



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE
ALMACÉN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE
YUNGAY, 2018**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTOR:

PRUDENCIO BARROSO, PATRICIA DEYSI

ORCID: 0000-0002-8215-2416

ASESOR:

RUBINA LUCAS, FÉLIX

ORCID: 0000-0001-7265-874X

HUARAZ PERÚ

2019

El sistema de control interno en el área de almacén de la municipalidad
provincial de Yungay, 2018

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Prudencio Barroso, Patricia Deysi

ORCID: 0000-0002-8215-2416

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Huaraz, Perú

ASESOR

Rubina Lucas, Félix

ORCID: 0000-0001-7265-874X

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Huaraz, Perú

JURADO

Salinas Rosales, Eladio Germán

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Broncano Osorio, Nélica Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

.....

Salinas Rosales, Eladio Germán

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Presidente

.....

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Miembro

.....

Broncano Osorio, Nélide Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Miembro

.....

Rubina Lucas, Félix

ORCID: 0000-0001-7265-874X

Asesor

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, Agradezco a Dios
por haberme guiado por un buen camino
y por darme fuerzas para seguir adelante.

En segundo lugar, agradecer a mis queridos
padres, hermanos y familiares que me
aconsejaron día a día para seguir adelante con
mis estudios siempre me daban fuerza y apoyo
incondicional.

Por ultimo a la universidad “Universidad
Católica Los Ángeles de Chimbote”, por
darme la oportunidad de formarme para
un futuro competitivo y formándome como
persona con valores y principios.

DEDICATORIA

A Dios, agradezco por estar ahí conmigo

en las buenas y malos momentos

por darme vida, amor, paz y que

desde el cielo me protege siempre.

A mis padres: Rosa y Wilfredo por haberme

dado la vida, sin ellos, jamás hubiese podido conseguir mis sueños y mis hermanos quienes a largo de mi vida me apoyaron a salir adelante que velaron por mi bienestar depositando su confianza en mí inteligencia y capacidad y es por ello lo que soy ahora. Los amo mucho son la razón de mi vida gracias padres y hermanos.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación se efectuó a consecuencia de la pregunta planteada ¿Cómo es el sistema de control interno en el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay, 2018?, posee como objetivo general: Determinar el sistema de control interno en el Área de Almacén de la Municipalidad provincial de Yungay,2018; metodológicamente el diseño de investigación fue descriptivo- no experimental-no colateral; la población estuvo conformado por 10 personas , la muestra fue de 10 trabajadores ; se definieron y operacionalizaron las variables e indicadores ;la técnica fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado ,así mismo se cumplió con el plan de análisis y se aplicó los principios éticos de la investigación. Los resultados que se obtuvieron en esta investigación son: el 70% contestó que, si cumplen con la fase de entrevista de control interno en la municipalidad provincial de Yungay, el 60% contestó que si realizan la evaluación de riesgo en la municipalidad provincial de Yungay. Se concluyó: que el control interno sí se cumple y de tal manera, se cumple con las funciones en el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay, en tanto de acuerdo a los resultados adquiridos se afirman que se vienen cumpliendo de manera satisfactoria en sus diferentes componentes del control interno y así lograr una buena gestión en el área de almacén.

PALABRAS CLAVE: Área de almacén, Control, Interno, Municipalidad, Mejora, Sistema

ABSTRACT

The present research work was carried out as a result of the question posed: How is the internal control system in the warehouse area of the Yungay provincial municipality, 2018 ?, has as a general objective: Determine the internal control system in the Area of Warehouse of the Provincial Municipality of Yungay, 2018; methodologically the research design was descriptive - not experimental - not collateral; the population was conformed by 10 people, the sample was of 10 workers; the variables and indicators were defined and operationalized; the technique was the survey and the instrument was the structured questionnaire, as well as the analysis plan and the ethical principles of the investigation were applied. The results obtained in this investigation are: 70% replied that, if they comply with the internal control interview phase in the provincial municipality of Yungay, 60% replied that if they carry out the risk assessment in the provincial municipality of Yungay. It was concluded: that the internal control is fulfilled and in such a way, the functions in the warehouse area of the Yungay provincial municipality are fulfilled, while according to the acquired results it is affirmed that they are being satisfactorily fulfilled in its different components of internal control and thus achieve good management in the warehouse area.

KEY WORDS: Warehouse area, Control, Internal, Municipality, Improvement, System

ÍNDICE

Contenido	página
Carátula.....	i
Título de la tesis.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Hoja de firma del jurado y asesor.....	iv
Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria.....	v
Resumen y abstract.....	vii
Contenido	
Índice de gráficos, tablas y cuadros.....	xi
I. Introducción.....	1
II. Revisión de literatura.....	5
2.1 Antecedentes.....	5
2.1.1 Antecedentes Internacionales.....	5
2.1.2 Antecedentes Nacionales.....	11
2.1.3 Antecedentes Regionales.....	16
2.1.4 Antecedentes Locales.....	17
2.2 Marco Teórico.....	19
2.3 Marco conceptual.....	35
III. Hipótesis.....	41
VI. Metodología	
4.1 Diseño de la investigación.....	42
4.2 Población y muestra.....	43
4.3 Definición y Operacionalización de variables.....	44

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	46
4.5 Plan de análisis.....	46
4.6 Matriz de consistencia.....	47
4.7 Principios éticos.....	48
V. Resultados.....	49
5.1 Resultados.....	51
5.2 Análisis de Resultado.....	58
VI. conclusiones.....	65
Aspectos complementarios.....	68
Referencias bibliográficas.....	68
Anexos.....	74

ÍNDICE DE TABLAS

Contenido	página
Tabla 1: Fase de decisión del control interno dentro.....	49
Tabla 2: Fase de entrevista de control interno.....	49
Tabla 3: Fase de evaluación de control interno.....	50
Tabla 4: Recepción de control adecuado.....	50
Tabla 5: Evaluación de riesgo.....	51
Tabla 6: Actividades de control gerencial.....	51
Tabla 7: Información y comunicación responsable.....	52
Tabla 8: Supervisión y monitoreo.....	52
Tabla 9: Etapa de programación en el área de caja.....	53
Tabla 10: Etapa de verificación en el área de almacén.....	53
Tabla 11: Etapa de aprobación en el área de almacén.....	54
Tabla 12: Actividad de entrevista en el área de almacén.....	54
Tabla 13: Etapa de prueba en el área de almacén.....	55
Tabla 14: Actividades de ingresos y egresos en el área de almacén.....	55
Tabla 15: Los pagos programados en el área de almacén.....	56
Tabla 16: Calendario de pagos en el área de almacén.....	56
Tabla 17: Llevan el control del almacén.....	57
Tabla 18: Ejecutan el balance del almacén.....	57
Tabla 19: Movimientos de dinero en el área de almacén.....	57

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Contenido	página
Gráfico 1: Fase de decisión del control interno.....	78
Gráfico 2: Fase de entrevista de control interno.....	79
Gráfico 3: Fase de evaluación de control interno.....	80
Gráfico 4: Recepción de control adecuado.....	81
Gráfico 5: Evaluación de riesgo.....	82
Gráfico 6: Actividades de control gerencial.....	83
Gráfico 7: Información y comunicación responsable.....	84
Gráfico 8: Supervisión y monitoreo.....	85
Gráfico 9: Etapa de programación en el área de caja.....	86
Gráfico 10: Etapa de verificación en el área de almacén.....	87
Gráfico 11: Etapa de aprobación en el área de almacén.....	88
Gráfico 12: Actividad de entrevista en el área de almacén.....	89
Gráfico 13: Etapa de prueba en el área de almacén.....	90
Gráfico 14: Actividades de ingresos y egresos en el área de almacén.....	91
Gráfico 15: Los pagos programados en el área de almacén.....	92
Gráfico 16: Calendario de pagos en el área de almacén.....	93
Gráfico 17: El control del almacén.....	94
Gráfico 18: Ejecutan el balance del almacén.....	95
Gráfico 19: Movimientos de dinero en el área de almacén.....	96

I. Introducción

La presente investigación que tiene como título: “El sistema de control interno en el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay, 2018”, se desarrolló en función a la línea de investigación de la Universidad ULADECH, de igual modo se trazó con el fin que los participantes de esta investigación logren tomar las medidas necesarias en su organización y consigan un beneficio efectivo dentro de la misma.

El control interno es una actividad que desarrolla el personal en el área del almacén para saber y conocer cuántos productos ingresan y salen. En nuestra localidad la municipalidad provincial de Yungay tiene un puesto o un establecimiento que sirve para depositar o guardar gran cantidad de artículos, producto mercancías para posterior venta, uso o distribución tiene una estructura planificada para cada área como por ejemplo el área de almacén y así no fomentar desorden y que puedan trabajar cada trabajador o empleador sin dificultad y así brindar buen servicio a las personas de dicha localidad.

El propósito de esta investigación fue determinar el sistema de control interno en el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay, conocer el buen trabajo que lo realiza el almacenero debido a los productos, mercancías, artículos que ingresan y salen de dicho lugar realizar una satisfacción justa a las poblaciones de dicha localidad y entorno. El control interno es un grupo de actividades que realiza procesos, incluido el ambiente y actitudes que desenrollan los asociados de la municipalidad de Yungay, el objetivo es de advertir los posibles riesgos que afecten a dicha municipalidad.

La municipalidad de Yungay, en el cual detalle de forma clara y ordenada las funciones del área del almacén, por ejemplo, evaluar, dirigir el almacenamiento de los bienes requeridos, disponer la distribución de acuerdo a los pedidos de las unidades orgánicas, programar y controlar trimestral el registro de bienes de activo fijo y bienes no despreciables de dicha municipalidad. El área de almacenes es un mecanismo que brinda servicios una organización orgánica y funcional de cada municipalidad con el objetivo de control de materiales directos y productos del almacén de la municipalidad de Yungay.

Dentro del manual de ordenación y funciones establecido dentro de la municipalidad provincial de Yungay, se puede obtener información y funciones del área de almacén; en la ficha número 40 del MOF, en el estructural técnico en almacén, clasificado técnico administrativo II, con nivel remunerativo ST-B, que asciende a S/ 1000 soles vinculado a un profesional, que tiene la siguiente descripción:

- Órgano : órgano de apoyo
- Unidad Orgánica : gerencia de administración y finanzas
- Unidad y/o división : unidad de logística y de adquisiciones
- Depende de : unidad de logística y de adquisiciones

Por lo anterior estas actividades deben ser ejecutadas supervisadas mediante una auditoria que vigile y valide la transparencia de las acciones antes mencionadas; para lo cual es necesario crear un sistema de gestión y control interno que apoye y facilite la administración de los movimientos más sencillos hasta las más complejas y

permita obtener datos exactos para la adquisición de decisiones y mejorar la Administración de recursos.

En relación al enunciado del problema anteriormente fue: ¿Cómo es el sistema de control interno en el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay, 2018?

En este sentido, el objetivo de investigación quedo diseño de la siguiente forma:

- Determinar el sistema de control interno en el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay, 2018

Los objetivos específicos de la presente investigación son:

- Conocer el sistema de control interno en el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay, 2018.
- Describir el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay,2018.

Finalmente, la presente investigación se justificó de la siguiente manera:

En cuanto en mi proyecto, la justificación estuvo orientada a identificar el control interno en el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay que se sitúa a una hora de viaje de Huaraz. Ya que es muy importante y es necesario trazar razones para el desarrollo del presente trabajo, de los siguientes exteriores:

Justificación teórica: en el proyecto de investigación se realizó mediante definiciones de conceptos básicos y teóricas conexas con las variables de estudio, con el fin de que el investigador logre contrastar los diversos conceptos del control interno en el área de almacén en la municipalidad de Yungay. Así mismo se llevó los resultados en el marco teórico de conocimientos brindados.

Justificación práctica: los resultados de esta investigación tienen la finalidad de brindar información que servirán para la toma de soluciones en el área de almacén, con informaciones que ayuden solucionar los diversos problemas en la municipalidad provincial de Yungay. Así ejecutar un pacto sistemático de control interno en el área de almacén asignado a la municipalidad referente a los ingresos y egresos.

Justificación metodológica: en esta investigación se utilizó los instrumentos de intervención para la recopilación de datos de la muestra y su interpretación de sus resultados.

Viabilidad: la gestión del proyecto fue viable porque el personal cuenta con los recursos necesarios, para lograr los objetivos propuestos de la municipalidad provincial de Yungay.

Los resultados que se obtuvieron en esta investigación son: el 60% contestó que, si cumplen con la fase de entrevista de control interno en la municipalidad provincial de Yungay. Coincide con el autor Blas. (2015) que el 53% afirmaron que el control interno contribuye a la promoción de la cultura ética en la gestión pública; el 80% de los entrevistados manifiesta que, si cuentan con una recepción de control adecuado en la municipalidad provincial de Yungay, el 60% de los encuestados afirmaron que, si realizan la evaluación de riesgo en la municipalidad provincial de Yungay, el 80% si cumplen con las actividades de control gerencial. Este resultado indica que la mayoría de los encuestados afirman que realizan la evaluación de riesgo en la municipalidad provincial de Yungay, el 60% de los entrevistados manifiesta que, si realizan las actividades de control gerencial en la municipalidad provincial de

Yungay, el 60% de los encuestados opinan que si cumplen con la etapa de programación en el área almacén de la municipalidad provincial de Yungay.

En la investigación se concluyó de la manera por el objetivo general que fue Determinar el sistema del control interno en el área de almacén de la municipalidad provincial Yungay, 2018, si se cumple con el control interno con las funciones y los cinco componentes y así lograr una buena gestión en el área de almacén ya que se realizó de manera responsable mediante las tablas como los resultados se mostraron con adecuados porcentajes con referente al sistema al control interno. Asimismo, se demostró que en la municipalidad de Yungay se aplica los componentes del control interno como como, el ambiente de control, evaluación de Riesgo, monitoreo, actividades de control, información y comunicación ya que se realizan de manera adecuada los trabajadores que se encuentran en el almacén para una buena.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

Antecedentes Internacionales

Robleto M. (2015) en su tesis titulada: “Evaluación del control interno del almacén de la facultad de ciencias económicas, en el periodo 2014”. Tuvo de Objetivo: Evaluar el Control Interno de Almacén la de Facultad de Ciencias Económicas, de la UNAN, Managua, para el periodo finalizado al año 2014. Diseño de investigación: es descriptivos es la delimitación de los hechos que conforman el problema de la investigación. Tipo de investigación fue cuantitativa y el nivel de investigación es descriptivo. Población: es el subconjunto de la población y La muestra es el subconjunto de la población. Técnicas: Se utilizó la encuesta.

Instrumentos: se utilizó un cuestionario, utilizados para recopilar información, tesis, trabajos de investigación e internet relacionados con el trabajo de investigación.

Resultados: Estos análisis fueron corroborados por el siguiente personal el responsable del Almacén y el Contador General de la Facultad Ciencias Económicas del Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador. Conclusión: el área de contabilidad se nota la falta de comunicación mismo en la muestra resultados negativos y positivos en ambas áreas en el sentido de que se verifico que si existe un sistema automatizado en lo respecta al inventario.

Vega G. (2016) en su tesis titulada: “Propuesta para la evaluación y mejora del sistema de control interno del inventario de mercadería en la empresa fiestón almacenes ubicada en la ciudad de santo domingo para el periodo 2015.” tuvo de Objetivo: elaborar una propuesta para la evaluación y mejora del sistema del control interno del inventario de mercaderías en la empresa Fiestón almacenes ubicada en la ciudad de Santo Domingo para el periodo 2015. Tipo de investigación fue cuantitativa y Diseño de investigación: que son descriptiva, exploratoria, explicativa y el nivel de investigación es descriptiva. Población y muestra: los datos a estudiar se tomaron de la población, dando un total de 19 personales en la población y muestra. Técnicas se utilizó una encuesta e Instrumentos se aplicó un cuestionario, observaciones, entrevistas. Resultados: es muy importante establecer los valores y principios de la empresa, si lo hemos hecho de acuerdo al tiempo que va avanzando. Conclusiones: se estableció que los riesgos de control interno son altos en todos los procesos evaluados, consecuentemente las actividades o controles operativos que realiza Fiestón Almacenes. Recomendación: mitigar los riesgos a través de las recomendaciones establecidas en las matrices para cada una de las áreas que

interviene en el proceso del inventario de mercadería.

Rosiris G. (2013) en su tesis titulada: “Lineamiento para optimizar el control interno de los inventarios en el departamento de almacén del ministerio del poder popular para el ambiente (minamb), dirección estatal ambiental monogas.” Tuvo de Objetivo: elaborar los lineamientos que permitan optimizar el control interno de los inventarios. Tipo de investigación fue cuantitativa y diseño de investigación se realizó una investigación de campo, por cuanto la información fue recabada directamente y de fuentes primarias del Departamento de Almacén del ministerio del Poder Popular para el Ambiente. Población es de 8 personas y la muestra es de 8 personas a las cuales se les aplico un cuestionario, integrado por 15 ítems y no se utilizó una muestra debido a que la población era pequeña. Técnicas se aplicó la encuesta y en el Instrumental se utilizó en el cuestionario. Resultados: obtenidos mediante el cuestionario aplicado, se presentan a los cuadros y gráficos de manera porcentual y se emite un diagnostico correspondiente según los resultados mediante un análisis cualitativo y cuantitativo. Conclusión: No se realizan de entradas ni de salidas, lo que pueden correr el riesgo de quedar sin insumos para el desempeño de sus actividades cotidianas. Recomendación: el jefe de Almacén corrobora la planilla de solicitud de materiales, la cual debe estar debidamente firmada por el jefe del departamento.

