



**UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ FAUSTINO SANCHEZ  
CARRION**



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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y  
FINANCIERAS**

**TESIS**

**CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA EN LA ADMINISTRACION DEL  
ALMACEN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAURA 2018**

**PRESENTADO POR BACHILLER:**

**JUAN ANDRES AYALA ARMAS**

**PARA OPTAR TITULO DE CONTADOR PUBLICO**

**ASESOR:**

**ASESOR:**  
  
Mg CPCC Teodorico Angel Villanueva Rodriguez  
Contador Publico Colegiado Certificado  
MATRICULA 14805

.....  
**DR. CPCC. TEODORICO ANGEL VILLANUEVA RODRIGUEZ**

**HUACHO – PERÙ**

**2021**

**NOMBRE DEL AUTOR:**

**JUAN ANDRES AYALA ARMAS**

**ASESOR**

**ASESOR:**  
  
Mg. CPCC. Teodorico Angel Villanueva Rodriguez  
Contador Publico Colegiado Certificado  
MATRICULA 14605

.....  
**DR. CPCC. TEODORICO ANGEL VILLANUEVA RODRIGUEZ**

**ASESOR:**  
  
Dr. CPCC. Teodoro Angel Villanueva Rodriguez  
Contador Publico Colegiado Certificado  
MATRICULA 14605

.....  
**DR. CPCC. TEODORICO ANGEL VILLANUEVA RODRIGUEZ**

**ASESOR**

**TESIS**

**CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA EN LA ADMINISTRACION DEL  
ALMACEN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAURA 2018**

**JURADO EVALUADOR**

.....  
**Dr. CPCC. SUAREZ ALMEIRA MIGUEL ANGEL**

**PRESIDENTE**

.....  
**Mg. CPCC. CANO CURIOSO RAUL MANUEL**

**SECRETARIO**

.....  
**Mg. CPCC. HUACHUA HUARANCCA FREDY JAVIER**

**VOCAL**

### **DEDICATORIA:**

A mis padres Juan y Rosa por la educación de calidad que me brindan, a mi hermana Sandra por apoyarme en todo momento, a mi hermana Yuliana que está guiándome desde el cielo y cuidándonos y a mi sobrino Sebastián.

A mi novia por estar conmigo en todos los momentos y ayudarme a mejorar como persona y profesionalmente.

### **AGRADECIMIENTO:**

Agradezco a Dios por iluminarme en este camino arduo y competitivo.

A la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión por formarnos correctamente y con principios.

A los maestros que me formaron en mi vida profesional.

A mi asesor de tesis VILLANUEVA RODRIGUEZ TEODORICO ANGEL.

# ÍNDICE GENERAL

CARATULA	i
TITULO	ii
DEDICATORIA.	v
AGRADECIMIENTO	vi
INDICE	vii
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
INTRODUCCION	xiii
CAPITULO I	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1    Descripción de la realidad problemática	1
1.2    Formulación del problema	4
1.2.1    Problema general	4
1.2.2.    Problema especifico	4
1.3.    Objetivos de la investigación	5
1.3.1    Objetivo general	5
1.3.2    Objetivos específicos	5
1.4.    Justificación de la investigación	6
1.5.    Delimitación del estudio	7
1.6.    Viabilidad del estudio	7
CAPITULO II	
MARCO TEORICO	
2.1.    Antecedentes de la investigación	8
2.2.    Investigaciones internacionales	8
2.3.    Investigaciones nacionales	9
2.3.1    Bases teóricas	12
2.3.2    Bases filosóficas	17
2.3.3    Definición de términos básicos	18
2.3.4    Hipótesis de investigación	21

2.4.	Hipótesis general	<b>21</b>
2.5.	Hipótesis específicas	<b>21</b>
2.6.	Operacionalización de variables	<b>22</b>
	<b>CAPITULO III</b>	
	<b>METODOLOGIA</b>	
3.1.	Diseño metodológico	<b>25</b>
3.2.	Población y muestra	<b>28</b>
3.2.1	Población	<b>28</b>
3.2.2	Muestra	<b>28</b>
3.3	Técnicas de recolección de datos	<b>30</b>
3.4	Técnicas para el procesamiento de la información	<b>32</b>
	<b>CAPITULO IV</b>	
	<b>RESULTADOS</b>	
4.1.	Análisis de resultados	<b>34</b>
4.2	Contrastación de hipótesis	<b>55</b>
	<b>CAPITULO V</b>	
	<b>DISCUSION</b>	
5.1.	Discusión de resultados	<b>65</b>
	<b>CAPITULO VI</b>	
	<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	
6.1.	Conclusiones	<b>66</b>
6.2.	Recomendaciones	<b>68</b>
	<b>REFERENCIAS</b>	
7.1.	Fuentes documentales	<b>70</b>
7.2.	Fuentes bibliográficas	<b>71</b>
7.3.	Fuentes electrónicas	<b>73</b>
	Anexos	<b>74</b>



## INDICE DE TABLAS

Tabla 1	Se realiza el control previo en sus actividades en la Municipalidad Provincial de Huaura.	36
Tabla 2	En la Municipalidad Provincial de Huaura se aplica el control concurrente de sus actividades como del almacén municipal	38
Tabla 3	Se cumple ejecución de control posterior en área de almacén por parte de gerentes o auditoria.	40
Tabla 4	Se cumple prevención de riesgos que se pueden presentar sobre los bienes patrimoniales	42
Tabla 5	Implementación del control interno es importante para la correcta gestión en la administración del almacén.	44
Tabla 6	Se realiza en forma adecuada la custodia de bienes que son adquiridos para la Municipalidad Provincial de Huaura.	46
Tabla 7	Se cumple con registro y control de bienes que se ubican en el almacén de la Municipalidad Provincial de Huaura.	48
Tabla 8	En Municipalidad Provincial de Huaura, existe directiva sobre proceso de baja y salida de bienes patrimoniales.	50
Tabla 9	Municipalidad, cuenta con directiva para toma de inventario, de bienes para presentación de estados financieros.	52
Tabla 10	Administración del almacén se verá mejorada con la implantación del control interno.	54
Tabla 11	El control previo es importante para custodia de bienes en administración del almacén.	56
Tabla 12	El nivel de control concurrente es importante para el registro y control de bienes en la administración del almacén	58
Tabla 13	El nivel de control posterior es importante para la determinación de baja de bienes en la administración del almacén	60
Tabla 14	Prevención de riesgos es importante para toma de inventarios físicos de los bienes en la administración del almacén	62

## INDICE DE FIGURAS

Figura 1	Se realiza el control previo en sus actividades en la Municipalidad Provincial de Huaura.	37
Figura 2	En la Municipalidad Provincial de Huaura se aplica el control concurrente de sus actividades como del almacén municipal	39
Figura 3	Se cumple ejecución de control posterior en área de almacén por parte de gerentes o auditoria.	41
Figura 4	Se cumple prevención de riesgos que se pueden presentar sobre los bienes patrimoniales	43
Figura 5	Implementación del control interno es importante para la correcta gestión en la administración del almacén.	45
Figura 6	Se realiza en forma adecuada la custodia de bienes que son adquiridos para la Municipalidad Provincial de Huaura.	47
Figura 7	Se cumple con registro y control de bienes que se ubican en el almacén de la Municipalidad Provincial de Huaura.	49
Figura 8	En Municipalidad Provincial de Huaura, existe directiva sobre proceso de baja y salida de bienes patrimoniales.	51
Figura 9	Municipalidad, cuenta con directiva para toma de inventario, de bienes para presentación de estados financieros.	53
Figura 10	Administración del almacén se verá mejorada con la implantación del control interno.	55
Figura 11	El control previo es importante para custodia de bienes en administración del almacén.	57
Figura 12	El nivel de control concurrente es importante para el registro y control de bienes en la administración del almacén	59
Figura 13	El nivel de control posterior es importante para la determinación de baja de bienes en la administración del almacén	61
Figura 14	Prevención de riesgos es importante para toma de inventarios físicos de los bienes en la administración del almacén	63
Figura 15	El control previo es importante para custodia de bienes en administración del almacén.	65

## RESUMEN

Objetivo: verificar si el control interno, es importante para la administración del almacén en la municipalidad provincial e Huaura 2018. Métodos: su población quedó compuesta por 79 personas entre autoridades, funcionarios y servidores quienes laboran en forma directa en las áreas de almacén, logísticas y relacionadas en la municipalidad, seleccionados a través de modelo probabilística, para ello se utilizó como medida de actitud la escala de la modelo dicotómica. Sus dimensiones concurren: control de actividades, cumplimiento de procesos, presentación de resultados, evaluación de cumplimiento. Su grado de confianza se aseveró utilizando métodos estadísticos SPSS, Transcripción 25.0 del modelo de reciprocidad de Pearson, para confianza al 95%. La prueba para Chi establecida. Resultados: Los resultados muestran estar de acuerdo (70.89%) autoridades, funcionarios servidores, coinciden que la implementación del sistema de control interno es importante para la gestión, y en cuanto a la administración de almacén un (65.82%) están de acuerdo. Conclusión: La implementación del control interno es importante para mejorar la administración del almacén en la municipalidad provincial de Huaura 2018. ( $1.05E-106 < 0.05$ ).

**Palabras Claves:** Control interno, área de almacén, gobierno local, estados financieros.

## **ABSTRACT**

Objective: to verify if internal control is important for the warehouse administration in the provincial municipality of Huaura 2018. Methods: its population was made up of 79 people, including authorities, officials and servers who work directly in the warehouse, logistics areas and related in the municipality, selected through a probabilistic model, for which the scale of the dichotomous model was used as an attitude measure. Its dimensions were: control of activities, compliance with processes, presentation of results, evaluation of compliance. Its degree of confidence was ascertained using SPSS statistical methods, Transcript 25.0 of the Pearson reciprocity model, for 95% confidence. The test for Chi established. Results: The results show agreement (70.89%) authorities, servants, agree that the implementation of the internal control system is important for management, and regarding warehouse administration (65.82%) agree. Conclusion: The implementation of internal control is important to improve warehouse management in the provincial municipality of Huaura 2018. ( $1.05E-106 < 0.05$ ).

Keywords: Internal control, warehouse area, local government, financial statements.

## INTRODUCCION

La investigación, denominada: Control interno y su importancia en la administración del almacén en la municipalidad provincial de Huaura 2018, se confeccionó en comunicación con metodologías convenientes para la Academia, de tal manera que se formaliza en la Facultad de ciencias económicas, contables y financieras de manera análogo los antecedentes como información utilizada se perfecciono con el demostración de la situación problemática, así como bases doctrinarias del marco teórico, ordenamientos seguidos, de consecuencias, discusión, soluciones, así mismo se cumple en siguiente:

Capítulo I: Planeamiento del problema, en el cual se narra el contexto de la problemática con relación al cumplimiento en la implementación del control interno como sistema al interior de la entidad, como se convierte en importancia para la administración del almacén en la municipalidad provincial de Huaura, lo expuesto admite conocer la relación que existe entre control interno y gestión administrativa principalmente en el control de los bienes del gobierno local provincial.

Capítulo II: Marco Teórico, compuesta en primer lugar por los antecedentes, de investigaciones a nivel internacional como nacional, de la misma forma se ha obtenido artículos de diversos escritos de autores especialistas en el control interno su aplicación en la gestión municipal y en el caso de la administración del almacén, posteriormente hemos procedido a abordar sus bases teóricas,

filosóficas, definiciones de sus términos básicos, así como las propuestas de hipótesis

Capítulo III: Metodología, se desarrolla tomando el diseño metodológico conveniente, estableciendo una disposición de investigación descriptiva – correlacional no experimental; su población quedó establecida en 92 personas entre autoridades, funcionarios y servidores que laboran en la municipalidad.

Capítulo IV, Resultados, en el consideramos diversas opiniones mostradas por diferentes autores como especialistas en la implementación de sistema de control interno sus componentes e importancia que implica para la administración en el control de almacén, el comportamiento en cuanto a principios, valores orientadas al comportamiento en control de los bienes adquiridos, así mismo la importancia o incidencia que ello tiene en el cumplimiento de la administración en los gobiernos locales, se procedió al análisis de cada una de respuestas al cuestionario, que permitieron su análisis y efectuar la contrastación de hipótesis, para ello se utilizó la distribución de Chi cuadrada.

Capítulo V, constituido por la discusión, en la cual precisamos opiniones de autores que se constituyen en el aspecto fundamental en las bases teóricas con relación a las variables esgrimidas entre control interno como administración de almacén por lo que se recurrió a opiniones que sustentan las bases doctrinarias del estudio ejecutado.

Capítulo VI, conclusiones y recomendaciones procedentes, de las consecuencias y comparación con hipótesis general como específicas, de la investigación, se examinaron los aspectos teóricos para su relación con los resultados de encuestas obtenidas con la finalidad de llegar a resultados, generando aportes de recomendaciones en términos específicos que permitan la implementación del sistema de control interno en las administraciones de los gobiernos locales . Finalmente se adjunta las referencias como el anexo de instrumentos utilizado.

