

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**INFLUENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE
ALMACÉN DE LAS UNIDADES EJECUTORAS DE SALUD
DEL PERÚ: CASO: U.E. 403 SALUD MORROPÓN
CHULUCANAS, PERIODO 2017.**

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

AUTORA

**RAMÍREZ VARONA, LILIANA JANET
ORCID: 0000-0001-9240-5870**

ASESOR

**BENITES OCAMPO, CESAR ALEXIS
ORCID: 0000-0002-3698-7316**

**PIURA – PERÚ
2019**

Título de la Tesis

**INFLUENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE
ALMACÉN DE LAS UNIDADES EJECUTORAS DE SALUD
DEL PERÚ: CASO: U.E. 403 SALUD MORROPÓN
CHULUCANAS, PERIODO 2017.**

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

Equipo de Trabajo

LANDA MACHERO, VICTOR MANUEL

ORCID: 0000-0003-4687-067X

Presidente

ULLOQUE CARRILLO, VICTOR MANUEL

ORCID ID: 0000-0002-5849-9188

Miembro

SAAVEDRA CHIROQUE, ALEJANDRO ARTURO

ORCID ID: 0000-0001-8886-6519

Miembro

BENITES OCAMPO, CESAR ALEXIS

ORCID: 0000-0002-3698-7316

Asesor

Hoja de Firma del Jurado y Asesor

LANDA MACHERO, VICTOR MANUEL

ORCID: 0000-0003-4687-067X

Presidente

ULLOQUE CARRILLO, VICTOR MANUEL

ORCID: 0000-0002-5849-9188

Miembro

SAAVEDRA CHIROQUE, ALEJANDRO ARTURO

ORCID ID: 0000-0001-8886-6519

Miembro

BENITES OCAMPO, CESAR ALEXIS

ORCID: 0000-0002-3698-7316

Asesor

Agradecimiento

En primer lugar, quiero agradecer a Dios por proporcionarme la fortaleza y perseverancia para seguir estudiando y alcanzar mis propósitos de culminar mi carrera y jamás declinar ante nada, por estar presente en cada paso que doy, hacerme de él una persona sólida, firme y útil en cada acción realizada para actuar con ética y moral en nuestra labor profesional y sociedad.

Igualmente agradezco a mis padres que siempre están acompañándome, aconsejándome y brindándome la seguridad para seguir adelante, y a mi querido hijo Fabrizio por ser la el motivo y razón de seguir adelante y siempre estar conmigo en mi andar.

Además, doy gracias a la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, por brindarnos e instruirnos una formación académica de calidad y la oportunidad de ser un profesional.

Dedicatoria

Este proyecto está dedicado a nuestro Padre Celestial por brindarme salud, amor, sabiduría y haberme hecho cumplir con mis propósitos trazados.

Igualmente, a mi familia por haberme forjado valores y hacer de mí una buena persona, por lo que muchos de mis logros se los debo a ellos, a mí Hijo por ser mi amigo y razón constante de superación en mi camino. A mis amigos por brindarme su apoyo y consejos de jamás desfallecer ante nada.

Resumen

La investigación tiene como finalidad determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa del área del Almacén de las Unidades Ejecutoras de Salud del Perú y de la U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas – 2017.

Se ha desarrollado utilizando una metodología de tipo bibliográfico, descriptivo, documental y de caso para el recojo de la información se utilizó un cuestionario con preguntas cerradas pre estructurado y relacionado a la investigación el cual se aplicará a cada jefe del área de la institución de estudio, a través de la técnica de encuesta – entrevista, consiguiendo como principales resultados los siguientes: En las bases teóricas se establece que si existe influencia entre el control interno y gestión administrativa; es decir, si se realiza un apropiado y conveniente control interno influirá efectivamente en la gestión pública de las instituciones del Perú.

Finalmente, se pudo evidenciar que el la U.E. 403 Salud Morropón – Chulucanas carece y necesita de un sistema de control interno para la ejecución de sus procesos; pues el control no está influyendo en la gestión. Asimismo, los dispositivos e instructivos normativos del control no se están aplicando de manera eficaz y eficientemente, los resultados encontrados no son favorables ni apropiados, por lo que se requiere la implementación de un adecuado y correcto sistema de control que le permita advertir, asegurar y salvaguardar el buen uso de los recursos y patrimonio del estado que servirán para el beneficio de los usuarios y sociedad.

Palabras Claves: Control Interno, Unidades Ejecutoras, Gestión Administrativa, Influencia.

Abstract

The purpose of the investigation is to determine and describe the influence of internal control in the administrative management of the Warehouse area of the Health Executing Units of Peru and the U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas - 2017.

It has been developed using a methodology of bibliographic, descriptive, documentary and case type for the collection of the information, a questionnaire with pre-structured closed questions and related to the investigation was used which will be applied to each head of the area of the institution of study , through the survey - interview technique, achieving the following main results: The theoretical basis establishes that if there is influence between internal control and administrative management; that is, if an appropriate and convenient internal control is carried out, it will effectively influence the public management of the institutions of Peru.

Finally, it could be shown that the U.E. 403 Salud Morropón - Chulucanas lacks and needs an internal control system for the execution of its processes; Well, control is not influencing management. Likewise, the regulatory control devices and instructions are not being applied effectively and efficiently, the results found are neither favorable nor appropriate, so the implementation of an adequate and correct control system that allows it to warn, ensure and ensure Safeguard the proper use of state resources and assets that will serve the benefit of users and society.

Keywords: Internal Control, Executing Units, Administrative Management, Influence.

Contenido

Título de la Tesis.....	1
Equipo de Trabajo.....	2
Hoja de Firma del Jurado y Asesor.....	3
Agradecimiento.....	4
Dedicatoria.....	5
Resumen.....	6
Abstract.....	7
Contenido.....	8
Índice de Tablas.....	11
Índice de Gráficos.....	14
I. Introducción.....	16
II. Revisión de Literatura.....	20
2.1. Antecedentes.....	20
2.1.1. Internacionales.....	20
2.1.2. Nacionales.....	27
2.1.3. Locales.....	32
2.2. Bases Teóricas.....	36
2.2.1. Teoría de Control Interno.....	36
2.2.2. Teoría de Control de Gestión.....	37
2.2.3. Teoría de Almacén.....	38
2.3. Marco Conceptual.....	38
2.3.1. Control Interno:.....	38
2.3.2. Objetivos del control interno.....	39

2.3.3.	Componentes de Control Interno	39
2.3.4.	Influencia	41
2.3.5.	Gestión Administrativa en la Institución.....	41
2.3.6.	El Almacén.....	42
2.3.7.	Funciones del almacén	42
2.3.8.	Tipos de almacenes	44
2.3.9.	Recepción y Ubicación de Existencias.....	47
2.3.10.	Documentación	50
2.3.11.	“Normas para la colocación de existencias en el almacén”	50
III.	Hipótesis.....	53
IV.	Metodología	54
4.1.	Diseño de la investigación	54
4.2.	Población y muestra:	54
4.2.1.	Población.....	54
4.2.2.	Muestra.....	54
4.3.	Definición y Operacionalización de variables e indicadores	55
4.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	56
4.4.1.	Técnica	56
4.4.2.	Instrumento	56
4.5.	Plan de análisis.....	56
4.6.	Matriz de Consistencia.....	59
4.7.	Principios Éticos	61
V.	Resultados	62
5.1.	Resultado.....	62

5.1.1.	Respecto al Objetivo Específico N° 01	62
5.1.2.	Respecto al Objetivo Especifico N° 02	81
5.1.3.	Respecto al Objetivo Especifico N° 03	86
5.1.4.	Respecto al Objetivo Específico N° 04	92
5.2.	Análisis de Resultados	99
VI.	Conclusiones	107
6.1.	Respecto al Objetivo Específico N° 01	107
6.2.	Respecto al Objetivo Específico N° 02	109
6.3.	Respecto al Objetivo Específico N° 03	109
6.4.	Respecto al Objetivo Específico N° 04	111
	Aspectos complementarios.....	113
	Recomendaciones.....	113
	Anexos	118
	Anexos 01:	118
	Anexos 02:	119
	Anexos 03:	120
	Anexos 04:	124

Índice de Tablas

Tabla 01- ¿Existe un manual de organización y funciones?.....	62
Tabla 02 - ¿Existe segregación de funciones en el personal?.....	63
Tabla 03 - ¿Hay adecuada rotación del personal?	64
Tabla 04 - ¿Cuenta la institución con control interno implementado formalmente?.....	65
Tabla 05 - ¿El personal contratado es debidamente seleccionado y entrenado para la labor que desempeña?	66
Tabla 06 - ¿Dentro de su institución los empleados conocen el organigrama donde se describen cada uno de los cargos que se encuentran dentro de la institución?.....	67
Tabla 07 - ¿La aplicación de mecanismos de control interno permite la protección de los recursos de la institución evitando pérdidas por fraudes o negligencias?	68
Tabla 08 - ¿Se lleva un control de entradas y salidas en almacén, mediante ingresos y egresos pre numerado?.....	69
Tabla 09 -¿Es posible que se den salidas de existencias sin las debidas autorizaciones?70	
Tabla 10 - ¿El personal de almacén actualiza permanentemente las tarjetas de control visible para cada tipo de existencia?.....	71
Tabla 11 - ¿La documentación de entrega de materiales es firmada por los responsables de la misma?	72
Tabla 12 - ¿Compara almacén las cantidades recibidas contra los informes de entrada?73	
Tabla 13 - ¿Se verifica la calidad y cantidad de existencias con inventarios físicos?.....	74
Tabla 14 - ¿En los casos en que las diferencias entre el conteo físico y el inventario permanente sean importantes se realizan dobles recuentos o comprobaciones y los ajustes por diferencias son aprobados?.....	75
Tabla 15 - ¿Están protegidas las existencias de existencias, de modo adecuado para evitar su deterioro físico contándose con seguros contra incendio, daños, robo, etc.?....	76
Tabla 16 - ¿Está restringida la entrada a almacén del personal ajeno?.....	77

Tabla 17 - ¿Se controlan los productos dados de baja para evitar robos o usos no autorizados?	78
Tabla 18 - ¿La institución utiliza mecanismos de conservación (refrigeradores, estantes, archivadores, cajones, otros) para el cuidado de los bienes?.....	79
Tabla 19 - ¿El sistema de inventario, incluye alguna provisión para que informen periódicamente los empleados responsables acerca de: Existencias de movimiento lentos, caducados, deteriorados, obsoletos, en exceso?.....	80
Tabla 20 - ¿Tiene la institución definidos sus objetivos?	81
Tabla 21 - ¿La institución posee instalaciones adecuadas para el funcionamiento del almacén?	82
Tabla 22 - ¿Tiene la institución identificados sus riesgos internos y externos?	83
Tabla 23 - ¿Se dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados?.....	84
Tabla 24 - ¿La institución cuenta con el asesoramiento de un profesional para el llevado de su contabilidad?.....	85
Tabla 25 - ¿El área de almacén cuenta con un manual de normas y procedimientos operativos?.....	87
Tabla 26 - ¿La institución cuenta con sistema informático Kardex para la elaboración de registro de salidas (PECOSAS)?.....	88
Tabla 27 - ¿Las existencias registradas en el sistema informático Kardex concuerdan con las existencias físicas del almacén?	89
Tabla 28 - ¿Se llevan registros de control de almacén (kardex) o cualquier otro instrumento de entrada y salida de materiales y bienes del área de almacén?.....	90
Tabla 29 - ¿Las existencias almacenadas se encuentran ordenadas de tal manera que facilite y simplifique la manipulación y recuento?.....	91
Tabla 30 - ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración al personal encargado del almacén?	92
Tabla 31 - ¿Existen normas de seguridad que protejan los materiales y existencias del almacén?	93

Tabla 32 - ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección y cumplimiento?..... 94

Tabla 33 - ¿Se elabora instrucciones escritas adecuadas para la realización del inventario físico?..... 95

Tabla 34 - ¿Se realizan inventarios físicos al semestre y cierre del ejercicio económico?
97

Tabla 35 - ¿Se implementan las recomendaciones para la solución de los problemas encontrados en el área de almacén, como medio para fortalecer los controles internos? 98

Índice de Gráficos

Gráfico 01 - Manual de organización y funciones.....	62
Gráfico 02 - Segregación de funciones en el personal.....	63
Gráfico 03 - Adecuada rotación del personal	64
Gráfico 04 - La institución cuenta con control interno implementado formalmente.....	65
Gráfico 05 - Personal contratado es debidamente seleccionado y entrenado para la labor que desempeña.....	66
Gráfico 06 - Los empleados conocen el organigrama donde se describen cada uno de los cargos que se encuentran dentro de la institución.....	67
Gráfico 07 - Mecanismos de control interno permite la protección de los recursos de la institución.....	68
Gráfico 08 - Lleva un control de entradas y salidas en almacén, mediante ingresos y egresos pre numerado	69
Gráfico 09 - Salidas de existencias sin las debidas autorizaciones.....	70
Gráfico 10 - Actualiza permanentemente las tarjetas de control visible	71
Gráfico 11 - Entrega de materiales es firmada por los responsables	72
Gráfico 12 - Compara almacén las cantidades recibidas con las entradas.....	73
Gráfico 13 - Verifica la calidad y cantidad de existencias con inventarios	74
Gráfico 14 - Diferencias entre el conteo físico y el inventario permanente sean importantes se realizan dobles recuentos.	75
Gráfico 15 - Protección de existencias de existencias, de modo adecuado.	76
Gráfico 16 - Restricción de entrada a almacén del personal ajeno	77
Gráfico 17 - Controlan los productos dados de baja para evitar robos	78
Gráfico 18 - Institución utiliza mecanismos de conservación	79

Gráfico 19 - Sistema de inventario, incluye alguna provisión para que informen periódicamente.....	80
Gráfico 20- Tiene la institución definidos sus objetivos	82
Gráfico 21 - Instalaciones adecuadas para el funcionamiento del almacén	83
Gráfico 22 - Institución identificados sus riesgos internos y externos.	84
Gráfico 23 - Procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados.....	85
Gráfico 24 - Asesoramiento de profesional para el llevado de su contabilidad.	86
Gráfico 25 - Almacén cuenta con un manual de normas y procedimientos operativos...	87
Gráfico 26 - Cuenta con sistema informático Kardex	88
Gráfico 27 - ¿Se llevan registros de control de almacén (kardex) o cualquier otro instrumento de entrada y salida de materiales y bienes del área de almacén?.....	90
Gráfico 28 - Se llevan registros de control de almacén (kardex).....	90
Gráfico 29 - Existencias almacenadas se encuentran ordenadas	91
Gráfico 30 - Monitoreo continuo por parte de la administración	93
Gráfico 31 - Normas de seguridad que protejan los materiales y existencias	94
Gráfico 32 - Problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud.....	95
Gráfico 33 - Elabora instrucciones escritas adecuadas para la realización del inventario físico.....	96
Gráfico 34 - Realizan inventarios físicos al semestre y cierre del ejercicio	97
Gráfico 35 - Se implementan las recomendaciones para la solución de los problemas ..	98

I. Introducción

En el Perú las instituciones públicas del sector salud el área de almacén es una de las más importantes que existen dentro de su estructura organizacional, que no se les da la debida importancia; pues el Estado es indiferente con sus instituciones, no les presta el apoyo para el desarrollo de sus procesos, los presupuestos que asigna son insuficientes, lo cual poco o nada se puede hacer para implementar sus unidades operativas, tal es así que las áreas en la cual se utilizan para el almacenaje de los productos no cumplen con los estándares de las normativas técnicas; no existen protección de seguros contra robos ni de daños de sus existencias, que les permita garantizar la reposición de sus bienes de darse el caso.

Pues en la mayoría de las instituciones gubernamentales de nuestra nación, sin ser la excepción el departamento de Piura, se encuentran diversas Unidades Ejecutoras del Sector Salud, entre ella la U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas, que está carente de un sistema de control interno, por lo que debe de aplicar las normas establecidas del control interno para un adecuado desarrollo de sus procesos y de esta forma pueda dirigir y alcanzar sus propósitos trazados, garantizado ello que sus métodos sean los apropiados, en especial el de llevar un control de inventarios del área del almacén, en la cual se depositan y conservan las existencias que la institución posee; pues el inventario tiene un papel sustancial que va a permitir a la institución detectar diversas anomalías, para corregir y tomar las acciones correctivas inmediatas de los errores que se vienen efectuando en sus operaciones, por lo tanto se debe de dar el debido interés a esta área y brindarle la atención de sus movimientos que se ejecuten, razón por lo la cual desde esta perspectiva, se parte la importancia de tema de indagación.

Por lo tanto, el control interno está inmerso en todas las etapas de las actividades que desarrollan las instituciones, razón necesaria por lo que U.E. 403 Salud Morropón – Chulucanas, tiene que darle la significación respectiva al área de almacén, ello porque dejó de ser un área físico para el almacenaje de bienes, para

transformarse en una unidad de servicios y de soporte para la estructura orgánica y funcional de una institución, cuya fin a modo de síntesis es el de proteger, salvaguardar, inspeccionar y proveer existencias, creando ello, el valor del área de abastecimiento.

Por las razones expuestas, el enunciado del problema de indagación es el siguiente:

¿Cuál es la influencia del Sistema de Control Interno en la Gestión Administrativa del área de Almacén de las Unidades Ejecutoras de Salud del Perú y de la U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas, Periodo 2017?

Siendo el **Objetivo General:** Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa área de Almacén de las Unidades Ejecutoras de Salud del Perú y de la U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas, Periodo 2017.

Y como Objetivos Específicos: como **primer objetivo específico** Describir el Sistema de Control Interno para determinar su influencia en la gestión administrativa del área de almacén del Sector Salud del Perú, 2017, como **segundo objetivo específico** Realizar un diagnóstico del Sistema de Control Interno para identificar los factores que influyen en la gestión administrativa del área de almacén de la U.E. 403 Red de Salud Morropón Chulucanas, 2017, como **tercer objetivo específico** Comparar los procedimientos del Sistema de Control Interno del área de almacén del Sector Salud en el Perú para determinar el grado de cumplimiento de las normas en el área de almacén de la U.E. 403 Red de Salud Morropón Chulucanas, 2017 y como **cuarto objetivo específico** Diseñar una estrategia que permita aplicar las normas del Sistema de Control Interno a los procedimientos del área de almacén del Sector Salud en el Perú: Caso U.E. 403 Red de Salud Morropón Chulucanas, 2017.

La investigación se justifica: **Desde el punto de vista social:** La actual investigación tiene como variables el Control Interno y su influencia en la Gestión Administrativa; lo cual es trascendental para el sector salud, debido a que es un sistema de normas e instrucciones que implanta una organización para obtener la

confiabilidad de los objetivos planteados, efectuado por los miembros de la misma institución; en el ámbito del sector público se autoriza su acción al Órgano de Contralorías Internas. (Márquez, 2003).

Que permitirá fortalecer controles administrativos eficientes y eficaces para las instituciones públicas y privadas, saber la situación y análisis de cómo viene operando sus acciones; de tal forma que se cumpla las directrices que se encuentran establecidas en la normativas del Control Interno para salvaguardar los bienes y activos que posee la institución, de tal modo que nos permita detectar oportunamente sucesos anómalos para tomar las medidas correctivas y ponerlas en práctica para no seguir transgrediendo sus políticas y accionar de la ley. El efectuar correctamente estos procesos tiene como resultado el logro de objetivos que las instituciones se han trazado para su desarrollo; su accionar lo instaura cada organización de acuerdo a sus políticas, **Desde el punto de vista económico:** Es significativo para optimizar los controles de recursos que posee la institución, brindando seguridad y confiabilidad, evitando pérdidas, fraudes o negligencia, además permite detectar extravíos que afectan los objetivos y propósitos que la institución a trazado, el no darle la importancia se corre el riesgo que sus operaciones sean desviadas y por ende a decisiones inadecuadas que podrían llevar a una crisis operativa y quiebre total de la institución.

Razón fundamental por la que U.E. 403 Red de Salud Morropón – Chulucanas, por ser institución del estado del Sector Salud debe de efectuar y administrar sus procesos correctos, especialmente el área del Almacén que es en la cual se recopilan sus existencias de sus productos, la realización de un buen Control Interno de inventario contribuye a la institución a proteger sus bienes y activos, realización de mecanismos prácticos para el procesamiento de la información, de tal forma que sus resultados sean verídicos, honestos y no dudosos. Esta acción de métodos también ayuda a que sus procesos administrativos sean óptimos y oportunos, rigiéndose por las líneas que se encuentran implantadas en las normativas del Control Interno,

siendo está la forma adecuada e idónea para que las instituciones alcances sus resultados que les permitirá alcanzar el éxito y **Desde el punto de vista académico:** El presente proyecto de investigación por ser un tema de actualidad es muy importante para el desarrollo socioeconómico del país el cual les proporcionara antecedentes para posteriores investigaciones de los estudiantes, además para incrementar trabajos de investigación vinculados al Control Interno de la Unidad Ejecutora 403 Salud Morropón – Chulucanas, como en otros ambientes nacionales.

Finalmente, el presente trabajo de investigación se desarrollará bajo una metodología de tipo bibliográfico, descriptivo, documental y de caso que nos van a permitir dar mejoras o recomendaciones para corregir.

II. Revisión de Literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

A través de esta indagación se entiende por antecedentes internacionales, a todo trabajo de averiguación realizado por otros intelectuales en cualquier ciudad o país del universo, menos en el Perú, que hayan manejado las mismas las variables en estudios.

(Ceron & Ramón, 2014). En su trabajo de investigación denominado: “Gestión de Inventarios y Almacenes de la Unidad de Negocio Hidropaute de la Celec E.P. para el 2013” tiene como **objetivos generales:** 1. El presente proyecto está orientado a contribuir con un modelo de gestión de inventarios basado en un análisis que involucra el manejo de los mismos en diferentes escenarios, es decir, desde la perspectiva de las distintas clases de instituciones, convirtiéndose en una guía para que los directivos evalúen la efectividad de su modelo de gestión y si éste sirve para cumplir los objetivos planteados, 2. Proponer a la Unidad de Negocio Hidropaute una gestión de inventarios que contemple procedimientos adecuados para mejorar el sistema de control de inventarios con el fin de que las actividades desarrolladas sean eficientes y eficaces contribuyendo a alcanzar los objetivos proyectados por la institución **y Objetivos Específicos:** 1. Analizar los procesos implantados por la institución a fin de ajustarlos a un modelo de gestión de inventarios adecuado resultante de un estudio que involucra al manejo de los inventarios en las diferentes clases de instituciones, determinando la factibilidad de su aplicación en la Unidad de Negocio Hidropaute, 2. Construir una metodología e indicadores de gestión en la sección de inventarios que constituyan instrumentos que faciliten un examen de los procedimientos implementados con el fin de revelar las fallas existentes, 3. Proporcionar

los criterios a tomarse en consideración para una correcta diferenciación entre los bienes que constituyen activo y los que se consideran inventario,

4. Establecer los métodos para mantener un stock mínimo de seguridad que atienda las posibles eventualidades en la Central Hidroeléctrica Paute,
5. Establecer procedimientos que ayuden a disminuir las diferencias entre la constatación física y la información existente en el sistema,
6. Analizar los bienes de acuerdo a su rotación, utilidad y antigüedad para así clasificar los ítems que están siendo provechosos para el desarrollo de las operaciones de la institución y los que no son utilizados,
7. Establecer políticas actuales y efectivas basadas en criterios y técnicas especializadas que faciliten la ubicación de los bienes de acuerdo a determinadas características mejorando las actividades de almacenaje,
8. Brindar recomendaciones a todo el personal relacionado con el área de inventarios y almacenes para estimular el correcto uso y manejo de los materiales con la finalidad de promover una nueva cultura que ayude a evitar desperdicios y pérdidas de los inventarios, aplica una **metodología** de Método Deductivo – Inductivo, llegando a las **conclusiones:** En el proceso de recepción de bienes adquiridos bajo la modalidad de un contrato, los guardalmacenes son quienes elaboran en el sistema la orden de compra lo cual no es correcto pues debería hacerlo el área de compras, De nuestra visita realizada a las bodegas de Hidropaute, hemos observado las deficiencias con respecto al almacenaje como son estanterías en mal estado y otras sobrecargadas, situación que provoca que varios de los existencias estén propensos a caerse, También se hallan existencias que no cuentan con tarjetas de identificación en las estanterías lo que dificulta el correcto almacenamiento de los existencias, generando problemas al momento de realizar los egresos, pues esto puede generar el registro erróneo del código ya que al existir existencias de similares características se puede presentar confusiones, Las tarjetas de identificación no están adecuadamente colocadas, aumentando de esta forma el riesgo de caída o

pérdida de las mismas, Como resultado del análisis efectuado a uno de los aspectos que comprende la gestión de inventarios como es la valoración de estos, se determinó que la institución cumple con lo dispuesto en la NIC 2 en lo relacionado a la valoración de las existencias. Adicionalmente existen existencias que se encuentran fuera del inventario de la institución, convirtiéndose en factores generadores de una gestión no adecuada. El área de inventarios de la Unidad de Negocio Hidropaute no cuenta con un manual que contenga los procedimientos que deban aplicarse para el manejo de los existencias, lo cual ha generado ciertas deficiencias en la gestión de inventarios.

