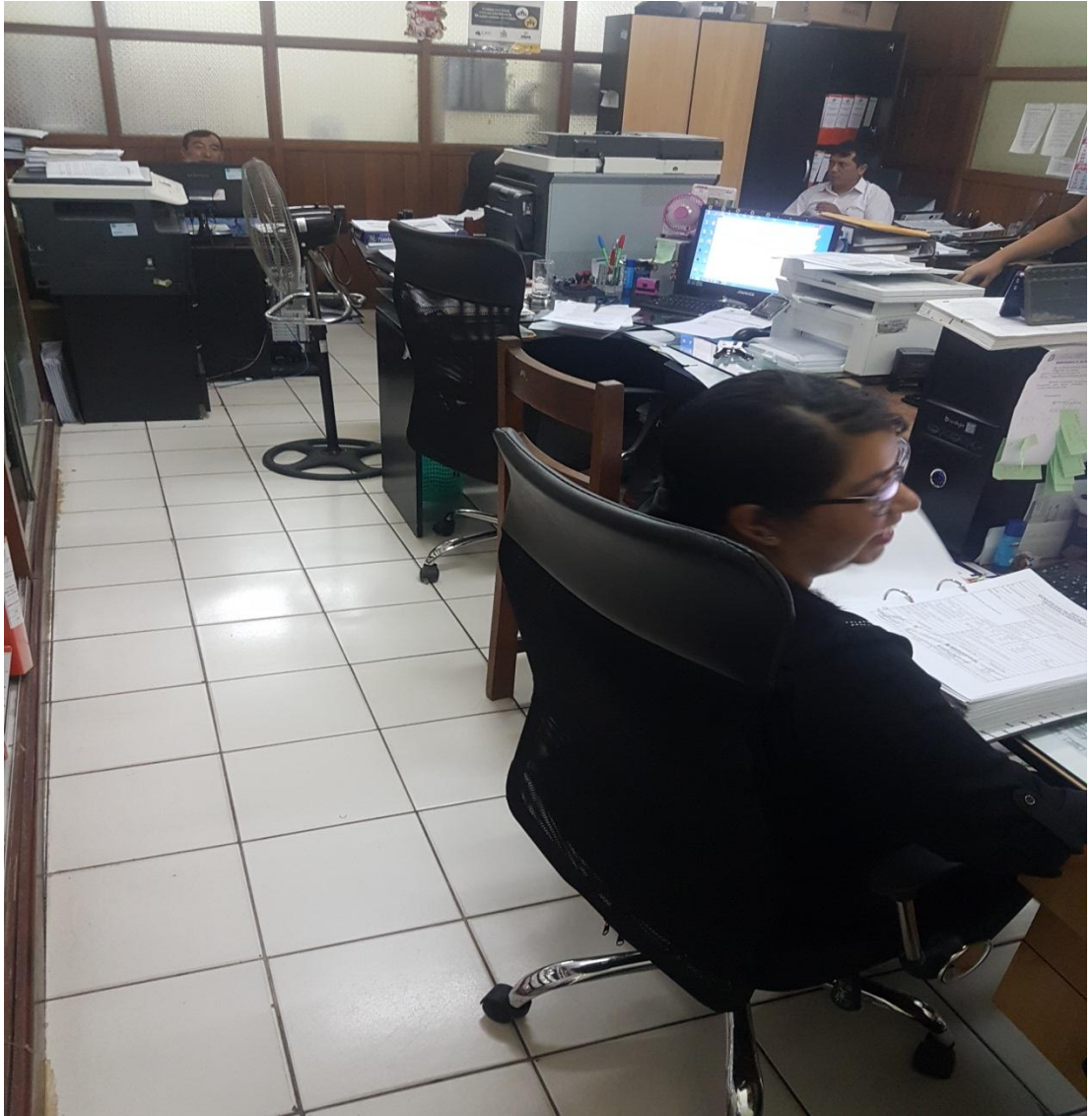
Trabajadores de la Subgerencia de Logística.

Foto N°04.



Trabajadores de la Subgerencia de Logística.

Foto N°05.



Trabajadores de la Subgerencia de Logística.

Foto N°06.



Almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

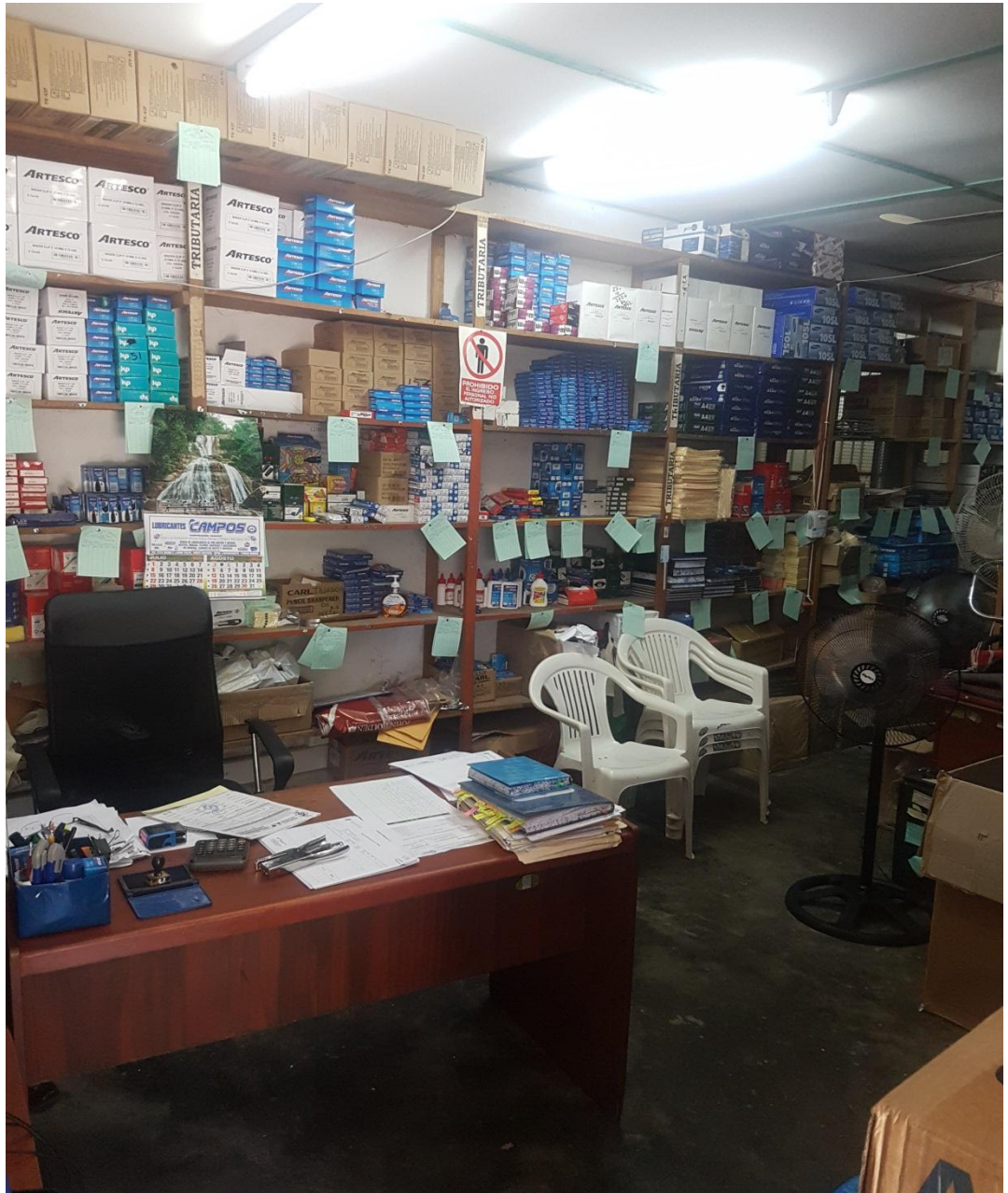
Jr. Lamas.

Foto N°07.



Oficina de Almacén.

Foto N°08.



Oficina de Almacén.

Foto N°09.



Oficina de Almacén.



Foto N°10.



Oficina de Almacén.

Foto N°11.



Oficina de Almacén.