## **CAPITULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1. DESCRIPCION DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA**

La municipalidad provincial de Huaura desarrolla sus actividades en función a las atribuciones otorgadas por la constitución política del estado, y en la función interna a partir de la lo establece la ley orgánica de municipalidades, en los presupuestal de acuerdo con lo establecido por la dirección general de presupuesto Público, en función a los aspectos contables y financieros, a lo establecido por el Misterio de Economía y Finanzas, así como la Dirección de Contaduría Pública de la Nación.

Para su funcionamiento interno cuenta con instrumentos de gestión que les permite cumplir con sus actividades de acuerdo a lo normado para cada una de sus funciones, como herramienta que permite prevenir situaciones de incumplimiento a la normas internas o de sector, tenemos al control interno, que la contraloría general de la república a determinado la ley de control



interno y su implementación como sistema en todas las entidades gubernamentales del país, entre ellos tenemos a los gobiernos locales, entidades que están obligadas a cumplir con los sistemas que la gestión así lo exige, en los aspectos de dirección, administración, contables tributaria, como de la conservación y custodia de sus bienes y servicios.

De la visita realizada a las oficinas de la municipalidad Provincial de Huaura, hemos podido constatar que en cuanto a las acciones de almacén, se ha podido observar que el gobierno local no cuenta, con el área adecuada para cumplir con dicha actividad, en ellas se debe de contar con las parrillas necesarias, que permita la conservación adecuada de los bienes que son adquiridos, antes de ser trasladados a las unidades usuarias, en consecuencia vemos que la situación problemática deben de abordar situación, de deficiencias que se presenta en la falta de control, y clasificación de os bienes que son adquiridos, así como debidamente clasificados para su ubicación en una oficina adecuada para dicha actividad, teniendo en cuenta no solamente la conservación, ello parte desde el momento de su solicitud o requerimiento por las unidades usuarias so centros de costos, la oficina de almacén de be de adecuarse en función a las caracterices de los bienes a ser adquiridos, inclusive teniendo en cuenta que se administran programas sociales, como los programas del vaso de leche por lo que deberá de contar con ambientes adecuados para conservar los bienes de leche que son para consumo humano.

Como podemos observar la situación problemática, se presenta por la carencia de los instrumentos de gestión que permita realizar en forma adecuada

los procesos para contar con los espacios, adecuados debidamente aseados y conservados, de tal manera que permita cumplir con su tarea del almacenamiento de los bienes, que son adquiridos, durante dicho proceso se deberá de tener e cuenta los aspectos normativos, así como el personal debidamente entrenado, con la finalidad que permita cumplir en forma razonable, la conducción y dirección es importante, así mismo se deberá de orientar las adquisiciones a nivel integral que permita reducir los costos y mejorar los niveles de controles.

## **1.2 FORMULACION DEL PROBLEMA**

### **1.2.1 Problema General**

¿De qué manera el control interno, es importante para la administración del almacén en la municipalidad provincial de Huaura 2018?

### **1.2.2 Problemas Específicos**

a. ¿Cómo el nivel de control previo es importante para la custodia de bienes en la administración del almacén en la municipalidad provincial de Huaura?

b. ¿En qué medida el nivel de control concurrente es importante para el registro y control de bienes en la Municipalidad Provincial de Huaura?

c. ¿De qué manera el nivel de control posterior es importante para determinar la baja de bienes en la administración del almacén en la Municipalidad Provincial de Huaura?

d. ¿Cómo el nivel de prevención de riesgos es importante en la toma del inventario físico de los bienes en la administración del almacén en la Municipalidad Provincial de Huaura?

### **1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION**

#### **1.3.1 Objetivo General**

Verificar si el control interno, es importante para la administración del almacén en la municipalidad provincial de Huaura 2018.

#### **1.3.2. Objetivos Específicos**

a. Determinar si el control previo, es importante para la custodia de bienes en la administración del almacén en la Municipalidad Provincial de Huaura.

b. Establecer si el nivel de control concurrente es importante para el registro y control de bienes en la administración de almacén de la Municipalidad Provincial de Huaura.

c. Precisar si el nivel de control posterior es importante para la determinación de baja de bienes en la administración del almacén en la Municipalidad Provincial de Huaura.

d. Identificar si el nivel de prevención de riesgos es importante para la toma de inventario físico de los bienes de la administración de almacén en la Municipalidad Provincial de Huaura.

#### **1.4. JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION**

La indagación a desarrollarse se justifica, por cuanto hemos podido comprobar in situ, que en los gobiernos locales y en particular en la municipalidad provincial de Huaura, no se encuentra debidamente premunida de los espacios que debe de contar toda oficina de almacén, de la misma forma no hemos podido ubicar los aspectos en orden técnico en relación a como se deben de ubicar los insumos para el programa del vaso de leche, a nuestro juicio carece de orden y aspecto técnico para su funcionamiento.

De acuerdo a la problemática mostrada, consideramos que autoridades y funcionarios deberían de implementar los mecanismos necesarios con la finalidad de mejorar la situación administrativa y técnica, para ello consideramos que deberán de implementar el control interno, en sus diferentes fases como control previo, concurrente y posterior, teniendo en cuenta que es una herramienta de suma importancia que permite mejorar los niveles de gestión, además que es de aplicación de forma transversal, por cuanto debe de ser liderado por funcionarios y ejecutados por todos los servidores.

Además, consideramos que existe relación técnica y operativa, entre la administración de almacén y control interno considerando que la

aplicación adecuada del control interno permite que las actividades de las oficinas que conforman la estructura orgánica de la municipalidad se permitan cumplir con sus objetivos.

### **1.5. DELIMITACION DEL ESTUDIO**

Para la ejecución del estudio será indispensable la participación directa en las oficinas que tienen relación directa con la administración del almacén, así como de las oficinas que se relacionan con ella, así mismo nos permitiremos revisar cómo se aplica el control interno, si se cumple con la guía metodológica aprobada por la contraloría general de la república, para mejorar la gestión municipal, lo cual nos permitirá revisar en forma directa y estaremos en la condición de proponer recomendaciones para superar la situación problemática detectada.

### **1.6. VIABILIDAD DEL ESTUDIO**

Consideramos que la investigación, será viable, por cuanto se contará con los recursos personales, técnicos, profesionales, así como a especialistas, que sean necesarios, así mismo con los recursos económicos y financieros que permitan cumplir con nuestro objetivo, de la misma forma es necesario indicar que hemos podido realizar nuestra práctica preprofesional en el área de almacén la municipalidad provincial de Huaura, lo cual nos permite contar con cierto conocimiento al respecto.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION**

##### **2.2. Investigaciones Internacionales**

Sandoval y Reyes (2012). México; realizaron un trabajo titulado: Evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación media superior, tuvo como objetivo aplicar una auditoría operacional en el área de recursos financieros con la intención de establecer un sistema de control interno que resuelva la obtención de información financiera correcta y segura, así como la eficiencia de las operaciones que presenta el área se trató de una investigación descriptiva, para ello utilizaron instrumentos de recolección de información, luego de la evaluación de fiabilidad de la misma llegaron a conclusión: que cualquier entidad ya sea pública o privada, de lucro o de beneficencia pero que de alguna manera maneje recursos tendrá la necesidad de administrarlos, de tal forma que presente claridad en su manejo.

Así tenemos a Garrido (2011) en su tesis denominada: Sistema de control interno en el Área de caja del instituto universitario Tecnológico de Ejido. Tesis pregrado Universidad de los Andes. Republica boliviana de

Venezuela. Nos menciona que “el sistema de control interno debe estar orientado hacia la aplicación de la optimización del tiempo, y la organización de la información, como parte de las estrategias del control interno, para así cumplir con las metas y objetivos”. (p. 12)

Ortiz (2010) en su tesis “Control de Inventarios, desarrollado en el estado de Venezuela 2010” concluye: que el objeto del control interno es el de ayudar a la administración a alcanzar las metas y objetivos previstos dentro de un enfoque de excelencia en la prestación de sus servicios. Un sistema de control interno es el conjunto de medidas que toma la organización con el fin de: proteger sus recursos contra el despilfarro, el fraude o el uso ineficiente; asegurar la exactitud y confiabilidad de los datos de la contabilidad y de las operaciones financieras, asegurar el cumplimiento de las políticas normativas económicas de la entidad y evaluar el desempeño de los trabajadores. En cuanto a la metodología se utilizó el tipo cuantitativo nivel descriptivo; diseño descriptivo, no experimental; se aplicó un cuestionario estructurado a los 79 trabajadores. Conclusión: el sistema de control interno protege sus recursos contra el despilfarro, el fraude o el uso ineficiente.

### **2.1.2. Investigaciones nacionales**

Pandia (2018), en su estudio: Control interno en la gestión de área almacén en Municipalidad Provincial de Huancané 2015-2016, en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, teniendo como objetivo general evaluar si el control interno, en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de Huancané; la investigación se desarrolló bajo el

enfoque cuantitativo, de tipo explicativo, así como la utilización de métodos, descriptivo, análisis, deductivo, sintético, para el trabajo de campo aplico el instrumento como cuestionario y entrevistas, lo que permitió la obtención de información y datos de tal manera que posterior a su confiabilidad de dichos datos, y la confrontación con los supuestos a nivel de hipótesis, llega a la conclusión que la estructura de control interno en almacén, presenta controles deficientes que inciden desfavorablemente en la gestión administrativa.

Campos y Guipioc, (2014) en su tesis titulada: Influencia de la Aplicación del Control Interno en área de Logística del Instituto Regional de Oftalmología, en la Universidad Privada Antenor Orrego de Trujillo – Perú. El trabajo tuvo como propósito dar a conocer la influencia de aplicar la guía de Control Interno en el área de logística del Instituto Regional de Oftalmología, demostrando que se pueden mejorar la gestión de los procesos, operaciones y evitando el riesgo de sanciones administrativas, por ello que compete a los Gestores, adecuarse a los cambios y asumir responsabilidades, procurando eficiencia, eficacia, economía, calidad en su trabajo y en la utilización de los recursos, asociada al cumplimiento de las Normas de Control Interno. Para conocer y evaluar el control interno del área se aplicaron cuestionarios a los 7 trabajadores encargados, detectando deficiencias e irregularidades, identificándose que no se realizan programaciones para las compras y en algunos casos sin la firma del funcionario encargado ya que solo se coordina vía telefónica. Como respuesta a las deficiencias encontradas se plantea Implementar un Sistema de Control Interno adecuado según la Guía, es necesario tener en cuenta los componentes del control interno que son



indispensables, ya que no sólo se busca medir riesgos sino crear una ventaja competitiva frente a instituciones que brindan el mismo servicio. Finalmente, los autores llegan a la conclusión siguiente, se determinó que el proceso de la gestión logística se desarrollaba en forma inadecuada, dado que se realizaba las actividades de manera empírica, es decir solo tomaban en cuenta su criterio y su forma de ser conservadora y poco proactiva.

Soto (2016) en su tesis titulada: Evaluación del Sistema de Control Interno de la Sub Gerencia de Logística para detectar riesgos Operativos en la Municipalidad Provincial de Jauja; La hipótesis planteada asumía que si existía un buen sistema de control interno reduce los riesgos operativos en la Sub Gerencia de Logística de la Municipalidad Provincial de Jauja, en el aspecto de metodología está circunscrito como enfoque cualitativo, de acuerdo a la naturaleza fue de tipo: Aplicada - No-Experimental, de nivel teórico, análisis y síntesis; utilizando métodos lógico inductivo, histórico y deductivo; bajo el diseño descriptivo – explicativo; contando con muestra tomada para investigación de tipo No Probabilístico aplicando el cuestionario de encuesta como instrumento, finalmente el investigador llega a la conclusión, la aplicación del control interno reduce los riesgos operativos en Sub Gerencia de Logística, de Municipalidad Provincial de Jauja.

### **2.3.1. BASES TEORICAS**

#### **CONTROL INTERNO**

Según Rodríguez, (2012) El Control Interno es una función esencialmente de la dirección superior, es un factor básico que opera de una u otra forma dentro de la administración de todo tipo de organización pública o privada (p.19).

Para Mantilla, S. (2005). Es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de la administración y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

Efectividad y eficiencia de las operaciones

Confiabilidad en la información financiera

Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Esta definición es amplia por dos razones. Primero, es la manera como la mayoría de los ejecutivos principales intercambian puntos de vista sobre control interno en la administración de sus negocios. De hecho, a menudo ellos hablan en término de control y están dentro del control Segundo se acomoda subconjunto del control interno. Quienes esperan encontrar centros separados, por ejemplo, en los controles sobre información financiera o en los controles relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones. De manera similar, un centro dirigido sobre los controles en unidades particulares o actividades de una entidad. (p.53).