Existen inconvenientes al momento de ingresar determinados existencias ya que en ocasiones no se tiene claro si deben clasificarse como inventarios o como activos fijos. En virtud de la existencia de diferencias entre lo reportado por el sistema y lo físico se puede establecer que el proceso de entrega de los existencias tiene falencias que generan diferencias entre la cantidad física almacenada y la reportada por el sistema. De la constatación física que se realizó en los almacenes, se encontraron 1.048 existencias que ya no son de utilidad para la institución, sin embargo siguen ocupando un espacio en los almacenes y otros mantienen un índice de rotación bajo, situación que no es favorable dentro de una buena gestión de inventarios. Los resultados permiten conocer un incumplimiento de la normativa en lo referente a la toma física del inventario total que se debe realizar una vez al año. No existe un sistema de evaluación al personal que permita conocer su nivel de conocimiento en temas relacionados con el manejo de inventarios.

Los almacenes son lugares de suma importancia ya que allí se encuentran almacenados los existencias que representan la inversión realizada por la institución y por ende no se puede permitir el ingreso de personal que no pertenece al área de inventarios, sin embargo existen personas ajenas a esta área que acceden a los lugares donde se almacenan los diferentes

existencias. No existe un horario establecido para el despacho de existencias de forma que retrasa las actividades adicionales de los guardalmacenes. Llevar una correcta política de niveles mínimos de inventarios, así como el cálculo de la cantidad a pedir y punto de pedido contribuye a mantener la cantidad adecuada de inventarios evitando que se almacene más de lo necesario, pero en el área de inventarios no se lleva estas políticas. El área no cuenta con el número de personal suficiente para llevar a cabo las actividades en forma más efectiva.

(Medina & Rojas, 2014). En su trabajo de investigación denominado: “Evaluación del Control Interno respecto al Almacén de Bebidas de la Institución Show Time S.R.L. RAM JAM”, tiene por **Objetivo General** Evaluar el Control Interno respecto al Almacén de Bebidas de la Institución “Show Time S.R.L. (Ram Jam)” para reducir los esfuerzos asociados a las operaciones y satisfacer las demandas de los clientes, emitiendo una opinión respecto al Control Interno, evaluar si este está bien Implantado, Parcialmente Implantado o Deficientemente Implantado y por **Objetivos Específicos**: 1) Automatizar el seguimiento de ingreso y salida de bebidas, implementar procesos de seguimiento de Almacenes y Áreas individuales, 2) Reducir la pérdida de bebidas y recortar los costos de inventario mediante la entrega de tarjetas de control directamente desde el Departamento de Almacenes y los Proveedores al Departamento de Adquisiciones, 3) Automatizar los procesos desde la captura de pedidos hasta la reposición de inventario, y reducir las actividades improductivas, 4) Generar informes en tiempo real acerca del estado del Almacén al equipo directivo y alertar al Personal y Proveedores en tiempo real para directivos y minoristas, 5) Realizar seguimientos de las cambiantes y preferencias de los clientes y adaptarse a ellas, coordinando las comunicaciones cuando varios empleados interactúan con un cliente en varios canales, 6) Reducir el tiempo de almacenamiento de las bebidas,

ya que este es con frecuencia un enemigo oculto para una operación sana. Cuando la materia prima o un producto terminado permanecen quietos en cualquier parte, representan una parte del capital de la Institución que NO está generando utilidades, 7) Desarrollar una buena relación y asegurar la confiabilidad de los proveedores y programar las entregas de una manera precisa. Esto se facilita con los sistemas de cómputo tan accesibles que existen ahora. Los proveedores pueden volverse más eficientes y entregar los productos en menos tiempo si se les da los mismos buenos precios o si llegan a un convenio de comprarles todos o una gran parte de sus requerimientos. El proceso JIT les da la ventaja de tener productos siempre, entregados en el lugar, tiempo y cantidad en que se requieren, 8) Vender la existencia en consignación por un mayor valor al acordado, y ese mayor valor será suyo. El consignante puede limitar al consignatario que solo pueda vender la existencia a un valor determinado, pero en todo caso, el consignatario tiene derecho al pago de una comisión previamente establecida, si se consume se paga sino se devuelve el producto, aplica la **Metodología** Descriptiva – Inductivo, **Concluyendo** que de la evaluación realizada al proceso del Almacén de Bebidas en la Institución “Show Time S.R.L. (Ram Jam)”, se concluye que el Control Interno se encuentra parcialmente implantado debido a que, no satisface las necesidades de la Institución. Si bien se tiene controles (Reglamentos, Manuales y otros), estos no se encuentran actualizados y en algunos casos se carece de ellos y los mismos no han sido difundidos, lo que ocasiona el desconocimiento de los mismos por parte del Personal involucrado en las operaciones de la Institución.

(Jimenez, 2007). Desarrollo un trabajo titulado “Evaluación del Control Interno Del Departamento del Almacén del Centro Estatal de Coordinación Falcón del Ministerio del Poder Popular Para la Infraestructura”, considera el **Objetivo General:** Evaluar el Control

Interno del Departamento de Almacén del Centro Estatal de Coordinación Falcón (Minera Falcón), siendo sus **Objetivos Específicos:** a) Diagnosticar la situación actual del Almacén del Centro Estatal de Coordinación Falcón para conocer su funcionamiento, b) Evaluar el Control Interno para determinar la existencia o no de debilidades dentro del Departamento de Almacén, c) Realizar el levantamiento de los procedimientos del Almacén, d) Recomendar los indicadores de gestión con el fin de evaluar y determinar la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones efectuadas por el Departamento de Almacén, emplea la **metodología:** documental, descriptivo y de campo, presentando las **conclusiones:** a) En la evaluación realizada al Departamento de Almacén del Minfra se pudo evidenciar y constatar la situación actual de la organización objeto de estudio por cuanto las revisiones diagnosticaron su funcionamiento de acuerdo a la nueva reestructuración del Ministerio, enfocados en la misión, visión y objetivos definidos, aplicando las estrategias para dar cumplimiento a los planes establecido , en pro de una eficiente gestión, b) Se evidencio cumplimiento de las políticas escritas en la Norma denominada Publicación N° 15 Instrucciones y Modelos para la Contabilidad de las Proveedurías y Almacenes Nacionales y el cual se aplica en el Almacén; sin embargo es importante concluir que deben reforzarse los mecanismos de control físico para asegurar los activos físicos vulnerables, ya que no existe un seguro contra los riesgos a los cuales estos se exponen, c) Posee una infraestructura no adecuada a las necesidades del Almacén y de la Institución en general, ya que de las visitas se evidencio el espacio reducido que posee para realizar las operaciones para su funcionamiento, de ello se constató la existencia de un proyecto de ampliación para el año 2008, por lo que a mediano plazo se fortalece dicha debilidad encontrada, d) En relación al Objetivo: Evaluar el sistema de control interno para determinar la existencia o no de debilidades dentro del Departamento de Almacén, e) Existe un sistema

de control interno inadecuado que no suministra ninguna base de seguridad sobre los activos, f) Los controles de seguridad no son adecuados y suficiente para el resguardo físico de los materiales y bienes en la Institución, g) Que no existe control de seguridad dirigido a proteger los bienes y materias que asegure y garantice su protección evitando pérdidas, h) Inexistencia de indicadores de gestión que permitan medir los resultados de la gestión, originando el incumplimiento de las normas que rigen esta materia; ya que no se comparan los rangos de desempeño actual con los resultados planeados esperados lo que origina que se adquiera existencia que pueda ser almacenada en un espacio físico no adecuado, carente de seguridad y resguardo, i) Es importante concluir que deben reforzarse los mecanismos de control físico para asegurar todos los activos físicos vulnerables, ya que no existe un seguro contra riesgos a los cuales estos se exponen. En relación al objetivo: Realizar el levantamiento de los procedimientos del Almacén, en conclusión, al objetivo se determinó que el procedimiento que lleva a cabo el almacén para ejecutar las actividades que conlleven a cumplir el objetivo de la organización es el siguiente: En el departamento de almacén se recibe la documentación y/o recaudos para las compras y adquisiciones de todas las materias y suministros provenientes del departamento de compras; adquiridos por esta coordinación Estatal, se reciben y se chequean dichos recaudos a objeto de verificar que las cantidades, características y monto, coincidan con las especificadas en la factura, orden de compra y nota de entrega. Luego de esta verificación se procede a dar entrada en el libro que se lleva en el departamento, e registra el N° de orden de compra y factura. Posterior a este proceso se remiten al departamento de contabilidad los originales de la factura, orden de compra y requisición cotizada. En este departamento reposan copias de los originales antes mencionados para el archivo, igualmente se remiten al nivel central copias de originales en la rendición mensual que presenta la

coordinación regional en los movimientos contables de almacén. En el caso de adquisición de bienes mediante la compra realizada, se remiten además al Departamento de Bienes Nacionales copia de la factura, orden de compra y comprobante de reasignación del bien, con la finalidad de que el registrador de bienes autorizado; proceda a ubicar e identificar el referido bien y verificar la persona a quien le fue asignado (responsable por uso). La función final del proceso de recepción de bienes en lo que respecta al departamento de Almacén, es la entrega del bien contra requisición al departamento o división que hizo la solicitud.

2.1.2. Nacionales

Se entiende por antecedentes nacionales, a todo trabajo de averiguación realizado por otros intelectuales en cualquier parte del Perú, menos en la ciudad de Piura; que hayan manejado las mismas las variables en estudios.

(Reyes, 2017) En su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del Control Interno en el Área de Almacén en las Micro y Pequeñas Instituciones Comerciales del Perú Caso: Instituciones Farmacéuticas del Distrito de Nuevo Chimbote, 2013”, presenta el **Objetivo General:** Determinar las características del control interno en el área de almacén en las instituciones comerciales del Perú. Caso instituciones farmacéuticas del Distrito de Nuevo Chimbote, 2013, asimismo sus **Objetivos Específicos** planteados son los siguientes: 1) Describir las características del control interno en el área de almacén en las instituciones comerciales del Perú. 2) Describir las características del Control interno en el área de almacén en las instituciones farmacéuticas de Nuevo Chimbote, 2013, 3) Hacer un análisis comparativo para determinar las características del control interno en el área de almacén en las instituciones comerciales del Perú y las instituciones farmacéuticas de Nuevo Chimbote, 2013, aplica la **Metodología** No Experimental y Transversal; teniendo como **Conclusión**

General: De las observaciones de los resultados y análisis de resultados se concluye que la mayoría de los autores nacionales solo se han limitado a describir por separado las variables del control interno, lo cual señalan que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimiento, se trata de una herramienta practica para prevenir y determinar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las instituciones. Se concluye que la mayoría de instituciones comerciales del Perú y de las instituciones farmacéuticas de Nuevo Chimbote, carecen de un sistema de control interno, lo cual se ven perjudicadas ya que propicia una reducción en su productividad y eso se ve reflejado en sus ventas.

(**Sanchez, 2018**) En su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del Control Interno en el Área de Almacén de las Instituciones del Sector Servicios del Perú: Caso SARMECON S.A.C. – Chimbote – 2015”, plantea el **Objetivo General:** Describir las características del control interno en el área de almacén de las instituciones del sector servicios del Perú: Caso SARMECON S.A.C. – Chimbote 2015 y determina sus **Objetivos Específicos:** 1) Determinar las características del control interno en el área de almacén de las instituciones del sector servicios del Perú, 2) Describir las características del control interno en el área de almacén de la Institución SARMECON S.A.C. – Chimbote 2015, 3) Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en el área de almacén de las instituciones del sector servicios del Perú y de la Institución SARMECON S.A.C. – Chimbote 2015, para lo cual aplicada la **Metodología** cualitativo, porque se limitará solo a describir las variables del estudio, en base a la revisión bibliográfica documental, presentando como **Conclusión General:** De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que respecto a los componentes de

control interno: ambiente de control, actividad de control y supervisión, los resultados encontrados por los autores nacionales y el de la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que respecto a los componentes de control interno: evaluación de riesgos y actividad de control, los resultados encontrados por los autores citados y el caso estudiado, no coinciden por que no están aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias en su componente de supervisión , lo cual afecta a la gestión y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de la institución; sin embargo en los antecedentes y bases teóricas se establece que si se aplica el control interno tomando como referencia los componentes del control interno, tal como lo estipula el informe COSO, esto influiría de manera positiva en la gestión de la institución lo cual permitiría cumplir con los objetivos y cuidar los intereses de la institución con eficiencia y eficacia, así mismo la institución tiene que poner más interés en implementar un sistema de control interno eficiente que optimice el procedimiento normal y debe estar evocada en integrar todas las áreas.

Finalmente, la institución SARMECON S.A.C.; que, si cuenta con un control interno, pero que podría mejorar estableciendo mecanismos que ayuden a la optimización de las diferentes áreas de la institución para que el personal pueda desenvolverse en un entorno organizado y que refleje en sus resultados productivos.

(Flores, 2017). En su trabajo de investigación denominado: EL Control Interno y su Influencia en la Gestión de Almacén de la Instituciones del Sector Construcción del Perú: Caso Institución “Constructora Pales S.A.C.”, cuenta con el **Objetivo General** Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las instituciones del sector construcción del Perú y de la institución “Constructora Pales S.A.C.” de Ayacucho, 2015 y plantea **Objetivos Específicos:** 1) Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las instituciones del sector

construcción del Perú, 2015, 2) Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de la institución “Constructora Pales S.A.C.” de Ayacucho 2015, 3) Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de almacén de las instituciones del sector construcción del Perú y de la institución “Constructora Pales S.A.C.” de Ayacucho 2015, en la cual aplica la **Metodología** No experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso, presentando la **Conclusión General:** De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que la mayoría de los autores sólo se han limitado a describir y conceptualizar por separado las variables control interno y procesos de contratación y adquisición, por lo tanto, no han demostrado la influencia del control interno con respecto a la gestión de almacén y que respecto a los componentes de control interno, los resultados encontrados por los autores nacionales y el caso no coinciden por que no están aplicando correctamente el control interno en la institución constructora Pales S.A.C puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión de almacén y sus objetivos institucionales en general; sin embargo, en los antecedentes y bases teóricas se establece que si se aplica el control interno tomando como referencia los componentes de control interno, tal como lo estipula el informe COSO, esto influiría de manera positiva en la gestión de almacén de la institución lo cual permitiría cumplir con los objetivos y cuidar los intereses de la institución con eficiencia y eficacia.

Asimismo, el desarrollo y consolidación del sistema de control interno durante la gestión de almacén sería de gran impacto, en la medida en que su implementación se convierte en el soporte fundamental para mejorar los procesos y hacer más eficiente el desempeño del personal ; que permiten elaborar propuestas de mejoramiento de los sistemas de control interno al interior de la organización, facilitando mejores canales de comunicación, participación y compromiso permanente del personal y un ambiente de trabajo saludable y eficiente, fortaleciendo el seguimiento y control de todos y cada uno de los procesos llevados a cabo, respetando las necesidades y

requerimientos propios del ramo de la construcción y de la consultoría moderna.

El trabajo desarrollado se basa en el estudio y conocimiento del sistema de control interno, como fundamento teórico, para que la institución constructora Pales S.A.C logre a través de su implantación, optimizar todos y cada uno de sus procesos internos de su sistema de gestión de almacén, lo cual también la volvería más rentable el control del recurso material y monetario, evitando posibles pérdidas por errores y proporcionando seguridad a las actividades el área de almacén, del estudio de la institución se llega a la conclusión de que existe ausencia de control interno las cuales se traducen en la falta de un manual de funciones que describan lo relacionado con la custodia, registro, control y responsabilidades en los inventarios del almacén, no tiene políticas definidas y expresas en cuanto a la recepción, atención almacenamiento y conservación de los materiales ,por lo no cuenta con un almacenero capacitado para tal función ,así como tampoco manejan instrumentos de control para la entrada y salida de los materiales y suministros del departamento de almacén , y solo usan una libreta de manera manual; la falta de planificación de las necesidades de materiales , inadecuada programación de las compras ,así como desconocimiento del stock , clasificación empírica de los inventarios ,entre otros lo cual conlleva al deterioro de la situación económica financiera de la institución. Razón por la cual se requiere el compromiso del investigador para poner en práctica los conocimientos adquiridos durante la carrera, utilizando las teorías y técnicas modernas que permiten elaborar propuestas de mejoramiento de los sistemas de control interno al interior de la organización, facilitando mejores canales de comunicación, participación y compromiso permanente del personal y un ambiente de trabajo saludable y eficiente en el área de almacén , fortaleciendo el seguimiento y control administrativo de todos y cada uno de los procesos llevados a cabo, por lo tanto recomendamos a la institución PALES S.A.C descentralizar sus funciones y responsabilidades de acuerdo al manual de funciones y organizaciones, implementar un centro de

responsabilidades por cada área, tener un almacenero capacitado , usar un instrumento de control como el kardex, y la gerencia debería de emitir sus políticas y normas de control interno programar una revisión de las actividades realizadas de manera continua para su respectivo mejoramiento; por lo cual de inicio con la implementación de un instrumento de control de la entrada y salida de almacén de los materiales y suministros que es el “ kardex”, lo cual evidencio un ahorro de tiempo cuidado y más orden en la distribución de los materiales y suministros que se utilizan o venden, sin que eso lleve a perdidas y / o deterioro, ya que el control interno es un sistema favorable y eficiente en la distribución de materiales .

2.1.3. Locales

A través de esta indagación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por algún intelectual en la región y ciudad de Piura, que hayan manejado las mismas las variables en estudios.

(Suarez, 2015). En su investigación titulada " Caracterización del Control Interno Administrativo en el Área de Almacén de las Instituciones Agrícola del Perú. Caso: Sociedad Agrícola RAPEL S.AC. Del Distrito de Castilla”, tiene por **Objetivo General** Determinar las principales características del control interno administrativo en el área de almacén de las instituciones agrícolas del Perú y de la institución Sociedad Agrícola Rapel SAC. Del distrito de Castilla, periodo 2014 y por Objetivos específicos: 1) Describir las principales características del control interno administrativo en el área de almacén de las instituciones Agrícolas del Perú, 2) Describir las principales características del control interno administrativo en el área de almacén de la institución Sociedad Agrícola Rapel SAC. Del distrito de Castilla, periodo 2014, 3) Hacer un análisis comparativo de las principales características del control interno administrativo en el área de almacén de las instituciones agrícolas del

Perú y de la institución Sociedad Agrícola Rapel SAC. Del distrito de Castilla, periodo 2014, emplea la **Metodología** Descriptivo, presentado la **Conclusiones Generales:** Describir las principales características del control interno administrativo en el área de almacén de las instituciones agrícolas del Perú. Según Ruiz Alvarado se determinó que el control interno de inventario de las instituciones del sector agrícola, rubro banano orgánico de la provincia de Sullana, se determinó lo siguiente: 1) Existe un sistema de control interno inadecuado que no permite controlar las actividades que se desarrollan en el área de almacén, 2) Los inventarios no se realizan con periodicidad mensual lo cual no permite cotejar el conteo físico de materiales con el que muestra el sistema de inventarios existente en la institución, 3) Los trabajadores del almacén no tienen conocimiento de la importancia del Kardex en el control de inventarios por ello que se le debe proporcionar una capacitación sobre el uso e implementación, destacando la importancia que esta acción tiene para el control de la materiales, 4) La salida del almacén no están totalmente autorizadas por la persona responsable en los formatos destinados para tal fin, formatos que debe contener la firma del jefe de almacén, la firma de quien recibe dicho producto y fecha de salida.

(Santos, 2017). En su trabajo de investigación “Los Mecanismos de Control Interno en el Área del Almacén de las Farmacias en el Perú Caso: INKAFARMA Castilla, posee como **Objetivo General:** Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las farmacias en el Perú y de Inkafarma Castilla – Piura, 2016 y como objetivos específicos: 1) Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las farmacias en el Perú, 2) Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de Inkafarma Castilla – Piura, 2016, 3) Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en el área de almacén de las farmacias en el Perú y de

Inkafarma Castilla – Piura, 2016, utilizo la **Metodología** Cualitativo - Descriptivo-bibliográfico-documental y de caso, llegando la **Conclusión**, Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las farmacias en el Perú: 1) Los autores de los antecedentes citados en el cuadro 1 concluyen que la aplicación de la tecnología en los procesos administrativos y contables, así como la implementación de un buen sistema de control interno en almacén, es clave para una eficiente labor en los inventarios, por cuanto brindan información oportuna a cerca de los requerimientos, stock de medicamentos y las ventas sean más eficientes. Así mismo el control facilita detectar productos vencidos para ser devueltos al proveedor, 2) Un inventario ordenado facilita la localización y el control de los medicamentos debe seguirse un orden en espacios especiales, e identificarlos de acuerdo a Laboratorio de origen, por orden alfabético, de acuerdo a la mayor salida, así como aquellos que requieren un lugar especial con refrigeración, Los productos vencidos o por vencer, deben ser separados y etiquetados para su fácil localización. Los ambientes inadecuados, almacén reducido dificultan la realización de inventarios, 3) La falta de control de calidad, en almacén, la débil fiscalización sanitaria, y la carencia de sanciones efectivas, permiten que muchas instituciones farmacéuticas puedan falsificar o adulterar medicamentos, 4) La tecnología mejora la aplicación del control interno, a su vez hace más eficiente la facturación y la gestión de inventarios, a través del cumplimiento de las normatividad clínica y administrativa, además la implementación de las medidas oportunamente difundidas, conteniendo información clara y precisa, dará resultados favorables, 5) La segregación de funciones es importante ya que genera responsabilidad en la función, permite establecer con claridad la autoridad en la custodia, registro y control en los procesos de adquisición, recepción, almacenaje y despacho de existencias, 6) La mayor cantidad de farmacias utilizan Kardex computarizado de manera permanente ya que es un reporte organizado que muestra el movimiento de los productos dentro del almacén. El método más utilizado es el PEPS que establece que las primeras

medicinas en entrar son las primeras en salir, debido al vencimiento y caducidad de las medicinas., 7) En referencia al control en la venta de medicinas, se lleva un estricto control en la venta de medicamentos, se debe entregar a la farmacia la receta médica o la orden de preparación de fórmula, para que se realice la venta del servicio.