Rodelo & Barrios (2014) en su tesis titulada: “Diseño de modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos eco hotel, la cocotera 2014”. Tuvo de Objetivo: Diseñar un Sistema de Control Interno para la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera. Tipo de investigación es cualitativa. Diseño de investigación es

descriptivo- no experimental. Nivel de investigación es descriptiva. Población y muestra: Eco hotel La Cocotera sus respectivos departamentos constituyen la población objeto de estudio de esta investigación. Técnicas se aplicó la encuesta y en el Instrumentos se aplicó el cuestionario, nos permite alcanzar el máximo de información y así obtener datos de manera exacta. Resultados: la Empresa Comunitaria Nativos Activos, no existen en la actualidad manuales o controles implementados para los procesos en el área financiera de la entidad. Conclusión: Mediante el desarrollo de la investigación realizada, se pudo evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social. Recomendación: Para que la empresa prestadora, pueda proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, para promover la eficiencia operativa.

Guerrero G. (2014) en su tesis titulada: “Diseño de un Sistema de Control y Gestión de Inventarios para la Farmacia Cruz Azul SDO Villa Florida”. Tuvo como objetivo: Proponer un sistema de control de inventario para la farmacia Cruz Azul SDO Villa Florida realizando compras oportunas en función de las ventas de productos. Tipo de investigación es cuantitativa y Diseño de investigación: fue descriptiva y explicativa. Población son 41 empleados y en la muestra fueron 41 específicamente a los empleados de la empresa; la farmacia Cruz Azul actualmente cuenta con 3 vendedores. Técnicas: se utilizó la encuesta. Instrumentos: se elaboró un documento para realizar encuestas. Resultados: en la farmacia no se cuenta con un sistema de control interno de inventarios; se ah utilizando un software otorgado por la cadena de farmacias en el cual solo se registran los productos que ellos proveen. Conclusión: La farmacia posee 199 grupos de productos de los cuales el 18% son

productos de alta rotación, se debe considerar además que la rotación de inventario total es de 6,66% los cuales tienen un promedio de venta de 54,80 días.

Recomendación: Aplicación de una logística de Inventario para mejorar los procesos, actividades en la adquisición de los productos lo cual ayudará a un manejo eficiente de los inventarios.

Herrera (2014) en su tesis titulada: “Análisis para la implementación de un sistema de control de inventario de mercadería en la ferretería Eloísa, ubicada en el cantón simón bolívar, provincia de las guayas”. Tuvo de Objetivo: Analizar los efectos de no contar con un sistema de control de inventario de mercadería. Tipo de investigación es cualitativa. Diseño de investigación: es descriptiva, Investigación de Campo, Investigación no Experimental. El nivel de investigación es descriptivo. Población y muestra: población es de mucha importancia tanto para los procesos a realizarse en la investigación y la muestra es una representación de una población a estudiar. Técnicas: se utilizará la encuesta y la entrevista. Instrumentos: están dados por la aplicación de entrevista al Gerente-Propietario, Personal Administrativo y encuesta a los Colaboradores. Resultados: Según la encuesta aplicada al personal operativo de la Ferretería Eloísa, obtenemos como resultado que el 70% del personal tiene conocimientos que no se lleva un control del Inventario. Conclusión: Se evidencia mala gestión en el manejo de información tal como generación de reportes de los movimientos de mercadería Recomendación: Se hace necesario la implementación de mejoras enfocadas al control de la mercadería con el fin de disminuir los riesgos de pérdida.

Flores & Rojas (2015) en su tesis titulada: “Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil”.

Tuvo como objetivo: evaluar el control interno al área de inventario mediante la aplicación de técnicas de auditoría interna para garantizar el proceso del manejo. Tipo de investigación es cualitativa. Diseño de investigación es descriptiva-no experimental y el nivel de investigación es descriptivo. Población y muestra: la muestra se puede notar un mayor ingreso por parte de la empresa. Técnicas: se aplicarán para la evaluación del manual que sustente los cambios que se deben llevar a cabo para obtener resultados. Instrumentos: se utilizaron instrumentos de auditoría para obtener información. Resultados: La empresa no tiene un manual que describan los procesos relacionados con la recepción, custodia, registro, control y responsabilidades de los inventarios. Conclusión: para tener un control claro preciso de las entradas y salidas de la mercadería, de la empresa JG repuestos industriales debe establecer políticas. Recomendación: no mantener un inventario almacenado demasiado tiempo en bodega.

Mejías U. (2013) en su tesis titulada: “Estrategias de control interno para el proceso de almacén-inventarios de la empresa Amal productos C.A”. Tuvo de Objetivo: proponer estrategias de control interno para el proceso de almacén-inventarios de la empresa Amal Productos, C.A. El tipo de investigación es cuantitativa. Diseño de investigación es descriptivo, utilizaron estrategias para optimizar el proceso de almacén. Población y muestra: el tipo de muestreo utilizado es el muestreo intencionado o sesgado, puesto que fueron seleccionados los trabajos considerados más representativos. Técnicas: utilizado técnicas determinadas y con el objeto de emitir informes y formular sugerencias para su mejoramiento. Instrumentos: la medición que se aplicaron en su ejecución. Resultados: esta etapa, de carácter técnico, involucra la introducción de cierto tipo de

operaciones ordenadas estrechamente relacionadas entre ellas, que facilitaron la realización del cuestionario a la muestra seleccionada. Conclusiones: el personal desconoce cuál es la cantidad exacta de mercancía que se encuentra en los almacenes de la empresa por lo que se refiere que no hay un control de las existencias en la empresa. Recomendación: mantener un control estricto de la documentación inherente a la gestión del inventario.

Antecedentes Nacionales

Días & Morales (2017) en su tesis titulada: “Evaluación del control interno del área de almacén para incrementar la eficiencia operativa en la empresa papelería santa Rita S.A.C., octubre - diciembre 2014”. Tuvo de Objetivos: tener un conocimiento general de la empresa, posteriormente determinar la estructura orgánica del área de almacén. Tipo de investigación: No Experimental orientada a resolver problemas que surgen en la práctica vinculadas con el control interno del área de almacén en la empresa Papelería Santa Rita SAC. Diseño de investigación: es Diseño Descriptivo. Población y muestra: La población está dada por todas las áreas de la empresa Papelería Santa Rita SAC. La muestra responde al área de logística de la empresa Papelería Santa Rita SAC. Técnicas: se aplicará la entrevista. Instrumentos: están en relación a las técnicas por aspectos que contiene la Metodología COSO del Control Interno. Resultado: La empresa papelería Santa Rita S.A.C. inició sus operaciones el 6 de agosto del año 1999 en Lima, con el nombre “El Ofertón”, brindando servicio al público con la venta de productos de oficina. Conclusión: La empresa papelería Santa Rita S.A.C. cuenta con una estructura orgánica endeble. Recomendaciones: Reestructurar el organigrama de la empresa papelería Santa Rita S.A.C., de tal manera que éste soporte la estrategia que se desea.

Mamani D. (2015) en su tesis titulada: “Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de puno, 2012-2014”.

Tuvo de Objetivo: Determinar la incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Puno, 2012-2014. Tipo de investigación: investigación aplicada. Diseño de investigación: es descriptiva-explicativa. Población y muestra: La población estará formada por la totalidad del personal del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno y son los directos responsables. Técnicas: observación, entrevistas, encuesta, análisis documental. Instrumentos: lista de cotejos Guía de Cuestionarios, Guía de entrevista.

Resultados: el nivel de capacitación de almacén lo cual ha sido calificado como regular durante los tres años con un 90%. Conclusiones: De acuerdo al análisis y a la exposición de resultados que se realizó el control interno en el año 2012 incidió en un 35.6%, en el 2013 incidió en un 41.2%, y el 2014 incidió en un 44.8% en la optimización de la gestión del área de almacén. Recomendaciones: 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.

Chunga E. (2014) en su tesis titulada: “El sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura” Tuvo de Objetivo: Demostrar la forma en que el Sistema de Control Interno como soporte influye en la eficiente Gestión de Inventarios en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura. Tipo de investigación: se identifica como una Investigación Aplicada. Diseño de investigación: es el Diseño Descriptivo, explicativo y causal. Población y muestra: población estará constituida por todas las principales Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades en el

ámbito geográfico. Técnicas: la encuesta. instrumentos: se ha utilizado Cuestionario. Resultados: obtenidos en base al análisis e interpretación, así como a la contratación de las hipótesis ha quedado demostrada la significativa influencia que ejerce el Sistema de Control Interno. Conclusiones: El Sistema de Control Interno influye significativamente en las Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaura, Recomendaciones: las Empresas Comerciales que desarrollan sus actividades en el ámbito de la Provincia de Huaura constituyen unidades comercializadoras de bienes en sus diversas manifestaciones.

Condori A. (2016) en su tesis titulada: “Control interno y su incidencia en las adquisiciones directa de bienes y servicios en el gobierno regional puno sede central periodos, 2014 – 2015” tuvo de Objetivo general: Evaluar el Proceso de Control Interno y su incidencia en las adquisiciones directas de bienes y servicios. Tipo de investigación es cuantitativa y Diseño de investigación es una investigación no experimental. Población y muestra: la población de estudio comprende expedientes de contratación de compras directas menores a 3 UIT y Para aplicar el cuestionario se tomó como muestra a los trabajadores. Técnicas: se aplicó la encuesta y en Instrumento un cuestionario. Resultado: En el presente capítulo se presentan la exposición, análisis e interpretación de los resultados de la investigación realizada producto de la aplicación de métodos y técnicas mencionadas. Conclusión: se ha evaluado la situación actual del control interno en las subunidades de adquisiciones directas, programación y almacén de la Oficina de Abastecimientos. Recomendaciones: Que la alta dirección de las subunidades de la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares priorice su atención en los controles deficientes en el proceso de adquisición directa de bienes y servicios.

Acuña & Chávez (2013) en su tesis titulada: “Control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de san Agustín de cajas”. Tuvo de Objetivo: Analizar cómo influye el control interno sobre la Unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas. Tipo de investigación es cualitativa y nivel de investigación es descripción. Población y muestra: La población de estudio está constituida por todas las Municipalidades de la Provincia de Huancayo y Muestra es el subgrupo de la población del cual se recolectan los datos y debe ser representativo de dicha población. Técnicas se aplicó la encuesta. Instrumentos fue un cuestionario. Conclusión: El control interno es débil e inadecuado en el Área, Departamento y Unidad de Abastecimiento de las Municipalidades. Recomendación: e recomienda aplicar el control interno en el Área, Departamento y Unidad de Abastecimiento de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo, utilizar herramientas que enfoquen un procedimiento de control interno que les permita alcanzar efectividad administrativa, con la finalidad de lograr sus fines.

Lisboa & Saboya (2016) en su tesis titulada: “Evaluación del sistema de control interno para detectar riesgos operativos del área de abastecimiento en la municipalidad de José Leonardo Ortiz 2015”. Tuvo de Objetivo: Determinar la evaluación del sistema de control interno para detectar riesgos operativos del área de abastecimiento en la municipalidad de JLO- 2015. Tipo de investigación: es Descriptiva simple. Diseño de investigación: es el que se representa en el siguiente diagrama. Población y muestra: La población está constituida por 5 trabajadores del área de abastecimiento y la muestra se ha tomado al jefe del área de abastecimiento y al gerente de la municipalidad. Técnicas: Guía de Entrevista. Instrumentos: un

cuestionario. Resultados: Este resultado nos dice que el organigrama de la institución por ahora no se encuentra actualizado. Conclusión: El personal de abastecimiento no cuenta con las normativas vigentes con organigrama funcional, manual de organización y funciones, pero si con catálogo de bienes los demás documentos. Recomendación: Que la institución actualice el organigrama que se debe de mejorar ya que es muy importante para que el personal tome el conocimiento cuáles son las áreas que se han incluido o cambiado respectivamente.

Pandea J. (2018) en su tesis titulada: “Control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de Huancané, periodos 2015 – 2016”. Tuvo de objetivo: Evaluar el Control Interno en la gestión del área de Almacén Municipalidad Provincial de Huancané, periodos 2015 – 2016. Tipo de investigación: fue de un enfoque cuantitativo. Diseño de investigación: es de no experimental. Población: es la Municipalidad de Huancané. muestra: se tomó como muestra a ocho trabajadores del almacén. Técnica: se aplicó la encuesta. Instrumento: se aplicó el cuestionario. Resultados: los resultados a la pregunta referido al nivel de gestión el Cuadro 21 muestra que el 75% ha señalado que la gestión fue regular en cuanto a eficacia y eficiencia y el 25% manifestaron que la gestión fue buena en cuanto a la eficacia y eficiencia, esto demuestra que falta implementar medidas para que exista una gestión de calidad. Conclusión: según el cuadro 19 y grafico 10 se ha obtenido una calificación de 10.11 ubicándose dentro del rango no cumple mostrando una efectividad de aplicación del 50.47% y un nivel de riesgo de 49.53%. Por lo tanto, la estructura actual de control interno en el área de almacén, presenta controles deficientes que incide desfavorablemente en la gestión administrativa de los procesos. Recomendaciones: Se recomienda hacer periódicamente evaluación sobre

controles con el fin de mejorar.

Antecedentes Regionales

Sánchez J. (2016) en su tesis titulada: “El control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú: caso Rímac glas srl. Trujillo, 2016.” Tuvo de objetivo: Determinar y describir las características del control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú y de la empresa RIMAC GLASS SRL. Trujillo, 2016. Tipo de investigación: Descriptivo correlacional. Diseño de investigación: No experimental. Población: serán todas las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú. Muestra: la empresa comercializadora de vidrios y aluminios RÍMAC GLASS SRL. Trujillo, 2016. Técnica: se aplicó entrevista. Instrumento: se aplicó el cuestionario. Resultados: Las empresas en el control interno no cuenta con reglamento interno, manual de funciones para reducir las diferencias y deficiencias el personal desconoce su existencia, no realizan la toma de inventarios para poder tomar decisiones oportunas. Conclusiones: Se concluye que la empresa RIMAC GLAS SRL, necesita mejorar el control interno en el área de almacén en los inventarios sobre todo lo que corresponde a los retiros de los materiales para la realización de las obras. Recomendaciones: Se recomienda a las empresas y la empresa implementar un reglamento interno y un manual de funciones que defina cada una de las actividades a realizar por cada puesto de trabajo.

Bailón M. (2018) en su tesis titulada: “Control interno en el área de almacén y su incidencia en la gestión económica y financiera en la municipalidad provincial de Trujillo, año 2017”. Tuvo de objetivo: Analizar como el Control Interno en el área de

almacén incide en la Gestión Económica y Financiera en la Municipalidad Provincial de Trujillo, Año 2017. Tipo de investigación: utilizo descriptivo. Diseño de investigación: No experimental. Población: tiene como población el almacén general de la municipalidad de igual manera en la muestra Técnicas utilizó las entrevistas. Instrumento: utilizado fue la guía de análisis documental. Resultados: De acuerdo a los resultados obtenidos del Sistema de Control Interno es deficiente, donde se determinó que existe la necesidad de mejorar en las operaciones y la capacitación al personal para el cumplimiento de las normas del Control Interno. Conclusiones: Se analizó con la información obtenida en el trabajo de investigación, se observó que el Sistema de Control Interno es deficiente, lo cual genera distorsión en la gestión económica y financiera de la Municipalidad Provincial de Trujillo. Recomendaciones: Mejorar el sistema de control interno, difundándolo de manera oportuna, concientizando al personal de lo importante que es para el logro de los objetivos, misión y visión de la institución.

Antecedentes Locales

Zavaleta (2013) en su tesis titulada: “Influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013”. Tuvo de Objetivo: Identificar y describir la influencia de la implementación de un Sistema de Control Interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú, 2013. Tipo de investigación es cuantitativa. Diseño de investigación es descriptivo, describir el procedimiento en la implementación de un sistema de control interno. Población están conformadas de 10 empleados y muestra. Técnica: Revisión Documentaria y Bibliográfica De acuerdo a la metodología de investigación que se aplicará. Resultados: Según lo analizado por el

autor (Zapata, 1997) manifiesta que las empresas comerciales no tienen definido un sistema de control interno en el área de almacén y el instrumento es un cuestionario. Conclusión: El informe caso influye en la definición de un sistema de control interno, aporta claridad para diseñar e implementar un sistema de control en las empresas públicas o privadas. Recomendación: A continuación, se detalla de acuerdo a los subtítulos la información recolectada la cual nos permitirá hacer el análisis respectivo como también los resultados, las conclusiones y recomendaciones, determinándose como de tipo cualitativo.

Blas F. (2015) en su tesis titulada: “Control interno en el área de abastecimiento del gobierno local de Chavín, 2014”. Tuvo de Objetivo: Describir el control interno en el gobierno local de Chavín 5 en el 2014. Tipo de investigación es cuantitativa; Diseño de investigación es descriptivo simple – no experimental – transversa. Población y muestra: La población es el conjunto de personas que están conformados por 32 funcionarios y trabajadores. La muestra es el subconjunto de la población está conformado por 32 funcionarios y trabajadores: Técnicas: se utilizó una encuesta. Instrumentos: se elaboró un cuestionario estructurado. Resultados: Del 100% igual a 32 funcionarios y trabajadores del gobierno local de Chavín, el 78% afirmaron que promovían la efectividad. Conclusión: Se ha descrito el área de abastecimiento en el gobierno local de Chavín en el 2014; con el 47% afirmaron que participaron en la ejecución de los procesos de selección; el 81% afirmaron que el ingreso al almacén institucional de los bienes y servicios adquiridos. Recomendación: El mejoramiento del control interno debe generar impactos positivos en el sistema de abastecimiento para una gestión transparente, ética y moral del personal a cargo del área.