A diferencia de Mantilla para Yarasca, P. (2006). Sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable (p.73).

Sin embargo, de la revisión de la Ley de control interno para las entidades del estado, publicadas el 18 de abril del año 2006, nos señalan lo siguiente en el Artículo 3° ley N° 28716. El control previo y simultaneo comprende exclusivamente a las autoridades funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los mismos que contienen políticas y métodos de autorización, registro, verificación, seguridad y protección.

Con relación a la Implementación del sistema de control interno recurrimos a otra opinión al respecto, Según Álvarez, O. (2007). El control interno es un proceso continuo, realizado e implementado por la dirección y otros funcionarios de la entidad, la esencia del control interno está en las acciones tomadas por la gerencia para dirigir o llevar a cabo las operaciones, procesos, programas y proyectos de la organización en buenas condiciones,

dichas medidas incluyen corregir las deficiencias y mejorar las operaciones (p.93).

Así mismo la Ley 28716 del control interno de las entidades del estado (2006, 18 de abril). En el artículo 4° de la ley señala que las entidades del Estado implantarán obligatoriamente sistemas de control interno para ofrecer protección y certeza a los procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales vinculados a sus competencias y atribuciones, orientando su formulación y ejecución al cumplimiento de las metas y objetivos.

Método Coso. Bravo, M. (2002). El Control Interno se define entonces como un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos.

La seguridad a la que aspira solo es la razonable, en tanto siempre existirá el limitante del costo en que se incurre por el control, que debe estar en concordancia con el beneficio que aporta; y, además, siempre se corre el riesgo de que las personas se asocien para cometer fraudes. Se modifican, también, las categorías de los objetivos a los que está orientado este proceso.

De una orientación meramente contable, el Control Interno pretende ahora garantizar:

Efectividad y eficiencia de las operaciones.

Confiabilidad de la información financiera.

Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.

Salvaguardia de los recursos.

Ambiente de control según Fonseca, O. (2007). El ambiente de control establece el tono de una organización, para influenciar la conciencia de control de su gente. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad; la filosofía de los administradores y el estilo de operación; la manera como la administración asigna autoridad y responsabilidad y como organiza y desarrolla a su gente y la atención y dirección que le presta el consejo de directores.

Sin embargo, para Álvarez, O. (2007). Se refiere al establecimiento de un entorno organizacional que estimule e influencia y favorezca el ejercicio de prácticas, valores conductas. El ambiente de control interno tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos. Igualmente, tiene relación con los comportamientos de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo. Son elementos del ambiente de control, entre otros, integridad y valores éticos, estructura orgánica, asignación de autoridad y responsabilidad y políticas para la administración personal.

## **ADMINISTRACION DE ALMACEN**

García N. (2015) El sistema nacional de abastecimiento es creado mediante Decreto Ley N° 22056, publicado el 30-12-77, siendo su objetivo,

asegurar la unidad, racionalidad, eficiencia y eficacia de los procesos de abastecimiento de bienes y servicios no personales en la administración pública, a través de procesos técnicos.

Según Ferrin, (2003) Almacenamiento se puede definir, como aquel proceso organizacional que consiste en tomar las medidas necesarias para la custodia de stock, evitar su deterioro, ya sean estos, insumos o productos terminados necesarios para ventas, producción o servicios. Esta necesidad surge para poder equilibrar la producción con la demanda, puesto que esta última suele, en muchos casos, presentar una curva irregular y en otros casos puede ser estacional, mientras que la producción suele efectuarse atendiendo a los ritmos de grandes series.

Tompkins, (1998) En el estudio de la administración moderna el almacén es un medio para lograr economías potenciales. El concepto que se da es “Realizar las operaciones y actividades necesarias para suministrar los materiales en condiciones óptimas de uso y con oportunidad, de manera de evitar paralizaciones por falta de ellos o inmovilizaciones de capitales por sobre existencias”.

Garcia, (1993) “Es una unidad de servicio en la estructura organizativa y funcional de una empresa comercial o industrial, con objetivos bien definidos.

### **2.3.2 BASES FILOSOFICAS**

#### **CONTROL INTERNOULTURA TRIBUTARIA**

Por otro lado, el autor SOBRESEVILLA, David refiere que la filosofía de la cultura es la rama de la filosofía que estudia cómo afecta o beneficia la cultura al individuo, las condiciones generales para que se dé una determinada transmisión cultural y el marco teórico que permite el trabajo con la cultura como concepto. Está relacionada con la filosofía de la historia, la historia de la cultura y las ideas, la antropología y la psicología social. Pensadores como Nietzsche, Montaigne o Giambattista Vico se han ocupado de la filosofía de la cultura, analizando los rasgos definitorios, la relación con la persona y el cambio a lo largo del tiempo. Los estudios culturales contemporáneos son herederos de este campo de estudio, y han ayudado a introducir términos como el de interculturalidad, que se fija ya no en la relación entre un único sujeto y su cultura sino entre diversos patrones culturales, entendiendo que en un mundo globalizado ya no se suele tener una sola cultura (p.19)

#### **ADMINISTRACION DE ALMACEN**

Educación fiscal es resultado de una formación sistémica orientada a la concientización del contribuyente sobre el papel social del tributo. En su formulación, el autor considera que la educación fiscal está y debe estar inserida en el contexto general de la educación, dentro de la ciencia de la Pedagogía, una vez que se debe preocupar con los problemas de la sociedad y sus posibles soluciones. Sustenta asimismo que la educación fiscal no se debe restringir a una disciplina, pues su efectividad es resultado de un proceso global que involucra todo el conocimiento que permea la formación de la personalidad del individuo.

Cualquier tipo de abordaje sobre el tema que no se apoye en una consideración general de la personalidad del contribuyente será unilateral e insuficiente (Sainz de Bujanda, 1967). El considera entre los ordenamientos lógicos orientados a la noción de educación fiscal, están en el entendimiento dicha educación forma parte del contexto educativo integral que llevan a la conducta del contribuyente.

### **2.3.3. DEFINICIONES DE TERMINOS BASICOS**

#### **CONTROL PREVIO**

Son aquellos controles que corresponden directamente a las autoridades y funcionarios en las entidades gubernamentales, que se desarrollan antes de la ejecución de alguna actividad de orden administrativa, que permita tomar decisiones, los controles previos están orientados a recomendar o corregir acciones que pueden generar desviaciones en el accionar de la administración gubernamental.

#### **CONTROL CONCURRENTE**

Control interno que corresponde en forma exclusiva a autoridades y funcionarios, quienes realizan gestión y en el proceso de sus actividades, deben de revisar si se cumple con las normas de cumplimiento, con la finalidad de no caer en desviaciones, que podrían generar observación de control posterior, y responsabilidades de orden funcional en el desarrollo de la gestión administrativa.



## **CONTROL POSTERIOR**

A nivel de control interno, es de responsabilidad de los gerentes o jefes que realizan las revisiones de los actos realizados por su personal subalterno y les permita mejorar o corregir sus actividades de cumplimiento. En cuanto al punto de vista desde el control posterior, también está relacionada a los servicios de auditoría, que tienen que realizar los órganos del sistema nacional de control a través de sus instancias respectivas, sobre el desempeño de sus actividades y normativas, por medio de las auditoría a los estados financieros y presupuestarios, auditoría de cumplimiento y auditoría de desempeño.

## **PREVENCIÓN DE RIESGOS**

Los riesgos son la posibilidad que se presenten hechos, que pueden impactar en forma negativa o como amenaza, a actividades o proyectos, que pueden afectar se logre cumplir con sus metas y objetivos. De tal manera que la prevención está relacionada a la utilización de herramientas que puedan prevenir que dichos actos se presenten, y generen dificultades en el desarrollo de sus planes, en tal sentido una herramienta importante es la implementación del control interno, su evaluación periódica permite identificar la posibilidad que se presenten dichos actos.

## **CUSTODIA DE BIENES**

Son las acciones que la administración, plantea realizar con la finalidad que se logre custodiar o salvaguardar frente a riesgos los activos de la entidad, para ello requiere de contar con las áreas suficientes, las herramientas

pertinentes como parrillas para la ubicación y conservación hasta que sean destinadas a las unidades o áreas usuarias para su uso de dichos bienes.

### **REGISTRO Y CONTROL**

Es responsabilidad de la administración de las entidades gubernamentales contar con un sistema de registro debidamente actualizado de los bienes patrimoniales de la entidad, los cuales deberán de ser estar valorados, dicho registros deberán de contener necesariamente, fecha de adquisición, ubicación, estado de usos, valor de dichos bienes, en forma anual que permita, contar con información administrativa y contable como insumo para la formulación de los estados financieros.

### **BAJA DE BIENES**

Es el procedimiento mediante el cual se proceder en primer lugar, a identificar si el bien, se encuentra depreciado al cien por ciento, y no está en condiciones de ser usado, en ese sentido se procede a tramitar su baja y separación del patrimonio de la entidad, es necesario indicar que también se puede dar de baja por obsolescencia, cuando la tecnología, permite un sustituto, dichos bienes deberán de ser dados de baja del patrimonio, y consecuentemente de los estados financieros.

### **INVENTARIO FÍSICO**

Es la actividad que está relacionada, en primer lugar a la ubicación física del bien, si existe realmente, por ello hay que contar, pesar o medir según sea el caso del bien materia de inventario, identificando y registrando cada una

de sus bienes, sus características, señalado aquellos que existen a la fecha de dicha acción que deberá de generar el etiquetado, para su registro y control periódico, es necesario levantar el informe total identificando aquellos bienes que están en inventario anterior y no se encuentran a la fecha de dicha acción para comprobar si fueron dados de baja u otra acción que se haya presentado.

## **2.4. HIPOTESIS DE INVESTIGACION**

### **2.4. Hipótesis General**

La implementación del control interno es importante para mejorar la administración del almacén en la Municipalidad provincial de Huaura 2018.

### **2.5. Hipótesis Específicas**

**a.** El control previo es importante para la custodia de bienes en la administración del almacén en la Municipalidad Provincial de Huaura.

**b.** El nivel de control concurrente es importante para el registro y control de bienes en la administración del almacén en la Municipalidad Provincial de Huaura.

**c.** El nivel de control posterior es importante para la determinación de baja de bienes en la administración del almacén en la Municipalidad Provincial de Huaura.

d. El nivel de prevención de riesgos es de suma importancia para la toma de inventarios físicos de los bienes en la administración del almacén en la Municipalidad Provincial de Huaura.

## **2.6. OPERACIONALIZACION DE VARIABLES E INDICADORES**

### **VARIABLE INDEPENDIENTE**

#### **CONTROL INTERNO**

#### **CONCEPTO OPERACIONAL**

Conjunto de métodos y procedimientos coordinados que adoptan las dependencias y entidades para salvaguardar sus recursos, verificar la veracidad de la información financiera y promover la eficiencia de operación y el cumplimiento de las políticas establecidas. El control interno constituye una atribución de la gerencia, su acción es eminentemente de carácter preventivo y correctivo. Natalia Pérez (2010)

#### **DIMENSIONES**

- Control de actividades
- Cumplimiento de procesos
- Presentación de resultados
- Evaluación de cumplimiento

#### **INDICADORES:**

- Nivel de control previo
- Nivel de control concurrente
- Nivel de control posterior

- prevención de riesgos

## **INDICES**

- evaluación del control previo
- Cumplimiento de evaluación
- Rendición de cuentas
- Evaluación de metas y objetivos

## **VARIABLE DEPENDIENTE**

### **ADMINISTRACION DE ALMACEN**

#### **CONCEPTO OPERACIONAL**

Las entidades gubernamentales, cuentan con el área de almacén la cual desarrolla actividades como de la recepción de bienes que son adquiridas por la entidad, y debe de coordinar con el área de logística, como con la de control patrimonial, con la finalidad que la entidad cuente con su patrimonio debidamente saneado y expresado correctamente en sus estados financieros en forma anual.

#### **DIMENSIONES**

- Gestión de administración
- Recepción de bienes
- Inventario físico anual
- Adquisición de bienes

## **INDICADORES:**

- Custodia de bienes
- Registro y control
- Baja de bienes
- Inventario físico

## **INDICES**

- Equipamiento de oficina almacén
- Presentación de información
- Métodos de control de bienes
- Evaluación de cumplimiento

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA

#### 3.1 DISEÑO METODOLOGICO

##### Tipo

La exploración que nos planteamos ejecutar, por su naturaleza de la situación problemática y en concordancia a sus objetivos, consideramos que reúne las condiciones para su consideración como una investigación de tipo descriptiva no experimental: Al respecto Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2010 p.149), señalan que “Podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Lo cual quiere decir que se trata de estudio en la cual no se puede variar en forma deliberada las variables sobre otras variables. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para posteriormente analizarlos”

Por los argumentos reverenciados el diseño determinado de la indagación será Descriptivo Correlacional, para la cual se tomará en cuenta el diagrama siguiente:

$$M = o x I o y$$

**Dónde:**

M = Muestra seleccionada.