(Nole, 2016). En su trabajo de la investigación “Los Mecanismos de Control Interno Administrativo en el Área de Almacén de las Boticas y Farmacias Independientes de los Distritos Piura, Castilla y Veintiséis de Octubre y su Impacto en los Resultados de Gestión en el Año 2015”, posee el **Objetivo General** Determinar los mecanismos de control interno administrativo en el área de almacén de las boticas y farmacias independientes de los distritos Piura, Castilla y Veintiséis de Octubre y su impacto en los resultados de gestión en el año 2015, asimismo plantearon los siguientes objetivos específicos: 1) Describir las principales características de los propietarios, gerentes y/o representantes legales de las instituciones del ámbito de estudio en el año 2015, 2) Describir las principales características de las instituciones del ámbito de estudio en el año 2015, 3) Describir los mecanismos del control interno administrativo en el área de almacén de las instituciones del ámbito de estudio en el año 2015, 4) Describir el impacto del control interno administrativo en el área de almacén en los resultados de gestión de las instituciones del ámbito de estudio en el año 2015, presenta la **Metodología** Descriptivo, **Concluyendo** a) Que un 90% promedio de las instituciones farmacéuticas en investigación, tuvieron un impacto positivo en su gestión al aplicar mecanismos de control interno en sus operaciones tales como: Realizan las compras y ventas de acuerdo a procedimientos y políticas establecidas para así tener un mejor control de estas áreas, realizan arqueos de caja al finalizar el día, tienen definidas las responsabilidades para almacenamiento, conservación localización y control de medicamentos,

cuentan con políticas definidas en cuanto al control de medicamentos vencidos, los mismos que los desechan o los devuelven al proveedor; tienen mecanismos de conservación de medicinas como refrigeradores, estantes, cajones y archivadores; solicitan receta médica para entregar un producto al paciente, utilizan Kardex para el control de existencias, controlan al personal para verificar sus labores y rendimiento laboral y realizan inventarios físicos mensuales. b) De acuerdo a los resultados se confirma que el control interno es el recurso que al aplicarse correctamente en la gestión de las instituciones les permitió optimizar los resultados esperados incidiendo favorablemente en el logro de los objetivos y metas.

2.2. Bases Teóricas

Las normas en las cuales está respaldada esta investigación son:

- Ámbito internacional Informe COSO y
- Legislación N° 28716; para antes del Perú.

2.2.1. Teoría de Control Interno

(Capote, 2001) precisa que Control Interno contiene el Plan de Organización en una institución que establece métodos y medidas estipulados para proteger sus activos, verificar correcciones, seguridad de informaciones, suscitar eficacia y aprobación de estrategias determinadas. No obstante, su aplicación, implica que sea una técnica segura, porque podría quebrantarse al detectarse complicidad, lo cual no es otra cosa que convenio fijado de manera integral por grupos de individuos con el fin de violentar las normas, buscando beneficios propios. Resultan tres controles internos, según sus propósitos:

Control Interno Administrativo u Operacional Procedimientos y técnicas de una Administración que contiene métodos, medidas para aplicarlos en una institución con el fin de resguardar sus activos para

promover la eficiencia y cumplir con sus políticas determinadas. Su principal compromiso en la conducción de una jefatura en una institución debe ser dirigirla correctamente para alcanzar mayores ingresos si es una institución no lucrativa manejar adecuadamente el uso de sus capitales. En ambos casos deben de producir existencias de bienes y servicios con precios convenientes y de buena calidad.

Control Interno Contable; sistemas diseñados para comprobar la corrección y seguridad de la información contable de las operaciones financieras dentro de una organización. Su implantación y mantenimiento incumbe al área de Contabilidad. Para efectos de controles de auditoría, son de gran utilidad para el auditor, porque a través de ellos evaluará y puntualizará precisiones para emitir informes respecto de la situación de los estados financieros derivados de los registros.

Verificación Interna; Comprende operaciones contables, revisiones tangibles, descriptivas, semejantes, interpretaciones de desviaciones de balances y otras categorías, resguardando el patrimonio de sustracciones y diversas anomalías. Algunas formas de verificación interna de manera física es control y verificación de salidas de material, personal y otros documentos lo cual es responsabilidad de los departamentos operativos.

2.2.2. Teoría de Control de Gestión

(Granda , 2011) Herramienta gerencial e integral, sumamente valiosa, que respaldada en indicadores y de información en forma ordenada, diaria y ecuánime, accede que la institución sea segura en el manejo de la capacidad de recurso humano y alcance de recursos financieros, económicos, tecnológicos para su innovación y conducción eficiente.

La institución debe de realizar una cima, para que la alta gerencia determine las considerables áreas para efectuar el control, que permitirá detectar riesgos críticos que presente la organización y su intervención es necesaria para un adecuado funcionamiento. Posee varios sistemas de control de gestión como organizaciones; su particularidad para alcanzar sus logros, es que manejen una perspectiva de distinguir y determinar componentes o espacios complicados en sus acciones.

2.2.3. Teoría de Almacén

(Mauleòn, 2013), Lugar de la industria donde se encuentran y descansan las existencias:

- Se basa que no existe presión económica e inspección y supervisión de reservas.
- Existencia de existencias seguro, ligero, habiendo escasa inseguridad de desuso.
- Celeridad de prestación al usuario no se calcula en tiempos. El trabajo es calmoso.

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Control Interno:

Según (Coopers & Librand, 1997) nos precisa que son: Técnicas y procedimientos que realiza un conjunto de personas que labora en instituciones, planteado para ofrecer garantía y resguardo en cuanto a propósitos que establece la organización, para fijar:

- Operatividad y efectividad de acciones.
- Confiabilidad de informes contables.
- Acatar estatutos y legislaciones.

Para **(Ladino, 2009)**, Es un procedimiento perenne ejecutado de manera conjunta e integral por colaboradores que una institución posee, a fin de suministrar y brindar protección objetiva, en relación al alcance de propósitos siguientes:

1. Impulsar eficacia, cumplimiento de gestiones, excelencia de prestaciones.
2. Cuidar, custodiar capitales estatales de desvíos, malversación, utilización prohibida, anormalidad o hecho ilegítimo;
3. Acatar las legislación, ordenanzas y reglas estatales,
4. Preparar informes contables aceptables, fidedignos y alcanzados de manera puntual.
5. Fomentar eficacia, acatamiento de acciones, excelencia de prestaciones.

2.3.2. Objetivos del control interno

(Estupiñan, 2015), Engloba los proyectos que la institución estipula, así como las técnicas e instrucciones para garantizar protección a los activos, de tal manera que la información contable sea inequívoca y que la actividad de la organización sea eficientemente por las normas de la administración, sus finalidades elementales son:

- Resguardar, cuidar el patrimonio y recursos de las organizaciones.
- Comprobar la seguridad de la información.
- Suscitar normas implantadas.
- Alcanzar las metas y objetivos proyectados.

2.3.3. Componentes de Control Interno

(Ladino, 2009), La integración para una adecuada dirección según COSO, está compuesta por elementos interconectados procedentes a nivel gerencial y constituido en el desarrollo administrativo:

- **Entorno de verificación;** compuesto de situaciones del accionar de una organización que son concluyentes del comportamiento e instrucciones gerenciales. Establece la importancia que posee una institución y proporciona orden sobre la conducta de colaborador que constituye el progreso de las operaciones, su integración de diversos componentes refleja confortamiento o declive respecto a normas o instrucciones en una institución. Sus factores principales son: la ideología para la conducción de gobierno y gerencia; distribución de propósito, estatutos, compendios para la institución; la honradez de valores éticos cumplimiento de dispositivos y políticas de la organización; la asignación de responsabilidades y mejora de personal; la calidad de información y políticas que contengan metas e indicadores.
- **Evaluación de Riesgos;** básicamente para localizar peligros que aquejan en el desarrollo de faenas que efectúa la institución. Su desarrollo de estudio e observación de riesgos sirve para determinar grado de inseguridad, debiendo enfocarlos de manera interna y externa. Ciertamente identificados contendrá: valoración de su importancia, evaluación de la probabilidad y forma de cómo debe de manejarse.
- **Actividades de Control;** procedimientos determinados para reasegurar el acatamiento de los propósitos que enfoca una institución, enmarcado prioritariamente en la prevención y eliminación de peligros. Se realizan en todos los niveles de la organización y gestión. Sabiendo los riesgos se sitúa controles con el fin de evadirlos o reducirlos, los mismos que pueden conformarse en tres categorías: Intervención, fiabilidad de informes y acatamiento de acuerdo a estatutos y ordenanzas.
- **Informes y Notificación;** ineludible contar con información de manera constante y oportuna para evaluarla con los demás a fin de

alcanzar las metas. Debe ser captada, procesada y difundirla a todos, no está compuesta solamente por datos internos sino también procedentes de manera externa para establecer decisiones. Se debe de contar con una buena y adecuada comunicación interna y de manera exterior; con el propósito de mantener la totalidad en cuanto a informes. Razón primordial por lo que organizaciones deben de tener y contar con una consistente base de instrucciones para supervisión y controlar sus procesos.

- **Inspección;** corresponde a gerencia realizar intervenciones de verificación, revisión y monitoreo constante para conservar un nivel apropiado, que permita brindar y mantener métodos idóneos; el control interno debe de funcionar debidamente, por dos particularidades: acciones incesantes o mediciones exactas.

2.3.4. Influencia

(Española, 2018); define el término como: dominio, admisible, mando de un sujeto a otro para mediar utilidad que genera un comercio. Asimismo denomina ciudadano con potestad para interceder y conseguir lucros.

2.3.5. Gestión Administrativa en la Institución

(Caldas , Heras, & Reyes, s/f), Toda institución requiere que sus movimientos sean diarios, por exigencia o estructura interna, para realizar diversos procesos de la información administrativa; se responsabiliza de que sus procesos sean eficiente y eficaz, cumpliendo ciertas condiciones:

- Proceso oportuno, no debe de existir demoras para evitar una inadecuada gestión.
- Disminuir los costes.
- Proceso riguroso y fidedigno en la información y confiabilidad de datos.

- Los procesos deben de uniformarse porque al efectuar rutinariamente, la institución disminuirá sus costes en tiempo y manera económica.

2.3.6. El Almacén

(Campo, Hèrvas, & Revilla, 2013) La aproximación de elaboración de existencias de las industrias para su utilización a usuarios requiere de servicios para transportar y distribuirlos. Por tanto los depósitos efectúan un significativo rol en el proceso de sus operaciones. El no realizar un adecuado repartimiento y clasificación la organización le será difícil ubicar sus existencias cuando lo requieran.

2.3.7. Funciones del almacén

Indistintamente a las operaciones que tenga y que brinde una organización, las factorías estas constituidas por los consiguientes designios:

- Recepción de existencias
- Almacenamiento
- Conservación y manutención
- Expedición
- Organización y control de las existencias

a) **Recepción de las existencias** , Se refiere a la aceptación de productos que anticipadamente se formuló una solicitud. Luego que productos ingresa al almacén , derivaremos al desarrollo de comprobación de la equivalente:

- Verificaremos que las existencias presente comprobantes albarán y que concuerda con las existencias requerida (solicitud).
- Descenderemos a la desembarcar.

- Conduciremos una inspección “cuantitativa” mediante la comparación de las existencias.
- Sacaremos un modelo de la remisión para verificar la “calidad” de las existencias, es decir, desarrollaremos la inspección de calidad.

La aceptación finiquitará con la simbolización e ingreso de las existencias cuando se ha dado la aprobación a todo este procedimiento.

De diferente manera, estos procedimientos de aceptación corresponderán ejecutar con celeridad y precisión, porque las existencias disponibles optimarán el nivel de la prestación dado al usuario.

- b) **Almacenamiento** , Es el acopio fundamental en las labores que ejecutan los trabajadores del almacén para situar la existencias en el sector más adecuado con el propósito de llegar a ella y situarla sencillamente.

La determinación del sitio de las existencias se considerará en cuenta sus particularidades, de movimiento, “el peso, el volumen”, etc.

Existen software que posibilita el control del almacén que consiste en instalar equipos para determinar valores a cada colocación de este: peso, volumen, capacidad, tipos de palés, etc. .

Asimismo, determinar y parametrizar el almacén simplifica la ejecución de las labores de ingreso, sitio y desarrollo de las existencias.

- c) **Conservación y manutención** , Radica en custodiar y preservación de la existencias en correcto “estado desde su ingreso en el almacén hasta su salida”. Por lo que se debe de emplear en

reglamento actual referente a seguridad e higiene , tanto los depósitos como las mismas existencias.

d) **Expedición**, La significación de este procedimiento reside en querer complacer los requisitos del usuario brindando una excelente prestación. Se dispone de las sucesivas acciones:

- **Selección de la existencia** , se refiere cuando la existencias no sale en palés o unidades de carga completas, se llevará a cabo el picking.
- **Embalaje** , proceso para proteger probables deterioros de manejo y traslado, para salvaguardar sellamos las existencias y la rotulamos para la caracterización de la propia.
- **Elección del medio de transporte** , destino de las existencias y los sitios de principio y rumbo. Asimismo debemos de cumplir con los papeles que conduce al despacho (documento y pago).
- **Organización y control de las existencias** , Radica en establecer el “stock” de los productos acopiadas, implantar la periodicidad y el total de solicitud por cada uno, con el propósito de brindar una prestación esperado, cometiendo en el mínimo costo probable.

2.3.8. Tipos de almacenes

Hay varios prototipos de almacenes , se investigará según métodos de clasificación:

- a) **Según existencia almacenada** , se cuenta con las siguientes:
- **Almacén de materias primas** , comprende materia prima que se van a usarse subsiguientemente en la continuación de elaboración (leño para elaboración de hojas).

- **Almacén de materiales de repuesto** , Almacenan remates o partes que constituyen segmento del artículo terminante (cartuchos de tinta, limpiaparabrisas o botones para camisas).
- **Almacén de productos intermedios** , existencias en pleno procedimiento fructífero.
- **Almacén de productos terminados** . Acopian los productos que ya están terminados y dispuestos para ser distribuidos (existencias farmacólogos).
- **Almacén de existencias auxiliares** , Abastecen al procedimiento productivo elementos para que se realizar a cabo (El carburante,). Existen almacenes generales, como material de limpieza, productos higiénicos, material de oficina, etc.
- **Almacén de existencia líquida** , demandan depósitos o container para esta clase de existencias.
- **Almacén de existencia a granel** , productos que se muestran sin recipientes, almacenados en cúmulos determinados por cercados.
- **Almacén para gases** , Demandan disposiciones de protección exclusivas.
- **Almacén de información** , acumulan las documentaciones de la organización.

b) **Según situación geográfica o función logística** existen los sucesivos:

- **Almacén central** , Habitualmente se sitúa lo más cerca a los sitios de fabricación. Su volumen es numeroso, porque coloca todas las noticias, proveer a distintos depósitos referentes a diferentes sitios.
- **Almacén regional** , comercializado en cualquier el departamento productivo, sin embargo provee a una definitiva

sitio territorial, se proveen de los almacenes centrales , y a partir de ellos se utilizan los productos a los minoristas y repartidores de un definitivo departamento en automóviles de mínimo volumen.

- **Almacén de consolidación** , Concentran solicitudes de un sitio territorial con el propósito de economizar precio de envío.
- **Almacén de tránsito** , donde se acumula de manera transitoria la existencias hasta ser llenada en la vía de traslado.

c) **Según régimen jurídico** existen los sucesivos:

- **Almacén en propiedad** , inmuebles e infraestructuras que corresponden a la institución facultativa, por lo que el financiamiento de lugar y pagos corresponden a la institución. Son convenientes para institución que usan consecutivamente o cuando se produce con existencias que demandan un acopio particular, por lo que la institución puede realizar “el almacén” a la medición de sus contingencias.
- **Almacén en alquiler** , Posee la virtud de ser una alternativa más tolerante, ya que la institución puede desbaratarse apresuradamente de él si no le concierta.
- **Almacén en régimen de leasing o arrendamiento financiero** , arrendamiento con alternativa de adquisición, se desaprovecha la tolerancia de la probabilidad de canje del almacén , porque el beneficiario está forzado a pactar el arrendamiento por un tiempo establecido.

d) **Según su estructura** , Existen dos formas:

- **Almacén a cielo abierto** , No se demanda de estructura cubierta para la existencias . Se demarca el espacio consignada a almacén con un cercado, signo o trazos en la superficie, la existencias así acumulada no requiere resguardo. Puede ejecutar

una reducida edificación para departamentos y sitios de prestación para los colaboradores, se deja un reducido sitio para resguardar cierta clase de producto o automóvil que lo necesite.

- **Almacén cubierto** , Se edifica para salvaguardar las existencias de elementos atmosféricos y distintos peligros.

e) **Según grado de automatización** , existen dos clases probables:

- **Almacén convencional** , La industrialización se disminuye a los métodos de envío internos fáciles. La participación de los empleados es significativo.
- **Almacén automatizado** , La totalidad de los procedimientos que se ejecutan en el almacén no demandan la existencia de sujetos, necesario a que totalmente las disposiciones que se facilitan provienen de un computadora central. Las formas de carga interno están completamente computarizados: sitúan y acopian las existencias con escasa participación de trabajadores. Cualquiera posibilita que los “almacenes” posean gran elevación, los pasadizos estén angostos y se mejore el volumen de acopio.

2.3.9. Recepción y Ubicación de Existencias

Este procedimiento de recibimiento se da en cualquier acción que se crean en “el almacén” a razón del ingreso de existencias, derivado de producción, vendedores o transferencias de diferente depósito. También, se debe tener en cuenta que los métodos de recibimiento desencadenan con la ingreso de devoluciones de venta o procesos de retorno de materiales en general . Alguna equivocación o demora en los métodos de ingreso de existencias al almacén resultará de manera negativa en los procesos de salida y en la calidad del servicio prestado al cliente . Por lo tanto

los métodos de ingreso tienen que poseer preferencia única en relación a otro procedimiento del almacén , porque de ser diferente las existencias no estarán disponibles para su comercialización; alcanza las etapas de:

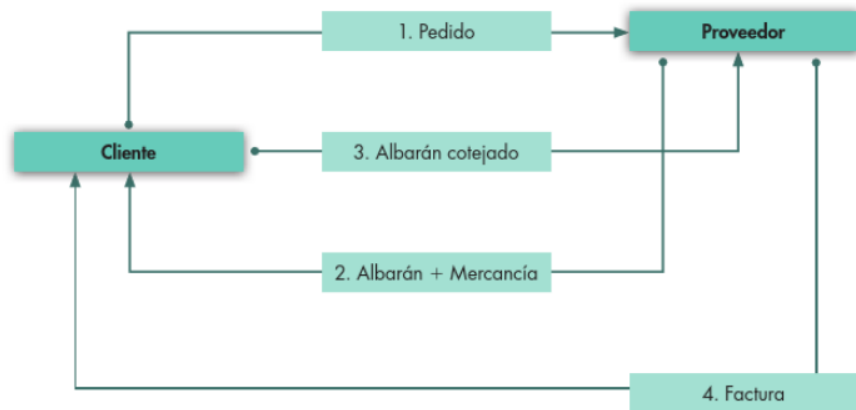
- **Llegada de la existencia** , carros que proceden de los vendedores arriban al almacén . Se aconseja que determine con anticipación el andén para descender a ejecutar el desembarco, e indicar “día y hora”
- **Verificación del envío** , antes de que se produzca el desembarco se debe de realizar una verificación anticipada de las existencias confirmando que la información que registra en el escrito de comprobante de aceptación, concuerden con el escrito de la solicitud de requerimiento pertinente.
- **Descarga** , se pretende ejecutar estas operaciones en territorios planos, colocando las existencias desembarcada apropiadamente. Para los desembarcos incompletos es fundamental repartir la diferencia de existencias adentro de la unidad móvil.
- **Control cuantitativo** , desarrollo de la comparación de la existencia en el sitio de comprobación ubicado en el espacio de recibimiento, para verificar que el pedido contiene lo que aparece expresado en el comprobante de pago.
- **Control cualitativo** , se sacará un modelo del pedido para evidenciar el aspecto del bien y corroborar que preexisten perjuicios exteriores. Es primordial que el inspector haga certificación de manera escrita de la conclusión de la comprobación. Los deterioros, déficit de existencias,

equivocaciones halladas se apuntan en el comprobante que se devuelve al vendedor.

- **Registro de la existencia** , efectuada la comprobación de las existencias, se ejecutará a integrar la misma en el stock del almacén complementando una hoja de recepción . La inscripción e ingreso de la existencia no posee sitio hasta que se compruebe que no preexisten equivocaciones. Para determinar diversas maneras que labora el almacén y simplificar su conducción se utilizarán métodos “internos de codificación”. El método de clasificación contendrá un número de inspección para evadir faltas de tecleo cuando el almacén esté informatizado.
- **Reacondicionamiento físico del producto**, El Sistema de Gestión del Almacén asignará una ubicación a cada referencia. Puede ser preciso realizar una labor de transformación de la existencia antes de su almacenaje. Cuando esta llega en unidades de carga distintas de las que se requieren en la zona de almacenamiento será necesario realizar el trasvase de la misma.
- **Etiquetado** producirán rótulos de diversos mecanismos de acumulación (existencia suelta, palés, etc.). Los rótulos contendrán primordialmente datos como código del proveedor, código interno, lote, caducidad, número de unidades por unidad de carga y ubicación asignada.
- **Ubicación en la zona del almacén asignada** , situar la existencia en un espacio determinado. Este sitio obedecerá del método de dirección de lugares que alcance el depósito.

2.3.10. Documentación

Es obligatorio que los procedimientos que se realizan en el almacén queden debidamente expresados en un apoyo documentado. No simplemente existirá constancia de los hechos, sino también de las partes que intervienen en ellos. Varios de la documentación que se producen en “el almacén no son independientes”, pues tienen vinculo unos con otros.



2.3.11. Normas para la colocación de existencias en el almacén

Las existencias en el almacén no son ubicadas de manera arbitraria, pues alcanzan reglas o políticas prefijadas y sabidas por cualquier sujeto que de cualquier manera las manejan. Se considerarán en cuenta diferentes métodos de indicación de lugar a cada referencia. A pesar de que pueda existir incompatibilidad entre ellos, se obtienen buenos resultados utilizando una combinación de los mismos.

- **Compatibilidad:** Se refiere a la determinación de que existencias deben de permanecer ubicados unos junto a otros y cuáles no. Por ejemplo, jamás se tendrían que ubicar de manera cercana existencias corrosivas y alimenticias.
- **Tamaño y peso**, se pretenderá que los viajes con productos de gran capacidad y dimensión se den eventualmente.

- **Rotación** , Se situarán en sectores de considerable acercamiento (cercanas a la zona de despacho) es decir productos que más movimiento originan en el almacén. El método ABC permite realizar una clasificación de las referencias según la rotación en tres categorías.

- **Método ABC** , En cualquier almacén se utilizan razones de ubicación de las existencias de tal manera que se disminuyan a lo grande los cambios de los propios. Una de las primordiales razones que se debe tener en cuenta al momento de ubicar las existencias en el almacén es el de la rotación . Las existencias que adquieran mayor circulación estarán situados cercanos a la salida del almacén . La categorización de las existencias en relación al movimiento se efectúa el método ABC , que posibilita la clasificación del total de las referencias según sus índices de ventas. El análisis ABC se basa en la ley de Pareto, el cual implantó que cada organización debe identificar un reducido número de existencias que proporcionan la mayor parte de las ventas, la demanda o la inversión. Con los años, esta ley se ha llegado a conocer como la regla del 20/80 porque, en general, el 20 % de los productos representan el 80 % de las ventas. Sin embargo, el 80 % de las existencias restantes representa el 20 % de las ventas. Podemos clasificar las existencias en tres grupos (A, B o C), de forma que:
 - ✓ En el grupo A aproximadamente un 20 % de las existencias del almacén produce una rotación de casi un 80 % de las ventas del almacén. Estas referencias serán las más importantes a efectos de control. Controlando este 20 % tenemos controlado prácticamente el 80 % del movimiento

del almacén. Estas existencias deberán ser colocadas en zonas próximas a la salida.

- ✓ En el grupo B se encuentran productos con una rotación intermedia (un 30 % de las referencias supondrán un 15 % de las ventas del almacén). Estos productos se ubicarán en zonas de accesibilidad alta, aunque son existencias de importancia secundaria.
- ✓ En el grupo C se encuentran una gran cantidad de existencias (la mitad de las existencias: 50 %) cuyos pedidos son escasos (un 5 % de rotación), así que habrá que colocarlos en zonas de accesibilidad normal y que no dificulten las operaciones habituales del almacén. Este método permitirá la administración de los recursos de inventario y facilitará una toma de decisiones más eficiente.