2.2. Bases Teóricas de la investigación

2.2.1. El control interno

Teorías de control interno

González (2013) con la base al informe COSO III, define como el movimiento y resultados de monitorear, controlar, solucionar y gestionar. En cambio, Word Reference, menciona que la inspección interna engloba el poder asegurar, justificar e informar una situación a nivel académico, en función a las labores gerenciales y gestión ejecutada, por último, el referirnos de control significara “la medición y solución ante el desempeño con el objetivo de asegurar que se han establecido y obedecido todos los pasos para la realización de metas institucionales”

También a través del tiempo el control o seguimiento interno se conceptualiza como un sistema de acciones, procesos y trabajos positivos que irán enfocados a todos los movimientos de la compañía, que no dejarán de estar vinculados a la administración y objeto social de la empresa, este sistema por ejemplo puede ser: planificación y monitoreo.

El control interno es renombrado como un mecanismo de administración que es urgentemente usado para recibir una confianza u garantía segura de los propósitos institucionales propuestos de la empresa. Se habla de control interno es un proyecto propuesto por el directorio y resto de máximo personal de la sociedad, la necesidad de resaltar el cumplimiento de seguridad, lealtad y mejora en la gestión del negocio empresa y otra organización, según Álvarez (2013).

Como otro concepto, del mismo tema se puede definir como el método de supervisión de todas las áreas realizadas por una organización para asegurar que se

estén ejecutando de acuerdo a lo propuesto, consiguiendo reparar cualquier desviación por parte de los trabajadores u personal administrativo.

Finalidades del control interno

1. Incentivar al trabajo limpio, transparente en la economía de los movimientos de la empresa, más consigo también la mejora de calidad en la prestación de servicios (empresas estatales)
2. Proteger los bienes y recursos brindados por el fisco, ante cualquier sustracción y actos ilegales de corrupción que se puedan generar dentro de la compañía.
3. Asegurar la veracidad y capacidad de información en general.
4. Impulsar la obediencia por parte de los máximos entes de la empresa o servidores del estado para rendir cuentas de los ingresos y bienes públicos o su cargo y además la legalidad y cumplimiento de la misión propuesta.
5. Impulsar el valor de los bienes comercializados o servicios prestados a la población
6. Obedecer la legislación que regula en control interno, en nuestro país propuesta por la Contraloría General de la Republica, para entes públicos y no obligada a entes privados.

Maneras de controlar una entidad

- **Inspección externa:** Definido como el agrupado de sistemas, decisiones, reglas, procedimientos, que sobre todo es laboroso por la contraloría de un país u otros miembros del sistema de control interno.
- **Inspección interna:** Es el sistema completo de administración elaborado por los máximos órganos de la gerencia conjuntamente, con la intención de defenderse ante los fenómenos que puedan incurrir en las operaciones o movimientos de la empresa, de esta manera generando mencionarse seguras y confiables y lograr la realización de objetivos y metas institucionales o en diversos casos disminuir los peligros.

Importancia del control interno

Obviamente el control interno es un proceso que genera bendiciones en una compañía. Su propuesta, es el control interno y con ello genera el cumplimiento de metas y objetivos instituciones cada vez más resaltantes en la sociedad en donde realiza su objeto social, según Dorta (2005). Entre los demás beneficios con que se puede contar están las siguientes:

- El conocimiento de control interno y su concientización apoya en la mejora de los movimientos como organización y superación en el día a día.
- Si su aplicación es la correcta generara una fuerte obtención de administración eficaz, utilidades para toda la entidad entre trabajadores y empleadores, y todas las áreas que estén fuera de ella.
- Facilitará de igual manera, a la confianza en la proporción de estados financieros, y obedezca las normas y regulaciones estipuladas, evadiendo perdidas de reputación y otras consecuencias.

- Hace que la empresa sea contingente y esté preparada ante peligros u fenómenos a suscitarse en cortos o largos plazos.
- Se mejorará la ética empresarial, al eliminar la probabilidad de corrupción e ilegalidad en movimientos institucionales.
- Apoyará a la mejora en uso de bienes y recursos públicos, haciendo así que se obtenga menos costos y más beneficios.

Limitación del control interno

Una de las importantes razones por las que se implanta un sistema de control interno es porque genera información confiable y razonable de la compañía, y con ella logra tomar las mejores decisiones y solucionar dichos fenómenos, apoyando al logro de finalidades empresariales. No obstante, cotidianamente las respectivas que se recibirán son mayores. Si un sistema de control interno es bien planteado y propuesto, puede brindar seguridad razonable pero no completo del logro de los fines por parte de la gestión, según Berducido (2008).

Peculiaridades del control o inspección interna

- Es un sistema que busca ganar muchos propósitos de beneficio para la organización.
- El control interno es propuesto por las máximas autoridades, pero su ejecución estará a cargo de cada uno de los trabajadores del ente, ya sea en el área de producción, ventas y administrativo, son diferentes niveles jerárquicos, pero no los libera de cumplir con el control interno respectivo.

- Si bien el cumplimiento de los objetivos institucionales de la empresa se verá reflejado con la aplicación a corto o largo plazo del control interno, la información segura no será al 100 % más por el contrario se llegará a un nivel de satisfacción razonable.
- Afecta de manera positiva en los objetivos de manera que los va atrayendo mejor, y más fácilmente ya sea en una o demás sectores de la misma.
- Facilitará el autocontrol, mejora y fortalecimiento de la autoridad, por último, el desarrollo de la responsabilidad en el personal colectivo.

Documento coso

A través de este informe COSO, se conceptualiza al control interno como un conjunto de normas efectuadas por la junta general de accionistas, el directorio y todo el conjunto de trabajadores, creado con la finalidad de brindar un nivel de confianza en cuanto a temas resaltantes tales como:

- Movimientos de la empresa justificables, licitas y eficientes.
- Estados financieros a tiempo, seguras y con rentabilidad.
- Obediencia de la legislación relativa a control interno estatal u otros.

De igual manera, es un sistema suplemento de las demás que posee una organización incorporadas por el área de administración de la empresa y directorio, va enfocado a los objetivos como empresa y es cumplido por todos los trabajadores de la organización sin importar sus áreas o sectores a donde pertenecen.

Naturalezas del control interno

Cada naturaleza o elemento del control interno brinda a la empresa un plan de gestión para cada repartición funcional de la jurisdicción y el compromiso de cada personal de la empresa. Los registros, sistemas y métodos contables deben ser los mejores de tal manera que haya un buen control de los activos, pasivos, gastos, ingresos y patrimonio de la sociedad.

De igual manera cada trabajador de la empresa, de acuerdo a sus labores deberá estar correctamente capacitados sobre sus derechos y obligaciones, y deberán mostrar un buen compromiso con la institución para que de esa manera los objetivos propuestos se cumplan y se desarrollen los mismos, y se aseguren cada recurso, según Rivas (2011).

Los elementos u componentes del control interno:

Ambiente de control, medición del riesgo, actividades de control, información y comunicación y comprobación y monitoreo continuo.

Los componentes del control interno son los siguientes:

Ambiente de control: Es el establecimiento de un entorno que se influye la actividad del personal con respecto al control de sus actividades

Evaluación de riesgo: es la identificación y análisis de riesgo para el logro de los objetivos y para determinar los riesgos que tiene la empresa.

Actividades de control: son aquellas que realiza la empresa de la organización y de igual manera están expresados en los sistemas, políticas y procedimientos.

Información y comunicación: la información debe ser identificada de una manera y cierto límite de tiempo y de esa manera el personal lleve a cabo su control y sus otras

responsabilidades; la comunicación debe tratarse con los componentes y la estructura entera.

Supervisión y seguimiento: consiste en la evaluación de la forma que han diseñado los controles de la entidad, de su funcionamiento de tal manera que se adopte a las medidas necesarias.

Reglamento del control interno

La regla sobre la cual está regida el control interno en nuestro país es la determinación de contraloría General N° 320 – 2006 – CG.

En su primer artículo menciona que se desea afirmar las normas de control interno, cuyo documento formara parte adicional de esta determinación, serán de ejecución para empresas públicas de según lo regulado por la norma N° 28716. No solo ello si no que en su artículo tercero menciona a áreas de la contraloría, será encargado de diseñar y proponer guías u documentos que funcionen como directrices para complementar si se desea los temas relacionados al control interno.

Por último, en su cuarto artículo sostiene que la Gerencia Central de progreso y la Escuela Nacional de Control estarán comprometidas con los movimientos de capacitación, instrucción y difusión de esta normatividad.

2.2.2. Área de almacén

Teoría de Almacén

Es aquel ambiente que cumplirá la función de depósito y/o el comercio de cualquier mercadería. Existen una pluralidad de ambientes o almacenes estas dependerán de la región donde este el ente, y su contexto, según Pérez (2015).

Una cantidad de estados, usan el almacén como un lugar donde guardan sus bienes. Existe este caso, por ello torna a convertirse en elemento de suministro, siendo utilizado como depósito antes de ser vendida ante una empresa mayorista, minorista o consumidor final. Para las empresas latinoamericanas, son negocios destinados a la comercialización minorista de producto de primer uso (alimentación, ropa).

Existen almacenes por departamento, llamadas así porque son empresa destinada a la transferencia de bienes a cambio de un dinero que cuentan con una muy grande variedad de mercaderías. El público interesado, puede ubicar desde alimentos hasta variedad de ropas, inclusive artículos del hogar, entre otros. Lo mejor y habitual sería que los almacenes estén trabajando para un mismo ente, con diferencia de los lugares comerciales, que son la fusión de distintas organizaciones comerciales con distinto objeto social.

Almacenamiento

El almacén es un lugar o ambiente que está considerado dentro del sistema de organización de una compañía comercial o industrial, teniendo como finalidad fija el cuidado, protección e inspección en cada entrada y salida de mercancías. El oportuno y eficiente resguardo de estos apoyara al desarrollo de la empresa.

En la administración del siglo XXI se considera fundamental el perfecto y adecuado uso del almacén, ya que es el lugar por el cual se recibirán, inspeccionara, juntara y saldrán cada uno de los productos a ofrecer, reduciendo quizás su desvalorización por deterioro y lográndose un margen agregado a los mismo. El buen

control de almacén sirve para desmentir la sustracción de rentabilidad y el incremento de egresos.

Variedad y Funcionamiento

En una empresa de compra venta, la gestión de almacén es la elemental, debido a que si tiene mal control los estados financieros reflejaran un bajo rendimiento, para ello este ambiente cumple las siguientes funciones:

- Recibir productos o mercancías para controlarlas.
- Registro de lo decepcionado y lo entregado desde el almacén.
- Protección y resguardo de mercaderías.
- Despacho u entrega de productos.
- Coordinación de este sector con los demás para la entrega de mercaderías en caso falte por exceso de salidas.

Cualquier almacén puede reflexionar acerca de lo provechoso para su empresa como el sustento que preste a los empleos fabricantes de rentabilidad; para su mejor distribución y recepción se deberá manejar tres métodos: PEPS, UEPS y promedio.

Ordenación

Para todo espacio de cuidado de las mercaderías, la organización estará a la cabeza de una gerencia de almacén consigo el apoyo de las cogerencias de gestión, esto dependerá de su magnitud y cuanta cantidad de mercaderías puede comprender su terreno. Ya va a decisión de cada empresa evaluarlo, para lo cual el sector administrativo engloba:

1. Recepción
2. Administración e inspección
3. Despacho y envío
4. Registro o inscripción

La gerencia de almacén tiene como labor, proyectar, gestionar, dirigir e inspeccionar los movimientos de almacenamiento, aprovechando la capacidad de cada uno de los trabajadores, generando lo más óptimo en resultados con un poco uso del esfuerzo, plazos, terreno y recursos. Para los demás sectores las funciones a realizar son:

- Recepción

Es el encargado esencial de la planificación, dirección e inspección de la entrada de las mercancías por la organización. Busca que haya mayor veracidad y eficiencia de los procedimientos de descarga, intervención y comprobación. Un procedimiento que entregan al almacén positivo y veloz solo pueden conseguirse si concurre un sistema racional de labor.

Existen diversos sistemas de manejo del control de mercaderías, ya es compromiso de cada empresa emplear cualquiera de ellos y se deberá complementar de acuerdo a cada almacén.

- Administración e inspección

Administrar e inspeccionar los movimientos para tener un mejor control de las mercaderías dentro y antes de su salida del depósito, para de esa manera facilitar el amparo y mantenimiento de los bienes dentro de esta área.

Afirmar su posible y rápida caracterización, así como el mejorar el área. Los técnicas y ordenamientos trasforman según la cuantía y las peculiaridades de las mercaderías, En el terreno favorable, el tipo de las mercaderías, y la cantidad y apreciación del personal.

- Cédula y envió

Los movimientos de despacho engloban también las etapas de, planificación, dirección e inspección, para que consigo este sector se cumpla de la mejor manera posible. Dentro de él existen movimientos como el desemejante, también la confirmación de empaque, destino, marcado. Al elaborar la necesidad de estibar la mercadería para su exportación y la zona apropiado para la colocación de las unidades de exportación.

- Búsqueda o inscripción

Crear, fundar, administrar y controlar los sistemas y ordenamientos de investigación, con el fin de conservar al día la indagación acerca de la admisión de, coexistencia, carta, precio y colocación de las riquezas.

Existen otros tipos de investigación que ayudan al almacén en su trabajo normal que pueden ser adecuadas a sus escaseces.

Norma internacional de la contabilidad n.º 2

Su objetivo principal es controlar cada uno de los movimientos del inventario antes de ser registrados contablemente.

Un tema elementa en la oficina de las relaciones es el número de costo que debe mostrarse de acuerdo como un activo, para que sea retrasado hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta norma suministra un camino

práctico para llegar a ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier desperfecto que rebaje el precio en libros al valor neto realizable. También suministra un recorrido sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Alcance:

La presente regla será usada por toda aquella existencia o bien excepto: alguna que otra obra en ejecución, realizada por acuerdos de construcción, conteniendo los acuerdos de servicio directamente relacionado, según NIC 11.

También no estarán sujetos aquellos materiales financieros de acorde a la NIC 32 y NIC 39, por último, aquellos capitales biológicos que tengan que ver con el objeto agrícola en cada una de sus fases. (Ver NIC 41)

Gestión de Almacén:

Para Coello (2013) este tema tiene mucho que ver con la administración de stocks, o de aquellos bienes u productos ingresados a los depósitos de las empresas.

Engloba de acuerdo a su uso lo siguiente:

- El lugar donde están ubicados os productos dentro del depósito existente.
- Los flujos de cada uno de las mercaderías insertadas en el almacén y aquellos procedimientos para realizar el registro de sus movimientos.
- La trazabilidad de los productos decepcionados.
- La preparación en todas sus fases de la mercadería para ser distribuida.

Principios del almacén

La administración de almacenes debe crear y estar elaborado siguiendo sus principios más usados y fundamentales, conocidos como principios de almacén (aplicables en todo almacén).

- El resguardo fidedigno y veraz de las mercaderías deben encontrarse bajo el compromiso de una sola persona en cada depósito.
- El trabajador de cada almacén debe ser escogido a funciones especiales tales como; recepción, depositar, registrar, revisar, despachar y ayudar en el control de los productos inventariados.
- Debe existir una sola puerta, o en el mayor de los casos únicamente máximo dos, una de ingreso y de salida de los productos.
- Los registros a llevarse tienen que ser mínimo diarios por cada rotación o movimiento de mercaderías.
- Se hace necesario difundir acerca de la inspección y control de inventarios y la contabilidad correspondiente de las mercaderías del almacén.
- Por cada mercadería o producto que exista se le deberá dar una identificación y unificarla por el nombre común y conocido de compras, control de inventario y producción.
- Cada mercadería deberá ubicarse según su clasificación e identificación en pasillo, estantes, espacios señalados para facilitar su ubicación. Esta misma localización debe marcarse en las tarjetas correspondientes de control.

- Cualquier movimiento que se decida realizar con respecto a los productos que comercializa la empresa deberán ser formalizados mediante documento previo para su realización.
- La disposición del almacén deberá ser lo más flexible posible para poder realizar modificaciones pertinentes con mínima inversión.

Riesgos en los depósitos

En el año 2010, Morantes mantuvo que el exceso de mercaderías en un almacén ocasiona problemas en las mercaderías y generando consigo el incremento de reclamos y devoluciones por parte del mercado. Se genera una muy difícil rotación u movimiento de las existencias, las ventas se hacen cada vez más complicada su venta. Por el exceso y desordenado poner de las mercaderías hace que se demore su traslado, generando la inoportuna e indeterminado satisfacción de los pedidos, generando en el área de ventas una falta de auditoria para su mejora.

Falta de espacio y de personal en el área de almacenaje

La mayoría de veces se deja que se vaya agrupando las labores con el objeto de acabarlo en un plazo determinado y por qué no decirlo a última hora, el área persona se dispone en función de estas necesidades extremas, con lo cual lo único que lograra es que en los momentos de labor mínima se genere una situación de mínimo rendimiento que logra costos y gastos evitables.