O = Observación.

X = Control Interno

Y = Administración de almacén

I = Grado de influencia entre la causa y el efecto.

### **3.1.2. Enfoque**

A nuestro juicio consideramos que el presente estudio reúne las condiciones para ser considerado un enfoque cuantitativo, por cuanto nos permitirá proponer un aporte sobre temas reales o tangibles, observables y medibles que se pueden evidenciar como se presentan la situación del Control Interno, su importancia en la administración del almacén en la municipalidad provincial de Huaura.

En tal sentido para proceder al desarrollo de la presente investigación consideramos que será necesaria la utilización de los siguientes métodos:

#### **HISTORICO**

Dicho método nos permitirá conocer la evolución histórica, del sistema de control interno, como se inicia su desarrollo a partir de la dación de la Ley 28716, y como dicha implementación mejorará en la administración del almacén en la Municipalidad Provincial de Huaura, la cual repercutirá en la adecuada gestión municipal.



## **DESCRIPTIVO**

Consideramos que la aplicación de dicho método nos permitirá estudiar las variables identificadas, a lo largo del periodo materia del estudio. Así mismo nos permitirá describir la situación problemática que se dará sobre la información que se obtenga de los antecedentes y de la información que nos permitirá describir en qué situación se encuentra el nivel del control interno, que problemas que se encontraron en su implementación y si ello permitirá mejorar la gestión de la administración del almacén en la Municipalidad provincial de Huaura.

## **EXPLICATIVO**

Dicho método nos permitirá explicar que acciones se han ejecutado en la entidad para la implementación del control interno si se cumplen con su desarrollo en forma periódica, que procedimientos utilizan para su cumplimiento, que permitan identificar posibles riesgos, y dicha implantación como es importante para mejorar la gestión en la administración del almacén en la Municipalidad Provincial de Huaura.

## **ANALITICO**

Dicho método nos permitirá analizar cada uno de los pasos orientados a la aplicación de las fases y procedimientos que utilizan las autoridades para la implementación del control interno, si se han cumplido con las recomendaciones de los funcionarios, de acuerdo a los procesos señalados, si comprenden que el control interno es una herramienta que se plantea aplicar como sistema, con la finalidad de su revisión en forma integral, en dicho

proceso verificar si es importante para mejorar la gestión en la administración del almacén en la Municipalidad Provincial de Huaura.

### **3.2. POBLACION Y MUESTRA**

#### **3.2.1 Población**

La población estará conformada por 99 personas entre las autoridades, funcionarios y servidores que laboran en forma directa en la Municipalidad Provincial de Huaura, principalmente en las áreas de logística, almacén, control patrimonial, y que se cuente con la información necesaria para cumplir con el objetivo.

#### **3.2.2 Muestra**

De acuerdo con la población la muestra estará conformada por un grupo de personas, constituida por 79 individuos conformada por: Autoridades, funcionarios, como Servidores que laboran en la Municipalidad Provincial de Huaura, para su determinación hemos utilizado la fórmula de muestreo aleatorio simple la cual nos permite estimar proporciones, para una población finita o conocida la cual se detalla a continuación:

$$n = \frac{Z^2 N p q}{E^2 (N - 1) + Z^2 p q}$$

Donde:

**n**= Tamaño de la muestra

**Z**= Valor de la abscisa de la curva normal para una probabilidad del 95% de confianza.

**P**= Proporción de Autoridades, funcionarios y Servidores que laboran en la Municipalidad Provincial de Huari quienes manifestaron que la implementación del control interno no es importante para la administración del almacén en la municipalidad provincial de Huaura. (Se asume  $P=0.5$ ).

**Q**.= Proporción de Autoridades, funcionarios y Servidores que laboran en la Municipalidad Provincial de Huari quienes manifestaron que la implementación del control interno no es importante para la administración del almacén en la municipalidad provincial de Huaura. ( $Q = 0.5$ , valor asumido debido al desconocimiento de Q).

**E**= Margen de error 5%

**N**= Población

**n**= Tamaño óptimo de muestra.

Entonces, a un nivel de significancia de 95% y 5% como margen de error

Remplazando cálculos tenemos

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) (99)}{(0.05)^2 (99-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

$$n = \frac{95.0796}{0.245 + 0.9604}$$

$$n = \frac{95.0796}{1.2054}$$

n= 78.87

n= **79** Personas

### **3.3 TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS**

#### **Cuestionario**

Instrumento, que está constituido por un conjunto de interrogantes esbozadas, que accedió a constituir datos orientados a obtener los objetivos materia de investigación con relación a la verificación si se aplica el control interno en las actividades que se realizan en la municipalidad provincial de Huaura.

#### **Encuestas.**

Técnica que nos permitirá obtener información sobre si la implementación del control interno, y si su desarrollo en forma transversal será de importancia para mejorar la gestión en la administración del almacén la municipalidad provincial de Huaura.

#### **Análisis Documental.**

Técnica de suma importancia por cuanto nos permitirá revisar y estudiar la base normativa sobre la implementación del control interno, su entendimiento por parte de autoridades, funcionarios y servidores, y si su

aplicación será importante para mejorar la gestión en la administración del almacén en la municipalidad provincial de Huaura.

## **DESCRIPCION DE LOS INSTRUMENTOS**

### **Ficha bibliográfica:**

Dicho Instrumento será utilizada para el acopiamiento de Textos, monografías, Revistas, Periódicos, y Trabajos de Investigación, así como ingresar al Internet sobre temas de implementación del control Interno, y su importancia en la gestión de administración del almacén en la Municipalidad Provincial de Huaura.

### **Guía de entrevista:**

Guía que será utilizada para las entrevistas a autoridades, funcionarios y servidores que nos permitan obtener sus opiniones como experiencia en cuanto a la implementación del control interno, así como su importancia en mejorar la gestión de la administración del almacén en la municipalidad.

### **Ficha de encuesta:**

Instrumento que se aplicara para recopilar información de parte de autoridades, funcionarios y servidores que serán seleccionados aleatoriamente y que laboran directamente en la Municipalidad Provincial de Huara.

## **Procedimientos de comprobación de validez y confiabilidad de los instrumentos**

Los instrumentos elaborados serán consultados a autoridades, funcionarios y servidores y ser requerida a otros profesionales a juicio de expertos. Para comprobar su confiabilidad se aplicó encuesta piloto de 10 preguntas a 79 personas entre autoridades, funcionarios y servidores, quienes serán determinados al azar, para comprobar la calidad de la información.

### **3.4. TECNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACION**

#### **Técnicas de Análisis**

Se emplearon las siguientes técnicas:

Investigaciones fundamentadas

Concordancia de antecedentes

Averiguación

Búsqueda

#### **Técnicas de Procesamiento de Datos**

Para el procesamiento de datos que se obtuvieron de las diferentes fuentes por medio de las diversas técnicas como:

Programación y codificación

Reconocimiento manejable

Observaciones fundamentadas

Tabulación de tablas con proporciones

Interpretación de figuras

## Concordancia de testimonios

Se utilizó el proceso Computarizado con SPSS (Statistical Package for Social Sciences), Versión 25.0 del modelo de correlación de Pearson y nivel de confianza del 95%.

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

#### **4.1. ANALISIS DE RESULTADOS**

Al culminar la investigación nos corresponde formular propuestas, conducentes a recomendaciones encaminadas a mejorar las acciones de la situación problemática descrita, especialmente de aquellas que no han sido superadas por la administración municipal en lo particular en el almacén de la entidad, lo cual nos permitió que recurriéramos a diversos autores especialistas en gestión municipal, pero sobre todo en los aspectos logistas, control patrimonial como alcen en los gobiernos locales, así como aquellas personas que laboran en dichas áreas, los aportes en diversos textos como artículos en revistas especializadas, autores nacionales, internacionales en el contexto de administración en municipios, quienes han llegado a expresar que una de las herramientas importantes que permite mejorar los niveles de control en las gestiones municipales, es la aplicación del sistema de control interno, su aplicación permite advertir los posibles errores o deficiencias que se puedan presentar con al finalidad que no perjudiquen el cumplimiento de objetivos o metas institucionales en bien de la ciudadanía, es por ello que todos coinciden que con la implementación del control interno es de suma importancia por cuanto se convierte en herramienta útil para mejorar la administración del almacén en la Municipalidad provincial de Huaura.



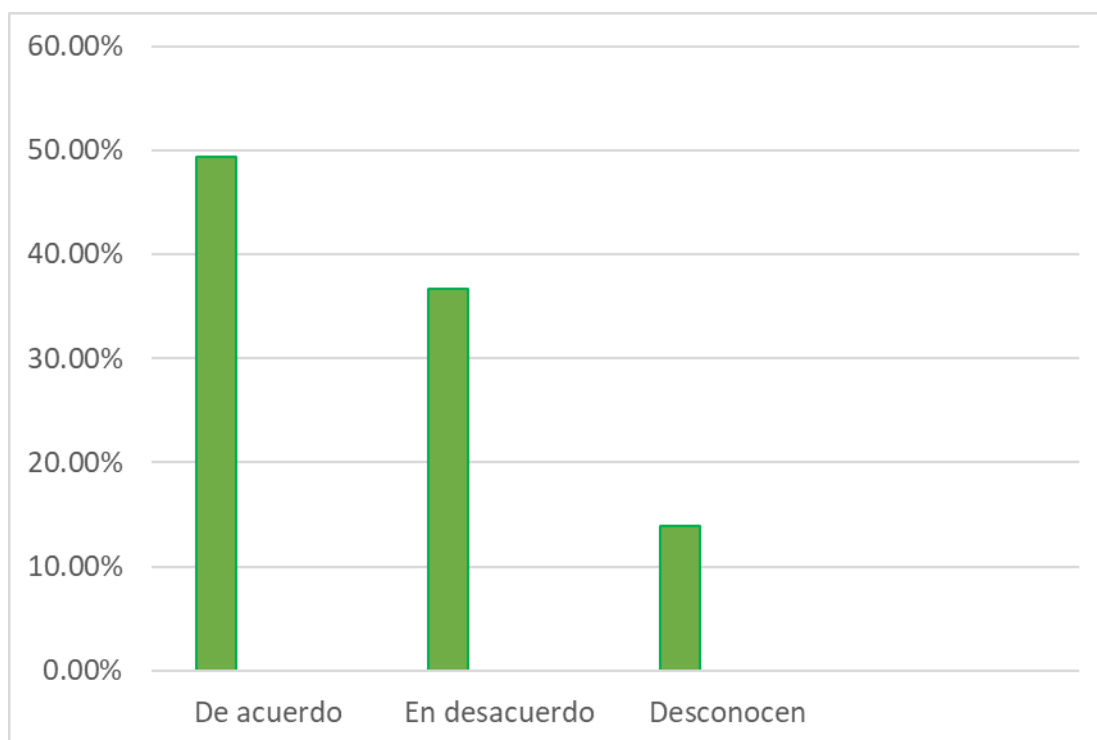
#### 4.1.1. CONTROL PREVIO

*Tabla 1*

*Se realiza control previo de sus actividades en Municipalidad Provincial de Huaura*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumul4do</b>
<b>a.</b> De acuerdo	39	49.36	49.37	49.37
<b>b.</b> En desacuerdo	29	36.70	36.71	86.08
<b>c.</b> Desconocen	11	13.92	13.92	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>79</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Elaboración propia*



*Figura 1. Se realiza control previo de actividades en Municipalidad Provincial de Huaura*

## INTERPRETACIÓN

Como podemos observar en la presentación de la gráfica precedente se logró verificar que los resultados de la encuesta han expresado, como un 49.37% consideraron que se realiza el control previo de sus actividades en la Municipalidad Provincial de Huaura, sin embargo, un 36.71% consideraron que no se realiza el control previo de sus actividades en la Municipalidad Provincial de Huaura, y un 13.92% marcaron la tercera alternativa o sea desconocen sobre la pregunta formulada.