III. Hipótesis

Por ser una investigación de tipo descriptivo, la investigación no formulará hipótesis, basándose en la publicación de Galán (2009) Las hipótesis en la investigación donde determinó que No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren. Todo proyecto de investigación requiere preguntas de investigación, y sólo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis.

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

El diseño de investigación aplicado será No experimental, bibliográfico, documental y de caso. La investigación a realizar, buscará la información proveniente de propuestas, comentarios, análisis de temas relacionados al estudio, los cuales se analizarán para determinar los resultados.

Descriptivo. - Para puntualizar y especificar todo lo concerniente al comportamiento, análisis y factores de evaluación del sistema de control interno; fases, etapas de áreas que se encuentra inmerso y su utilidad en relación a protección de proporcionar información adecuada y efectiva para el aseguramiento de la calidad en la auditoría financiera aplicada a las instituciones del sector salud - U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas.

Inductivo. - Para inferir en comportamiento, análisis y factores de evaluación del sistema de control interno; fases, etapas de áreas que se encuentra inmerso y su utilidad en relación a protección de proporcionar información adecuada y efectiva para el aseguramiento de la calidad en la auditoría financiera aplicada a las instituciones del sector salud - U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas. Asimismo, se utilizará para inferir los resultados de la muestra en la población.

Deductivo. – Para sacar las conclusiones del trabajo realizado.

4.2. Población y muestra:

4.2.1. Población

La población de la investigación estará conformada por director, administración, trabajadores y de la institución del sector salud - U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas.

4.2.2. Muestra

Para esta investigación bibliográfica, documental y de caso, si se aplica en la U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas, Periodo 2017, a 03 (Tres) Colaboradores del Área del Almacén.

4.3. Definición y Operacionalización de variables e indicadores

VARIABLE	CONCEPTUALIZACIÓN	INDICADORES	DIMENSIÓN	MEDICIÓN
Variable Principales: - Sistema de Control Interno. - Gestión Administrativa.	Conjunto de operaciones, acciones, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, que utilizan las organizaciones públicas y privadas para proteger de forma segura su información y permita que su personal aplique procesos efectivos y eficaces para el bien de la institución.	Ambiente de Control	<ol style="list-style-type: none"> 1. La institución cuenta con un organigrama bien estructurado. 2. Disponen del MOF, ROF debidamente aprobados. 3. Cuenta con directivas que regulan los procedimientos administrativos. 4. Tiene en consideración el código de ética de la función pública. 	- Redacción - Cuestionario
		Evaluación de Riesgos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Existen lineamientos para implementar la administración de riesgos y evitar o reducir riesgos potenciales. 2. Cuenta con una matriz de riesgos para conocer el grado de probabilidad e impacto. 	- Redacción - Cuestionario
		Actividades de Control	<ol style="list-style-type: none"> 1. La institución cuenta con documentos de control debidamente autorizados y de acuerdo a las normas internas. 2. Realiza actos de verificación en forma periódica, en las diferentes áreas. 	- Redacción - Cuestionario

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnica

La investigación hará uso de la técnica de la encuesta, entrevista, observación directa.

1. **Para el recojo de la información.** - se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y documental. Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizaron fichas bibliográficas.
2. **Toma de información.** - Se aplicará para tomar información de libros, textos, normas y demás fuentes de información.
3. **Análisis documental.** - Se utilizará para evaluar la relevancia de la información que se considerará para el trabajo de investigación.

4.4.2. Instrumento

La investigación hará uso de un cuestionario, **como** instrumento para la recolección de información del caso en estudio.

4.5. Plan de análisis.

En el desarrollo de la investigación en el cumplimiento de los objetivos, para conseguir el **objetivo específico 1** se ha ejecutado un cuestionario que cuenta con 20 preguntas donde se propone describir el Sistema de Control Interno para determinar su Influencia en la Gestión Administrativa del Área de Almacén de la U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas cuya aplicación será a los trabajadores de dicha área.

El **objetivo específico 2**, se cuenta con 5 preguntas donde se plantea realizar un diagnóstico del Sistema de Control Interno para identificar los factores que influyen en la gestión administrativa del área de almacén de la U.E. 403 Red de Salud Morropón Chulucanas, 2017, teniendo en consideración el cuestionario aplicado en la realización para la recolección de datos para el caso de estudio.

En el **objetivo específico 3**, se expone las comparaciones de los procedimientos del Sistema de Control Interno del área de almacén del Sector Salud en el Perú para determinar el grado de cumplimiento de las normas en el área de almacén de la U.E. 403 Red de Salud Morropón Chulucanas, 2017.

En el **objetivo específico 4**, se plantea diseñar estrategias que permita aplicar las normas del Sistema de Control Interno a los procedimientos del área de almacén del Sector Salud en el Perú: Caso U.E. 403 Red de Salud Morropón Chulucanas, 2017, para mejorar la problemática encontrada.

4.5.1. Técnicas de Procesamiento de Datos

Se aplicarán las siguientes técnicas de procesamiento de datos:

1. **Ordenamiento y clasificación.** - Se aplicará para tratar la información cualitativa y cuantitativa en forma ordenada, de modo de interpretarla y sacarle el máximo provecho.
2. **Registro manual.** - Se aplicará para digitar la información de las diferentes fuentes.
3. **Proceso computarizado con Excel.**- Para determinar diversos cálculos matemáticos y estadísticos de utilidad para la investigación.
4. **Instrumentos:** Bueno decimos que los instrumentos se han utilizado en la investigación fueron los siguientes:
 - **Cuestionario:** Los cuestionarios que han contenido preguntas de carácter cerrado sobre el control interno de la gestión de las instituciones de sector salud – U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas. El carácter cerrado por el poco tiempo de que disponen los encuestados para responder sobre la investigación. Decimos que También contiene un cuadro de respuesta con las alternativas correspondientes.

- **Fichas Bibliográficas:** Se utilizaron para tomar anotaciones de los libros, textos, revistas, normas y de todas las fuentes de información correspondientes sobre el control interno y la gestión de las instituciones de sector salud – U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas.
- **Registro de Observación:** Utilizó para tomar que las fotografías de la realidad que problemática, de las deficiencias de control y la gestión de las instituciones de sector salud – U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas.
- **Procesamiento de Datos:** De que la información obtenida por la encuesta se ordenó, clasificó y graficó en función de que los objetivos de la investigación.
- **Formas de Análisis de Datos:** Los datos obtenidos fueron interpretados según los objetivos de la investigación, generándose el contraste de la hipótesis. Entre las principales técnicas de análisis que se emplearon en la presente investigación, tenemos la codificación, tabulación y técnicas estadísticas.

4.6. Matriz de Consistencia

Título	Enunciado	Objetivos		Variable en Estudio	Metodología
		General	Específicos		
Influencia del Sistema de control Interno en la Gestión Administrativa del área de almacén de las Unidades Ejecutoras de Salud del Perú - Caso: U.E. 403 Red de Salud Morropón Chulucanas, Periodo 2017.	¿Cuál es la influencia del Sistema de Control Interno en la Gestión Administrativa del área de Almacén de las Unidades Ejecutoras de Salud del Perú y de la U.E. 403 Red de Salud Morropón Chulucanas, Periodo 2017?	Determinar los mecanismos del Sistema de Control Interno que influyen en la gestión administrativa área de Almacén de las Unidades Ejecutoras de Salud del Perú y de la U.E. 403 Red de Salud Morropón Chulucanas, Periodo 2017.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir el Sistema de Control Interno en la gestión administrativa del área de almacén del Sector Salud del Perú, 2017. 2. Diagnosticar el Sistema de Control Interno en la gestión administrativa del área de almacén de la U.E. 403 Red de Salud Morropón Chulucanas, 2017. 3. Comparar los procedimientos del Sistema de Control Interno que influyen en la gestión administrativa del área de almacén del Sector Salud en el Perú y de la U.E. 403 Red de Salud Morropón Chulucanas, 2017. 	- Sistema de Control Interno - Gestión Administrativa.	Enfoque cualitativo, Descriptivo Bibliográfico Documental y de caso. Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario.

			<p>4. Implementar los procedimientos el Sistema de Control Interno para mejorar la gestión administrativa del área de almacén del Sector Salud en el Perú y de la U.E. 403 Red de Salud Morropón Chulucanas, 2017</p>		
--	--	--	---	--	--

4.7. Principios Éticos

Principios que rigen la Actividad Investigadora

Bibliografía mexicana, (1997) Para la investigación por medio que necesitan que cierto grado de protección, En el cual se determinara un acuerdo de los riesgos que incurran a la probabilidad que obtengan sus beneficio.

En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la institución, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

Beneficencia y no maleficencia.

Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

V. Resultados

5.1. Resultado

5.1.1. Respecto al Objetivo Específico N° 01

Describir el Sistema de Control Interno para determinar su influencia en la gestión administrativa del área de almacén del Sector Salud del Perú, 2017.

Tabla 01

¿Existe un manual de organización y funciones?

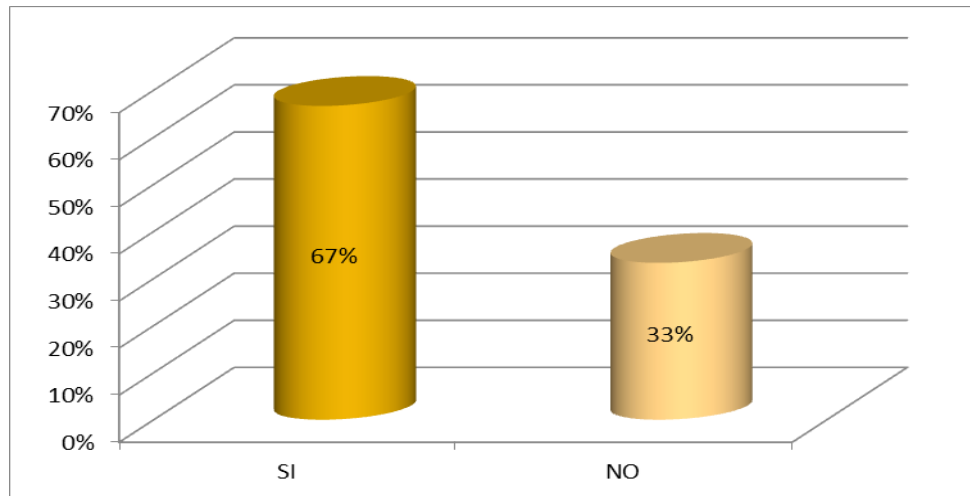
RESPUESTA				TOTAL	
SI		NO			
N°	%	N°	%	N°	%
02	67%	01	33%	3	100%
				3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de Almacén de la institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas.

Elaborado por: El Autor

Gráfico 01

Manual de organización y funciones



Fuente: Tabla 01

Interpretación

Según los datos obtenidos en la encuesta aplicada a los 03 colaboradores del área de almacén de la Institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas; el 67% indica que la institución si tiene un MOF y el 33% indica que no posee.

Tabla 02

¿Existe segregación de funciones en el personal?

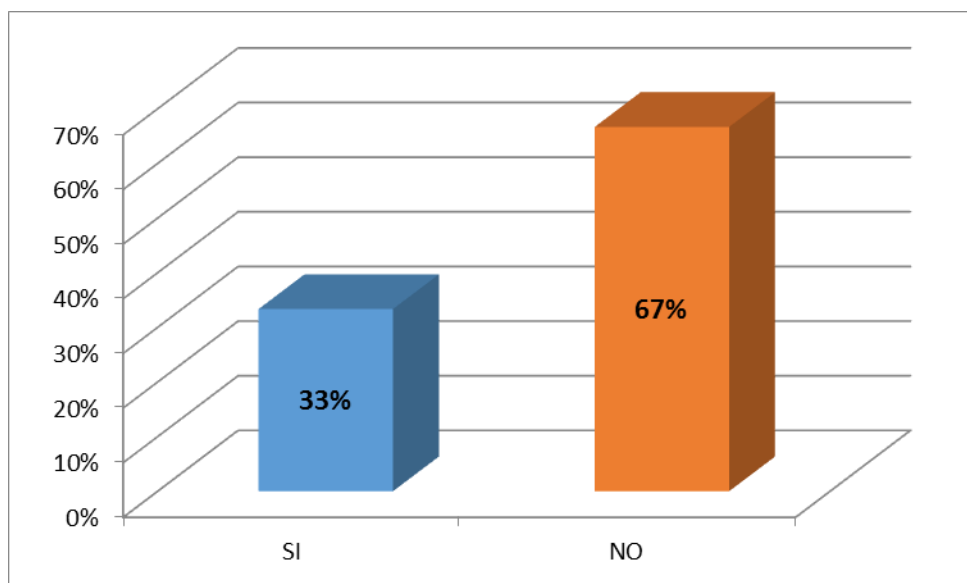
RESPUESTA				TOTAL	
SI		NO			
N°	%	N°	%	N°	%
01	33%	02	67%	3	100%
				3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de Almacén de la institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas.

Elaborado por: El Autor

Gráfico 02

Segregación de funciones en el personal



Fuente: Tabla 02

Interpretación

Según los datos obtenidos en la encuesta aplicada a los 03 colaboradores del área de almacén de la Institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas; el 33% indica que existe segregación de funciones y el 67% indica que no.

Tabla 03

¿Hay adecuada rotación del personal?

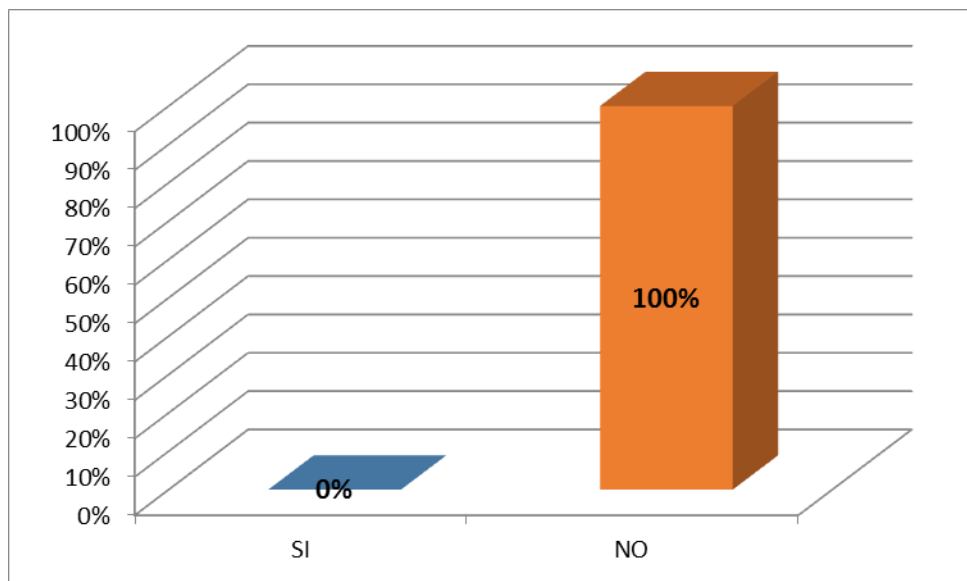
RESPUESTA				TOTAL	
SI		NO			
N°	%	N°	%	N°	%
00	0%	03	100%	3	100%
				3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de Almacén de la institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas.

Elaborado por: El Autor

Gráfico 03

Adecuada rotación del personal



Fuente: Tabla 03

Interpretación

Según los datos obtenidos en la encuesta aplicada a los 03 colaboradores del área de almacén de la Institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas; el 100 % manifiesta que no existe una adecuada rotación de personal.

Tabla 04

¿Cuenta la institución con control interno implementado formalmente?

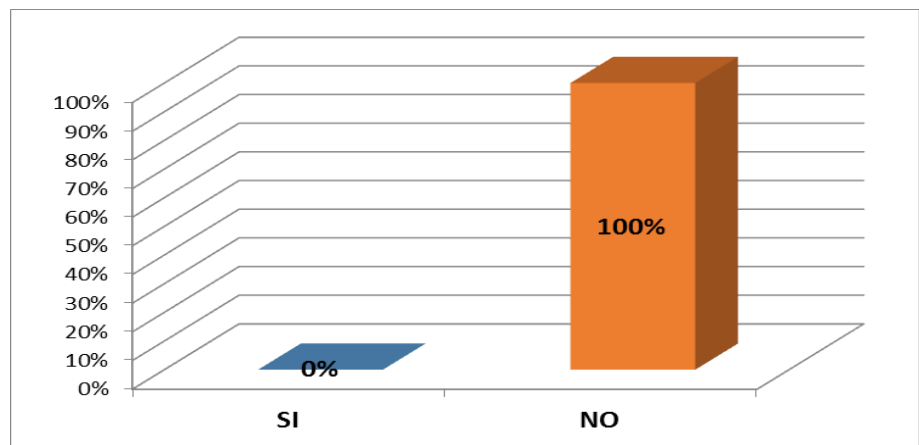
RESPUESTA				TOTAL	
SI		NO			
N°	%	N°	%	N°	%
00	0%	03	100%	3	100%
				3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de Almacén de la institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas.

Elaborado por: El Autor

Gráfico 04

La institución cuenta con control interno implementado formalmente



Fuente: Tabla 04

Interpretación

Según los datos obtenidos en la encuesta aplicada a los 03 colaboradores del área de almacén de la Institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas; el 100 % manifiesta que la institución no cuenta con un control interno implementado.

Tabla 05

¿El personal contratado es debidamente seleccionado y entrenado para la labor que desempeña?

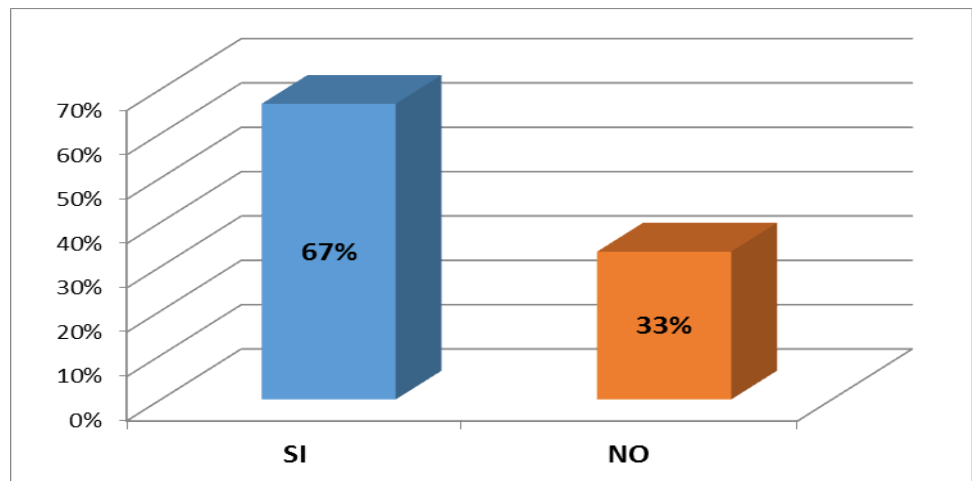
RESPUESTA				TOTAL	
SI		NO			
N°	%	N°	%	N°	%
02	67%	01	33%	3	100%
				3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de Almacén de la institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas.

Elaborado por: El Autor

Gráfico 05

Personal contratado es debidamente seleccionado y entrenado para la labor que desempeña



Fuente: Tabla 05

Interpretación

Según los datos obtenidos en la encuesta aplicada a los 03 colaboradores del área de almacén de la Institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas; el 67 % señala que el personal contratado es debidamente seleccionado y entrenado para la labor que desempeña, mientras que el 33% indica que no.

Tabla 06

¿Dentro de su institución los empleados conocen el organigrama donde se describen cada uno de los cargos que se encuentran dentro de la institución?

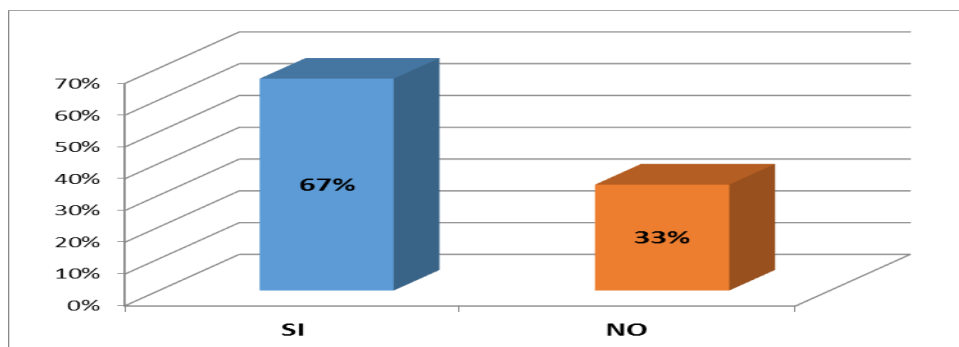
RESPUESTA				TOTAL	
SI		NO			
N°	%	N°	%	N°	%
02	67%	01	33%	3	100%
				3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de Almacén de la institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas.

Elaborado por: El Autor

Gráfico 06

Los empleados conocen el organigrama donde se describen cada uno de los cargos que se encuentran dentro de la institución.



Fuente: Tabla 06

Interpretación

Según los datos obtenidos en la encuesta aplicada a los 03 colaboradores del área de almacén de la Institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas; el 67 % señala conocer el organigrama donde se describen cada uno de los cargos que se encuentran dentro de la institución, sin embargo el 33% suele desconocer.

Tabla 07

¿La aplicación de mecanismos de control interno permite la protección de los recursos de la institución evitando pérdidas por fraudes o negligencias?

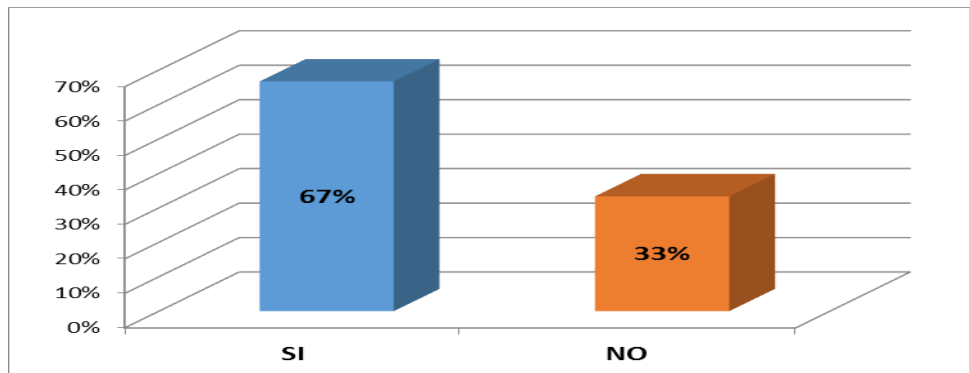
RESPUESTA				TOTAL	
SI		NO			
N°	%	N°	%	N°	%
02	67%	01	33%	3	100%
				3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de Almacén de la institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas.

Elaborado por: El Autor

Gráfico 07

Mecanismos de control interno permite la protección de los recursos de la institución



Fuente: Tabla 07

Interpretación

Según los datos obtenidos en la encuesta aplicada a los 03 colaboradores del área de almacén de la Institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas; el 67 % cree que los mecanismos de control interno permite la protección de los recursos de la institución evitando pérdidas por fraudes o negligencias, el 33% considera que no.

Tabla 08

¿Se lleva un control de entradas y salidas en almacén, mediante ingresos y egresos pre numerado?

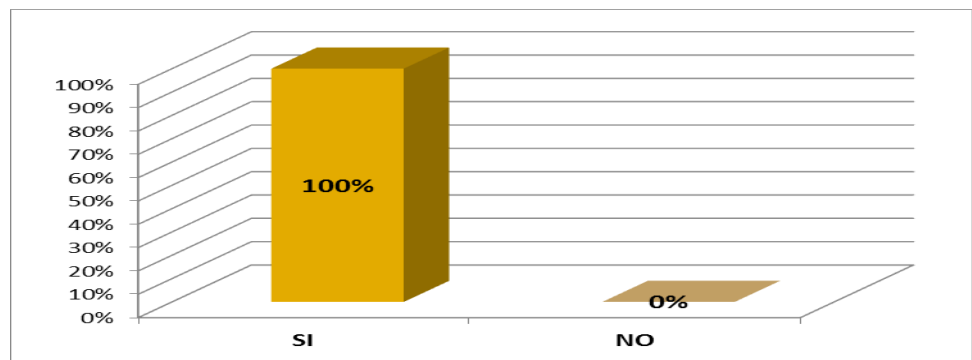
RESPUESTA				TOTAL	
SI		NO			
N°	%	N°	%	N°	%
03	100%	00	0%	3	100%
				3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de Almacén de la institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas.