El trabajador no es capacitado

Cada corto tiempo o seguidamente hay que recorrer trayectos y pasillos trazados sin cumplir ningún tipo de procedimiento o sistema y muchas veces se van

atendiendo los pedidos recogiendo de manera memorista o según el parecer del empleador. Así se diseñan trayectos largos que no funcionan además de la necesidad de mayor tiempo de aprendizaje para acostumbrarse a esta carencia de sistemas.

El almacén posee una mala ubicación o no existe una correcta distribución

Si en un depósito de mercaderías se espera demasiado tiempo en los casos de transporte, documentos de pedidos, carga y entrega de materiales. Certifican una mala gestión del mismo.

Algunos problemas secundarios que ocurren en el área de almacén pueden ser también que exista una muy poca colocación de la mercadería de manera ordenada ya sea según su peso su manera de uso, entre otros, lo que hará difícil su ubicación rápida para poder ser acomodada o satisfacer al mercado.

Otro problema en el que puede incurrir es que el equipo que cuente para el almacenamiento sea el inadecuado, o en mal estado, de la misma manera van para los equipos de manejo de mercaderías.

Monitoreo de almacenes

Normal y comúnmente el almacén de una empresa es el lugar donde se guarda toda la materia prima que se emplea en el desarrollo de sus operaciones ya sea industriales o comerciales. Esta misma materia prima, al entrar al almacén, se protege y cuida, al salir, etc., el supervisor se encarga de revisar que la materia prima esté en perfecto orden y estado, antes de entrar en ese proceso de almacenaje y hasta cuando se retiró del depósito. Es una labor muy dedicada ya que por lo general se trabaja más por lo tanto tendrá que haber tres turnos, uno para cada supervisor de almacenaje.

Municipalidad

Newton (2011) indica que un municipio es una parte territorial donde un determinado conjunto de personas en una misma ubicación jurisdiccional con límites territoriales donde la misma es la institución del fisco con una personería jurídica, siendo representada por un alcalde ya que son los candidatos quienes son elegidos de manera democrática, sujetas a normas que si en caso no son obedecidas genera la desconfianza de la ciudadanía que lo escogió, para lo cual hace obras públicas en su beneficio de la población.

Según Hernández (1996) en su libro de logística de almacenes, indica que el alcen es una instalación destinada al almacenamiento, manipulación y conservación de mercaderías, equipada tecnológicamente, lo cual permiten una mejor estructura en la distribución de las mercaderías, además hacen posible una correcta conservación de los bienes a vender.

Los municipios

Según la ley orgánica de Municipios N.º 27972, difundida el 06 de mayo del año 2003.

Cada gobierno local es una entidad, básicas para el estado, además de ello participan como canales inmediatos de partición vecinal en los asuntos públicos, que institucionalizan y gestionan con autonomía los intereses propios de las correspondientes colectividades, siendo elementos esenciales del gobierno local, el territorio, la población y la organización. Las municipalidades provinciales son las áreas de gobierno promotoras principalmente por el desarrollo de la población.

Clasificación

Por medio de la ley Orgánica de Municipalidades N.º 27972 – JNE3 tipos de municipios., existen 3 clases de municipios:

MUNICIPALIDAD PROVINCIALES, que ejercerá la autoridad en las áreas provéales de nuestro país.

MUNICIPALIDAD DISTRITALES, que ejercerá autoridad en las áreas distritales de nuestro país.

MUNICIPALIDADES DE CENTROS POBLADOS, que son propuestas por una Ordenanza Municipal Provincial y ejerce funciones delegadas, establecidas en las ordenanzas que esta crea necesarias, para que pueda existir y apoyar a la población deberá contar con recursos financieros otorgados por las Municipalidades Provinciales y Distritales de manera mensual.

2.3. Marco conceptual

Modelo COCO de control interno

Según modelo, Rivas (2011) fue desarrollado por la (Instituto Canadiense de Contadores Certificados), este modelo menciona que el control interno es entendimiento a solucionar deficiencias que observan en los desarrollos siguientes:

- En el recorte a las estructuras y en el impacto de la tecnología, han proporcionado un mayor empaque sobre el control de los medios informales, ya sea comunión de valores, visión empresarial compartida y una comunicación más abierta.
- En el énfasis de las autoridades para promulgar controles, para proteger los intereses de los accionistas.

El propósito de este guía es desarrollar orientaciones para el diseño y reportes sobre los sistemas de control interno de las organizaciones.

Ley orgánica del sistema nacional de control (ley n°27785)

Ley N° 27785 regula aquellos reglamentos de estructura, labores y funcionamiento del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica como única organización técnica de mencionado sistema. Define al control interno como un sistema de entes de control, que guiaran y mejoraran el uso de este sistema en todas las entidades del fisco peruano. Su actuación englobara todos los movimientos en las áreas de administración, presupuestos, finanzas y contabilidad.

Lugar de ejecución de la presente normatividad

Los reglamentos propuestos en este código son aquellos que trace la contraloría ordinaria; serán de uso a todas las entidades sean particulares o del fisco, sin importar régimen o bajo qué cantidad de capital operen.

Características del control interno

Todo lo que es el control interno constituye un proceso; puede ser evaluado en cualquier aspecto de su desarrollo; ya que constituye un conjunto de coordinadas y actividades estructuradas, para lograr los objetivos de la empresa. Por lo tanto, es de mucha responsabilidad de los funcionarios, trabajadores y de los directivos que prestan servicios en diferentes áreas de la entidad.

Según modelo (Commitee of Sponsoring Organizations) el COSO (1992)

Define que el control interno como un proceso, efectuado por la gerencia, el directorio y el resto del personal, con el fin de promover una seguridad razonable con relación al logro de los objetivos de las ordenaciones, la cual se divide en tres categorías:

- Los objetivos relacionados con la eficiencia y efectividad de las operaciones.
- Los objetivos que están vinculados con la confiabilidad de la investigación contable.
- Los objetivos relativos con el cumplimiento con leyes y reglas u otras regulaciones ajustables a la entidad.

El enfoque establecido por el (COSO), señala que los componentes del control interno se interrelacionan entre sí también comprenden diversos elementos que se integran en el proceso de gestión. Por ello en el presente documento, se concibe que ésta se organice con base a los cinco componentes:

- Ambiente de control.
- Evaluación de riesgo.
- Actividades de control gerencial.
- Información y comunicación.
- Supervisión.

- **El componente ambiente de control:** en este componente se apoyarán a los demás componentes para modificar los cimientos de un eficiente y eficaz del sistema de control interno.

Así mismo el componente posee bases fundamentales en las orientaciones de la actividad legal con prácticas de las organizaciones y sus componentes como son l áreas, órganos y divisiones cuya finalidad es desarrollada de las actividades donde refleja la actitud que asume la gerencia.

- **El componente evaluación de riesgo:** este componente abarca el proceso de análisis y identificación de los riesgos que poseen la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta adecuada. La evaluación de riesgo incluye el planeamiento, valoración, identificación, análisis, monitoreo y manejo de los riesgos de la entidad. Por lo tanto, tiene la finalidad el establecimiento de orientaciones para identificar y analizar los riesgos que pueda tener en los organismos y otras entidades para lograr sus objetivos.

- **El componente de actividades de control:** este componente se basa en las normas legales, políticas y los procedimientos de control que son necesarios para la verificación para la calidad de la gestión. Así mismo debe guardar una seguridad razonable de pacto de los requerimientos institucionales.

- **El componente de información y comunicación:** son los métodos, medios, procesos, acciones, canales que aseguran el flujo de información

en todas las direcciones con calidad permitiendo con las responsabilidades ya sea individuales o grupales. Ya que este componente propone que los organismos, órgano y demás entidades deben contar con una información adecuada.

- **El componente de supervisión y monitoreo:** Este componente se encarga de verificar la evidencia del control interno a largo del tiempo. Ya que este se consigue mediante actividades de supervisión, periódicas, evaluaciones y una combinación de ambas cosas. Tiene la finalidad de detectar los errores que pudiera ver en las anteriores actividades de control.

Principios del control interno

- El control interno es un proceso que cuenta con los siguientes principios:
- **Legitimidad:** Con esta se refiere a un gran nivel de asegurar que las labores realizadas por el personal de gestión, sean conforme a las normas reguladas a sea por el estado o por su reglamento interno.
- **Paridad:** Para todos los trabajadores la normatividad será la misma y serán aplicadas en las mismas condiciones.
- **Integridad:** A través del proceso se trata de enfocar un trabajo leal, digno y de acorde a los buenos valores, de esa manera cumplir con los objetivos y metas institucionales.
- **Eficacia:** Cuidar en que los movimientos estén netamente enfocados en lograr los objetivos y metas institucionales

- **Eficiencia:** Se tratará a través del control interno que los recursos empleados sean mínimos pero que se traten de ganar lo máximo de ellos, con la obtención de lo mejor de objetivos y metas institucionales.
- **Economía:** Enfocado en el seguimiento rígido referente a los gastos, para que de esta manera se cumpla con el COSTO – BENEFICIO, desde la economía societaria.
- **Premura:** Todas las maneras en que se haga ver el control interno deben de ser lo más dinámico y ágil posible, para que se beneficie la entidad de resultados óptimos y en el plazo adecuado.
- **Severidad:** Este proceso es principal motivo para generar actuaciones imparciales, para que corra a evitar separaciones que generen lo inverso.
- **Difusión:** La gestión empresarial realizara movimientos, de ello saldrán resultados, estos deberán ser difundidos a la sociedad. De acuerdo a ello se verá cumplido este principio generando que la información recibida sea, a tiempo, precisa y eficaz en todos y cada uno de las labores de gestión
- **Compromiso:** En el caso de organizaciones del estado cualquier movimiento ilícito y de corrupción, los entes máximos deberán sustentarse y justificarse por las acciones irresponsables que vinculen también a los recursos y bienes del fisco.

III. Hipótesis

No conlleva la hipótesis en esta investigación por ser un nivel descriptivo.

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

Tipo de investigación

El tipo de investigación se basó en un estudio cuantitativo influyendo en operaciones y análisis de datos de manera en cómo se realizará una investigación utilizando el estudio y la estadística.

Nivel de investigación

Nivel de investigación fue descriptivo, porque la recopilación de reseñas se ejecutó de acuerdo a las sistemáticas, métodos, procedimientos cuando se desea describir con todas sus componentes principales en una realidad, sin operar ninguna de las variables, según López y Fachelli (2015).

Diseño de la investigación

El diseño que se utilizó fue descriptivo- no experimental-no transversal; es descriptivo en razón en que se recopilaron información sobre la municipalidad a fin de liquidar los principales rasgos; no experimental es aquella que se ejecutó sin manipular las variables de estudio y no transversal, porque la recopilación de datos se realizó en un solo momento o tiempo (Rojas,2015); cuyo grafico es:

M → O dada una muestra realizar una observación

Donde:

M = Muestra

O = Observacional

4.2 Población y muestra

Población

La población fue compuesta por un total de 10 personas que se investigaran las características (VARIABLES), se ha considerado como población viable a los funcionarios y personales que trabajan en el almacén de la municipalidad provincial de Yungay,2018. Según López (2014).

N=10 funcionarios y trabajadores

Muestra

Es el conjunto de elementos de la población que se obtendrá mediante el muestreo dirigida no probabilístico, por tratar de un estudio, en la municipalidad de Yungay está representada por 10 personas entre funcionarios y personales; porque el tamaño de la ciudad es pequeño (López ,2014).

n=10 funcionarios y trabajadores

4.3. Definición y operacionalización de variables

Título: El Sistema de Control Interno en el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay, 2018

Variables	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Preguntas
Variable 1: El sistema de control interno	Obviamente el control interno es un proceso que genera bendiciones en una compañía. Su propuesta, es evaluar y mejora genera el cumplimiento de metas y objetivos instituciones cada vez más resaltantes en la sociedad en donde realiza su objeto social. según Dorta (2005).	La variable que se aplicó está compuesta por: fases de control interno, componentes del control interno: por ser una variable nominal se aplicara el cuestionario estructurado.	Fases del control interno	Etapa de planificación	¿cumple con la fase de decisión del control interno dentro de la municipalidad provincial de Yungay?
				Etapa de ejecución	¿cumple con la fase de entrevista de control interno en la municipalidad de Yungay?
				Etapa de evaluación	¿cumple con la fase de evaluación de control interno en la municipalidad de Yungay?
			Mecanismos del control interno	Ambiente de control	¿cuenta con una recepción de control adecuado en la municipalidad de Yungay?
				Evaluación de riesgo	¿realizan la evaluación de riesgo en la municipalidad?
				Actividades de control gerencial	¿realizan las actividades de control gerencial en la municipalidad de Yungay?
				Información y comunicación	¿cumplen con la información y comunicación responsable en la municipalidad de Yungay?
				Supervisión y monitoreo	¿realizan la supervisión y monitoreo en la municipalidad de Yungay?

Variable 2: Área de almacén	Es aquel ambiente que cumplirá la función de depósito y/o el comercio de cualquier mercadería. Existen una pluralidad de ambientes o almacenes estas dependerán de la región donde este el ente, y su contexto.	La variable comprende las siguientes dimensiones: como las etapas de proceso presupuestario y funciones del área de almacén.	Períodos del proceso presupuestario	Etapa de programación	¿cumplen con la etapa de programación en el área de caja de la municipalidad de Yungay?
				Periodo de formulación	¿cumplen con la etapa de verificación en el área de almacén de la municipalidad de Yungay?
				Etapa de aprobación	¿cumplen con la etapa de aprobación en el área de almacén de la municipalidad de Yungay?
				Etapa de ejecución	¿cumplen con la actividad de entrevista en el área de almacén de la municipalidad de Yungay?
				Etapa de evaluación	¿cumplen con la etapa de prueba en el área de almacén de la municipalidad de Yungay?
			Funciones del área de almacén	Controla las actividades de ingresos y egresos	¿controlan las actividades de ingresos y egresos en el área de almacén de la municipalidad de Yungay?
				Gira los pagos programados	¿giran los pagos programados en el área de almacén de la municipalidad de Yungay?
				Elabora calendario de pagos	¿elaboran el calendario de pagos en el área de almacén de la municipalidad de Yungay?
				Lleva el control de caja del almacén	¿llevan el control del almacén de la municipalidad de Yungay?
				Ejecuta el balance de caja	¿ejecutan el balance del almacén en la municipalidad de Yungay?
				Administrar los movimientos de dinero	¿administran los movimientos de dinero en el área de almacén de la municipalidad de Yungay?

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica

Se utilizó la técnica de la encuesta.

La encuesta son un conjunto de técnicas o reglas que nos permitirá elaborar preguntas con indicadores de estudio en función de las variables de la realización de encuestas siempre y cuando debe resguardar los derechos que puede respetar en una serie de beneficios ya sea naturaleza y la población. según López Y Fachelli (2015).

Instrumentos

Para la recopilación de la información se utilizó un cuestionario con 19 preguntas.

Cuestionario estructurado: Será una dimensión elaborado concretamente con la técnica del estudio, Cuya encuesta se establece en un cuestionario para recopilar los datos de la muestra del estudio (López,2014)

4.5 Plan de análisis

Es un aspecto muy importante que se utilizó la estadística para estudiar las frecuencias y los porcentajes de los resultados del cuestionario que se ha realizado en la municipalidad de Yungay.

4.6. Matriz de consistencia

Título: El Sistema de Control Interno en el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay, 2018

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE	METODOLOGÍA
<p>¿Cómo es el sistema de control interno en el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay, 2018?</p>	<p>General Determinar el sistema de control interno en el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay, 2018.</p>	<p>No conlleva la hipótesis en esta investigación por ser un nivel descriptivo.</p>	<p>Variable 1: El sistema de control interno</p>	<p>1. El tipo de investigación Será de tipo cuantitativo. 2. Nivel de investigación Será descriptivo. 3. Diseño de investigación Descriptivo, no experimental y no trasversal. 4. Población y muestra Polación: N° 10 funcionarios y trabajadores Muestra: N°10 funcionarios y trabajadores 5. Técnicas de investigación Se aplicará una encuesta 6-. Instrumentos de investigación Un cuestionario</p>
	<p>Específicos 1. Conocer el sistema de control interno en el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay, 2018. 2. Describir el área del almacén de la municipalidad provincial de Yungay,2018.</p>		<p>Variable 2: Área del almacén</p>	

4.7. Principios éticos de la investigación

Los principios de esta investigación se establecen en los siguientes:

Resguardo a las personas involucrados con la investigación.

La presente investigación, así como menciona la ULADECH en su código de ética para la investigación, cumplirá con la protección a los trabajadores la municipalidad de Yungay y de tal modo se respetará sus entidades y no serán mostrados.

Beneficencia y no maleficencia.

Se asegura el bienestar de las personas de la municipalidad de Yungay que anuncian en las investigaciones y se basó en brindarle una confianza al personal del área de almacén. Asimismo, le brindo una confianza plena brindando una información sobre el sistema del control interno. Como nos menciona en el marco normativo de la universidad. Bueno la conducta del sabio debe responder a las consecutivas reglas generales: no hacer daño, reducir los posibles efectos adversarios y extender los beneficios.

Justicia:

Se ejerce el juicio moderadamente, justo antes, durante y después de su intervención. Se registra que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que informan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los técnicos.