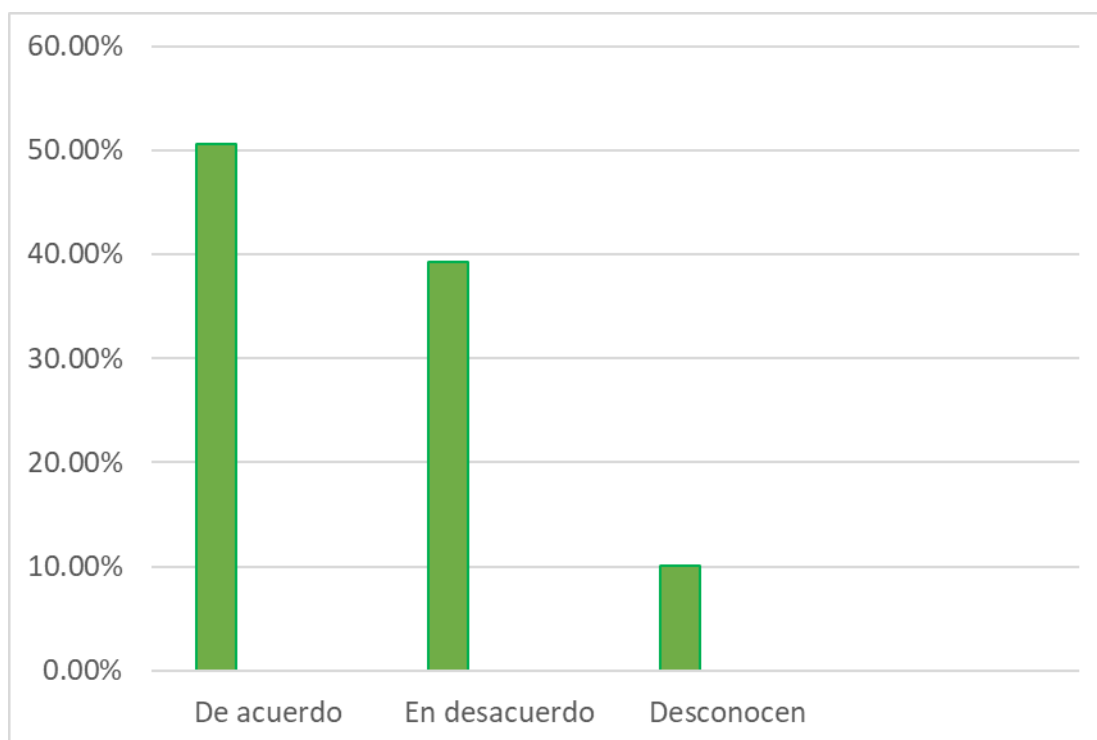
#### 4.1.2. CONTROL CONCURRENTE

Tabla 2

*En Municipalidad Provincial de Huaura se aplica control concurrente*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuen</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje</b>
	<b>cia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>válido</b>	<b>acumulado</b>
<b>a.</b> De acuerdo	40	50.63	50.63	50.63
<b>b.</b> En desacuerdo	31	39.24	39.24	89.87
<b>c.</b> Desconocen	8	10.12	10.13	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>79</b>	<b>99.99</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Elaboración propia*



*Figura 2. En Municipalidad Provincial de Huaura se aplica control concurrente*

## **INTERPRETACIÓN**

De la indagación al proceso de respuestas a interrogantes las cuales se exponen en grafica precedente, es necesario indicar un 50.63% opinaron estar de acuerdo que en la Municipalidad Provincial de Huaura se aplica el control concurrente de sus actividades como del almacén municipal; contrariamente el 39.24% opinaron estar en desacuerdo, y finalmente el 10.13% opinaron desconocer si en la municipalidad Provincial de Huaura se aplique el control concurrente de sus actividades como del almacén municipal.

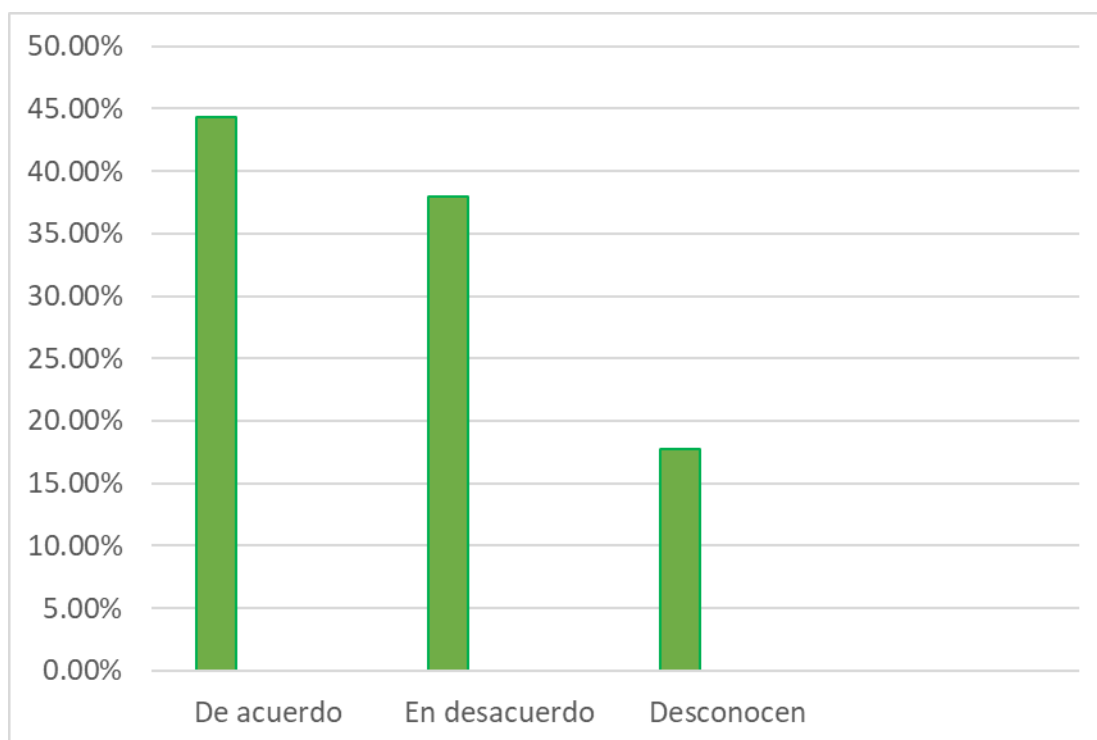
### 4.1.3. CONTROL POSTERIOR

Tabla 3

*Se cumple con ejecución de control posterior en área de almacén por parte de los gerentes o jefes*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
a. De acuerdo	35	44.30	44.30	44.30
b. En desacuerdo	30	37.97	37.98	82.28
c. Desconocen	14	17.72	17.72	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>79</b>	<b>99.99</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Elaboración propia*



*Figura 3. Se cumple con ejecución del control posterior en área de almacén por parte de los gerentes o jefes*

## INTERPRETACIÓN

De la pregunta formulada conseguimos apreciar de respuestas obtenidas que se manifiestan en grafica que precede, logrando expresar cómo un 44.30% consideraron estar de acuerdo que, se cumple con la ejecución del control posterior en el área de almacén por parte de los gerentes o jefes en la municipalidad Provincial de Huaura; pero contradictoriamente el 37.98% consideraron estar en desacuerdo, finalmente el 17.72% opinaron desconocer si se cumple con la ejecución del control posterior en el área de almacén por parte de los gerentes o jefes en la Municipalidad Provincial de Huaura

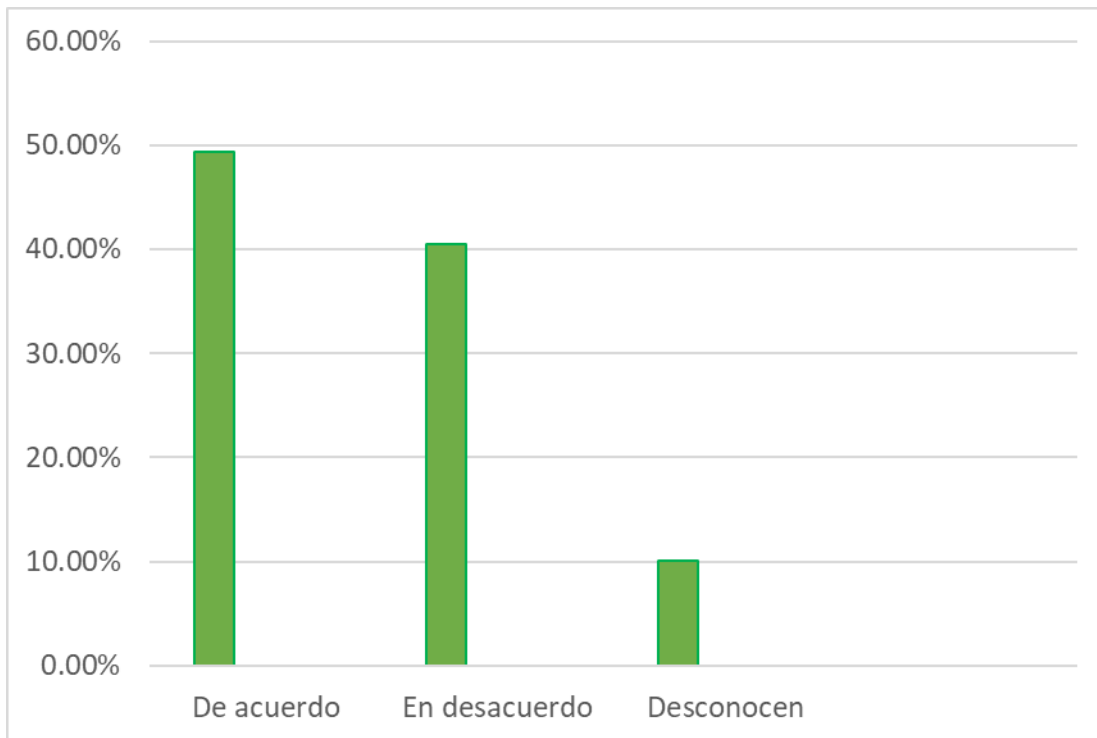
#### 4.1.4. PREVENCIÓN DE RIESGOS

Tabla 4

*Se cumple la prevención de riesgos que puedan presentarse sobre los bienes patrimoniales*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
a. De acuerdo	39	49.36	49.37	49.37
b. En desacuerdo	32	40.50	40.51	89.88
c. Desconocen	8	10.12	10.12	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>79</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Elaboración propia*



*Figura 4. Se cumple prevención de riesgos que se puedan presentar sobre bienes patrimoniales*

## **INTERPRETACIÓN**

Tal como logramos apreciar a través de la gráfica que antecede nos permite señalar como, el 49.37% razonaron estar de acuerdo que, se cumple en la prevención de riesgos que se pueden presentar sobre los bienes patrimoniales de la municipalidad Provincial de Huaura; contradictoriamente el 40.51%, finalmente el 10.12% consideraron desconocer si, se cumple en la prevención de riesgos que se pueden presentar sobre los bienes patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Huaura



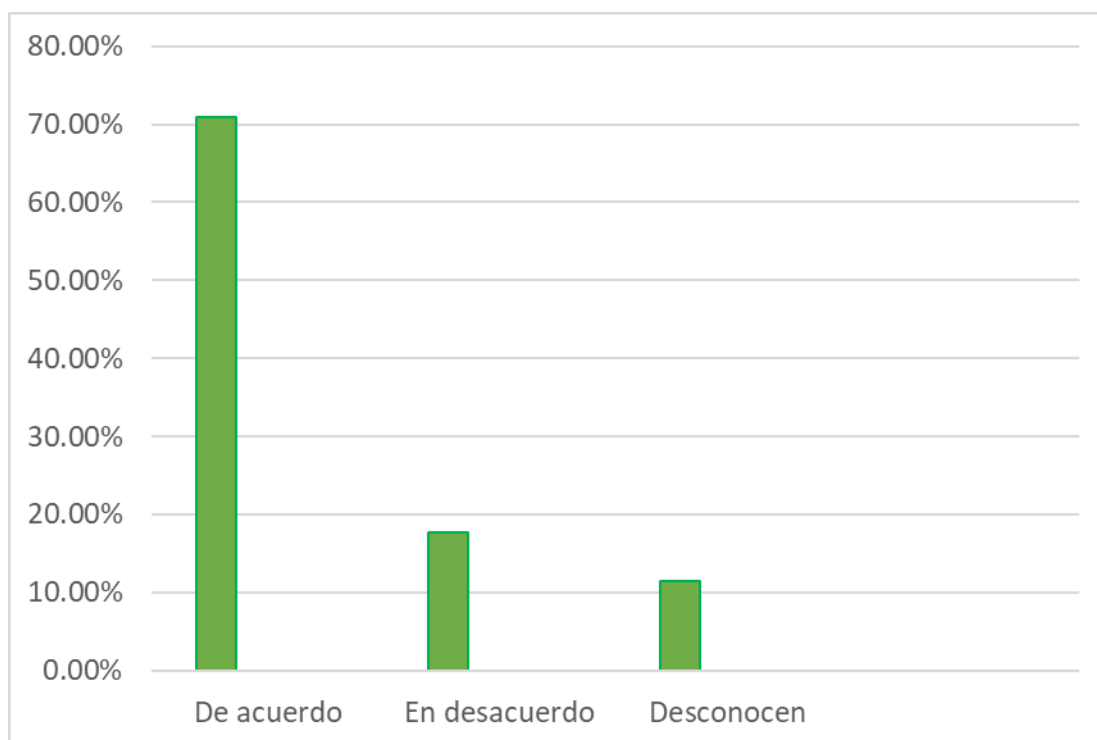
#### 4.1.5. CONTROL INTERNO

Tabla 5

*Implementación del control interno es importante para gestión en administración del almacén*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
a. De acuerdo	56	70.88	70.89	70.89
b. En desacuerdo	14	17.72	17.72	88.61
c. Desconocen	09	11.39	11.39	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>79</b>	<b>99.99</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Elaboración propia*



*Figura 5. Implementación del control interno es importante para gestión en la administración del almacén*

## **INTERPRETACIÓN**

Tal como comprobamos de lo indicado en absoluciones a interrogantes expresadas en gráfica, precedentemente expuesta, expresa como un 70.89% consideraron estar de acuerdo, que la implementación del control interno es importante para la correcta gestión en la administración del almacén en la Municipalidad Provincial de Huaura; sin embargo, inversamente el 17.72% respondieron estar en discrepancia, al culminar un 11.39% respondieron desconocer, si la implementación del control interno sea importante para la correcta gestión en la administración del almacén en la municipalidad Provincial de Huaura.