Elaborado por: El Autor

Gráfico 08

Lleva un control de entradas y salidas en almacén, mediante ingresos y egresos pre numerado



Fuente: Tabla 08

Interpretación

Según los datos obtenidos en la encuesta aplicada a los 03 colaboradores del área de almacén de la Institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas; el 100 % indica que lleva un control de entradas y salidas en almacén, mediante ingresos y egresos pre numerado.

Tabla 09

¿Es posible que se den salidas de existencias sin las debidas autorizaciones?

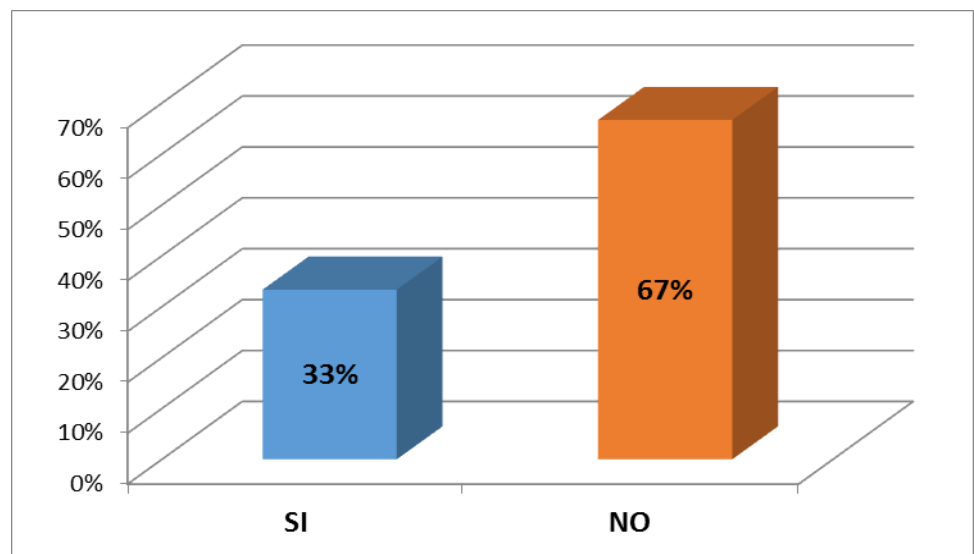
RESPUESTA				TOTAL	
SI		NO			
N°	%	N°	%	N°	%
01	33%	02	67%	3	100%
				3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de Almacén de la institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas.

Elaborado por: El Autor

Gráfico 09

Salidas de existencias sin las debidas autorizaciones



Fuente: Tabla 09

Interpretación

Según los datos obtenidos en la encuesta aplicada a los 03 colaboradores del área de almacén de la Institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas; el 33 % indica que si es posible que se den salidas de existencias sin la debidas autorizaciones, mientras que el 67% respondió que no es permitido.

Tabla 10

¿El personal de almacén actualiza permanentemente las tarjetas de control visible para cada tipo de existencia?

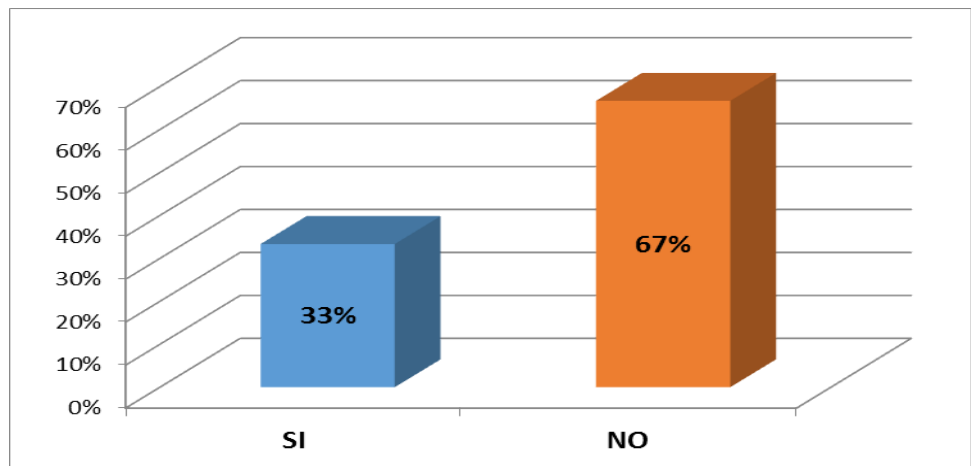
RESPUESTA				TOTAL	
SI		NO			
N°	%	N°	%	N°	%
01	33%	02	67%	3	100%
				3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de Almacén de la institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas.

Elaborado por: El Autor

Gráfico 10

Actualiza permanentemente las tarjetas de control visible



Fuente: Tabla 10

Interpretación

Según los datos obtenidos en la encuesta aplicada a los 03 colaboradores del área de almacén de la Institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas; el 33 % indica que se actualiza permanentemente las tarjeta de control visible para cada tipo de existencia, mientras que el 67% indica que no.

Tabla 11

¿La documentación de entrega de materiales es firmada por los responsables de la misma?

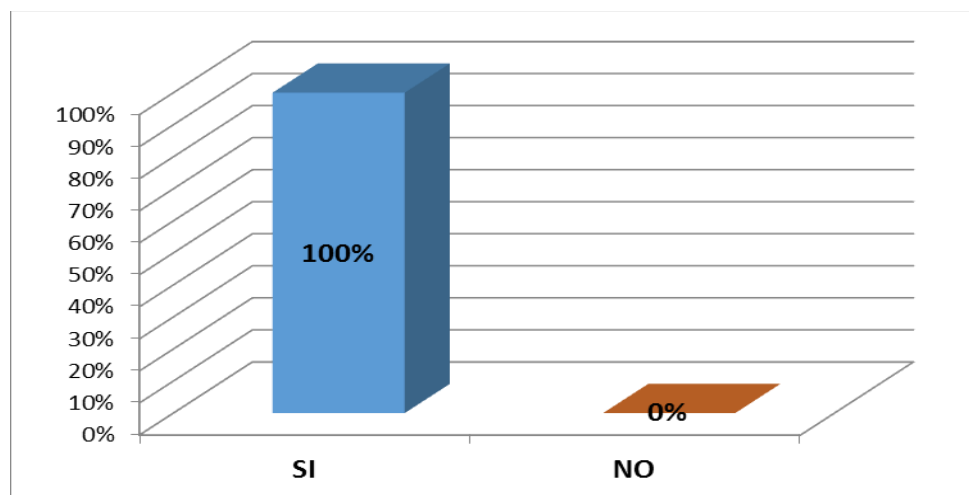
RESPUESTA				TOTAL	
SI		NO			
N°	%	N°	%	N°	%
03	100%	00	0%	3	100%
				3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de Almacén de la institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas.

Elaborado por: El Autor

Gráfico 11

Entrega de materiales es firmada por los responsables



Fuente: Tabla 11

Interpretación

Según los datos obtenidos en la encuesta aplicada a los 03 colaboradores del área de almacén de la Institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas; el 100% manifiesta que la documentación de entrega de materiales si es firmada por los responsables de la misma.

Tabla 12

¿Compara almacén las cantidades de existencias recibidas contra los informes de entrada?

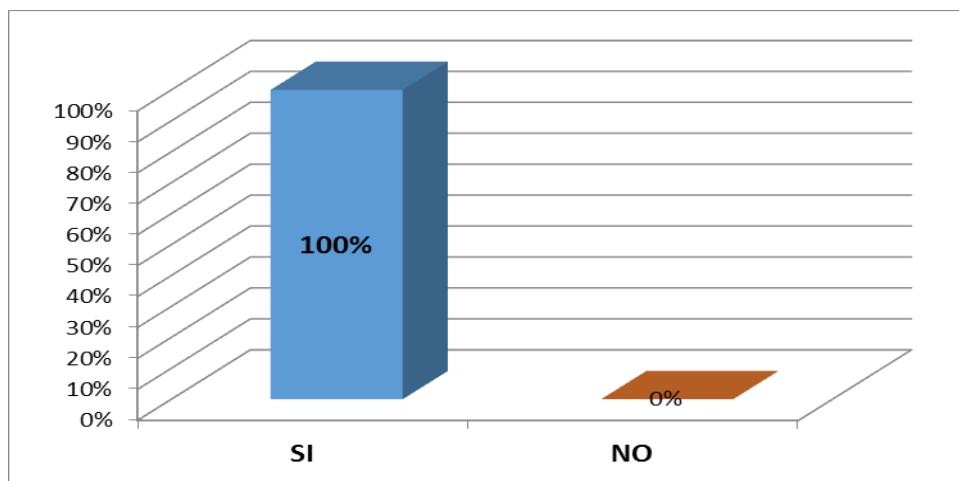
RESPUESTA				TOTAL	
SI		NO			
N°	%	N°	%	N°	%
03	100%	00	0%	3	100%
				3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de Almacén de la institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas.

Elaborado por: El Autor

Gráfico 12

Compara almacén las cantidades de existencias recibidas con las entradas



Fuente: Tabla 12

Interpretación

Según los datos obtenidos en la encuesta aplicada a los 03 colaboradores del área de almacén de la Institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas; el 100% manifiesta que si realiza la comparación de cantidades recibidas con los informes de entrada.

TABLA 13

¿Se verifica la calidad y cantidad de existencias con inventarios físicos?

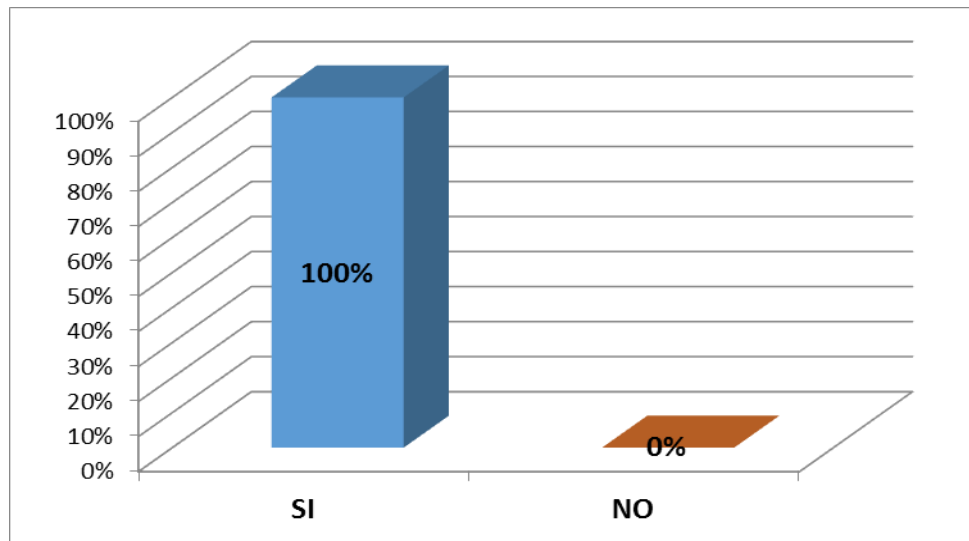
RESPUESTA				TOTAL	
SI		NO			
N°	%	N°	%	N°	%
03	100%	00	0%	3	100%
				3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de Almacén de la institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas.

Elaborado por: El Autor

Gráfico 13

Verifica la calidad y cantidad de existencias con inventarios



Fuente: Tabla 13

Interpretación

Según los datos obtenidos en la encuesta aplicada a los 03 colaboradores del área de almacén de la Institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas; el 100% indica que si se verifica la calidad y cantidad de existencias con inventarios físicos.

Tabla 14

¿En los casos en que las diferencias entre el conteo físico y el inventario permanente sean importantes se realizan dobles recuentos o comprobaciones y los ajustes por diferencias son aprobados?

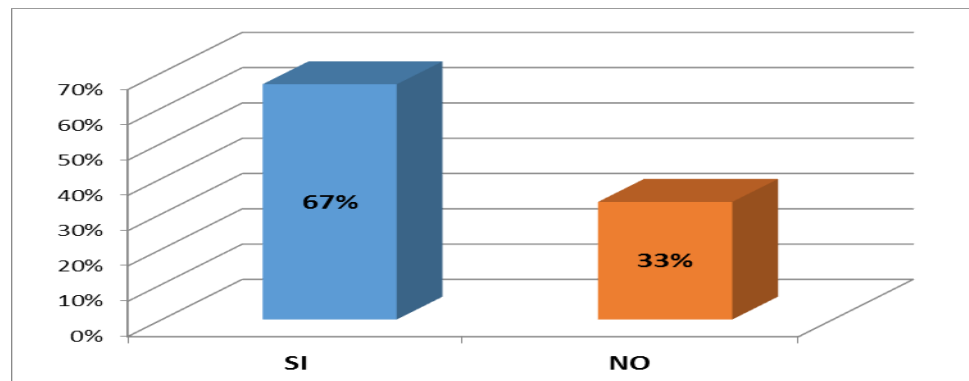
RESPUESTA				TOTAL	
SI		NO			
N°	%	N°	%	N°	%
02	67%	01	33%	3	100%
				3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de Almacén de la institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas.

Elaborado por: El Autor

Gráfico 14

Diferencias entre el conteo físico y el inventario permanente sean importantes se realizan dobles recuentos.



Fuente: Tabla 14

Interpretación

Según los datos obtenidos en la encuesta aplicada a los 03 colaboradores del área de almacén de la Institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas; el 67% indica que de existir diferencias entre el conteo físico y el inventario permanente se ejecutan dobles recuentos o comprobaciones y los ajustes por diferencias son aprobados, sin embargo el 33% precisa que no se efectúa este proceso.

Tabla 15

¿Están protegidas las existencias, de modo adecuado para evitar su deterioro físico contándose con seguros contra incendio, daños, robo, etc.?

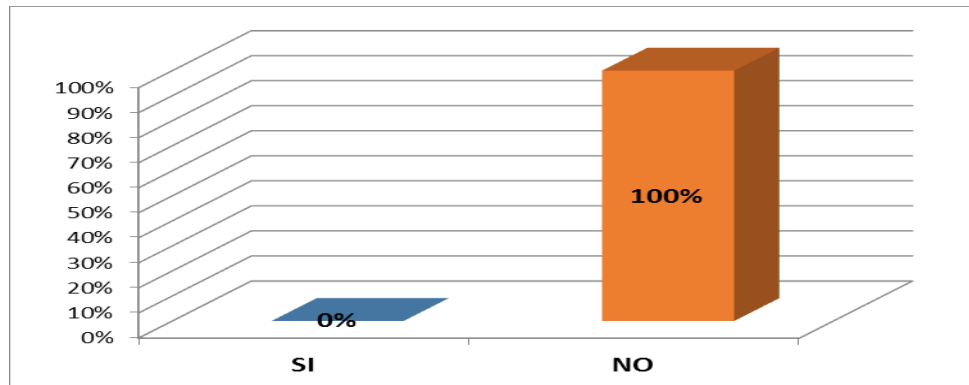
RESPUESTA				TOTAL	
SI		NO			
N°	%	N°	%	N°	%
00	0%	03	100%	3	100%
				3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de Almacén de la institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas.

Elaborado por: El Autor

Gráfico 15

Protección de existencias, de modo adecuado.



Fuente: Tabla 15

Interpretación

Según los datos obtenidos en la encuesta aplicada a los 03 colaboradores del área de almacén de la Institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas; el 100% indica que las existencias no están protegidas de manera adecuada, para evitar su deterioro físico y que tampoco existen seguros contra incendio, daños, robos, otros.

Tabla 16

¿Está restringida la entrada a almacén del personal ajeno?

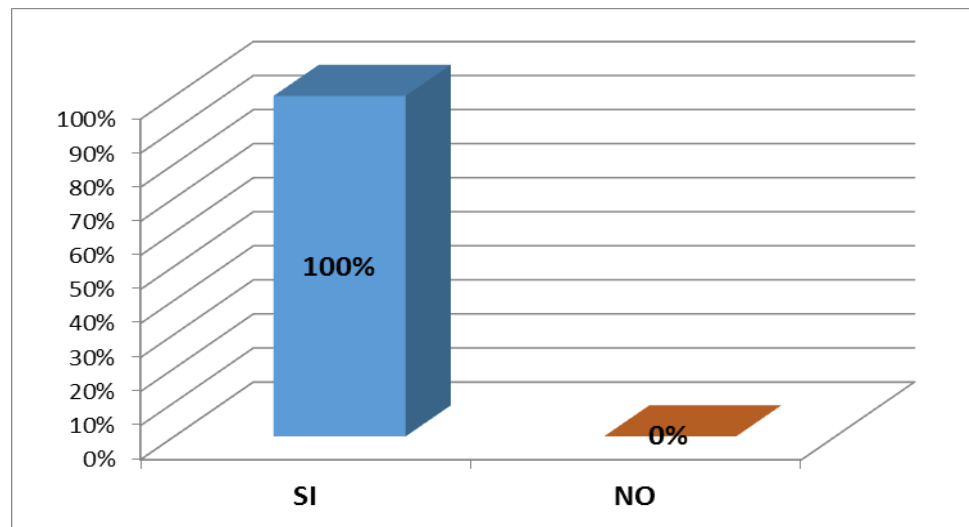
RESPUESTA				TOTAL	
SI		NO			
N°	%	N°	%	N°	%
03	100%	00	0%	3	100%
				3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de Almacén de la institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas.

Elaborado por: El Autor

Gráfico 16

Restricción de entrada a almacén del personal ajeno



Fuente: Tabla 16

Interpretación

Según los datos obtenidos en la encuesta aplicada a los 03 colaboradores del área de almacén de la Institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas; el 100% indica que si está restringida la entrada del personal ajeno al almacén.

Tabla 17

¿Se controlan los productos dados de baja para evitar robos o usos no autorizados?

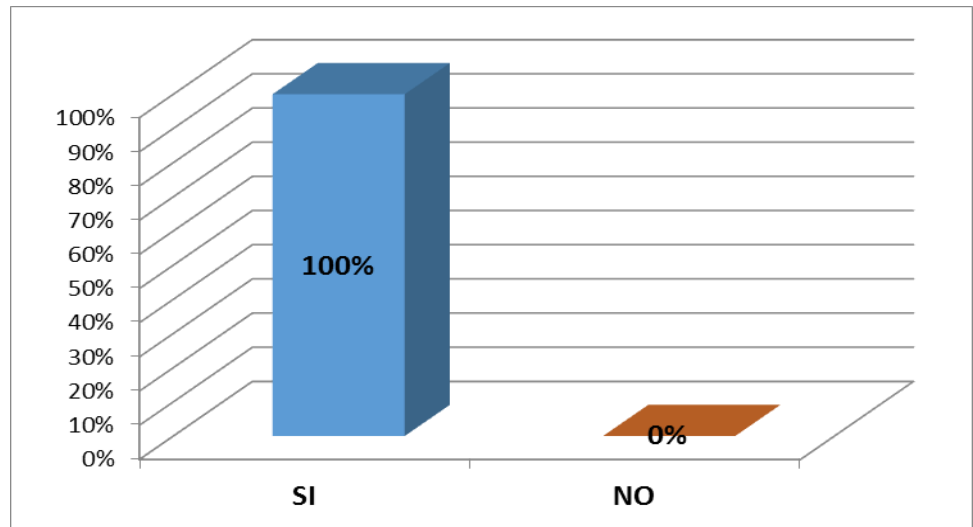
RESPUESTA				TOTAL	
SI		NO			
N°	%	N°	%	N°	%
03	100%	00	0%	3	100%
				3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de Almacén de la institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas.

Elaborado por: El Autor

Gráfico 17

Controlan los productos dados de baja para evitar robos



Fuente: Tabla 17

Interpretación

Según los datos obtenidos en la encuesta aplicada a los 03 colaboradores del área de almacén de la Institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas; el 100% indica que si se controlan los productos dados de baja para evitar robos o usos no autorizados.

Tabla 18

¿La institución utiliza mecanismos de conservación (refrigeradores, estantes, archivadores, cajones, otros) para el cuidado de los bienes?

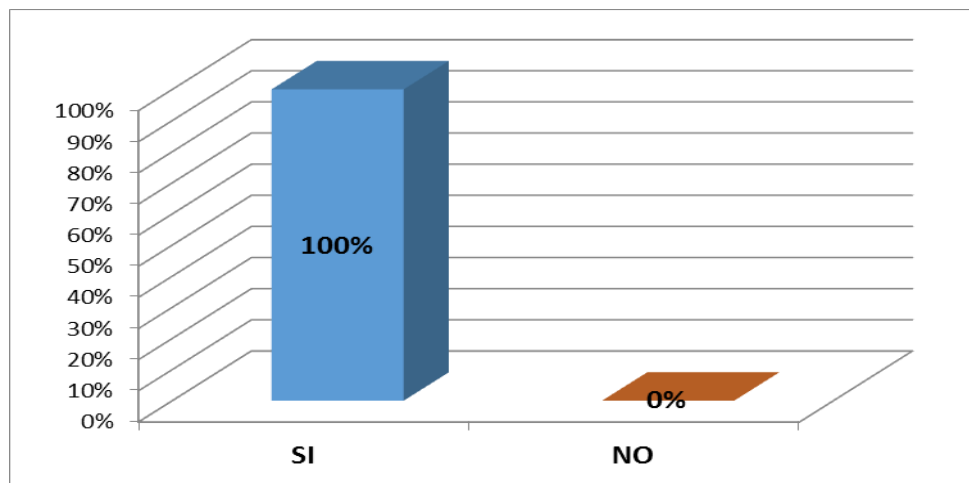
RESPUESTA				TOTAL	
SI		NO			
N°	%	N°	%	N°	%
03	100%	00	0%	3	100%
				3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de Almacén de la institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas.

Elaborado por: El Autor

Gráfico 18

Institución utiliza mecanismos de conservación



Fuente: Tabla 18

Interpretación

Según los datos obtenidos en la encuesta aplicada a los 03 colaboradores del área de almacén de la Institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas; el 100% indica que la institución si utiliza mecanismos de conservación.

Tabla 19

¿El sistema de inventario, incluye alguna provisión para que informen periódicamente los empleados responsables acerca de: Existencias de movimiento lento, caducado, deteriorado, obsoleto, en exceso?

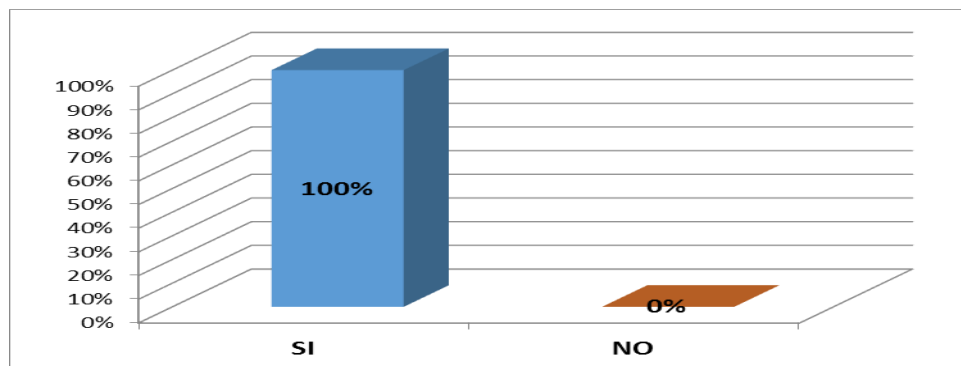
RESPUESTA				TOTAL	
SI		NO			
N°	%	N°	%	N°	%
03	100%	00	0%	3	100%
				3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de Almacén de la institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas.