Honradez científica:

Se informó a los trabajadores y funcionarios de la municipalidad de Yungay los fines de la investigación, La honradez o rectitud deben presidir no sólo la actividad efectiva de un investigador, sino que debe desarrollar a sus actividades de enseñanza y a su instrucción profesional.

V. RESULTADOS

5.1 RESULTADOS.

DE LA VARIABLE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Tabla 1

Distribución de la muestra según si, cumple con la fase de decisión del control interno dentro de la municipalidad provincial de Yungay

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	50
No	3	30
No responde	2	20
Total	10	100

Fuente: cuestionario aplicada en el sistema del control interno de la municipalidad provincial de Yungay

Tabla 2

Distribución de la muestra según si, cumple con la fase de entrevista de control interno en la municipalidad provincial de Yungay

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	60
No	1	10
No responde	3	3
Total	10	100

Fuente: cuestionario aplicada en el sistema del control interno de la municipalidad provincial de Yungay

Tabla 3

Distribución de la muestra según si , cumple con la fase de evaluación de control interno en la municipalidad provincial de Yungay

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	70
No	1	30
No responde	2	20
Total	10	100

Fuente: cuestionario aplicada en el sistema del control interno de la municipalidad provincial de Yungay

Tabla 4

¿ cuenta con una recepción de control adecuado en la municipalidad provincial de Yungay?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	80
No	1	10
No responde	1	10
Total	10	100

Fuente: cuestionario aplicada en el control interno de la municipalidad provincial de Yungay

Tabla 5

Distribución de la muestra según si ,realizan la evaluación de riesgo en la municipalidad provincial de Yungay

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	60
No	2	20
No responde	2	20
Total	10	100

Fuente: cuestionario aplicada en el sistema del control interno de la municipalidad provincial de Yungay

Tabla 6

Distribución de la muestra según si, realizan las actividades de control gerencial en la municipalidad provincial de Yungay

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	80
No	1	10
No responde	1	10
Total	10	100

Fuente: cuestionario aplicada en el sistema del control interno de la municipalidad provincial de Yungay

Tabla 7

Distribución de la muestra según si ,cumplen con la información y comunicación responsable en la municipalidad provincial de Yungay

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	50
No	3	30
No responde	2	20
Total	10	100

Fuente: cuestionario aplicada en el sistema del control interno de la municipalidad provincial de Yungay

Tabla 8

Distribución de la muestra según si ,realizan la supervisión y monitoreo en la municipalidad provincial de Yungay

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	50
No	4	40
No responde	1	10
Total	10	100

Fuente: cuestionario aplicada en el sistema del control interno de la municipalidad provincial de Yungay

II.DE LA VARIABLE ÁREA DE ALMACÉN

Tabla 9

Distribución de la muestra según si ,cumplen con la etapa de programación en el área almacén de la municipalidad provincial de Yungay

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	60
No	3	30
No responde	1	10
Total	10	100

Fuente: cuestionario aplicada en el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay

Tabla 10

Distribución de la muestra según si ,cumplen con la etapa de verificación en el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	70
No	2	20
No responde	1	10
Total	10	100

Fuente: cuestionario aplicada en el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay

Tabla 11

Distribución de la muestra según si ,cumplen con la etapa de aprobación en el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	60
No	2	20
No responde	2	20
Total	10	100

Fuente: cuestionario aplicada en el área de almacén a de la municipalidad provincial de Yungay

Tabla 12

Distribución de la muestra según si ,cumplen con la actividad de entrevista en el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	50
No	2	20
No responde	3	30
Total	10	100

Fuente: cuestionario aplicada en el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay

Tabla 13

Distribución de la muestra según si, cumplen con la tapa de prueba en el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	60
No	3	30
No responde	1	10
Total	10	100

Fuente: cuestionario aplicada en el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay

Tabla 14

Distribución de la muestra según si, controlan las actividades de ingresos y egresos en el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	60
No	1	10
No responde	1	10
Total	10	100

Fuente: cuestionario aplicada en el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay

Tabla 15

Distribución de la muestra según si, giran los pagos programados en el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	60
No	3	30
No responde	1	10
Total	10	100

Fuente: cuestionario aplicada en el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay

Tabla 16

Distribución de la muestra según si, elaboran el calendario de pagos en el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	40
No	4	40
No responde	2	20
Total	10	100

Fuente: cuestionario aplicada en el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay

Tabla 17

Distribución de la muestra según si, llevan el control del almacén de la municipalidad provincial de Yungay

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	80
No	1	10
No responde	1	10
Total	10	100

Fuente: cuestionario aplicada en el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay

Tabla 18

Distribución de la muestra según si ,ejecutan el balance del almacén de la municipalidad provincial de Yungay

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	60
No	3	30
No responde	1	10
Total	10	100

Fuente: cuestionario aplicada en el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay

Tabla 19

Distribución de la muestra según si ,administran los movimientos de dinero en el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	70
No	1	10
No responde	2	30
Total	10	100

Fuente: cuestionario aplicada en el área de almacén interno de la municipalidad provincial de Yungay

5.2. Análisis de Resultados

I. De la Variable Sistema de Control Interno

- En la tabla 1 se observó que el 100% de los encuestados iguales a 10, el 50% contestaron que, sí cumplen con la fase de decisión del control interno dentro de la municipalidad provincial de Yungay, el 30% respondieron que no cumplen y el 20% no respondieron a la pregunta. En este sentido se puede apreciar que en la municipalidad de Yungay la mayoría cumplen con la fase de decisión del control interno dentro de la municipalidad provincial de Yungay. Blas, (2015), define que el 53% afirmaron que el control interno contribuye a la promoción de la cultura ética en la gestión pública.
- En la tabla 2 se percibió que del 100% de los encuestados iguales a 10, el 60% contestaron que, sí cumplen con la fase de entrevista de control interno en la municipalidad provincial de Yungay, el 10% de los entrevistados respondieron que no cumplen y el 30% no respondieron a la pregunta. En relación a la encuesta podemos ver que la mayoría cumplen con la entrevista del control interno en la municipalidad provincial de Yungay. Chunga (2014), define que en la empresa Comerciales de la Provincia de Huaura si cumple con la fase de entrevista
- En la tabla 3 se vio que del 100% de los encuestados igual a 10, el 70% de los entrevistados contestaron que, si cumplen con la fase de evaluación de control interno en la municipalidad provincial de Yungay, el 10% respondieron que no cumplen y 20% no respondieron a la pregunta. Podemos ver que en su

totalidad respondieron que cumplen con la evaluación de control interno en la municipalidad provincial de Yungay.

- Robledo, (2015) nos dice que el 100% en la muestra resultados negativos y positivos en ambas áreas en el sentido de que se verifico que si existe un sistema automatizado en lo respecta al inventario.
- En la tabla 4 se notó que el 100% de los encuestados iguales a 10, el 80% de los entrevistados manifiesta que, si cuentan con una recepción de control adecuado en la municipalidad provincial de Yungay, el 10% de los entrevistados respondieron que no cumplen y el 10% no respondieron a la pregunta. Por lo tanto, se deduce que la mayoría cuentan con una recepción de control adecuado en la municipalidad provincial de Yungay,
- Flores & Rojas (2015) define que la empresa no tiene un manual que escriban los procesos relacionados con la recepción, custodia, registro, control y responsabilidades de los inventarios.
- En la tabla 5 se estimó que del 100% de los encuestados igual a 10, el 60% de los encuestados afirmaron que, si realizan la evaluación de riesgo en la municipalidad provincial de Yungay, el 20% de los encuestados respondieron que no y el 20% no respondieron a la pregunta. Este resultado indica que la mayoría de los encuestados afirman que realizan la evaluación de riesgo en la municipalidad provincial de Yungay.
- Vega (2016) donde se estableció que el 100% que si están de acuerdo con los riesgos de control interno son altos en todos los procesos evaluados,

consecuentemente las actividades o controles operativos que realiza Fiestón Almacenes

- En la tabla 6 se notó que el 100% de los encuestados igual a 10, el 80% de los entrevistados manifiesta que, sí realizan las actividades de control gerencial en la municipalidad provincial de Yungay, el 10% dijeron que no cumplen y el 10% no respondieron a la pregunta. Este resultado refleja que los contribuyentes si realizan las actividades de control interno en la municipalidad provincial de Yungay.
- Rosiris G. (2013), define que no se realizan de entradas ni de salidas, lo que pueden correr el riesgo de quedar sin insumos para el desempeño de sus actividades cotidianas.
- En la tabla 7 se apreció que el 100% de los encuestados igual a 10, el 50% de los encuestados opinaron que cumplen con la información y comunicación responsable en la municipalidad provincial de Yungay, el 30% respondieron que no cumplen y el 20% no respondieron a la pregunta. Con esto se puede apreciar que en su totalidad si cumplen con la información y comunicación responsables en la municipalidad provincial de Yungay.

Herrera, (2014) define que el 30% Se evidencia mala gestión en el manejo de información tal como generación de reportes de los movimientos de mercadería.

- En la tabla 8 se vio que del 100% de los encuestados iguales a 10, el 50% de los entrevistados afirman que, sí realizan la supervisión y monitoreo en la municipalidad provincial de Yungay, el 40% de los entrevistados respondieron

que no y el 1% no respondieron a la pregunta. Con este resultado observamos que el total de los encuestados afirman que no realizan la supervisión y monitorea en la municipalidad provincial de Yungay.

Comparando nuestros resultados con Lisboa & Saboya (2016) vemos un 50% si cumplen con esta fase.

II. DE LA VARIABLE ÁREA DE ALMACÉN

- En la tabla 9 se observó que del 100% de los encuestados igual a 10, el 60% de los encuestados opinan que, sí cumplen con la etapa de programación en el área almacén de la municipalidad provincial de Yungay, el 30% respondieron que no y el 10% no respondieron a la pregunta. Los resultados muestran que los encuestados cumplen con la etapa de programación en el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay.

Condori, (2016), comenta que se ha evaluado la situación actual del control interno en las subunidades de adquisiciones directas, programación y almacén de la Oficina de Abastecimientos.

- En la tabla 10 se pudo notar que del 100% de los encuestados igual 10, el 70% de los encuestados opinaron que, sí cumplen con la etapa de verificación en el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay, el 20% respondieron negativamente y el 10% no respondieron a la pregunta. Se aprecia que en su totalidad de los encuestados si cumplen con la etapa de verificación en el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay.

Guerrero, (2014) define que si el área de contabilidad se nota la falta de comunicación mismo en la muestra resultados negativos y positivos en ambas

áreas en el sentido de que se verificó que si existe un sistema automatizado en lo respecta al inventario.

- En la tabla 11 se apreció que del 100% de los encuestados igual a 10, el 60% de los encuestados manifiestan que, sí cumplen con la etapa de aprobación en el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay, el 20% respondieron que no y el 20% no respondieron a la pregunta. Este hecho revela que la mayoría de los encuestados si cumplen con la etapa de aprobación en el área de depósito de la municipalidad de Yungay.

Concuerda con la tesis de Mejía (2013) define que, si se aplica la etapa de aprobación en la empresa Amal Productos, C.A

- En tabla 12 se percibió que del 100% de los encuestados igual a 10, el 50% de los encuestados dijeron que, sí cumplen con la actividad de entrevista en el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay, el 20% de los encuestados afirmaron que no y el 30% no respondieron a la pregunta. En su gran mayoría afirmaron que si cumplen con la actividad de entrevista en el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay.

Con el antecedente de Días & Morales (2017), no coincide con la pregunta. No cumplen con la actividad de la entrevista.

- En tabla 13 se vio que del 100% de los encuestados igual a 10, el 60% de los encuestados respondió que, sí cumplen con la tapa de prueba en el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay, el 30% de los entrevistados respondieron negativamente y el 10% no respondieron a la pregunta. Vemos

que la mayoría de los encuestados respondieron que si cumplen con la tapa de prueba en el área de depósito de la municipalidad provincial de Yungay.

- En tabla 14 se apreció que del 100% de los encuestados igual a 10, el 80% de los encuestados afirman que, sí controlan las actividades de ingresos y egresos en el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay, el 10% respondieron negativamente y el 10% no respondieron a la pregunta. En este caso los encuestados afirman que si controlan las actividades de ingresos y egresos en el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay.
- La tabla 15 se distinguió que del 100% de los encuestados igual a 10, el 60% de los encuestados respondieron que, sí cumplen con la pregunta giran los pagos programados en el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay, el 30% respondieron que no y el 10% no respondieron a la pregunta. Observando el resultado la mayoría si cumplen con la pregunta giran los pagos programados en el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay.
- La tabla 16 se vio que del 100% de los encuestados igual a 10, el 40% de los encuestados opinaron que, sí elaboran el calendario de pagos en el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay, el 40% respondieron que no cumplen y el 20% no respondieron a la pregunta. En este sentido se puede apreciar que la mayoría no elaboran el calendario de pagos en el área de almacén de la municipalidad I de Yungay.
- La tabla 17 se distinguió que del 100% de los encuestados igual a 10, el 80% de los encuestados opinaron que, sí llevan el control del almacén de la municipalidad provincial de Yungay, el 10% respondieron negativamente y el

10% no respondieron a la pregunta. Podemos ver que en su totalidad la mayoría de los encuestados si llevan el control del almacén de la municipalidad provincial de Yungay,

Herrera, (2014) donde menciona que el 70% del personal tiene conocimientos que no se lleva un control del Inventario.

- En la tabla 18 se notó que del 100% de los encuestados igual a 10, el 60% de los encuestados afirmaron que, si ejecutan el balance del almacén de la municipalidad provincial de Yungay, el 30% respondieron negativamente y el 10% no respondieron a la pregunta. Se puede apreciar que la mayoría si ejecutan el balance del almacén de la municipalidad provincial de Yungay.
- En la tabla 19 se contempló que del 100% de los encuestados igual a 10, el 70% de los encuestados dijeron que, si se administran los movimientos de dinero en el área de almacén de la municipalidad de Yungay, el 10% respondieron que no y el 20% no respondieron a la pregunta. Se aprecia que en su mayoría de los encuestados afirman que si se administran los movimientos de dinero en el área de almacén de la municipalidad de Yungay.

Mamani (2015) nos dice que el 60% se administra los movimientos de dinero en el área de almacén en la municipalidad provincial de puno.

VI. Conclusiones y Recomendaciones

6.1. Conclusiones

- Con respecto al primer objetivo se planteó en Determinar el sistema de control interno en el área de la municipalidad provincial de Yungay 2018. Se ha determinado que el control interno en el área de la Municipalidad , se efectuó de manera responsable, la mayoría los encuestados respondieron que, sí cumplen con el control interno en el área de almacén de acuerdo con el control con un sistema de acciones, procesos y trabajos positivos que irán enfocados a todos los movimientos de la municipalidad, que no dejarán de estar vinculados a la administración y objeto social de la municipalidad, este sistema por ejemplo puede ser: planificación y monitoreo de las actividades que se realiza dentro del área. Como aporte del investigador puedo opinar que el control interno es de mucha importancia en las entidades, para que puedan desarrollar de manera eficiente sus actividades. Como valor agregado puedo decir que este trabajo les servirá a muchos investigadores como guía para su trabajo de investigación. De tal manera se efectuó de manera responsable y así se llevará a cabo un buen control en el área de almacén. (Lo sustenta las tablas del N°1 a la tabla N° 19).
- Con respecto al segundo objetivo: Conocer el sistema de control interno en el área de la municipalidad provincial de Yungay, 2018. Se llegó a la conclusión que, en la municipalidad de Yungay en el área de ambiente de control se encuentra adecuado ya que, sí cumplen con los cinco elementos del control interno como, ambiente de control, evaluación de Riesgo, monitoreo,

actividades de control, información y comunicación ya que se realizan de manera responsable los trabajadores que se encuentran en el almacén para una buena mejora.

- Con respecto al tercer objetivo: Describir el área de almacén de la municipalidad de Yungay, 2018. Asimismo, la municipalidad de Yungay, el cual detalle de forma clara y ordenada las funciones del área del almacén, ya que siempre sustentan sus funciones mediante informes de igual manera siempre está atento al giro de sus pagos. Ya que la municipalidad cuenta con la evaluación, dirigir el almacenamiento de los bienes requeridos, disponer la distribución de acuerdo a los pedidos de unidades orgánicas, programar y controlar trimestral el registro de bienes de activo y bienes no depreciables de dicha municipalidad.

6.2. Recomendaciones

- Se recomienda al objetivo general determinar más los procesos del control interno en el área de almacén para la capacidad de los trabajadores ya que es muy importante en su entorno de control ya sea a nivel de competencia del personal empleando el proceso específico, así como uno de los factores es para evaluar la eficiencia del control.
- Se recomienda al objetivo específico 1, cumplir con los componentes del control interno, uno de los componentes es hacer periódicamente la evaluación sobre los controles dentro del depósito para una mejora y elaborar un calendario de pagos para que así haya una mejora control y así prevenir

los riesgos como es el robo ya que de esta manera se va prevenir la seguridad dentro del área almacén de la municipalidad provincial de Yungay.

- Se recomienda al objetivo específico 2, a la municipalidad de Yungay cumplir con las funciones con un eficiente de control interno para poder tener una correcta declaración financiera y seguir cumpliendo de manera voluntaria y responsables con los procesos de almacenamiento identificando puntos de control, procedimientos y políticas que mejoran los componentes del sistema del control interno.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

Acuña & Chávez, (2013) “*Control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de san Agustín de cajas*”. Recuperado de:
<http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/2423/Acu%C3%B1a%20Alanaya-Chavez%20Quijada.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Álvarez, J. (2013). *Control Interno - Modelo COSO. Revista de investigación y negocios «Actualidad Empresarial»* (55).