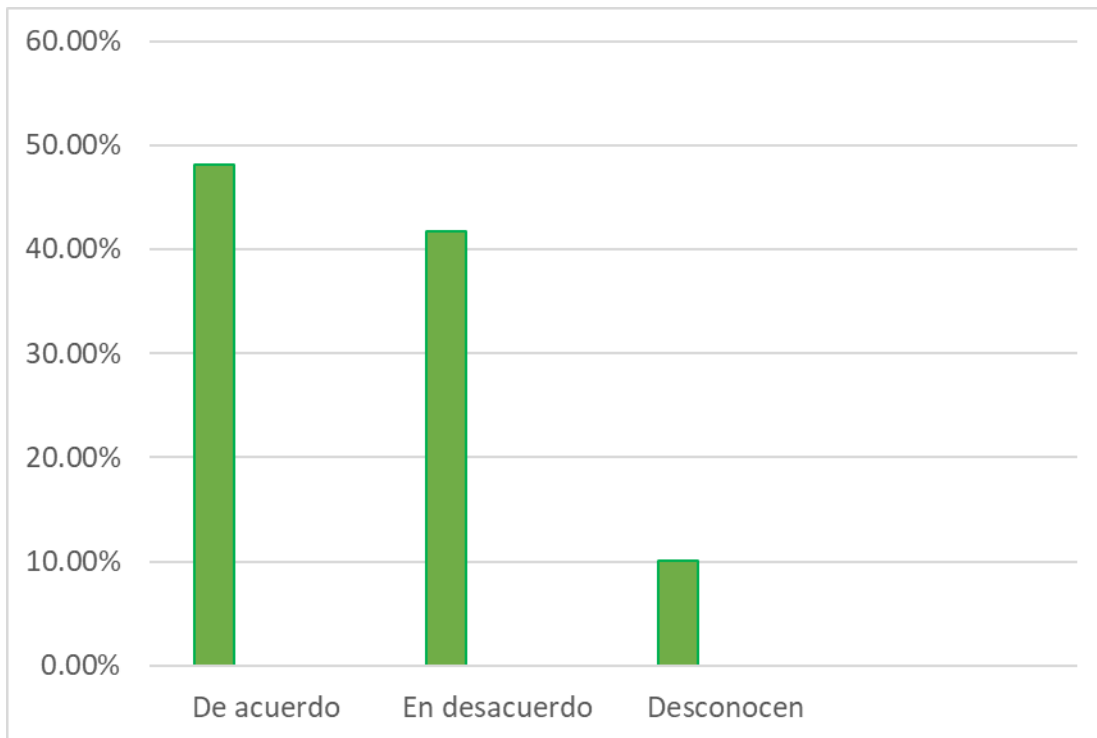
#### 4.1.6. CUSTODIA DE BIENES

Tabla 6

*Se realiza en forma adecuada la custodia de los bienes que son adquiridos por la municipalidad Provincial de Huaura*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
a. De acuerdo	38	48.10	48.10	48.10
b. En desacuerdo	33	41.77	41.77	89.87
c. Desconocen	8	10.12	10.13	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>79</b>	<b>99.99</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Elaboración propia*



*Fuente 6. Se realiza en forma adecuada la custodia de bienes que son adquiridos por la municipalidad Provincial de Huaura*

## **INTERPRETACIÓN**

De las respuestas alcanzadas las cuales se presentan en la gráfica que antecedente en función a incógnitas bosquejadas, conseguimos señalar como un 48.10% opinaron estar de acuerdo que se realiza en forma adecuada la custodia de los bienes que son adquiridos en la Municipalidad Provincial de Huaura; sin embargo de manera contrariamente el 41.77% opinaron estar en desacuerdo, finalmente el 10.13% respondieron desconocer si, se realiza en forma adecuada la custodia de los bienes que son adquiridos en la Municipalidad Provincial de Huaura.

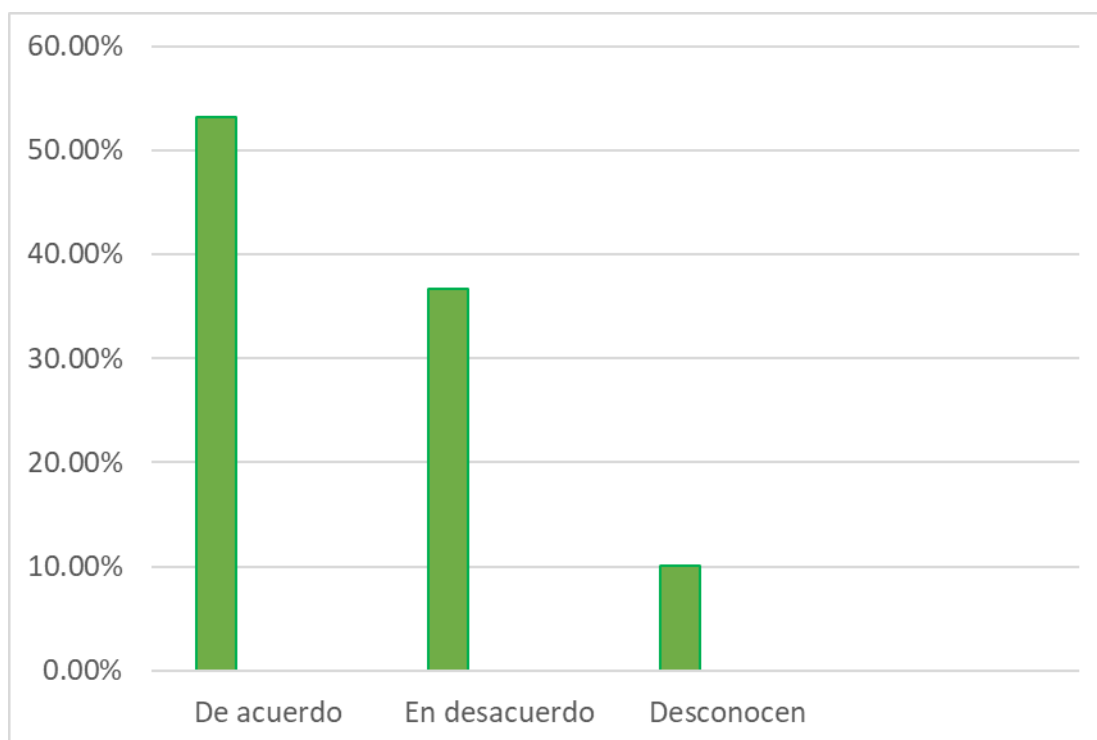
#### 4.1.7. REGISTRO Y CONTROL

Tabla 7

*Se cumple con registro y control de bienes que se ubican en el almacén*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
a. De acuerdo	42	53.16	53.16	53.16
b. En desacuerdo	29	36.70	36.71	89.87
c. Desconocen	8	10.12	10.13	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>79</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Elaboración propia*



*Figura 7. Se cumple con el registro y control de los bienes que se ubican en el almacén de la municipalidad Provincial de Huaura*

## INTERPRETACIÓN

Como logramos observar las consecuencias procedentes de interrogación mencionada que se describen en la gráfica precedente, podemos señalar que el 53.16% consideraron estar de acuerdo que, se cumple con el registro y control de los bienes que se ubican en el almacén de la municipalidad Provincial de Huaura; pero sin embargo contradictoriamente el 36.71% consideraron estar en disconformidad, finalmente el 10.13% opinaron desconocer sobre si, se cumple con el registro y control de los bienes que se ubican en el almacén de la municipalidad Provincial de Huaura.

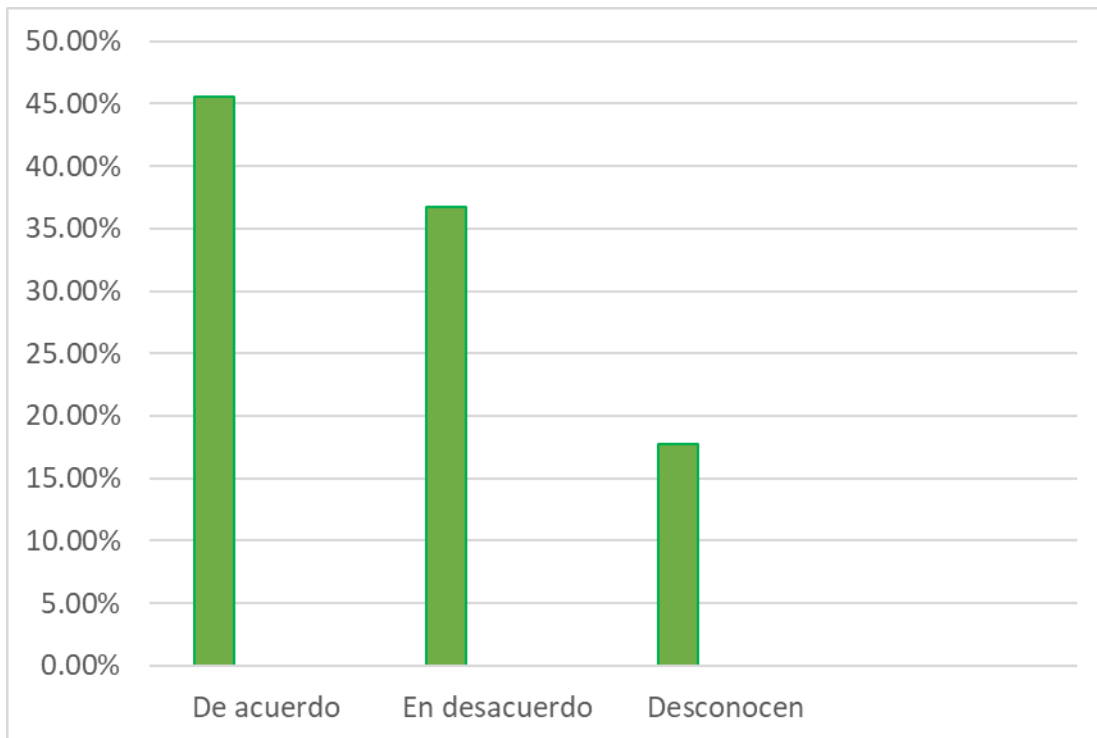
#### 4.1.8. BAJA DE BIENES

Tabla 8

*En Municipalidad Provincial de Huaura, existe directiva para proceso de baja de bienes y su posterior salida*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
a. De acuerdo	36	45.56	45.57	45.57
b. En desacuerdo	29	36.70	36.71	82.28
c. Desconocen	14	17.72	17.72	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>79</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Elaboración propia*



*Figura 8. En la municipalidad Provincial de Huaura, existe directiva alguna en cuanto al proceso de baja de bienes y posterior salida de los bienes patrimoniales*

## **INTERPRETACIÓN**

De acuerdo a los hechos de recopilación de procedimientos a incógnitas desarrolladas y mencionadas en gráfica, muestra como un 45.57% calificaron estar de acuerdo, en la municipalidad Provincial de Huaura, existe directiva alguna en cuanto al proceso de baja de bienes y su posterior salida de los bienes patrimoniales de la municipalidad; sin embargo contrariamente el 36.71% consideraron estar en discrepancia; finalmente un 17.72% registran desconocer si, en la municipalidad Provincial de Huaura, exista directiva alguna en cuanto al proceso de baja de bienes y su posterior salida de los bienes patrimoniales de la municipalidad.