Elaborado por: El Autor

Gráfico 19

Sistema de inventario, incluye alguna provisión para que informen periódicamente



Fuente: Tabla 19

Interpretación

Según los datos obtenidos en la encuesta aplicada a los 03 colaboradores del área de almacén de la Institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas; el 100% manifiesta que, si se incluye en el sistema de inventario provisión para que informen periódicamente los existencias lentos, caducados, deteriorados, obsoletos, etc.

5.1.2. Respecto al Objetivo Especifico N° 02

Realizar un diagnóstico del Sistema de Control Interno para identificar los factores que influyen en la gestión administrativa del área de almacén de la U.E. 403 Red de Salud Morropón Chulucanas, 2017.

Tabla 20

¿Tiene la institución definidos sus objetivos?

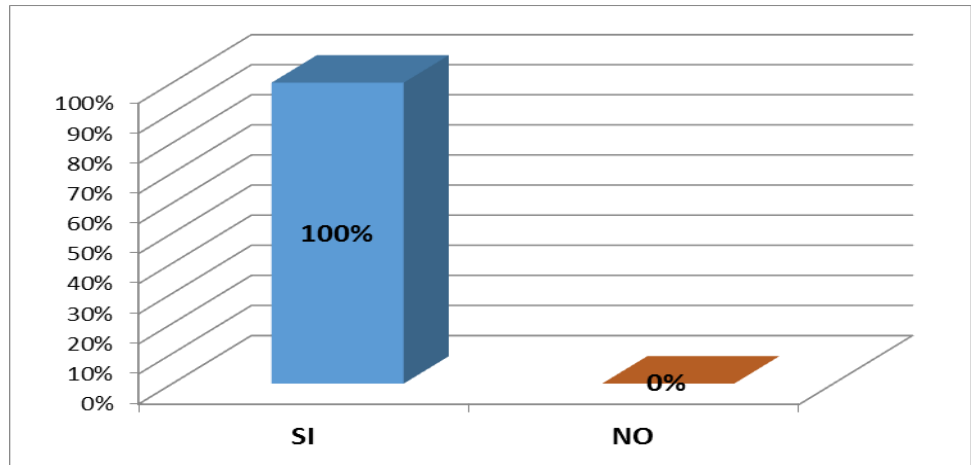
RESPUESTA				TOTAL	
SI		NO			
N°	%	N°	%	N°	%
03	100%	00	0%	3	100%
				3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de Almacén de la institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas.

Elaborado por: El Autor

Gráfico 20

Tiene la institución definidos sus objetivos



Fuente: Tabla 20

Interpretación

Según los datos obtenidos en la encuesta aplicada a los 03 colaboradores del área de almacén de la Institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas; el 100% precisa que la institución si tiene bien definido sus objetivos.

Tabla 21

¿La institución posee instalaciones adecuadas para el funcionamiento del almacén?

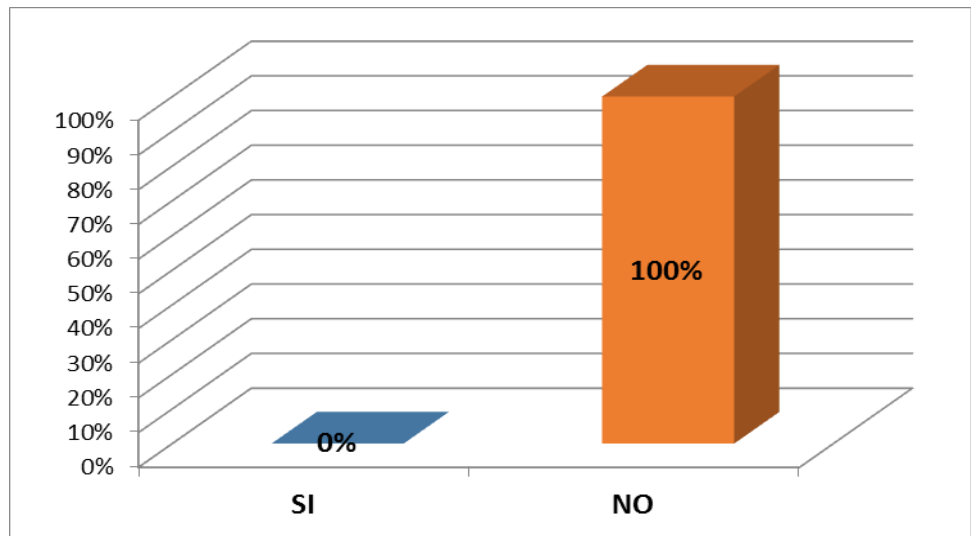
RESPUESTA				TOTAL	
SI		NO			
N°	%	N°	%	N°	%
00	0%	03	100%	3	100%
				3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de Almacén de la institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas.

Elaborado por: El Autor

Gráfico 21

Instalaciones adecuadas para el funcionamiento del almacén



Fuente: Tabla 21

Interpretación

Según los datos obtenidos en la encuesta aplicada a los 03 colaboradores del área de almacén de la Institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas; el 100% precisa que la instalación no es la adecuada para el funcionamiento del almacén.

Tabla 22

¿Tiene la institución identificados sus riesgos internos y externos?

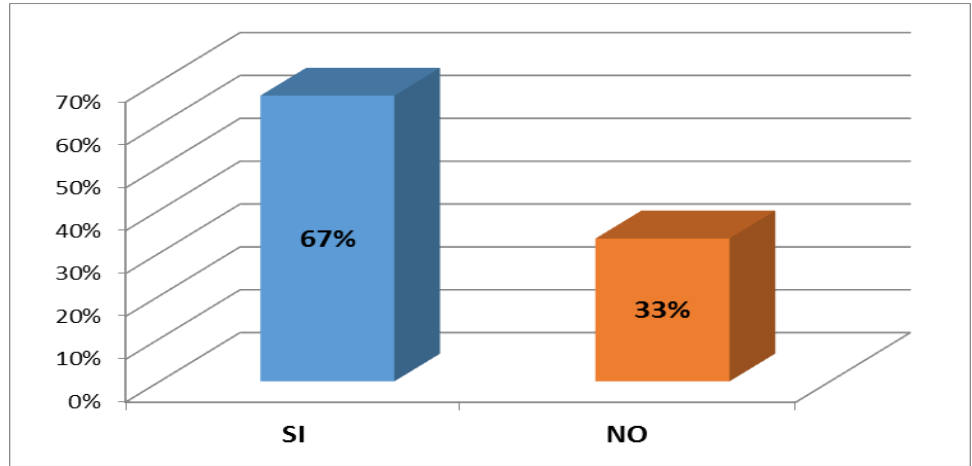
RESPUESTA				TOTAL	
SI		NO			
N°	%	N°	%	N°	%
02	67%	01	33%	3	100%
				3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de Almacén de la institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas.

Elaborado por: El Autor

Gráfico 22

Institución identificados sus riesgos internos y externos.



Fuente: Tabla 22

Interpretación

Según los datos obtenidos en la encuesta aplicada a los 03 colaboradores del área de almacén de la Institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas; el 67% indica que la institución si tiene identificado sus riesgos internos y externos, sin embargo, el 33% dice que no.

Tabla 23

¿Se dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados?

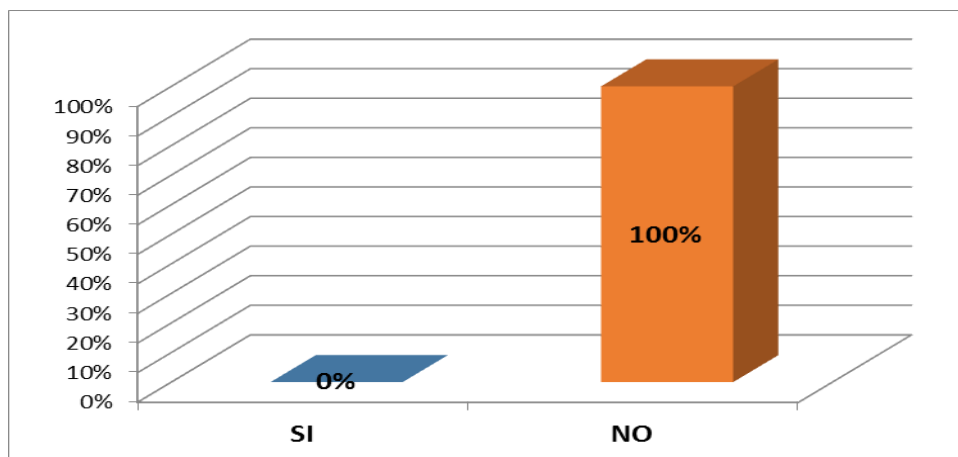
RESPUESTA				TOTAL	
SI		NO			
N°	%	N°	%	N°	%
00	0%	03	100%	3	100%
				3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de Almacén de la institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas.

Elaborado por: El Autor

Gráfico 23

Procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados



Fuente: Tabla 23

Interpretación

Según los datos obtenidos en la encuesta aplicada a los 03 colaboradores del área de almacén de la Institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas; el 100% precisa que no se dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados.

Tabla 24

¿La institución cuenta con el asesoramiento de un profesional para el llevado de su contabilidad?

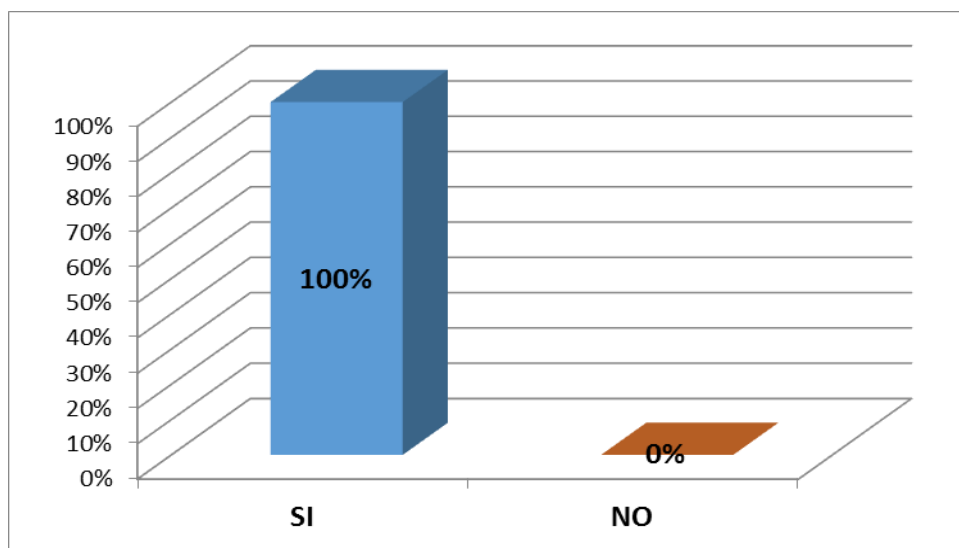
RESPUESTA				TOTAL	
SI		NO			
N°	%	N°	%	N°	%
03	100%	00	0%	3	100%
				3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de Almacén de la institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas.

Elaborado por: El Autor

Gráfico 24

Asesoramiento de profesional para el llevado de su contabilidad.



Fuente: Tabla 24

Interpretación

Según los datos obtenidos en la encuesta aplicada a los 03 colaboradores del área de almacén de la Institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas; el 100% indica que la institución su cuenta con el asesoramiento de un profesional para el llevad de su contabilidad.

5.1.3. Respecto al Objetivo Especifico N° 03

Comparar los procedimientos del Sistema de Control Interno del área de almacén del Sector Salud en el Perú para determinar el grado de cumplimiento de las normas en el área de almacén de la U.E. 403 Red de Salud Morropón Chulucanas, 2017.

Tabla 25

¿El área de almacén cuenta con un manual de normas y procedimientos operativos?

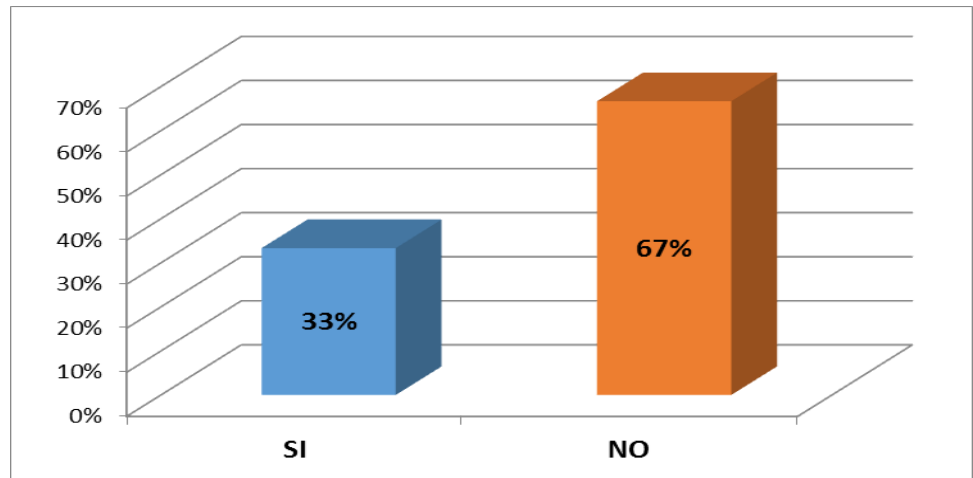
RESPUESTA				TOTAL	
SI		NO			
N°	%	N°	%	N°	%
01	33%	02	67%	3	100%
				3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de Almacén de la institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas.

Elaborado por: El Autor

Gráfico 25

Almacén cuenta con un manual de normas y procedimientos operativos



Fuente: Tabla 25

Interpretación

Según los datos obtenidos en la encuesta aplicada a los 03 colaboradores del área de almacén de la Institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas; el 33% indica que el área del almacén si cuenta con un manual de normas y procedimientos operativos,

mientras que el 67% manifiesta que no tiene manuales para el desarrollo de sus procesos.

Tabla 26

¿La institución cuenta con sistema informático Kardex para la elaboración de registro de salidas (PECOSAS)?

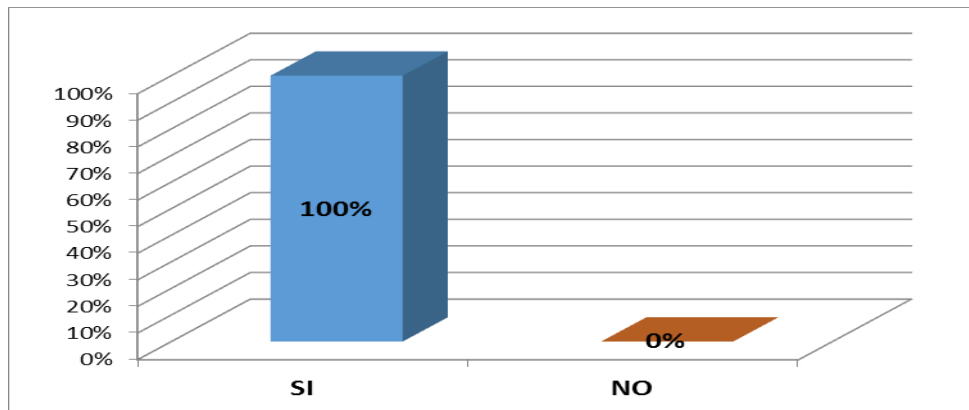
RESPUESTA				TOTAL	
SI		NO			
N°	%	N°	%	N°	%
03	100%	00	0%	3	100%
				3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de Almacén de la institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas.

Elaborado por: El Autor

Gráfico 26

Cuenta con sistema informático Kardex



Fuente: Tabla 26

Interpretación

Según los datos obtenidos en la encuesta aplicada a los 03 colaboradores del área de almacén de la Institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas; el 100% manifiesta que la institución si

cuenta con sistema informático Kardex para la elaboración de registro de salidas (PECOSAS).

Tabla 27

¿Las existencias registradas en el sistema informático Kardex concuerdan con las existencias físicas del almacén?

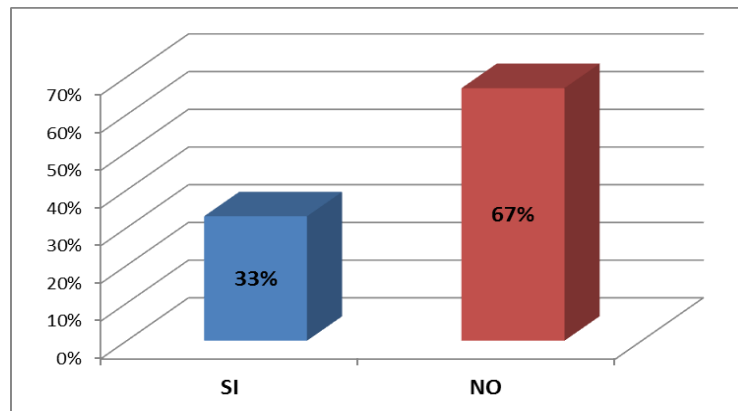
RESPUESTA				TOTAL	
SI		NO			
N°	%	N°	%	N°	%
01	33%	02	67%	3	100%
				3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de Almacén de la institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas.

Elaborado por: El Autor

Gráfico 27

Existencias registradas en el sistema informático Kardex concuerdan con las existencias físicas del almacén



Fuente: Tabla 27

Interpretación

Según los datos obtenidos en la encuesta aplicada a los 03 colaboradores del área de almacén de la Institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas; el 67% manifiesta que no concuerda las

existencias registradas en el sistema informático Kardex con las existencias físicas del almacén, esto debido a que muchas veces se hace entrega de las existencias con pecosa tradicional la cual contiene solo la firma del jefe del almacén y del usuario a quien se le entrego el bien.

Tabla 28

¿Se llevan registros de control de almacén (kardex) o cualquier otro instrumento de entrada y salida de materiales y bienes del área de almacén?

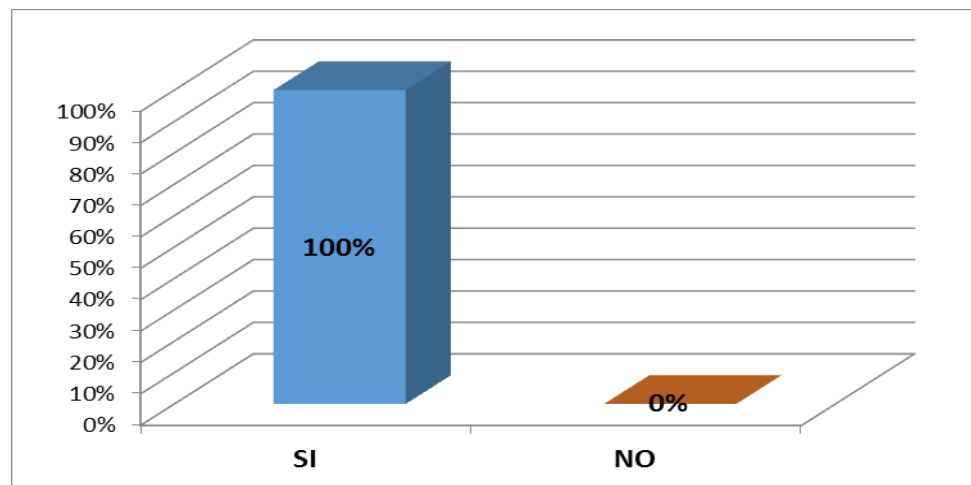
RESPUESTA				TOTAL	
SI		NO			
N°	%	N°	%	N°	%
03	100%	00	0%	3	100%
				3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de Almacén de la institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas.

Elaborado por: El Autor

Gráfico 28

Se llevan registros de control de almacén (kardex)



Fuente: Tabla 28

Interpretación

Según los datos obtenidos en la encuesta aplicada a los 03 colaboradores del área de almacén de la Institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas; el 100% manifiesta que si se llevan registros de control de almacén (Kardex) o cualquier otro instrumento de entrada y salidas de materiales y bienes del área de almacén.

Tabla 29

¿Las existencias almacenadas se encuentran ordenadas de tal manera que facilite y simplifique la manipulación y recuento?

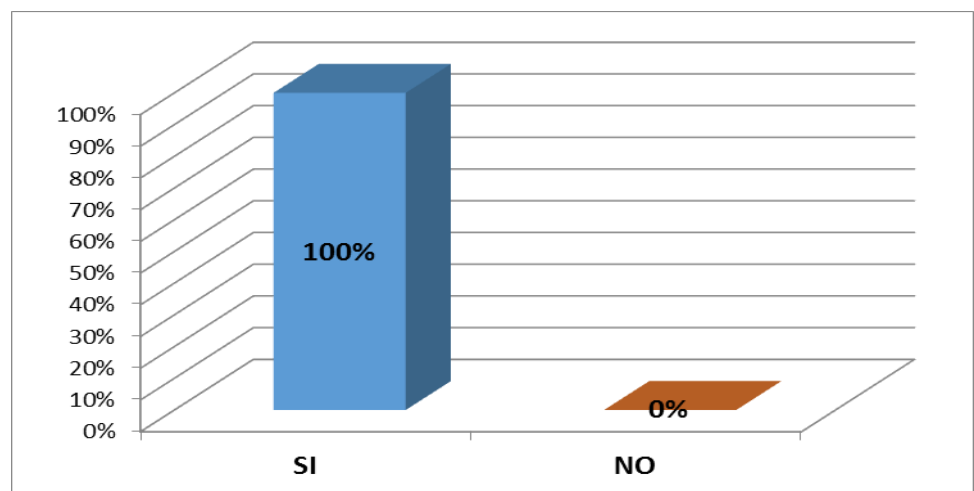
RESPUESTA				TOTAL	
SI		NO			
N°	%	N°	%	N°	%
03	100%	00	0%	3	100%
				3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de Almacén de la institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas.

Elaborado por: El Autor

Gráfico 29

Existencias almacenadas se encuentran ordenadas



Fuente: Tabla 29

Interpretación

Según los datos obtenidos en la encuesta aplicada a los 03 colaboradores del área de almacén de la Institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas; el 100% indica que las existencias si están almacenadas de forma ordenada de tal manera que le facilita y simplifica la manipulación y recuento.

5.1.4. Respecto al Objetivo Específico N° 04

Diseñar una estrategia que permita aplicar las normas del Sistema de Control Interno a los procedimientos del área de almacén del Sector Salud en el Perú: Caso U.E. 403 Red de Salud Morropón Chulucanas, 2017.

Tabla 30

¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración al personal encargado del almacén?

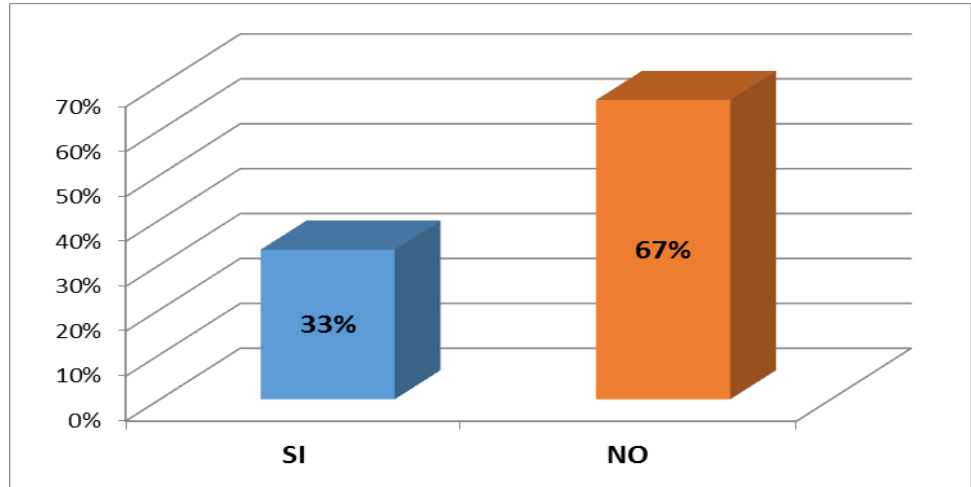
RESPUESTA				TOTAL	
SI		NO		N°	%
N°	%	N°	%		
01	33%	02	67%	3	100%
				3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de Almacén de la institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas.