Bailón M. (2018) “*control interno en el área de almacén y su incidencia en la gestión económica y financiera en la municipalidad provincial de Trujillo, año 2017*”, recuperado de:
<http://repositorio.uprit.edu.pe/bitstream/handle/UPRIT/94/Bailon%20Valderama.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Blas F. (2015), “*control interno en el área de abastecimiento del gobierno local de chavín, 2014*”. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000039122>

Berducido, (2008). *Teorías del control universidad Mesoamericana*. recuperado: <https://hectorberducido.files.wordpress.com/2008/05/teorias-del-control.pdf>

Coso (1992) modelo (commite of sponsoring organizations). recuperado de:
<https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html>

Chunga E. (2014) “*El sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de*

Huaura”. recuperado de:

http://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/unjfsc/389/tfcec_42.pdf?sequence=1&isallowed=y

Condori A. (2016) “*Control interno y su incidencia en las adquisiciones directa de bienes y servicios en el gobierno regional puno sede central periodos, 2014 – 2015*”. Recuperado de:

http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2036/Adelaida_Margot_Condori_Ayamamani.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Días & Morales (2017) “*evaluación del control interno del área de almacén para incrementar la eficiencia operativa en la empresa papelería santa Rita S.C.A., octubre - diciembre 2014*”. Recuperado de:

http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/851/1/TL_DiazEstelaStalin_MoralesRiosOlga.pdf

Dorta (2005) *Teorías para la construcción de un marco teórico en el estudio del sistema de Control Interno*. España: McGraw Hill en las entidades del sector público ecuatoriano para la prevención de fraudes. Recuperado de:

http://legal.legis.com.co/document?obra=rcontador&document=rcontador_76

Flores & Rojas, (2015), “*evaluación del control interno en área de inventario de la empresa repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil*”, recuperado de:

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/ups-gt001158.pdf>

González M. (2013), *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*.

Recuperado de: <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

Guerrero G. (2014), “*Diseño de un Sistema de Control y Gestión de Inventarios para la Farmacia Cruz Azul SDO Villa Florida*”, Recuperado de:
http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/4306/1/58635_1.pdf

Herrera, (2014) *marco conceptual del control interno primera edición Asociación Gráfica Educativa cooperación alemana. Recuperado de:*
<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/2592/1/an%c3%81lisis%20para%20la%20implementaci%c3%93n%20de%20un%20sistema%20de%20control%20de%20inventario%20de%20mercaderia%20en%20la%20ferreter%c3%8da%20elo%c3%8dsa%2c%20ubicada%20en%20el%20ca.pdf>

Hernández M.(2003).*Libro de Logística de almacenes*, recuperado de:
https://www.academia.edu/19744365/Logistica_de_almacenes

Lisboa & Saboya, (2016), “*Evaluación del sistema de control interno para detectar riesgos operativos del área de abastecimiento en la municipalidad de José Leonardo Ortiz 2015*”. Recuperado de:
http://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/USSS_b0a8e843ffb4cdfdfa401eab50283452

López P. (2014), *Población muestra y muestreo*, recuperado de
:http://www.scielo.org.bo/scielo.php?pid=S1815-02762004000100012&script=sci_arttext

López Y Fachelli (2015), *Metodología de la investigación social cuantitativa*, recuperado de :

https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163567/metinvsocua_a2016_cap2-3.pdf

Mejías U. (2013) “*Estrategias de control interno para el proceso de almacén-inventarios de la empresa amal productos C.A*”, recuperado de:

<https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/ip-militza-mejias.pdf>

Mamani D. (2015), “*Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de puno, 2012-2014*”. Recuperado de:

http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/unap/2161/mamani_mamani_dania_luz.pdf?sequence=1&isallowed=y

Newton. (2011) *Concepto de Sistema de Control Interno*. recuperado de:

<http://blog.pucp.edu.pe/blog/wpcontent/uploads/sites/361/2010/08/Contabilidad.pdf>

Pandea J. (2018) “*control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de Huancané, periodos 2015 – 2016*”, recuperado de:

http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/unap/6861/pandia_mamani_juanito.pdf?sequence=1&isallowed=y

Pérez (2015) *Definición de almacén*. Recuperado de: <http://definicion.de/almacen/>

Rojas M. (2015), *Tipos de Investigación científica: Una simplificación de la complicada incoherente nomenclatura y clasificación*. Recuperado de:

<https://www.redalyc.org/pdf/636/63638739004.pdf>

Rosiris G. (2013) “*lineamiento para optimizar el control interno de los inventarios*”

en el departamento de almacén del ministerio del poder popular para el ambiente (minamb), dirección estatal ambiental monogas”, Recuperado de:
http://ri2.bib.udo.edu.ve/bitstream/123456789/1520/2/TESIS_TIRADO_ROSIRIS.pdf

Rodelo & Barrios (2014) *“Diseño de modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativ-os eco hotel, la cocotera 2014”*, Recuperado de:
<http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20control%20interno-presentacion%20final.pdf>

Robleto.M (2015), *“Evaluación del control interno del almacén de la facultad de ciencias económicas, en el periodo 2014”*, Recuperado de:
<http://repositorio.unan.edu.ni/2759/8/16959.pdf>

Rivas, (2011) *Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos Observatorio Laboral Revista Venezolana, vol. 4.* Recuperado de:
https://www.redalyc.org/pdf/2190/Resumenes/Resumen_219022148007_1.pdf

Sánchez J. (2016) *“el control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú: caso Rímac glas S.R.L. Trujillo, 2016.”*, Recuperado de:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1146/control_interno_área_de_almacén_sanchez_vidal_juanita_lidia.pdf?sequence=1

Vega G. (2016), *“Propuesta para la evaluación y mejora del sistema de control interno del inventario de mercadería en la empresa fiestón almacenes*

ubicada en la ciudad de santo domingo para el periodo 2015". Recuperado de: https://issuu.com/pucesd/docs/trabajo_de_titulaci__n-estefania_ve

Zavaleta C. (2013) "*Influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013*",

Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027832>

Anexo N° 01: Cuestionario Estructurado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y

ADMINISTRATIVAS

PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

En el proyecto de investigación que es sobre el Sistema de control interno en el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay, 2018, por lo siguiente, se requiere información y que la municipalidad provincial de Yungay es el único que nos puede brindar información. Por ello aplique el método de cuestionario que tienen la finalidad de recoger toda la información, respecto al Sistema de control en el área de almacén de la municipalidad provincial de Yungay. Toda la información lograda será utilizada sólo con fines académicos y de investigación.

CUESTIONARIO

Encuestador (a):

Fecha:.....

ANEXO N° 2: GRÁFICOS

GRÁFICO N° 1

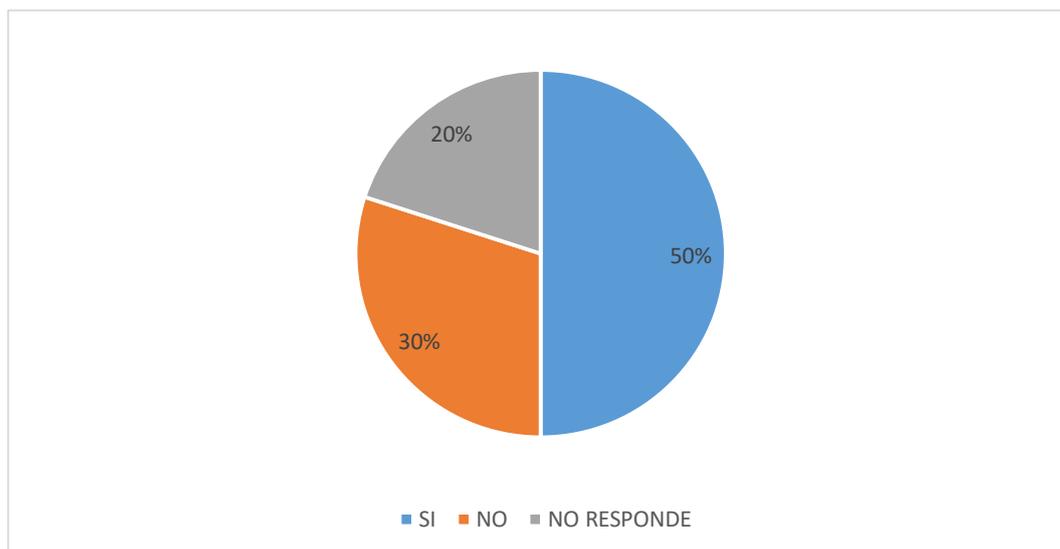


Figura 1: Según, si cumple con la fase de decisión del control interno dentro de la municipalidad provincial de Yungay

Fuente: Tabla 1

Interpretación: el total de los 10 encuestados realizadas en la Municipalidad provincial de Yungay, el 50% si cumple con la fase de decisión del control interno, el 30% si cumple con la fase de decisión del control interno y el 20% no respondieron a la pregunta.

GRÁFICO N° 2

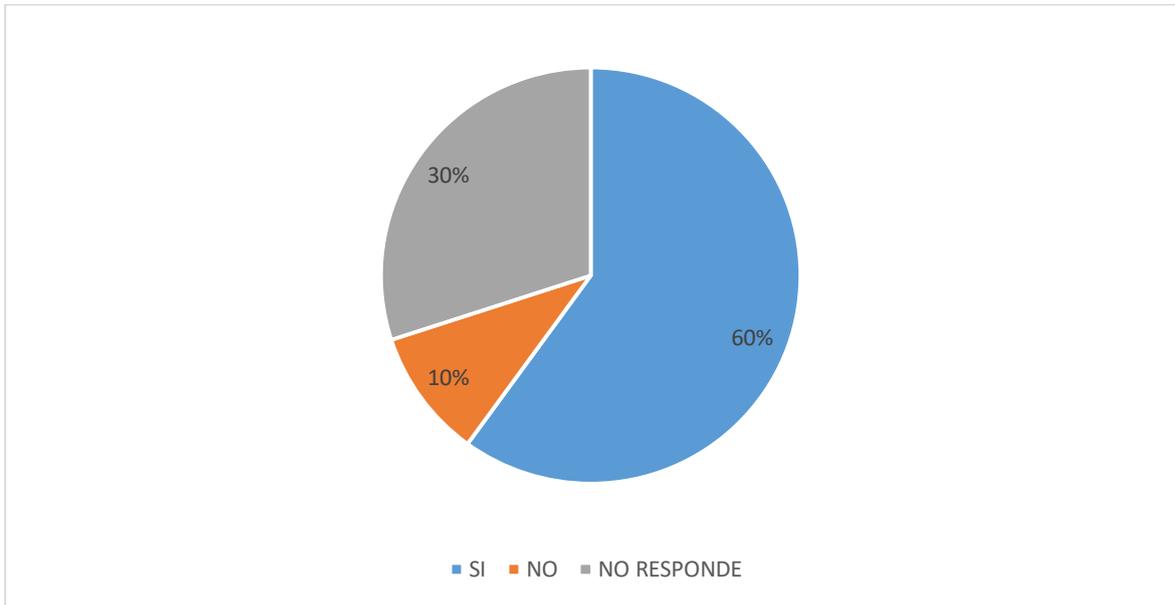


Figura 2: según, si cumple con la fase de entrevista de control interno en la municipalidad Provincial de Yungay.

Fuente: Tabla 2

Interpretación: el total de los 10 encuestados realizadas en la Municipalidad provincial de Yungay, el 60% si cumple con la fase de entrevista de control interno , el 10% no cumple con la fase de entrevista de control interno y el 30% no respondieron la pregunta.

GRÁFICO N° 3

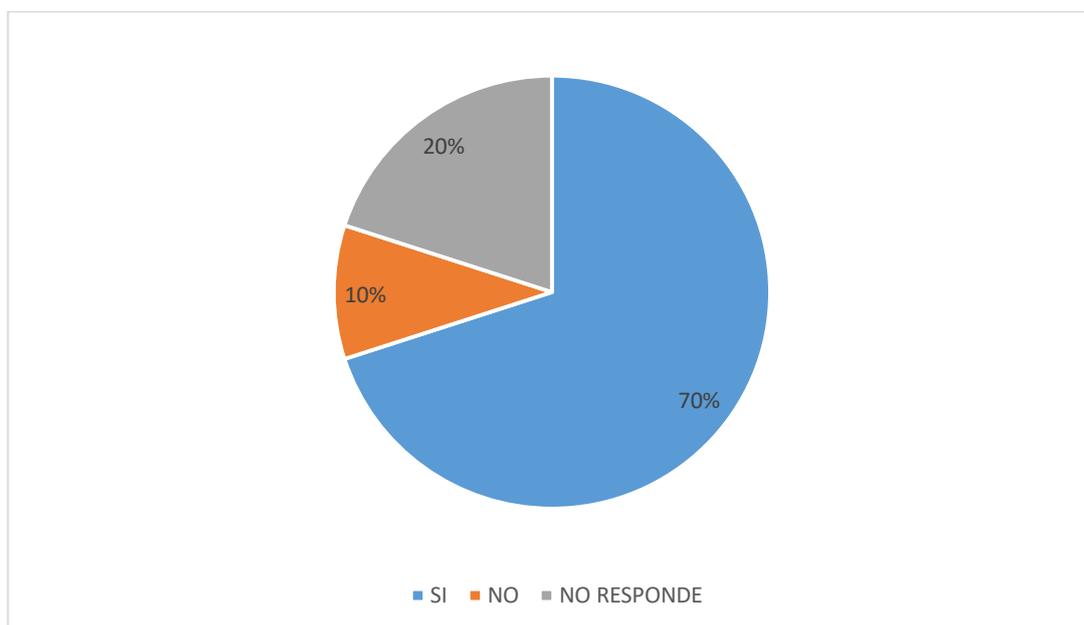


Figura 3: según, si cumple con la fase de evaluación de control interno en la municipalidad Provincial de Yungay.

Fuente: Tabla 3

Interpretación: el total de los 10 encuestados realizadas en la Municipalidad provincial de Yungay, el 70% si cumple con la fase de evaluación de control interno, el 10% no cumple con la fase de evaluación de control interno y el 20% no respondieron la pregunta

GRÁFICO N° 4

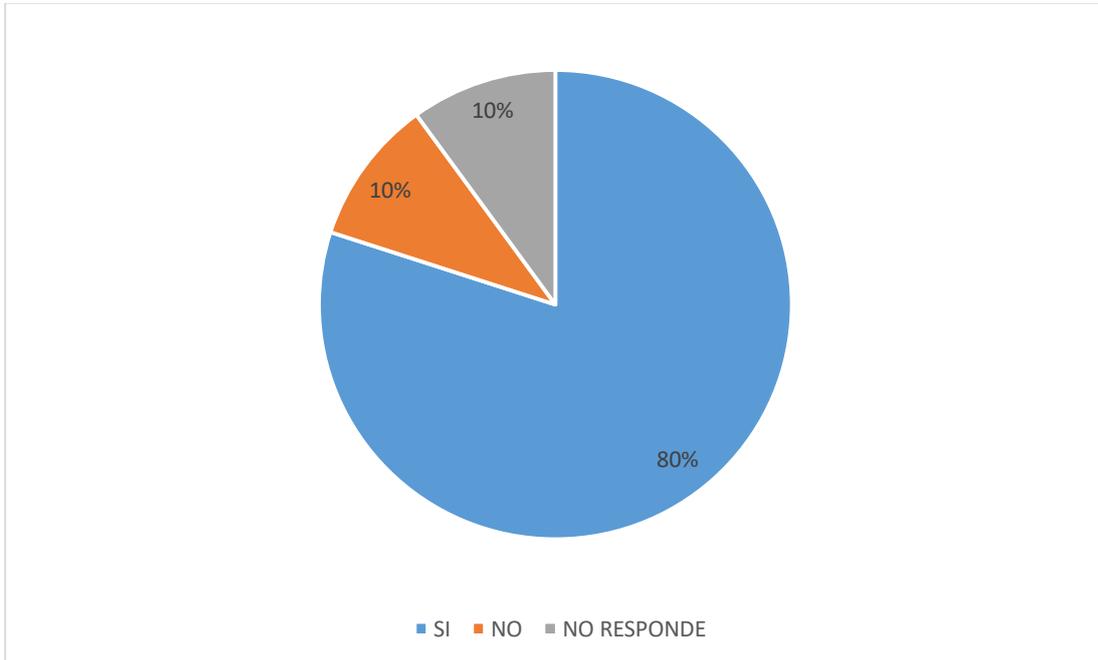


Figura 4: según, si cuenta con una recepción de control adecuado en la municipalidad Provincial de Yungay.

Fuente: Tabla 4

Interpretación: el total de los 10 encuestados realizadas en la Municipalidad provincial de Yungay, el 80% si cuenta con una recepción de control adecuado, el 10% no cuenta con una recepción de control adecuado y el 10% no respondieron la pregunta.