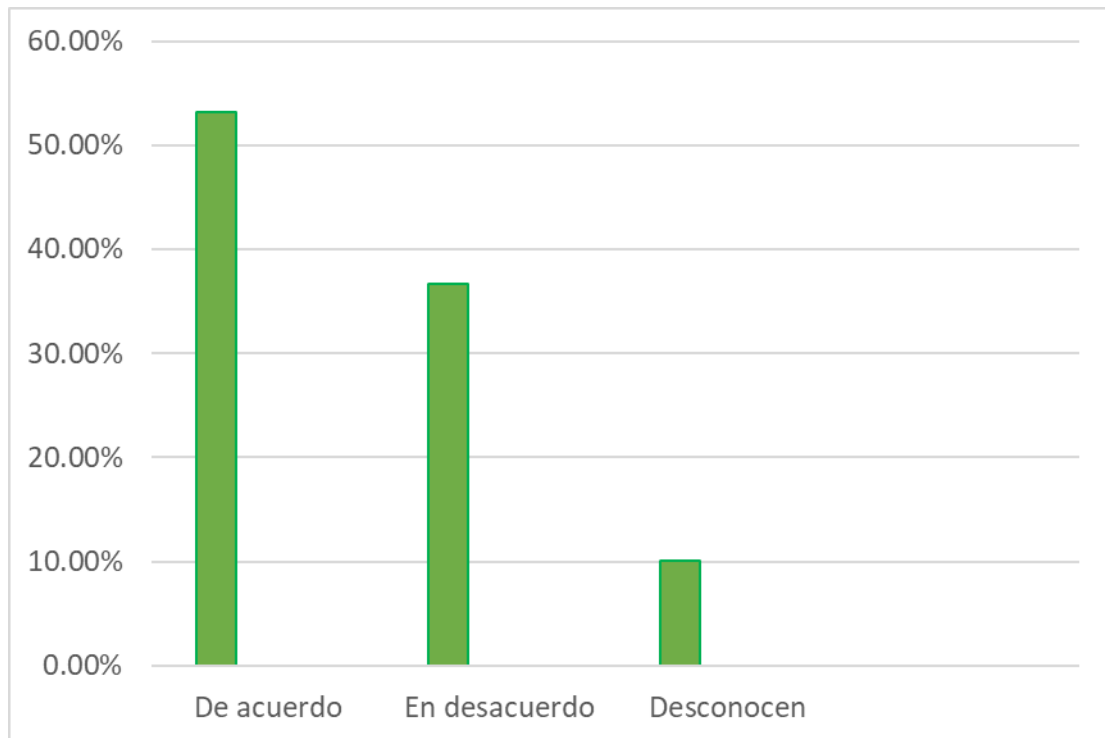
#### 4.1.09 TOMA DE INVENTARIO

**Tabla 9**

*Municipalidad Provincial de Huaura, cuenta con resolución anual para toma de inventario físico, de bienes de la entidad para su presentación en los estados financieros*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
a. De acuerdo	42	53.16	53.16	53.16
b. En desacuerdo	29	36.70	36.71	89.87
c. Desconocen	8	10.12	10.13	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>79</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Elaboración propia*



*Figura 9. Municipalidad Provincial de Huaura, cuenta con resolución para la toma de inventario físico, de bienes para presentación en los estados financieros*

## **INTERPRETACIÓN**

Como logramos evidenciar de las incógnitas expresadas en los cuestionarios y mencionados en la gráfica que precede, señalamos como un 53.16% consideraron estar de acuerdo que, la municipalidad Provincial de Huaura, cuenta con la resolución anual para la toma de inventario físico, de bienes de entidad para presentación de estados financieros; contradictoriamente el 36.71% reflexionaron estar en desacuerdo; finalmente el 10.13% señalaron desconocer sobre, si la municipalidad Provincial de Huaura, cuente con resolución anual para la toma de inventario físico, de los bienes de la entidad para su presentación en los estados financieros

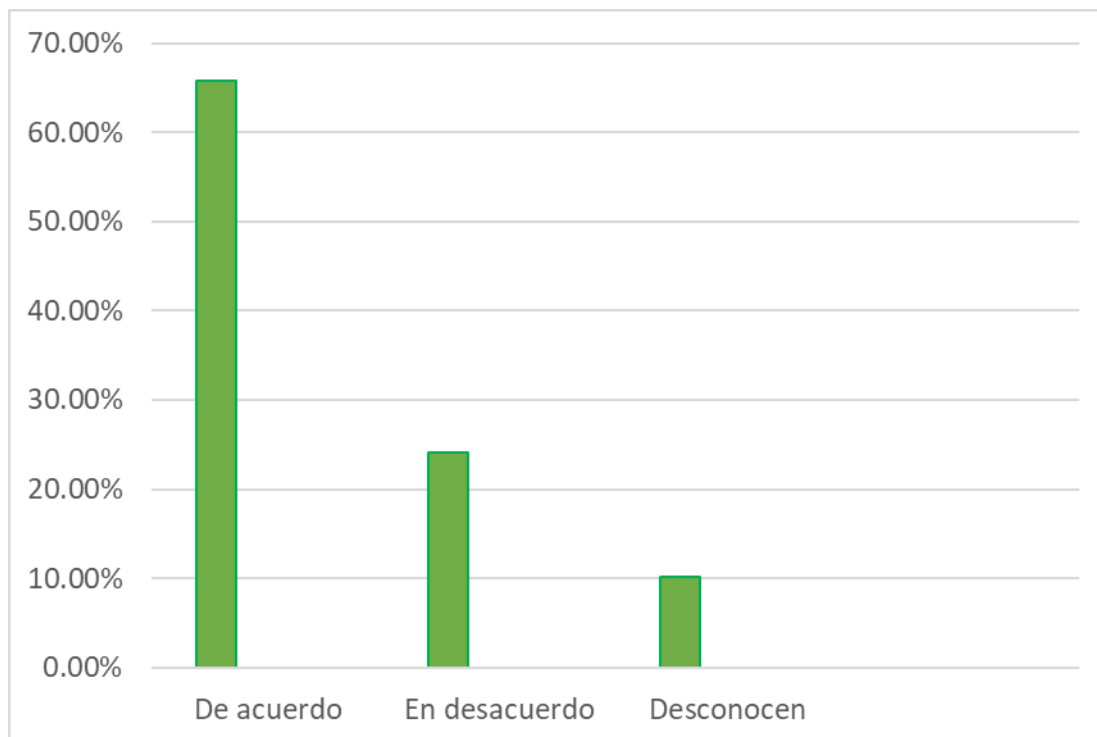
#### 4.1.10. ADMINISTRACION DE ALMACEN

Tabla 10

*La administración del almacén se mejora con implantación del control interno*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcent aje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
<b>a.</b> De acuerdo	52	65.82	65.82	65.82
<b>b.</b> En desacuerdo	19	24.05	24.05	89.87
<b>c.</b> Desconocen	08	10.12	10.13	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>79</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

*Nota: Elaboración propia*



*Figura 10. Administración del almacén se mejora con la implantación del control interno*

## INTERPRETACIÓN

Como conseguimos confirmar las respuestas a incógnitas desarrolladas se expresan la gráfica que antecede, en tal sentido indicamos que un 65.82%, consideraron que la administración del almacén se verá mejorada con la implantación del control interno en la municipalidad Provincial de Huaura, pero contrariamente el 24.05% opinaron estar en disconformidad, finalmente el 10.13% opinaron desconocer si, la administración del almacén se verá mejorada con la implantación del control interno en la municipalidad Provincial de Huaura

## 4.2. CONTRASTACION DE HIPÓTESIS

### HIPÓTESIS A:

**H<sub>0</sub>:** El control previo, no es importante para la custodia de bienes en la administración del almacén en la Municipalidad Provincial de Huaura

**H<sub>1</sub>:** El control previo es importante para la custodia de bienes en la administración del almacén en la Municipalidad Provincial de Huaura

*Tabla 11*

*El control previo es importante para custodia de bienes en administración del almacén*

		De acuerdo	En desacuerdo	Desconocen	TOTAL
a.	De acuerdo	15	19	5	39
b.	En desacuerdo	24	1	4	29
c.	Desconocen	0	9	2	11
<b>TOTAL</b>		<b>39</b>	<b>29</b>	<b>11</b>	<b>79</b>

*Nota: Elaboración propia*

1.- Estadísticamente para ensayo:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a-c)!(b-d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Nivel de categoría como falta por ideal I: = 0.05.

**3.- Automatización en manera estadísticamente para prueba:** El desplegar su método obtenemos:

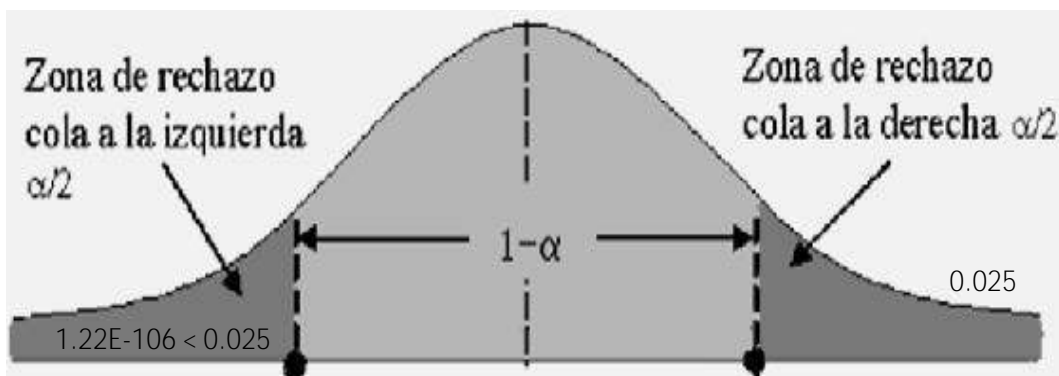
$$p(f) = \frac{(34)!(25)!(39)!(20)!}{79! 15! 24! 19! 1!}$$

663,000

540,360

$p(f) = 1.22E-106$

**4.- Destreza computacional:** Entregado un  $1.22E-106 < 0.05$ , no acepta **H<sub>0</sub>**.



*Figura 11. Control previo es importante para custodia de bienes en administración del almacén*

**5.- Conclusión:** A modo  $1.22 < 0.05$  no acepta **H<sub>0</sub>**. Por tal motivo se concluye, el control previo es importante para la custodia de bienes en la administración del almacén en la Municipalidad Provincial de Huaura

## HIPÓTESIS B:

**H<sub>0</sub>:** El nivel de control concurrente, es importante para el registro y control de bienes en la administración del almacén en la Municipalidad Provincial de Huaura.

**H<sub>1</sub>:** El nivel de control concurrente es importante para el registro y control de bienes en la administración del almacén en la Municipalidad Provincial de Huaura.

Tabla 12

*El nivel de control concurrente es importante para el registro y control de bienes en la administración del almacén en la Municipalidad Provincial de Huaura.*

	De acuerdo	En desacuerdo	Desconocen	TOTAL
a. De acuerdo	11	26	3	40
b. En desacuerdo	26	2	3	31
c. No sabe no responde	3	3	2	8
<b>TOTAL</b>	<b>40</b>	<b>31</b>	<b>8</b>	<b>79</b>

Nota: Elaboración propia

### 1.- Estadísticamente para ensayo:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a-c)!(b-d)!}{n!a!b!c!d!}$$

### 2.- Nivel de significancia como falta por ideal I: = 0.05.

### 3.- Automatización en forma estadística para ensayo: El

desplegando técnica obtenemos:

$$p(f) = \frac{(37)!(28)!(37)!(28)!}{79! 11! 26! 26! 2!}$$

1,073,296

1174888

= 0.91E-92

**4.- Habilidad computacional:** Entregado un  $0.91E-106 < 0.05$ , no acepta  $H_0$ .

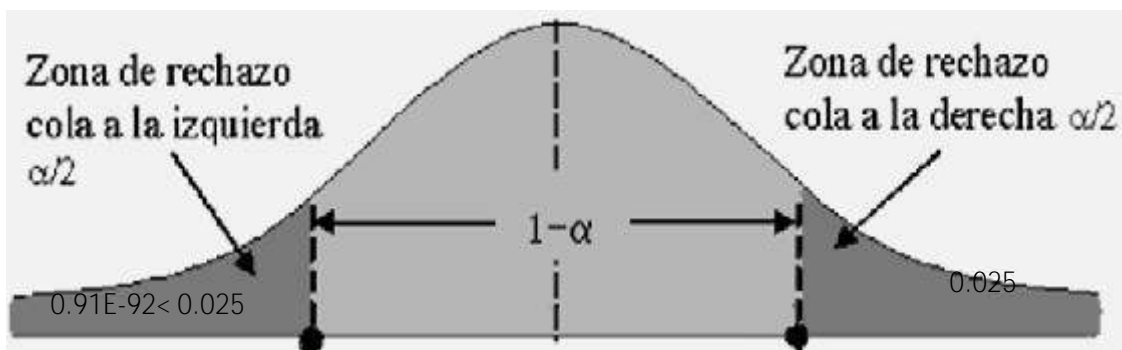


Figura 12. El control concurrente en importante para el registro y control de bienes en la administración del almacén.