Elaborado por: El Autor

Gráfico 30

Monitoreo continuo por parte de la administración



Fuente: Tabla 30

Interpretación

Según los datos obtenidos en la encuesta aplicada a los 03 colaboradores del área de almacén de la Institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas; el 33 % indica que si existe un monitoreo continuo por parte de la administración al personal encargado del almacén, sin embargo, el 67% indica que no existe este tipo de monitoreo.

Tabla 31

¿Existen normas de seguridad que protejan los materiales y existencias del almacén?

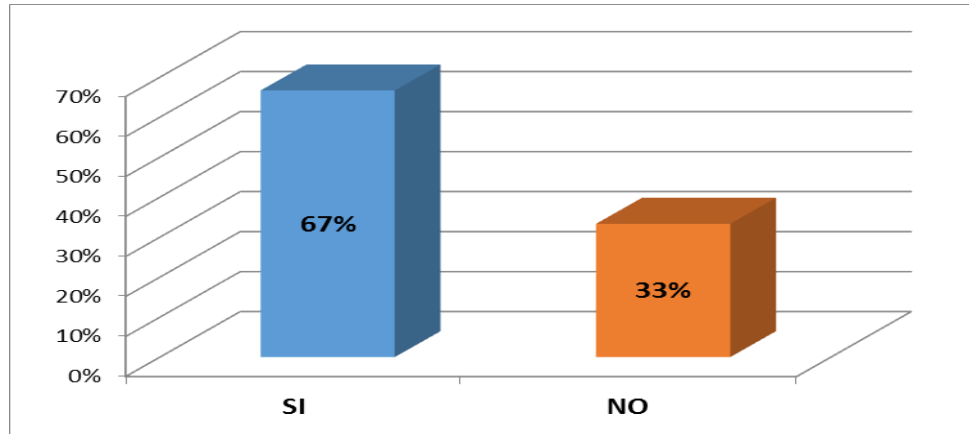
RESPUESTA				TOTAL	
SI		NO			
N°	%	N°	%	N°	%
02	67%	01	33%	3	100%
				3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de Almacén de la institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas.

Elaborado por: El Autor

Gráfico 31

Normas de seguridad que protejan los materiales y existencias



Fuente: Tabla 31

Interpretación

Según los datos obtenidos en la encuesta aplicada a los 03 colaboradores del área de almacén de la Institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas; el 67% indica que si existen normas de seguridad que protegen los materiales y existencias del almacén, sin embargo el 33% indica que no hay normas de este tipo de seguridad.

Tabla 32

¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección y cumplimiento?

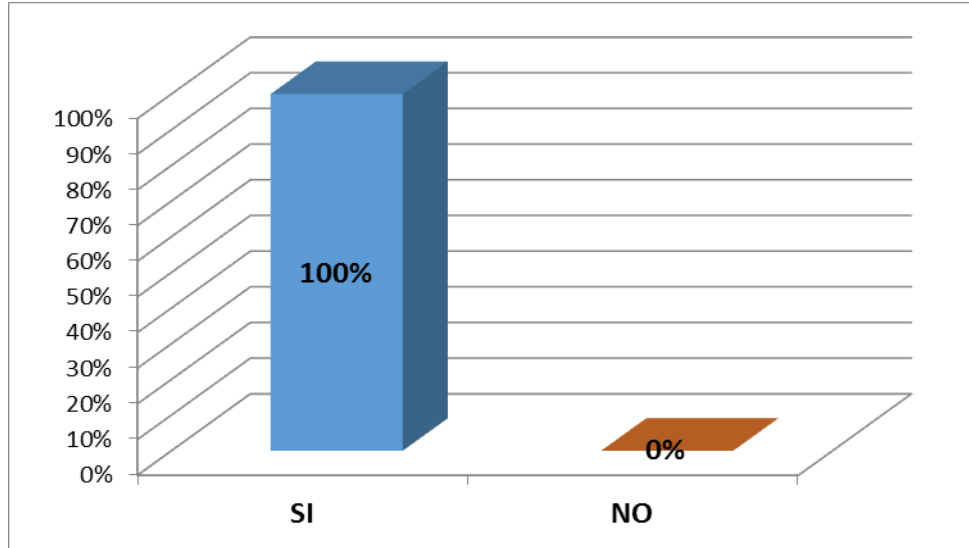
RESPUESTA				TOTAL	
SI		NO			
N°	%	N°	%	N°	%
03	100%	00	0%	3	100%
				3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de Almacén de la institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas.

Elaborado por: El Autor

Gráfico 32

Problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud.



Fuente: Tabla 32

Interpretación

Según los datos obtenidos en la encuesta aplicada a los 03 colaboradores del área de almacén de la Institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas; el 100% precisa que si se informan los problemas detectados cuando se efectúan monitoreo con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección y cumplimiento.

Tabla 33

¿Se elabora instrucciones escritas adecuadas para la realización del inventario físico?

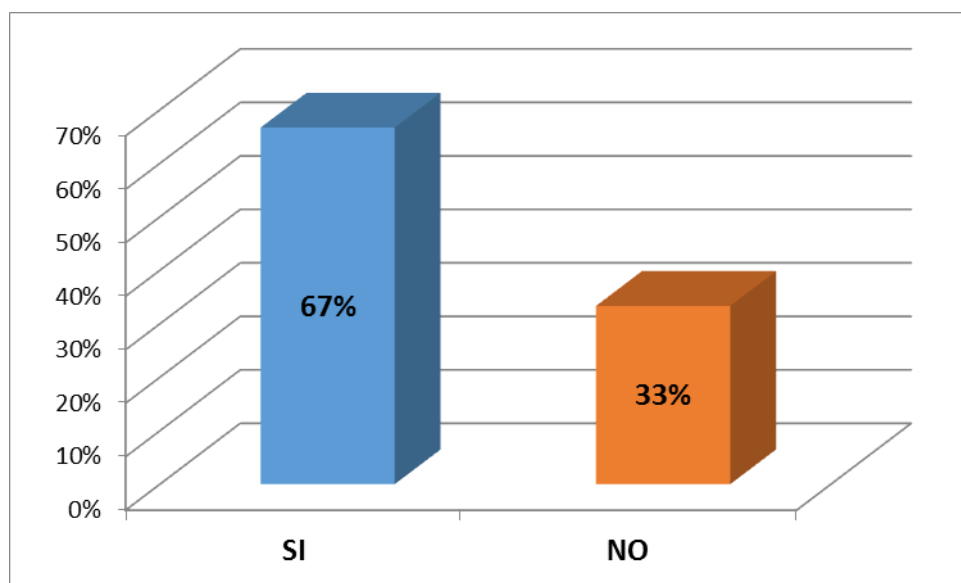
RESPUESTA				TOTAL	
SI		NO			
N°	%	N°	%	N°	%
02	67%	01	33%	3	100%
				3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de Almacén de la institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas.

Elaborado por: El Autor

Gráfico 33

Elabora instrucciones escritas adecuadas para la realización del inventario físico



Fuente: Tabla 33

Interpretación

Según los datos obtenidos en la encuesta aplicada a los 03 colaboradores del área de almacén de la Institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas; el 67 % indica que si se elaboran instrucciones estrictas adecuadas para la realización del inventario físico.

Tabla 34

¿Se realizan inventarios físicos al semestre y cierre del ejercicio económico?

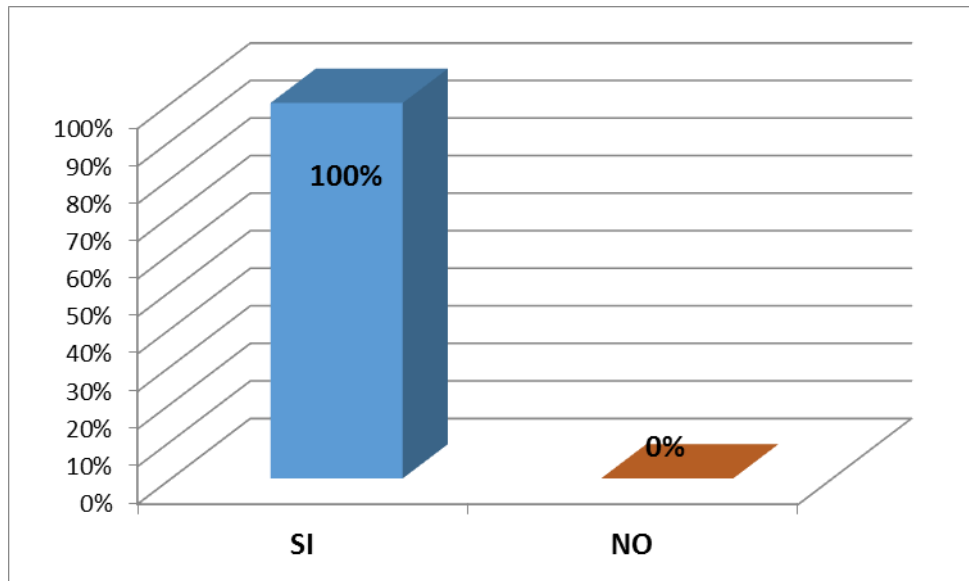
RESPUESTA				TOTAL	
SI		NO			
N°	%	N°	%	N°	%
03	100%	00	0%	3	100%
				3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de Almacén de la institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas.

Elaborado por: El Autor

Gráfico 34

Realizan inventarios físicos al semestre y cierre del ejercicio



Fuente: Tabla 34

Interpretación

Según los datos obtenidos en la encuesta aplicada a los 03 colaboradores del área de almacén de la Institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas; el 100% manifiesta que si se realizan inventarios físicos al semestre y cierre del ejercicio económico.

Tabla 35

¿Se implementan las recomendaciones para la solución de los problemas encontrados en el área de almacén, como medio para fortalecer los controles internos?

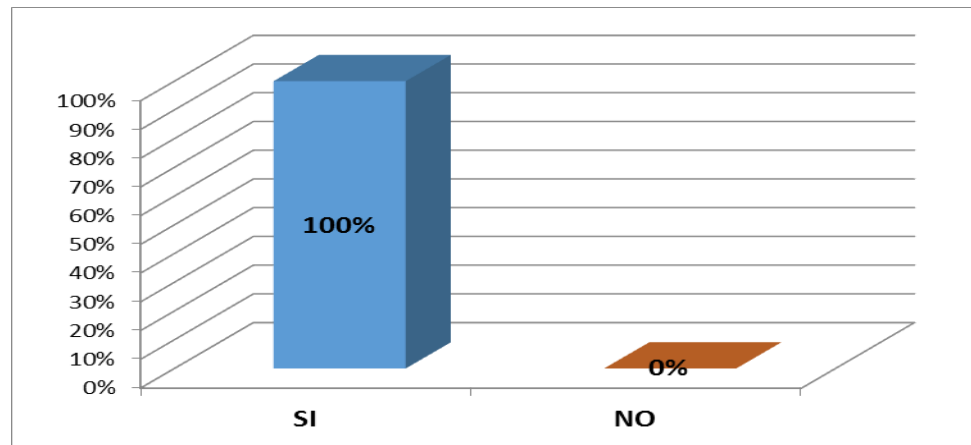
RESPUESTA				TOTAL	
SI		NO			
N°	%	N°	%	N°	%
03	100%	00	0%	3	100%
				3	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del área de Almacén de la institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas.

Elaborado por: El Autor

Gráfico 35

Se implementan las recomendaciones para la solución de los problemas



Fuente: Tabla 35

Interpretación

Según los datos obtenidos en la encuesta aplicada a los 03 colaboradores del área de almacén de la Institución U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas; el 100% precisa que si se implementan las recomendaciones para la solución de los problemas encontrados en el área de almacén como medio de fortalecer los controles internos.

5.2. Análisis de Resultados

- En relación al manual de organización y funciones, la institución si cuenta con dicho instrumento, siendo el 67% de los colaboradores que manifiestan esto y el 33% que desconoce su existencia. Lo que resulta de suma importancia que la institución cuente con este documento de gestión que le permita establecer las funciones, designaciones de actividad y estructuras de cargos de sus colaboradores, según la pregunta N° 01
- Concerniente a la segregación de funciones, el 33% de los encuestas indican que la institución si separa las responsabilidades de las diversas actividades encomendadas, sin embargo el 67% indica que no, lo que revela que la institución debe efectuar dispositivos por escritos definiendo de forma específica las obligaciones que sus trabajadores tienen al momento de realizar sus trabajos y sus responsabilidades, para que cada uno sepa la forma de cómo actuar y ejecutar sus trabajos y procesos encomendados, sin perjudicar por ello a la institución, según la pregunta N° 02.
- Referente a la adecuada rotación de personal, se refleja en un 100% que existe una inadecuada rotación de los colaboradores, esto revela que la institución no toma los criterios adecuados lo cual retrasa desarrollo de sus procesos y la inversión de capacitar nuevamente a los Recursos Humanos para el desempeño de sus actividades, según la pregunta N° 03.
- El 100% manifiesta que la institución no cuenta con un control interno implementado, lo que resulta que sus procesos sean defectuosos y no se orienten de forma correcta, estando expuestos a un inadecuado uso, ya que no existe un área encargada que vele y detecte anomalías que se puedan corregir a tiempo sin perjudicar a la institución, según la pregunta N° 04.
- El 67% de los encuestados indica que el personal si es debidamente contratado y entrenado para la labor que desempeña, el 33% indica que no; esto evidencia que la institución si cumple en contratar a

colaboradores que ayuden y aporten conocimientos que permitan crecer y alcanzar las finalidades de la institución, según la pregunta N° 05.

- El 67% de los encuestados indica saber y conocer el organigrama y su estructura de los cargos que cuenta la institución, el 33% suele ignorar, esto permite a los colaboradores tener claro bajo qué dirección están al mando, para poder dirigirse y realizar coordinaciones sin saltar instancias, según la pregunta N° 06.
- En relación a que la aplicación de mecanismos de control interno que permita la protección de los recursos de la institución, el 67% indica que es importante estos procedimientos porque permite salvaguardar los patrimonios de la institución brindando seguridad y efectividad en sus procesos, el 33% no le parece que estos sean los idóneos, según la pregunta N° 07.
- Se efectúa 100% de control de entradas y salidas en almacén, lo cual es importante que los colaboradores custodien los patrimonios que posee la institución, según la pregunta N° 08.
- El 37% de los encuestados indica que, si es posible que las salidas de existencias se entreguen sin las debidas autorizaciones, sin embargo, el 67% indica que no procede este tipo de acción, lo cual resulta sustancial de que el área del almacén custodie adecuadamente los patrimonios y que sus salidas siempre se hagan bajo normas y con permisos del personal involucrado. Sin embargo se puede evidenciar que la institución cuenta con un solo personal encargado del área de Utilización, que realiza las pegasas sistemáticas en el sistema SIGA – Módulo Almacén, el mismo que no se abastece para hacer oportunamente las pegasas sistemáticas, atendiéndoseles a las áreas usuarias con pegasa tradicional, por la premura de la necesidad que se tiene, posteriormente se realiza y alcanza la pegasa sistemática al área del almacén, para que regularice las firmas y sello que registran en la pegasa tradicional, dándose muchas veces que el personal que registra en la documentación de recepción de las existencias,

ya no labore o este rotado a otro lugar, ocasionando ello que la pecaosa sistemática este sin firmar, según la pregunta N° 09.

- Respecto a la actualización permanente de las tarjetas de control visible de las existencias del almacén, el 37% indica que, si se realiza esta actividad, el 67% manifiesta que no se efectúa este proceso de manera continua, esto repercute a la institución porque no se tiene al alcance oportuno la información para la verificación de los stocks de las existencias y poder alarmas sus estados, vencimientos y rotación de productos, según la pregunta N° 10.
- El 100% de los encuestados indica que toda la documentación de entrega de materiales es firmada por los responsables de las áreas, lo cual es substancial porque garantiza que todos los bienes se den para fines estipulados y áreas críticas que lo requieren con la debida autorización y conocimientos de los encargados para su posterior verificación, cuidado y uso adecuado, según la pregunta N° 11.
- El almacén si realiza las comparaciones de las cantidades recibidas con los informes de entrada al 100%, esto es primordial porque permite al almacenero y al área usuaria dar la conformidad de las órdenes de compra o servicios, según la pregunta N° 12.
- Si se realiza la verificación al 100% de la calidad y cantidad con inventarios físicos, el personal del área del almacén realiza este proceso lo cual es primordial porque verifica las especificaciones técnicas del área solicitante para la conformidad del producto, según la pregunta N° 13.
- El 67% de los encuestados indican que si se efectúa el recuento y comprobaciones en caso existan diferencias entre el conteo físico y el inventario permanente, el 33% indica que no se ejecuta este proceso, los resultados que refleja la institución indican que este proceso se tiene que llevar para poder tener un control adecuado de los stocks y poder informar y dar resultados conformes, según la pregunta N° 14.

- El 100% de los encuestados indican que las existencias de existencias no cuentan con seguros contra incendios, danos, robos, etc. la institución debe considerar y asegurar sus existencias ya que nadie esta ajeno de accidentes inesperados o fenómenos naturales, según la pregunta N° 15.
- En relación a la restricción del personal ajeno al área del almacén las encuestas precisan al 100% que si se respeta este procedimiento; sin embargo cabe mencionar que el área del almacén tiene publicado en la parte externa un letrero que indica “ingreso solo para personal autorizado” , lo cual en la práctica no se aplica, pues personal que no labora en dicha área ingresa sin ninguna restricción, siendo esto preocupante porque se corre el riesgo de que las existencias almacenadas puedan perderse o sean manipuladas por otros colaboradores ajenos al área, según la pregunta N° 16.
- El 100% de los encuestados indican que controlan los productos dados de baja para evitar robos o usos no autorizados, procedimiento importante que la institución ejecuta e informar a las áreas competentes para que sus registros sean rebajados y se cumpla con los trámites administrativos correspondientes, según la pregunta N° 17.
- En relación a que la institución utiliza mecanismos de conservación el 100% precisa que la institución cumple con facilitar e implementar con equipos y bienes el área para la conservación de las existencias del almacén que permita su cuidado adecuado., según la pregunta N° 18.
- Con respecto al sistema de inventario que incluye alguna provisión para que informen periódicamente los trabajadores responsables del área del almacén acerca de los existencias de movimiento lentos, caducados, deteriorados, obsoletos, en exceso el 100% indica que la institución si alcanza esta información lo cual les permite verificar estos procesos y alcanzar su reporte a las áreas competentes para la acción pertinente y tomar estrategias de redistribución para su uso, según la pregunta N° 19.

- El 100% de los encuestados manifiesta que la institución si tiene definido sus objetivos, lo que resulta importante porque la institución sabe cuáles son sus propósitos a los que se apunta alcanzar de manera correcta, priorizando esfuerzos precisos para los resultados, según la pregunta N° 20.
- En concordancia a que si la institución cuenta con instalación adecuada para el funcionamiento del almacén el 100% de los encuestados manifiesta que la infraestructura no es conveniente porque no brinda la seguridad para el almacenamiento de las existencias, esto porque no es de material noble, y está expuesta a lluvias que deterioran su composición. Asimismo el espacio es reducido para el almacenamiento de las existencias, teniendo que dejar en varias ocasiones parte de las existencias en la zona externa, reportando su stock al personal vigilante de turno, muy sin embargo en el cambio de turno del personal de vigilancia se ha producido perdidas de las existencias; igualmente en el mismo ambiente están juntos todos los productos corrosivos y alimentarios, según la pregunta N° 21
- En relación que si la institución tiene identificado sus riesgos internos y externos el 67% manifiesta que, si están localizados los imprevistos y dificultades que puedan suceder, para lo cual deben de tener la capacidad suficiente para afrontarlos de forma rápida, beneficioso y efectiva para el beneficio de la institución, según la pregunta N° 22.
- El 100% de los encuestados indica que la institución no dispone de procedimiento que permita desarrollar la respuesta antes los riesgos identificados, lo que resulta que debe de implementar métodos de como los colaboradores deben tramitar, ejecutar y planificar la respuesta ante los riesgos que se puedan generar para mejorar las oportunidades y reducir las amenaza que la institución pueda tener, según la pregunta N° 23.

- En relación a que si la institución cuenta con el asesoramiento de un profesional para el llevado de su contabilidad el 100% de los encuestados indica que si se tiene garantizado este tipo de accionar, lo que resulta significativo porque permite tener de forma correcta la información contable y saber las utilidades o pérdidas que viene registrando la institución para la toma de medidas correctivas, según la pregunta N° 24.
- En concordancia a que, si el área del almacén cuenta con un manual y procedimientos operativos, el 33% dice que, si posee, sin embargo, el 67% de los encuestados refiere que no se tiene estos documentos que les permita controlar adecuadamente sus procedimientos, lo cual la institución debe de realizarlo para conseguir que la información sea detallada, ordenada, sistemática e integral que contengan las funciones del personal para deslindar responsabilidades ya que todas la instituciones tienen que tener manuales que les permita saber cómo debe de operar una institución y estar a la vanguardia y par de los demás instituciones, según la pregunta N° 25.
- El 100% de los encuestados indica que la institución si posee con un sistema de informático Kardex para la elaboración del registro de sus salidas, lo cual resulta importante que la institución esté al alcance del progreso de las grandes instituciones que le permita ofrecer y agilizar sus procesos para el beneficio de usuarios, según la pregunta N° 26.
- En relación a de que las existencias registradas en el sistema informático Kardex concuerdan con las existencias físicas del almacén, el 67% de los encuestados indica que no existe relación entre ambos procesos, esto debido a que los productos se entregan a las áreas con pecosa tradicional, lo cual posteriormente se hace la pecosa sistematizada, regularizando que se firme a quien se entregó el producto, según la pregunta N° 27.
- El 100% de los encuestados indica si se efectúa registros de control del almacén (Kardex) para las salidas de las existencias de materiales y bienes que se encuentran en el área de almacén, procedimiento que se

aplica en todas las organizaciones para el control y detección de pérdidas del patrimonio que cuenta la institución, según la pregunta N° 28.

- En relación si las existencias almacenadas se encuentran ordenadas para la facilidad y simplificación de conteos, el 100% indica que el área del almacén si tiene una adecuada organización que le permite clasificar y poder localizar los stocks de los productos para su entrega al área usuaria de forma oportuna, según la pregunta N° 29.
- En concordancia que si existe monitoreo continuo por parte de la administración al personal encargado del almacén, el 33% indica que la gerencia si supervisa sus acciones, el 67% manifiesta que no se lleva este procedimiento, por lo cual la institución debe efectuar estas tareas de inspección para que el área sepa y hacerles saber cómo está ejecutando su actividad para una mejora continua y corrección de anomalías, según la pregunta N° 30.
- El 67% manifiesta que hay normas de seguridad que protejan los materiales y existencias del almacén, primordial para el resguardo de las existencias, el 37% suele desconocer, según la pregunta N° 31.
- El 100 % de los encuestados manifiestan que de detectarse problemas en el proceso de monitoreo el área encargada si comunica de manera rápida a los responsables con el fin de tomar acciones necesarias para su corrección y cumplimiento, procedimiento importante para no incurrir en hechos incorrectos y realizar labores bajo la norma vigente, según la pregunta N° 32.
- En relación a la elaboración de instrucciones escritas adecuadas para la realización del inventario físico, el 67% de los encuestados indica que la institución si formula documentos de esta materia, lo cual permite saber el desarrollo de las actividades y normas en las que se aplica los inventarios para determina las existencias y el estado en que se encuentran estas, el 33% respondió que no se realiza este proceso de información, según la pregunta N° 33.

- En concordancia de la realización de inventarios al semestre y cierre del año, la institución si ejecuta estos procedimientos al 100% según respuesta de los encuestados, lo cual es sustancial en la institución porque le permite controlar, vigilar y evitar pérdidas de existencias y remitir un reporte de la situación económica de la institución, según la pregunta N° 34.
- El 100% de los encuestados indica que, si implementan las recomendaciones para la solución de los problemas encontrados en el área de almacén, como métodos para fortificar los controles internos, importante accionar de la institución para no incurrir en sanciones administrativas que perjudiquen a la institución, según la pregunta N° 35.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al Objetivo Específico N° 01

Describir el Sistema de Control Interno para determinar su influencia en la gestión administrativa del área de almacén del Sector Salud del Perú, 2017.