GRÁFICO N° 5

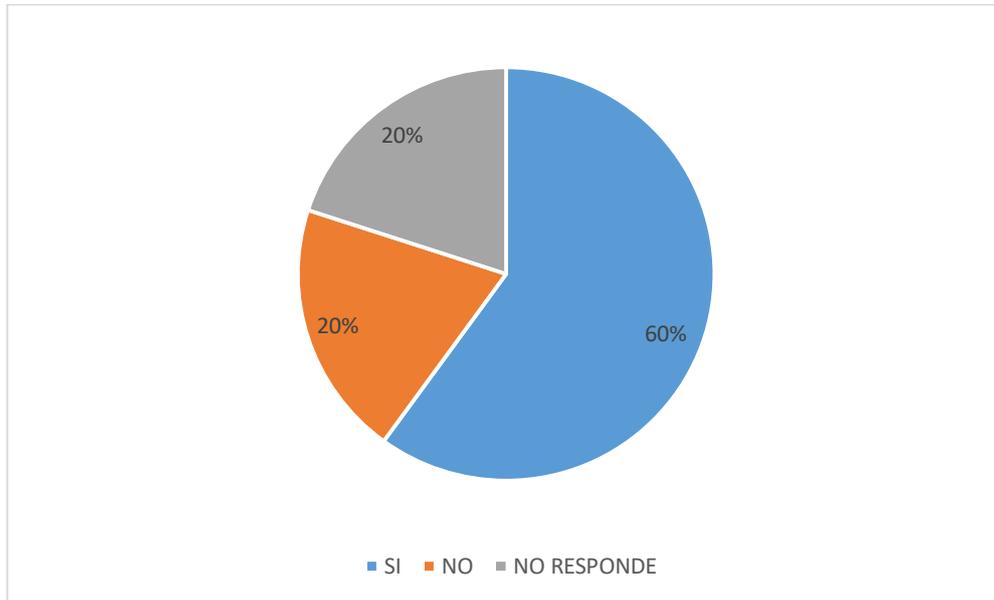


Figura 5: según, si realizan la evaluación de riesgo en la municipalidad Provincial de Yungay.

Fuente: Tabla 5

Interpretación: el total de los 10 encuestados realizadas en la Municipalidad provincial de Yungay, el 60% si realizan la evaluación de riesgo, el 20% no realizan la evaluación de riesgo y el 20% no respondieron la pregunta.

GRÁFICO N° 6

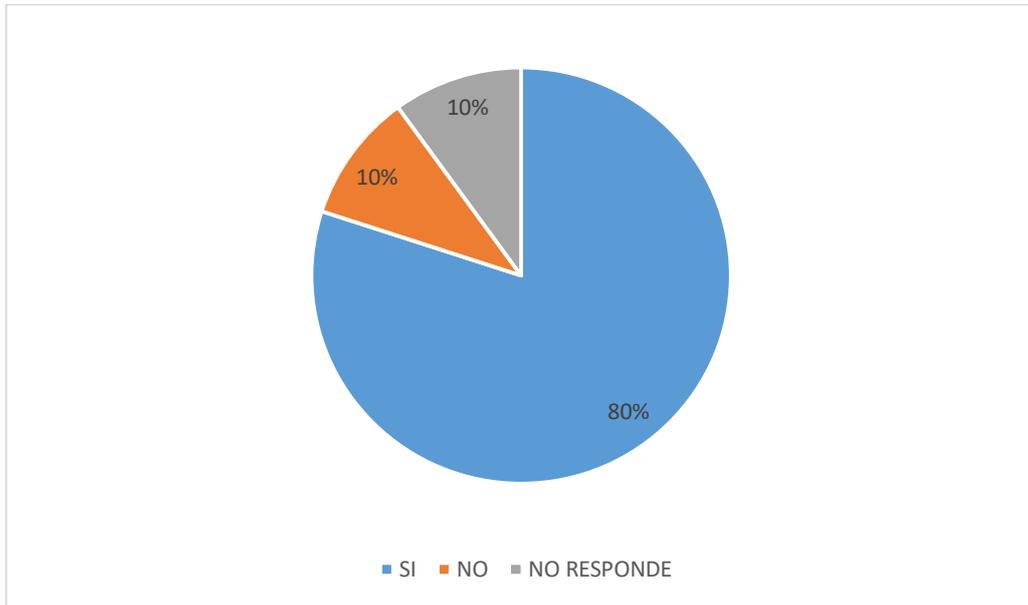


Figura 6: según, si realizan las actividades de control gerencial en la municipalidad Provincial de Yungay.

Fuente: Tabla 6

Interpretación: el total de los 10 encuestados realizadas en la Municipalidad provincial de Yungay, el 80% si realizan las actividades de control gerencial, el 10% no realizan las actividades de control gerencial y el 10% no respondieron la pregunta

GRÁFICO N° 7

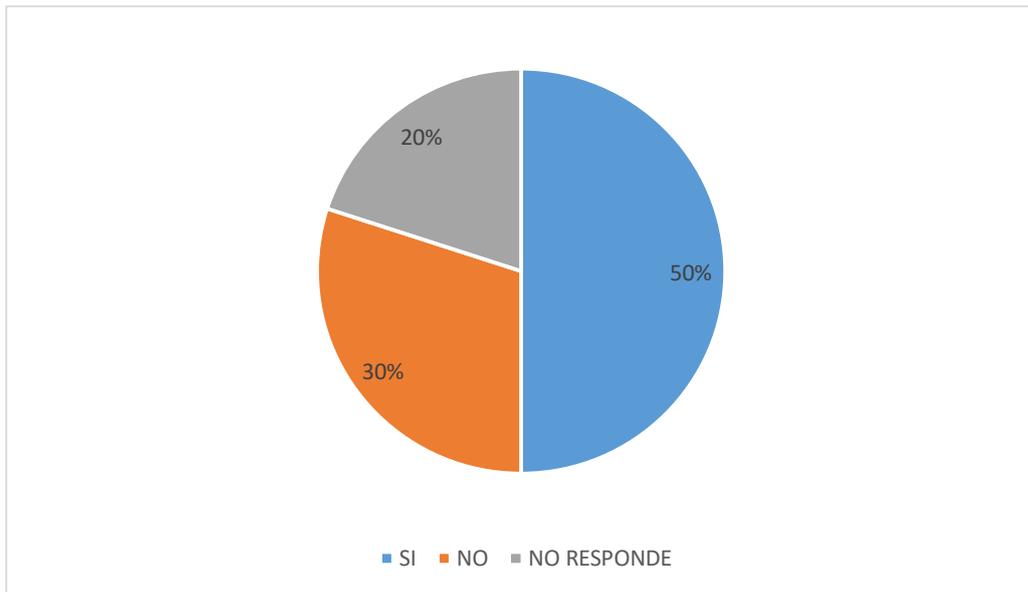


Figura 7: según, si cumplen con la información y comunicación responsable en la municipalidad Provincial de Yungay.

Fuente: Tabla 7

Interpretación: el total de los 10 encuestados realizadas en la Municipalidad provincial de Yungay, el 50% si cumplen con la información y comunicación responsable, el 30% no cumplen con la información y comunicación responsable y el 20% no respondieron la pregunta.

GRÁFICO N° 8

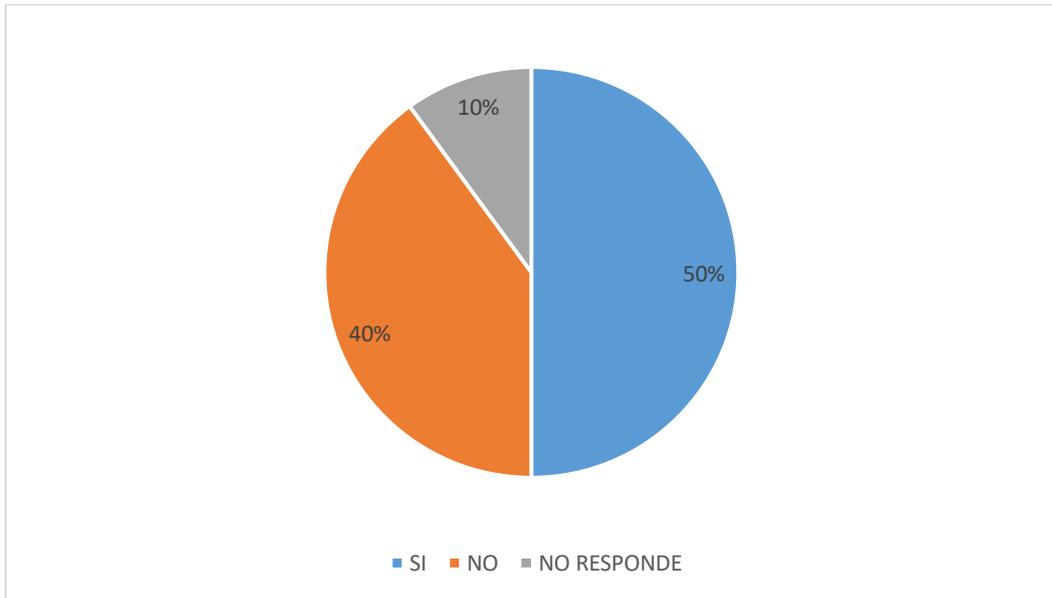


Figura 8: según, si realizan la supervisión y monitoreo en la municipalidad Provincial de Yungay.

Fuente: Tabla 8

Interpretación: el total de los 10 encuestados realizadas en la Municipalidad provincial de Yungay, el 50% si realizan la supervisión y monitoreo, el 40% no realizan la supervisión y monitoreo y el 10% no respondieron la pregunta.

II. Área de almacén

GRÁFICO N° 9

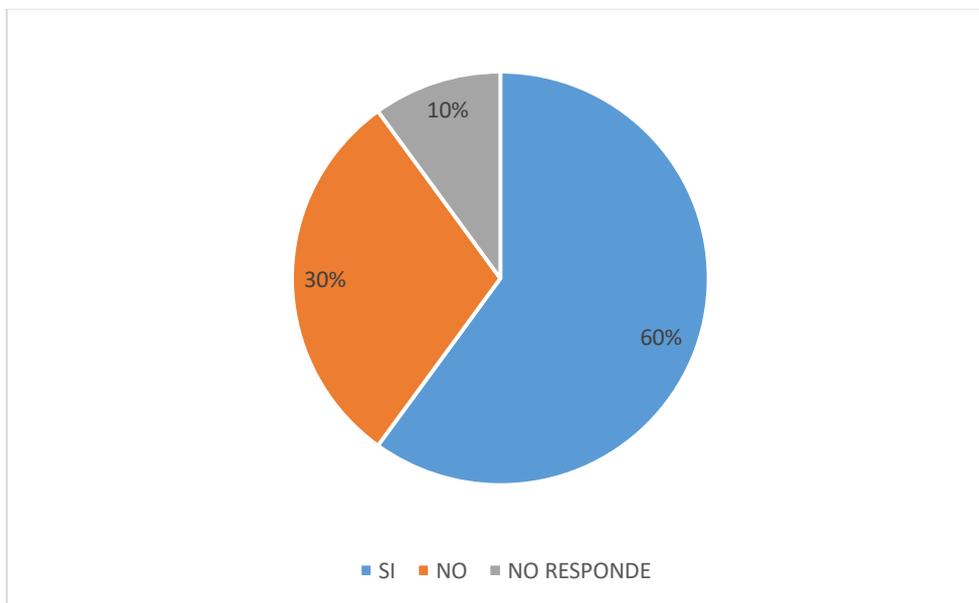


Figura 9: según, si cumplen con la etapa de programación en el área de caja en la municipalidad Provincial de Yungay.

Fuente: Tabla 9

Interpretación: el total de los 10 encuestados realizadas en la Municipalidad provincial de Yungay, el 60% si cumplen con la etapa de programación en el área de caja, el 30% no cumplen con la etapa de programación en el área de caja y el 10% no respondieron la pregunta.

GRÁFICO N° 10

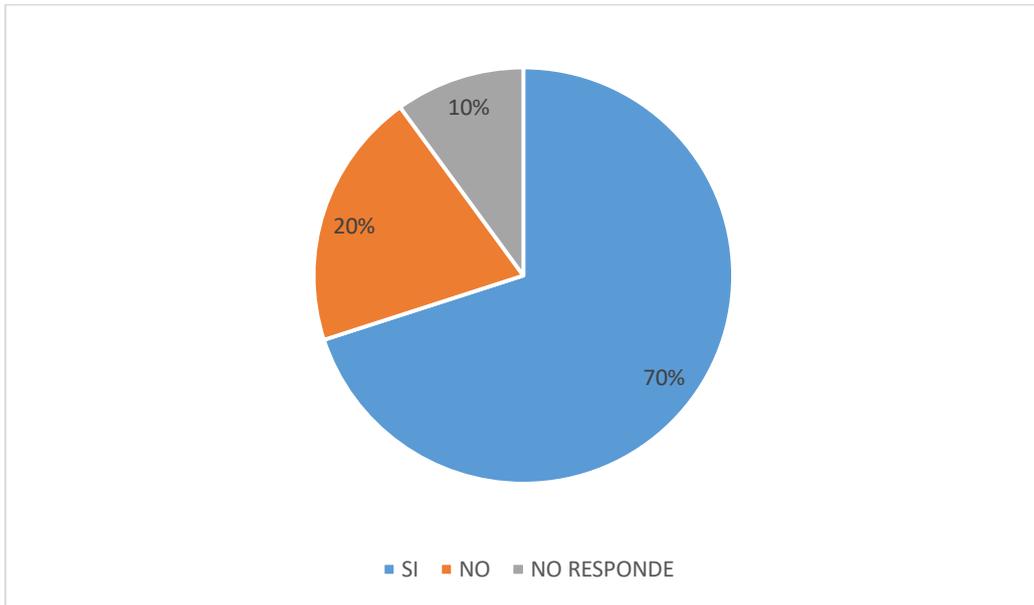


Figura 10: según, si cumplen con la etapa de verificación en el área de almacén de la municipalidad Provincial de Yungay.

Fuente: Tabla 10

Interpretación: el total de los 10 encuestados realizadas en la Municipalidad provincial de Yungay, el 70% si cumplen con la etapa de verificación en el área de almacén, el 20% no cumplen con la etapa de verificación en el área de almacén y el 10% no respondieron la pregunta.

GRÁFICO N° 11

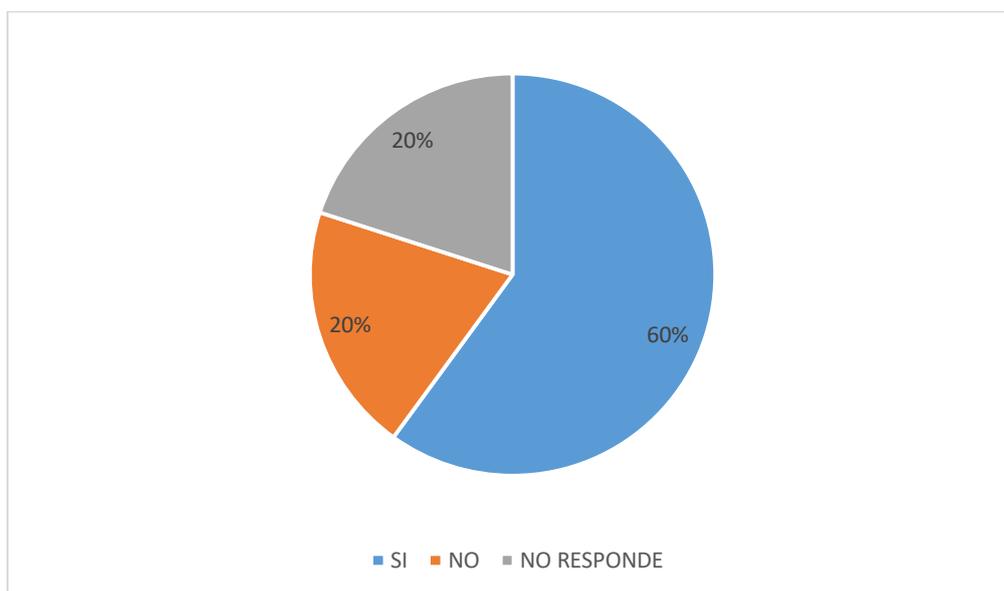


Figura 11: según, si cumplen con la etapa de aprobación en el área de almacén de la municipalidad Provincial de Yungay.

Fuente: Tabla 11

Interpretación: el total de los 10 encuestados realizadas en la Municipalidad provincial de Yungay, el 60% si cumplen con la etapa de aprobación en el área de almacén, el 20% no cumplen con la etapa de aprobación en el área de almacén el 20% no respondieron la pregunta.

GRÁFICO N° 12

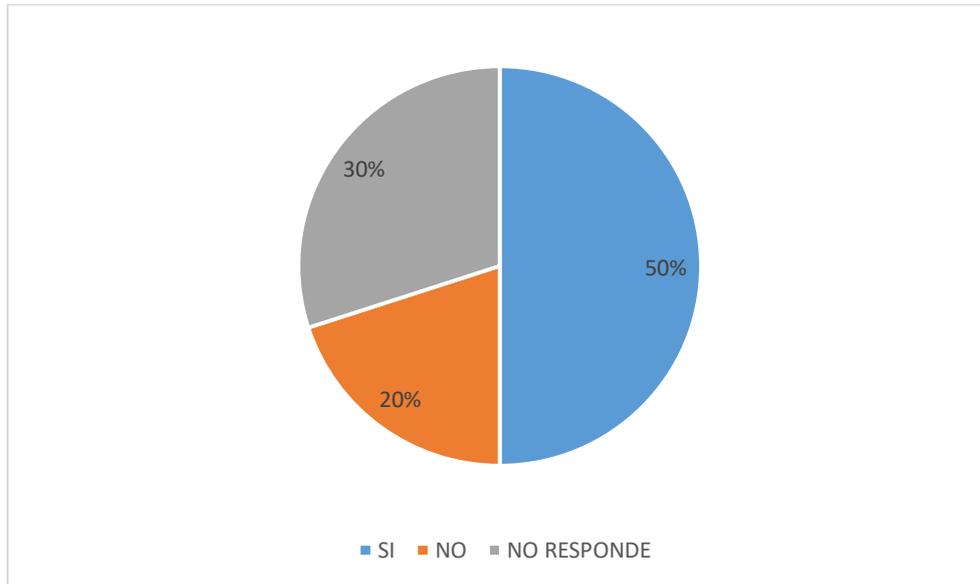


Figura 12: según, si cumplen con la actividad de entrevista en el área de almacén de la municipalidad Provincial de Yungay.