Cuadro N° 01: Respecto al Objetivo Especifico N° 1

Autores	Resumen
(Reyes, 2017)	En su trabajo de investigación señala que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimiento, se trata de una herramienta practica para prevenir y determinar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las instituciones. Asimismo precisa que la mayoría de instituciones comerciales del Perú y de las instituciones farmacéuticas de Nuevo Chimbote, carecen de un sistema de control interno, lo cual se ven perjudicadas ya que propicia una reducción en su productividad y eso se ve reflejada en sus ventas.
(Flores, 2017)	En su trabajo de investigación resalta de que existe ausencia de control interno las cuales se traducen en la falta de un manual de funciones que describan lo relacionado con la custodia, registro, control y responsabilidades en los inventarios del almacén, no tiene políticas definidas y expresas en cuanto a la recepción, atención almacenamiento y conservación de los materiales, por lo no cuenta con un almacenero capacitado para tal función ,así como tampoco manejan instrumentos de control para la entrada y salida de los materiales y suministros del departamento de almacén , y

	<p>solo usan una libreta de manera manual; la falta de planificación de las necesidades de materiales , inadecuada programación de las compras ,así como desconocimiento del stock, clasificación empírica de los inventarios ,entre otros lo cual conlleva al deterioro de la situación económica financiera de la institución.</p>
<p>(Suarez, 2015).</p>	<p>En su investigación determina que existe un sistema de control interno inadecuado que no permite controlar las actividades que se desarrollan en el área de almacén; que los inventarios no se realizan con periodicidad mensual lo cual no permite cotejar el conteo físico de materiales con el que muestra el sistema de inventarios existente en la institución; trabajadores del almacén no tienen conocimiento de la importancia del Kardex; asimismo que la salida del almacén no están totalmente autorizadas por la personal.</p>
<p>El autor</p>	<p>Según el cuestionario aplicado a los colaboradores de la institución, encontré que el Sistema de Control Interno para determinar su influencia en la gestión administrativa del área de almacén son las siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ La institución presenta un carente sistema de control interno, que le permita desarrollar adecuadamente sus procesos según las normativas establecidas y vigentes de control interno; lo cual hace que muchas veces se trasgreda lo normado y no se cumpla; causando esto perjuicios económicos y sanciones administrativas por malas desviaciones de sus recursos. ✓ Los procesos desarrollados en el área del almacén no son los idóneos, pues no se lleva un adecuado control de las existencias, en reiteradas veces se suele entregar

	<p>las existencias a las áreas usuarias sin las debidas autorizaciones de los encargados, esto por la premura de la necesidad, efectuándola solo el jefe del almacén con pecosa tradicional, lo cual hace que sus stocks de las existencias en el sistema informático Kardex con su tarjetas de control visible en físico no concuerden.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Existe un retraso para el procesamiento de la elaboración de las pecosas sistemáticas, esto porque solo se cuenta con un recurso humano que efectué esta labor, lo cual hace que las Pecosas no se procesen en tiempo real, por lo que la entrega de las existencias son muchas veces con pecosa tradicional, originando esto un desorden y mala clasificación de la información. ✓ Desinterés de parte de los miembros de la institución para implementar el área, no se le brinda la debida importancia a pesar que hay se depositan las existencias que posee la institución, por lo que deberían priorizar y protegerlas para evitar su deterioro y pérdidas cuantiosas.
--	--

6.2. Respecto al Objetivo Específico N° 02

Realizar un diagnóstico del Sistema de Control Interno para identificar los factores que influyen en la gestión administrativa del área de almacén de la U.E. 403 Red de Salud Morropón Chulucanas, 2017.

Dentro de los principales diagnósticos del sistema de Control Interno que identifique en los factores que influyen en la gestión administrativa del área de almacén de la U.E. 403 Red de Salud Morropón Chulucanas, 2017, son los siguientes:

- ✓ Se detectó inadecuados procesos para el desarrollo de la entrega de las existencias, de tal forma que se realiza su despacho y no se actualizan las tarjetas de control visible, lo que origina que no se den cuenta del estado de las existencias y pérdidas de ellas a tiempo.
- ✓ Mala conservación de las existencias, cuenta con un solo un ambiente almacenándose todas las existencias alimentarias y corrosivas, pudiendo producir esto una proliferación de contaminación de las existencias y por ende repercutir en la salud de los colaboradores, al igual que perdidas valiosas y perjuicios irreparables a la institución.
- ✓ Infraestructura, techos, otros que no reúnen las garantías apropiadas para la conservación de las existencias.
- ✓ Escaso por conocimiento por parte del personal que labora en el área del almacén, en cuanto a las normativas de buenas prácticas de almacenamiento para el adecuado desarrollo de sus labores.
- ✓ Falta de monitoreo y supervisión de parte del jefe inmediato encargado de logística al área del almacén, no constata las stocks de las existencias y su adecuada rotación, entre otros.
- ✓ El área del almacén no tiene un plan de trabajo y de riesgo que le permita detectar a tiempo en que está cumpliendo o incurriendo.

6.3. Respecto al Objetivo Específico N° 03

Comparar los procedimientos del Sistema de Control Interno del área de almacén del Sector Salud en el Perú para determinar el grado de cumplimiento de las normas en el área de almacén de la U.E. 403 Red de Salud Morropón Chulucanas, 2017.

Se llega a la conclusión que el tema que presenta la U.E. 403 Red de Salud Morropón Chulucanas, no solo se da en este sector, sino también es a nivel mundial, puesto que en diversas instituciones no existe muchas veces un Sistema de Control Interno, que permita aplicar las normas establecidas por

las leyes, las cuales deberían de cumplirse para el adecuado desarrollo de sus procesos, de tal manera que sean los correctos de forma eficiente y eficaz, evitando así que existan desviaciones y perjuicios de sus existencias que le permitan alcanzar los propósitos de la institución. Tal es así que los colaboradores que laboran en dichas áreas no se concientizan y toman con suma responsabilidad las labores encomendadas y establecidas dentro de los manuales de organización y funciones, esto por la falta de seguimiento y desinterés de sus jefes inmediatos tomando las cosas a la ligera y no cumpliendo a cabalidad con sus responsabilidades encargadas.

El escaso interés de sus miembros de ver y no darle la importancia suficiente al área, tanto en la cuestión de personal, infraestructura, equipos y otros hace que sus existencias muchas veces sean deterioradas, se malogren y se entreguen sin las debidas autorizaciones respectivas por los encargados, pudiéndose producir pérdidas cuantiosas en sus inventarios.

6.4. Respecto al Objetivo Específico N° 04

Diseñar una estrategia que permita aplicar las normas del Sistema de Control Interno a los procedimientos del área de almacén del Sector Salud en el Perú: Caso U.E. 403 Red de Salud Morropón Chulucanas, 2017.

Para el desarrollo de estrategias que permitan aplicar las normas del sistema de Control Interno en los procedimientos del almacén de la U.E. 403 Red de Salud Morropón Chulucanas, 2017, se plantea lo siguiente:

- ✓ Si bien es cierto que la institución no posee un sistema de control interno que evalúe y monitorice el desarrollo de sus procesos, los colaboradores del almacén deben de cumplir y aplicar a cabalidad total lo establecido en las normativas vigentes, sin transgredir lo ya señalado, porque esto hará que sus procesos sean eficientes y

eficaces y por ende hará que la institución cumpla con sus propósitos.

- ✓ Que la institución realice evaluaciones periódicamente a sus procesos para medir el grado de cumplimiento, de manera interna con sus diversas áreas y tomar acciones respectivas de detectar algunas anomalías.
- ✓ Que se apertura un área específica de control interno para que monitorice y verifique los procesos que desarrolla la institución, a fin de garantizar confiabilidad en la información; e implemente recursos humanos especialistas en la materia.
- ✓ Que el personal designado al área debe cumplir con los perfiles técnicos para el desarrollo adecuado de sus labores y se le evalúe periódicamente sus actividades.

Aspectos complementarios

Recomendaciones

- a) La institución debe de difundir y compartir el Manual de Organizaciones y Funciones con sus colaboradores a fin de informarles a cada uno de ellos cuáles son sus ocupaciones que debe de tener para el desarrollo de sus labores.
- b) La institución debe de establecer de manera normada a cada uno de sus colaboradores cuáles son sus responsabilidades para evitar duplicidad de funciones en ellos.
- c) Se debe de tener un adecuado criterio para el cambio o rotación de personal, para evitar retrasos administrativos.
- d) La institución debe de implementar formalmente un área de control interno que le permita llevar un sistema apropiado para los procedimientos de sus actividades.
- e) Se debe de mantener actualizados los Kardex por cada uno de las existencias que se encuentran en el almacén para facilitar información y detectar faltantes o sobrantes que se estén originando.
- f) La institución debe velar por la protección adecuada de las existencias del almacén, por lo que le corresponde brindarles seguros contra incendio, daños, robo, otros.
- g) Se debe de capacitar al personal del almacén para que efectúe procedimientos de valuación de las existencias del almacén de tal forma que aplique los métodos de salidas y entradas de las existencias de manera correcta para evitar caducidad, deterioros y faltantes.
- h) La institución debe de proporcionar una adecuada y amplia infraestructura para el funcionamiento, almacenamiento y custodia de todas las existencias del almacén. Asimismo debe de clasificar y almacenar las existencias alimentarias, corrosivas y otros, en ambientes separados y no mantenerlos junto porque se produce contaminación de los bienes.

- i) Capacitar al personal para el desarrollo de apropiados procedimientos que les permita desarrollar respuestas inmediatas ante los riesgos identificados.
- j) El área de almacén debe de contar con manuales de normas y procedimientos operativos de su área.
- k) Que la administración efectúe supervisiones continuas en el área de almacén para ver su operación y si sus actividades se están realizadas dentro lo normado.
- l) La entrega de las existencias deben de ser con pecosas sistematizadas oportunamente para que los existencias coincidan con lo que se refleja en el sistema con el conteo físico y las salidas deben de estar autorizadas por los responsables; asimismo las pecosas deben de estar firmadas por los jefes de logística, almacén y de quien se le entrego el bien el cual debe de indicar fecha, hora, nombre y apellidos.
- m) Evitar que el personal no autorizado tenga acceso al área de almacén, para evitar pérdidas, adulteraciones y manipulaciones de los bienes.
- n) Fortalecer el área de utilización con contratación de un recurso humano para que elabore y realice de forma oportuna las pecosas sistemáticas y se cumpla con los demás procesos que requiera el área.
- o) Las salidas de las existencias del almacén sean entregadas a los usuarios con pecosas sistemáticas y no con pecosas tradicionales

Referencias Bibliográficas

- Caldas , M. E., Heras, A. J., & Reyes, C. H. (s/f). *Gestión Administrativa (Institución e Iniciativa Emprendedora)*. Madrid: Editex, S.A. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=-ukpDwAAQBAJ&printsec=frontcover&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Campo, A., Hèrvas, A. M., & Revilla, M. T. (2013). *Técnicas de almacén*. Madrid: McGraw-Hill España. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3215710&query=tecnicas%2Bde%2Balmacen>
- Capote, G. (2001). *El Control Interno y el Control*. Cuba: Universitaria. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3175027&query=control%2Binterno>
- Ceron, M., & Ramón, P. A. (2014). *Gestión de Inventarios y Almacenes de la Unidad de Negocio Hidropaute de la Celec E.P para el 2013*. Ecuador: Universidad de Cuenca.
- Coopers & Librand. (1997). *Los Nuevos Conceptos de Control Interno (Informe Coso)*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos .
- Española, R. A. (2018). *Diccionario de la lengua española*. Obtenido de <https://dle.rae.es/?id=LXZPs0x>
- Estupiñan, G. R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Colombia: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=4422272&query=control%2Binterno>
- Flores, K. (2017). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Almacén de las Instituciones del Sector Construcción del Perú: Caso Institución “Constructora Pales S.A.C. Ayacucho, 2015*. Ayacucho: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Granda , R. D. (2011). *Manual de Control Interno Sectores Públicos - Privados y Solidario (3a. ed.)*. Nueva Legislación SAS. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3216810&query=control%2Binterno>

- Jimenez, H. Z. (2007). Evaluación del Control Interno del Departamento del Almacén del Centro Estatal de Coordinación Falcón del Ministerio del Poder Popular Para la Infraestructura. Punto Fijo: Universidad Centro Occidental "Lisandro Alvarado".*
- Ladino, E. (2009). Control interno: informe Coso. El Cid Editor. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3182319&query=control%2Binterno>*
- Márquez, D. (2003). Los Procedimientos Administrativos Materialmente Jurisdiccionales Como Medios de Control en la Administración Pública. México: Instituto de Investigaciones Jurídicas.*
- Mauleón, M. (2013). Teoría del Almacén. Díaz de Santos. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=2P_tizhkCnUC&printsec=frontcover&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false*
- Medina, K. N., & Rojas, M. J. (2014). Evaluación del Control Interno Respecto al Almacén de Bebidas de La Institución Show Time S.R.L. Ram Jam. La Paz-Bolivia: Universidad Mayor De San Andrés.*
- Nole, S. L. (2016). Los Mecanismos de Control Interno Administrativo en el Área de Almacén de las Boticas y Farmacias Independientes de los Distritos Piura, Castilla y Veintiséis de Octubre y su Impacto en los Resultados de Gestión en el Año 2015. Piura: Universidad Católica los Angeles de Chimbote.*
- Reyes, F. J. (2017). Caracterización del Control Interno en el Área de Almacén en las Micro y Pequeñas Instituciones Comerciales del Perú Caso: Instituciones Farmacéuticas del Distrito de Nuevo Chimbote, 2013. Chimbote: Universidad Católica los Angeles de Chimbote.*
- Sanchez, J. B. (2018). Caracterización del Control Interno en el Área de Almacén de las Instituciones del Sector Servicios del Perú: Caso Sarmecon S.A.C – Chimbote, 2015. Chimbote: Universidad Católica los Angeles de Chimbote.*
- Santos, M. (2017). Los Mecanismos de Control Interno en el Área de Almacén de las Farmacias en el Perú Caso: Inkafarma Castilla-Piura 2016. Piura: Universidad Católica los Angeles de Chimbote.*
- Suarez, D. K. (2015). Caracterización del Control Interno Administrativo en el Área de Almacén de las Instituciones Agrícolas del Perú Caso: Sociedad Agrícola Rapel*

*Sac. Del Distrito De Castilla, Periodo 2014. Piura: Universidad Católica los
Ángeles de Chimbote.*

Anexos

Anexos 01: Cronograma de Actividades

Cronograma de Actividades																
N°	Actividades	SEMANAS														
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Título del Proyecto.	X														
2	Agradecimiento- Dedicatoria.	X														
3	Resumen – Abstract.		X													
4	Índice General, Índice de Tablas, Índice de Gráficos.		X	X												
5	Introducción.		X	X												
6	Planteamiento de la Investigación.		X	X												
7	Mejora del Marco Teórico y Conceptual.			X	X	X	X	X	X							
8	Hipótesis.					X	X									
9	Metodología.					X	X									
10	Elaboración y validación del instrumento de recolección de Información.							X	X	X						
11	Recolección de datos.							X	X	X						
12	Presentación de los Resultados.									X	X	X				
13	Análisis de los Resultados.									X	X	X				
14	Recomendaciones.											X				
15	Bibliografía.											X				
16	Redacción del informe preliminar.											X	X	X		
17	Revisión del informe final del Proyecto por el Jurado de Investigación.													X		
18	Aprobación del informe final del Proyecto por el Jurado de Investigación.														X	
19	Exposición y sustentación del proyecto al Jurado de Investigación.															X

Anexos 02: Presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o número	Total (S/.)
Suministros (*)			
<input type="checkbox"/> Impresiones	0.50	50	25.00
<input type="checkbox"/> Fotocopias	0.10	50	5.00
<input type="checkbox"/> Empastado	5	2	10.00
<input type="checkbox"/> Papel bond A-4 (500 hojas)	13.00	1	13.00
<input type="checkbox"/> Lapiceros	3.00	2	6.00
Servicios			
<input type="checkbox"/> Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
Sub total			159.00
Gastos de viaje			
<input type="checkbox"/> Pasajes para recolectar información	12	15	180.00
Sub total			180.00
Total presupuesto de desembolsable			339.00
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% o número	Total (S/.)
Servicios			
<input type="checkbox"/> Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
<input type="checkbox"/> Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
<input type="checkbox"/> Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
<input type="checkbox"/> Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub total			400.00
Recurso humano			
<input type="checkbox"/> Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
Sub total			252.00
Total presupuesto no de desembolsable			652.00
Total (S/.)			

Anexos 03: Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

Cuestionario

La presente encuesta forma parte de un trabajo de investigación, cuyo objetivo fue determinar los diagnósticos del sistema de control interno actual en el proceso establecido de gestión administrativa en el área del almacén de la U.E. 403 Salud Morropón Chulucanas del Perú, 2017 Se agradece por anticipado la información que ustedes proporcione, las mismas que será guardada con absoluta confidencialidad y solo servirá para fines académicos y de investigación.

ENCUESTADOR

Fecha: Piura, **Diciembre, 2017**

Instrucciones: Sírvase marcar con una “X” la opción que usted considere

Correcta.

Cuestionario

	AMBIENTE DE CONTROL INTERNO	SI	NO
1	¿Existe un manual de organización y funciones?		
2	¿Existe segregación de funciones en el personal?		
3	¿Hay adecuada rotación del personal?		

4	¿Cuenta la institución con control interno implementado formalmente?		
5	¿El personal contratado es debidamente seleccionado y entrenado para la labor que desempeña?		
6	¿Dentro de su institución los empleados conocen el organigrama donde se describen cada uno de los cargos que se encuentran dentro de la institución?		
7	¿La aplicación de mecanismos de control interno permite la protección de los recursos de la institución evitando pérdidas por fraudes o negligencias?		
8	Se lleva un control de entradas y salidas en almacén, mediante ingresos y egresos pre numerado		
9	Es posible que se den salidas de existencias sin las debidas autorizaciones		
10	El personal de almacén actualiza permanentemente las tarjetas de control visible para cada tipo de existencia		
11	La documentación de entrega de materiales es firmada por los responsables de la misma		
12	Compara almacén las cantidades recibidas contra los informes de entrada		
13	Se verifica la calidad y cantidad de existencias con inventarios físicos		
14	En los casos en que las diferencias entre el conteo físico y el inventario permanente sean importantes se realizan dobles recuentos o comprobaciones y los ajustes por diferencias son aprobados		
15	Están protegidas las existencias de existencias, de modo adecuado para evitar su deterioro físico contándose con seguros contra incendio, daños, robo, etc.		
16	Se aplican métodos de valuación de inventarios (PEPS, UEPS,		

	PROMEDIO)		
17	Está restringido la entrada a almacén del personal ajeno		
18	¿Se controlan los productos dados de baja para evitar robos o usos no autorizados?		
19	La institución utiliza mecanismos de conservación (refrigeradores, estantes, archivadores, cajones, otros) para el cuidado de los bienes.		
20	El sistema de inventario, incluye alguna provisión para que informen periódicamente los empleados responsables acerca de: Existencias de movimiento lento, caducado, deteriorado, obsoleto, en exceso.		
	EVALUACIÓN DE RIESGOS		
21	¿Tiene la institución definidos sus objetivos?		
22	¿La institución posee instalaciones adecuadas para el funcionamiento del almacén?		
23	¿Tiene la institución identificados sus riesgos internos y externos?		
24	¿Se dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados?		
25	¿La institución cuenta con el asesoramiento de un profesional para el llevado de su contabilidad?		
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
26	El área de almacén cuenta con un manual de normas y procedimientos operativos		
27	La institución cuenta con sistema informático Kardex para la elaboración de registro de salidas (PECOSAS)		
28	El sistema informático Kardex concuerda con las existencias físicas del almacén		
29	¿Se llevan registros de control de almacén (kardex) o cualquier otro instrumento de entrada y salida de materiales y bienes del área de almacén?		

30	Las existencias almacenadas se encuentran ordenadas de tal manera que facilite y simplifique la manipulación y recuento		
	SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
31	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración al personal encargado del almacén?		
32	¿Existen normas de seguridad que protejan los materiales y existencias del almacén?		
33	¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección y cumplimiento?		
34	Se elabora instrucciones escritas adecuadas para la realización del inventarios físico		
35	Se realizan inventarios físicos al semestre y cierre del ejercicio económico.		
36	¿Se implementan las recomendaciones para la solución de los problemas encontrados en el área de almacén, como medio para fortalecer los controles internos?		

Anexos 04: Fotos
Entrega de bienes con pecosas tradicionales

MINISTERIO DE SALUD
 DIRECCIÓN DE RED MORROPÓN - HUANCABAMBA

PEDIDO COMPROBANTE DE SALIDA

Chilcas: 24-6-2019

Dependencia Solicitante: BIOLOGA PATRICIA LIZAM DÍAZ
 Con destino a: LABORATORIO SALUD AMBIENTAL los siguientes artículos

PROGRAMA: _____ R.U.C. 2648721563
 SALIDA PCS Nº: _____

REGIÓN	SOLICITADO			DESPACHADO				VALORES		
	a CODIGO	b CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	FECHA VENCIMIENTO	LOTE	CLASIFICACIÓN	c CANTIDAD DESPACHADA	d UNIDAD DE MEDIDA	a UNITARIO	b TOTAL
1		04	DETERGENTE NEUTRO X 1 KG ✓				04	UNB		
2		01	RAPIOS MULTIPLES PARA CHUBUCOS DE FIERRO				01	UNB		
3		01	DETERGENTE NEUTRO X 25 L				01	UNB		
4		01	BOHSA PERISTÁLTICA				01	UNB		
5		03	PORTAFILTRO DE POLISULFONA 42 mm				03	UNB		
6		14	ALCOHOL ETILICO X 4 Litros				14	UNB		
7		15	CAJAS DE GUANTES X 100 UNB + 5				15	CAJAS		
8		04	CAJAS DE GUANTES X 100 UNB TL				04	CAJAS		
9		08	CAJAS DE GUANTES X 100 UNB TL				08	CAJAS		
10		35	CAJAS DE UNICEL X 50 UNB				35	CAJAS		
11		04	CAJAS DE MASORIAS X 20 UNB				04	CAJAS		
12		02	PROPÍPETA AUTOMÁTICA. 05 ml A 25 ml				02	UNB		
13										
14										
15										

EQUIPO DE LOGÍSTICA
ALMACEN

SR. ORLANDO ALBINES PRADI
 AUX. SANITARIO

1. Jefe del Área Solicitante
 2. Jefe de Logística
 3. Jefe de Almacén
 4. Nombre y Apellidos: _____
 D.N.I.: 4510307

MINISTERIO DE SALUD
 DIRECCIÓN DE RED MORROPÓN - HUANCABAMBA

PEDIDO COMPROBANTE DE SALIDA

Chilcas: 19-7-2019

Dependencia Solicitante: DIRECTORA YESSICA SAavedra
 Con destino a: DE DESARROLLO DE SERVICIO SALUD los siguientes artículos

PROGRAMA: _____ R.U.C. 2648721563
 SALIDA PCS Nº: _____

REGIÓN	SOLICITADO			DESPACHADO				VALORES		
	a CODIGO	b CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	FECHA VENCIMIENTO	LOTE	CLASIFICACIÓN	c CANTIDAD DESPACHADA	d UNIDAD DE MEDIDA	a UNITARIO	b TOTAL
1		10	PAGUETAS DE PAPEL BOND A4 X 500 H				10	UNB		
2		10	ARCHIVADORES DE PALANCA DE CARTON				10	UNB		
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										
10										
11										
12										
13										
14										
15										

EQUIPO DE LOGÍSTICA
ALMACEN

SR. ORLANDO ALBINES PRADI
 AUX. SANITARIO

1. Jefe del Área Solicitante
 2. Jefe de Logística
 3. Jefe de Almacén
 4. Nombre y Apellidos: EDUARDO PARES
 D.N.I.: 44463587

Ubicación de las existencias en el área del almacén.



Existencias ubicadas en la parte externa del almacén