Fuente: Tabla 12

Interpretación: el total de los 10 encuestados realizadas en la Municipalidad provincial de Yungay, el 50% si cumplen con la actividad de entrevista en el área de almacén, el 20% no cumplen con la actividad de entrevista en el área de almacén y el 30% no respondieron la pregunta.

GRÁFICO N° 13

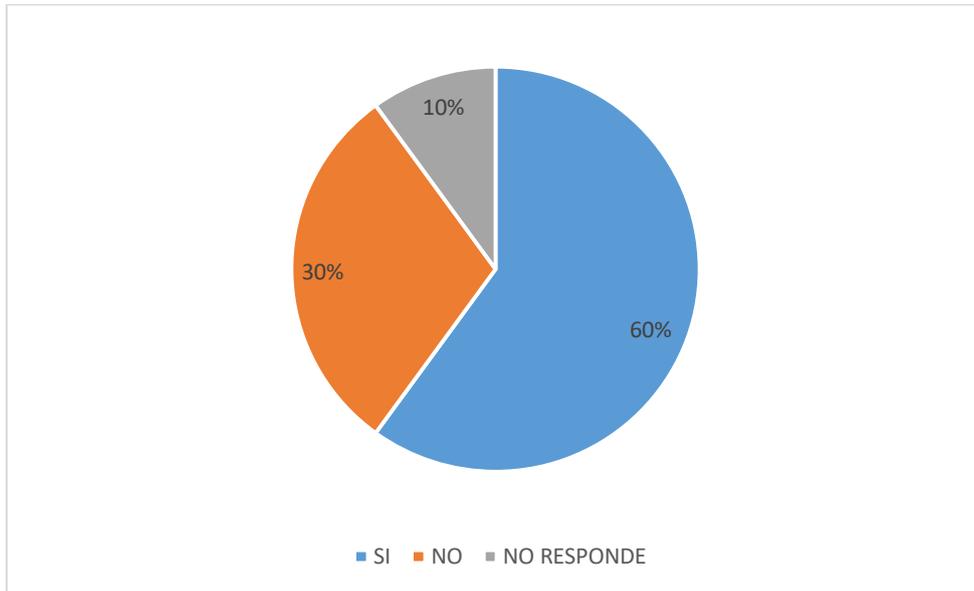


Figura 13: según, si cumplen con la tapa de prueba en el área de almacén de la municipalidad Provincial de Yungay.

Fuente: Tabla 13

Interpretación: el total de los 10 encuestados realizadas en la Municipalidad provincial de Yungay, el 60% si cumplen con la tapa de prueba en el área de almacén, el 30% no cumplen con la tapa de prueba en el área de almacén y el 10% no respondieron la pregunta.

GRÁFICO N° 14

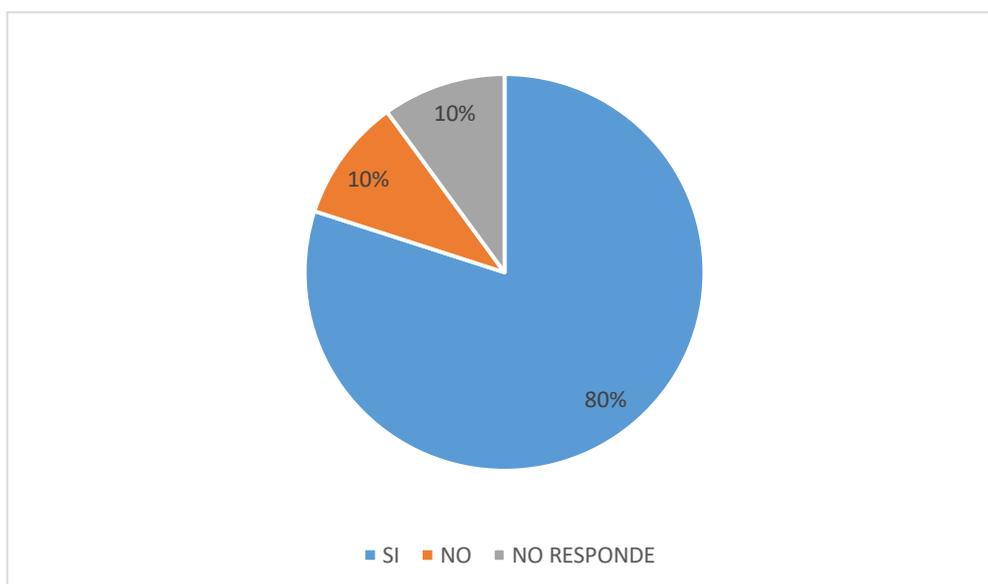


Figura 14: según, si controlan las actividades de ingresos y egresos en el área de almacén de la municipalidad Provincial de Yungay.

Fuente: Tabla 14

Interpretación: el total de los 10 encuestados realizadas en la Municipalidad provincial de Yungay, el 80% si controlan las actividades de ingresos y egresos en el área de almacén, el 10% no controlan las actividades de ingresos y egresos en el área de almacén y el 10% no respondieron la pregunta.

GRÁFICO N° 15

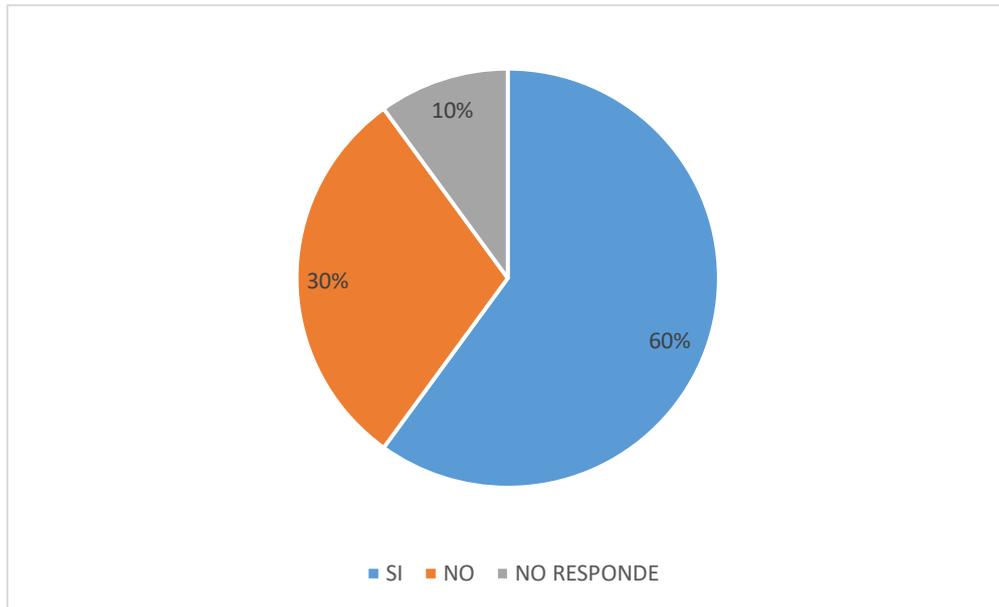


Figura 15: según, si giran los pagos programados en el área de almacén de la municipalidad Provincial de Yungay.

Fuente: Tabla 15

Interpretación: el total de los 10 encuestados realizadas en la Municipalidad provincial de Yungay, el 60% si giran los pagos programados en el área de almacén, el 30% no giran los pagos programados en el área de almacén y el 10% no respondieron la pregunta.

GRÁFICO N° 16

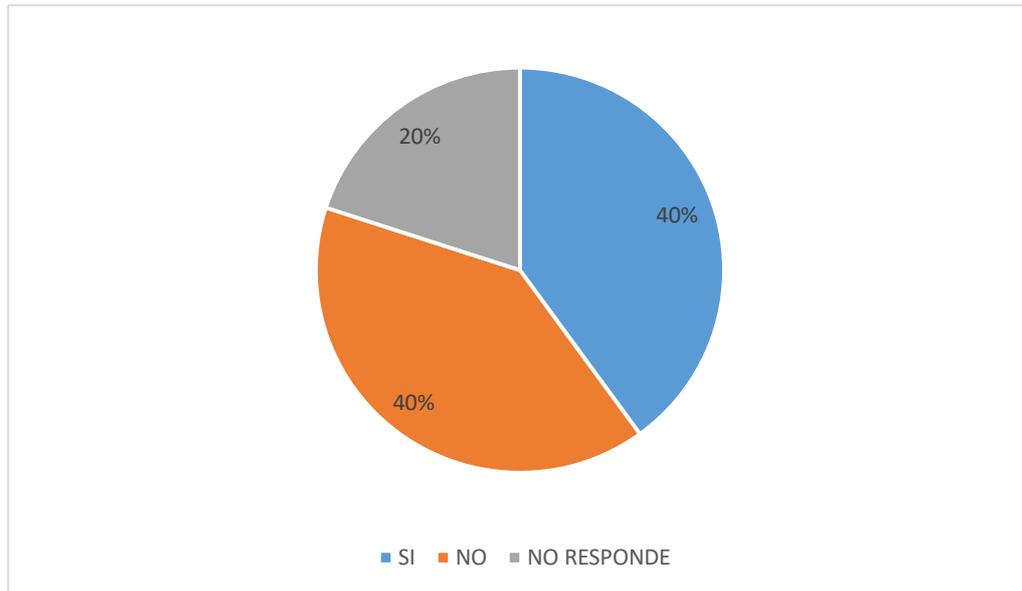


Figura 16: según, si elaboran el calendario de pagos en el área de almacén de la municipalidad Provincial de Yungay.

Fuente: Tabla 16

Interpretación: el total de los 10 encuestados realizadas en la Municipalidad provincial de Yungay, el 40% no elaboran el calendario de pagos en el área de almacén, el 40% si elaboran el calendario de pagos en el área de almacén y el 20% no respondieron la pregunta.

GRÁFICO N° 17

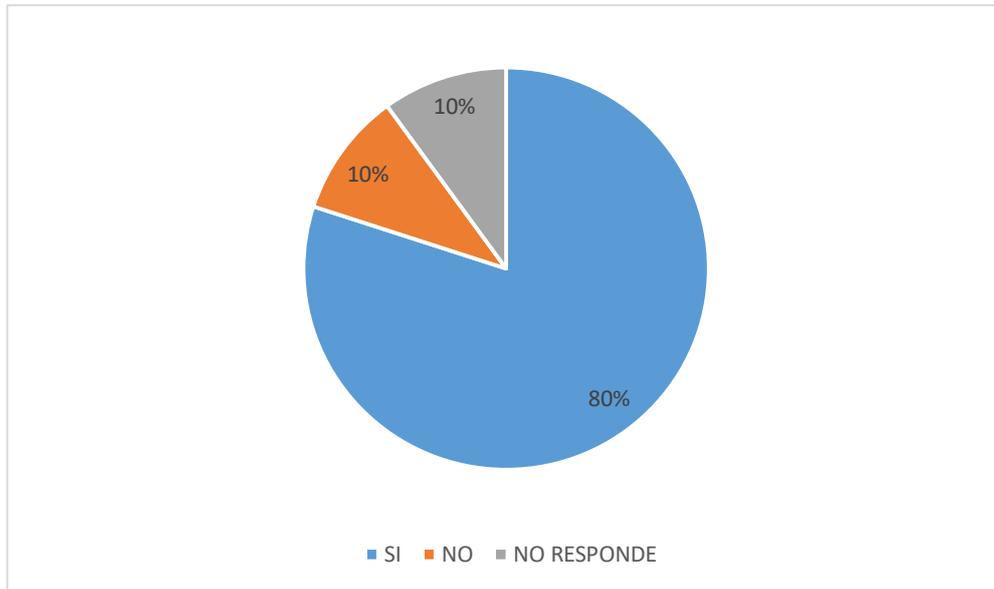


Figura 17: según, si llevan el control del almacén de la municipalidad Provincial de Yungay.

Fuente: Tabla 17

Interpretación: el total de los 10 encuestados realizadas en la Municipalidad provincial de Yungay, el 80% si llevan el control del almacén, el 10% no llevan el control del almacén y el 10% no respondieron la pregunta.

GRÁFICO N° 18

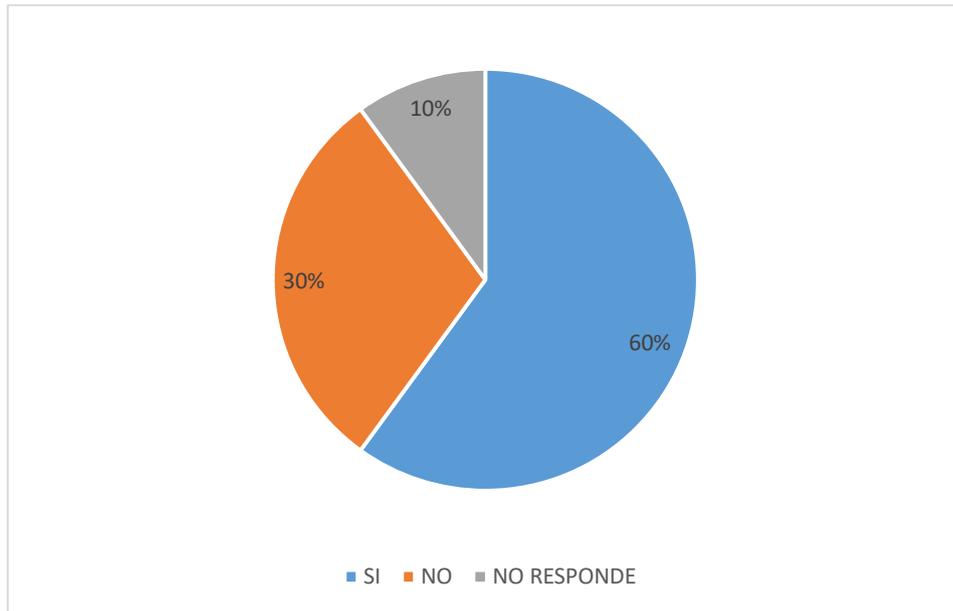


Figura 18: según, si ejecutan el balance del almacén de la municipalidad Provincial de Yungay.

Fuente: Tabla 18

Interpretación: el total de los 10 encuestados realizadas en la Municipalidad provincial de Yungay, el 60% si ejecutan el balance del almacén, el 30% no ejecutan el balance del almacén y el 10% no respondieron la pregunta.

GRÁFICO N° 19

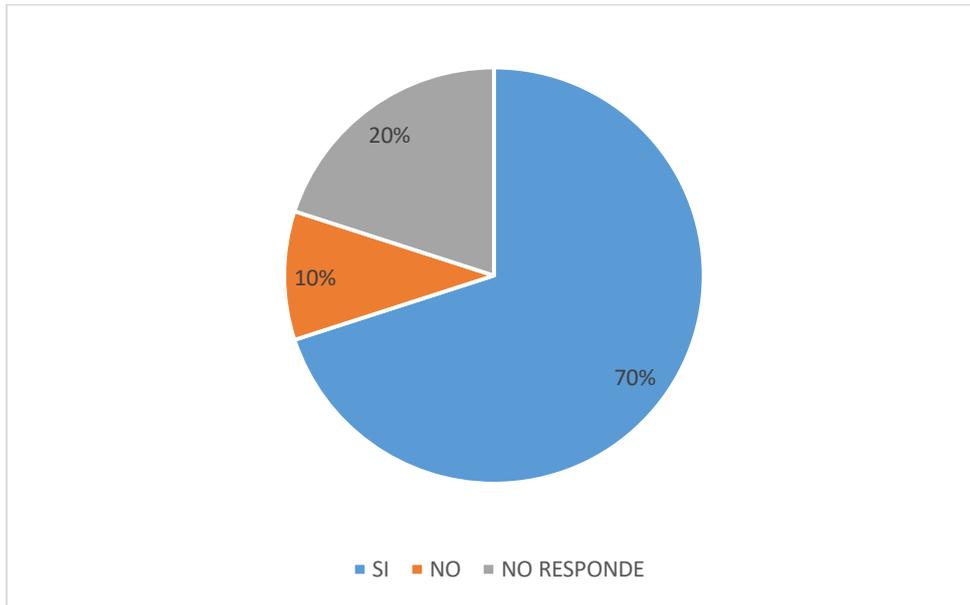


Figura 19: según, si administran los movimientos de dinero en el área de almacén de la municipalidad Provincial de Yungay.

Fuente: Tabla 18

Interpretación: el total de los 10 encuestados realizadas en la Municipalidad provincial de Yungay, el 70% si administran los movimientos de dinero en el área de almacén, el 20% no administran los movimientos de dinero en el área de almacén y el 20% no respondieron la pregunta.