**5.- Conclusión:** Como  $0.91 < 0.05$ , no acepta  $H_0$ . En consecuencia, se concluye, el nivel de control concurrente en importante para el registro y control de bienes en la administración del almacén en la municipalidad Provincial de Huaura.



### HIPÓTESIS C:

**H<sub>0</sub>:** El nivel de control posterior, no es importante para la determinación de baja de bins en la administración del almacén en la Municipalidad Provincial de Huaura.

**H<sub>1</sub>:** El nivel de control posterior es importante para la determinación de baja de bins en la administración del almacén en la Municipalidad Provincial de Huaura.

Tabla 13

*El nivel de control posterior es importante para la determinación de baja de bins en la administración del almacén en la Municipalidad Provincial de Huaura.*

	De acuerdo	En desacuerdo	Desconocen	TOTAL
a. De acuerdo	7	24	4	35
b. En desacuerdo	23	1	6	30
c. No sabe no responde	5	5	4	14
<b>TOTAL</b>	<b>35</b>	<b>30</b>	<b>14</b>	<b>79</b>

Nota: Elaboración propia

#### 1.- Estadísticamente para ensayo:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a-c)!(b-d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Nivel de significancia en falla por ideal I:  $\alpha = 0.05$ .

3.- Automatización de manera estadística para prueba: El desplegar su método obtenemos:

$$p(f) = \frac{(31)!(24)!(30)!(25)!}{79!7!23!24!1!}$$
$$= 1.82E-92$$

4.- Habilidad computacional: Entregado un  $1.82E-106 < 0.05$ , no acepta  $H_0$ .

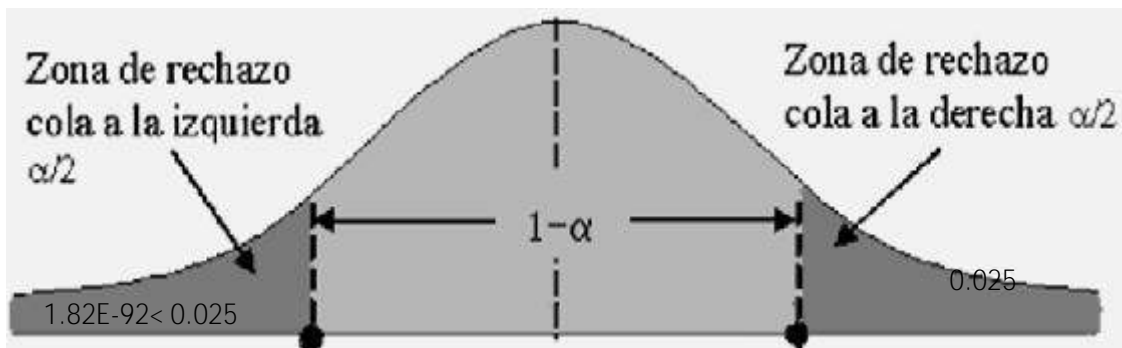


Figura 13. El control posterior es importante para la determinación de baja de bins en la administración del almacén.

5.- **Conclusión:** Como  $1.82 < 0.05$ , se rechaza  $H_0$ . En tal sentido se concluye, el nivel de control posterior es importante para la determinación de baja de bins en la administración del almacén en la municipalidad Provincial de Huaura.

## HIPÓTESIS D:

**H<sub>0</sub>:** El nivel de prevención de riesgos, no es de suma importancia para la toma de inventarios físicos de los bienes en la administración del almacén en la Municipalidad Provincial de Huaura.

**H<sub>1</sub>:** El nivel de prevención de riesgos es de suma importancia para la toma de inventarios físicos de los bienes en la administración del almacén en la Municipalidad Provincial de Huaura.

Tabla 14

*Prevención de riesgos es importante para toma de inventarios físicos de los bienes en la administración del almacén.*

	De acuerdo	En desacuerdo	Desconocen	TOTAL
a. De acuerdo	5	30	4	39
b. En desacuerdo	29	1	2	32
c. No sabe no responde	5	1	2	8
<b>TOTAL</b>	<b>39</b>	<b>32</b>	<b>8</b>	<b>79</b>

Nota: Elaboración propia

### 1.- Estadísticamente para ensayo:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

### 2.- Grado en importancia como falta por ideal I: = 0.05.

**3.- Cómputo en forma estadísticamente para ensayo:** El

desplegar su método obtenemos:

$$p(f) = \frac{(35)!(30)!(34)!(31)!}{79!5!29!30!1!}$$

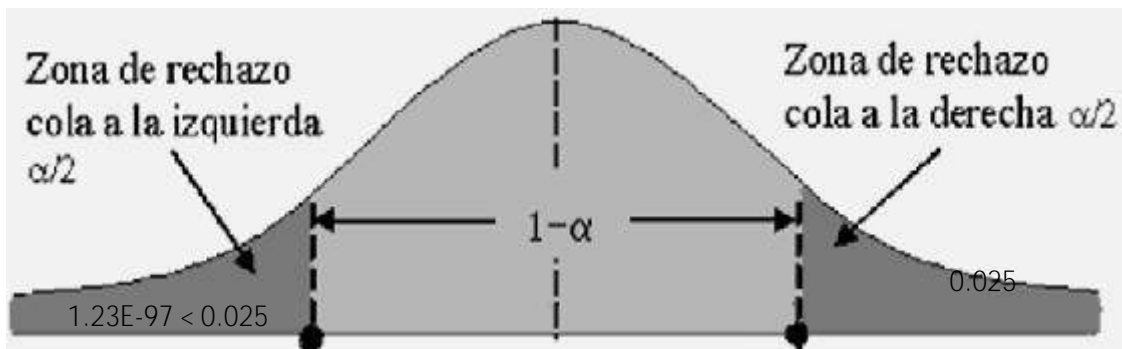
1106700

343650

= 1.23E-108

**4.- Disposición computacional:** Entregado un  $1.23E-106 < 0.05$ , no acepta

**H<sub>0</sub>.**



*Figura 14. Prevención de riesgos es importante para toma de inventarios físicos de los bienes en la administración del almacén*

**5.- Conclusión:** Como  $1.23 < 0.05$ . Rechaza H<sub>0</sub>. Por tal motivo se concluye, el nivel de prevención de riesgos es de suma importancia para la toma de inventarios físicos de los bienes en la administración del almacén en la municipalidad Provincial de Huaura.

## HIPÓTESIS GENERAL:

**H<sub>0</sub>:** La implementación del control interno, no es importante para mejorar la administración del almacén en la Municipalidad provincial de Huaura 2018

**H<sub>1</sub>:** La implementación del control interno es importante para mejorar la administración del almacén en la Municipalidad provincial de Huaura 2018

Tabla 15

*La implementación del control interno es importante para mejorar la administración del almacén*

	De acuerdo	En desacuerdo	No sabe no responde	TOTAL
a. De acuerdo	43	11	2	56
b. En desacuerdo	11	1	2	14
c. No sabe no responde	2	2	4	9
<b>TOTAL</b>	<b>56</b>	<b>14</b>	<b>9</b>	<b>79</b>

Nota: Elaboración propia

### 1.- Estadísticamente para ensayo:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a-c)!(b-d)!}{n!a!b!c!d!}$$

### 2.- Grado en importancia como falta por ideal I: = 0.05.

### 3.- Cómputo en forma estadísticamente para ensayo: El

desplegar su método obtenemos:

$$p(f) = \frac{(54)!(12)!(54)!(12)!}{79!43!11!11!1!}$$

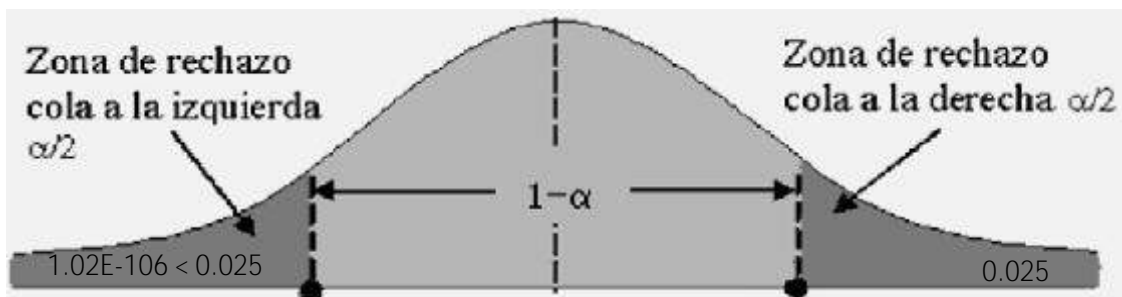
419,904

411037

= 1.02E-106

**4.- Disposición computacional:** Entregado un  $1.02E-106 < 0.05$ , no acepta

**H<sub>0</sub>.**



*Figura 15. Implementación del control interno es importante para mejorar la administración del almacén.*

**5.- Conclusión:** Como  $1.02 < 0.05$ , se rechaza  $H_0$ . En tal sentido, se concluye la implementación del control interno es importante para mejorar la administración del almacén en la municipalidad provincial de Huaura 2018

## **CAPITULO V**

### **DISCUSION**

#### **5.1. DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

Al culminar la investigación, se hace necesario mencionar las opiniones de autores como profesionales especialistas en tributación principalmente sobre cultura tributaria a nivel nacional como internacional, lo cual nos permitió obtener importantes opiniones sobre todo en relación a los valores principios como el de demostrar la cultura tributaria en las actividades cotidianas por parte de los colaboradores de las empresas, así como por los profesionales contables como por empresarios, que muchas veces buscan tributar menos de lo que realmente corresponde , en ese mismo contexto se ha podido experimentar la importancia que significa la recaudación tributaria para los diferentes gobiernos en el contexto que dichos ingresos pasan a formar parte de los presupuestos ingresos de los gobiernos sean estos a nivel nacional como en el contexto de los gobiernos locales los impuestos que por mandato constitucional les corresponde, de manera que dichos ingresos tienen relación con la responsabilidad fiscal que les corresponde a los gobernantes, en el sentido de programar la realización de diferentes proyectos de inversión en infraestructura como la de mejorar los servicio de la ciudadanía, en nuestro país el 2% del impuesto general a la ventas es revertido a través de los indicadores señalados por el ministerio de economía y finanzas, para los gobiernos locales a través del fondo de compensación municipal para la ejecución de proyectos y servicios municipales.

## **CAPITULO VI**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **6.1. CONCLUSIONES**

##### **Primera conclusión**

Del análisis como revisión de documentación puesta a prueba se confirma, el control previo es importante para la custodia de bienes en la administración del almacén en la Municipalidad Provincial de Huaura.

##### **Segunda conclusión**

Del estudio a información y datos consideradas a prueba se ratifica, el nivel de control concurrente es importante para el registro y control de bienes en la administración del almacén en la Municipalidad Provincial de Huaura.

##### **Tercera conclusión**

De la comparación entre hipótesis con actividades realizadas se pudo evidenciar, que el nivel de control posterior es importante para la determinación de baja de bienes en la administración del almacén en la Municipalidad Provincial de Huaura.



#### **Cuarta conclusión**

En el proceso de reconocimiento de documentación como prueba ejecutada se demostró, el nivel de prevención de riesgos es de suma importancia para la toma de inventarios físicos de los bienes en la administración del almacén en la Municipalidad Provincial de Huaura.

#### **Conclusión General**

Finalmente, como fruto del análisis de datos y documentación se concluye, la implementación del control interno es importante para mejorar la administración del almacén en la Municipalidad provincial de Huaura 2018

## **6.2. RECOMENDACIONES**

### **Primera recomendación**

Que autoridades, funcionarios y servidores deberán de desarrollar acciones de control previo por su importancia que significa en la custodia de bienes en la administración del almacén en la municipalidad Provincial de Huaura

### **Segunda recomendación**

Que funcionarios como servidores deberán de realizar el control concurrente ya que es importante para el registro y control de bienes en la administración del almacén.

### **Tercera recomendación**

Que autoridades, funcionarios deberán de desarrollar acciones de control posterior por la importancia que significa en la determinación de baja de bienes en la administración del almacén municipal.

### **Cuarta recomendación**

Que autoridades y funcionarios deberán de tener en cuenta la prevención de riesgos teniendo en cuenta la importancia que significa para la toma de inventarios físicos de los bienes en la administración del almacén municipal.

### **Recomendación General**

Finalmente, autoridades, funcionarios y servidores de la entidad, deberán de tener en cuenta la implementación del control interno por su importancia que significa para mejorar la administración del almacén en la Municipalidad provincial de Huaura.

## REFERENCIAS

### FUENTES DE INFORMACION

#### 7.1. Fuentes Documentales

1. CAMPOS JAVE, Fernando Omar Br. GUPIOC VENTURA, John Darwin (2014) en su tesis titulada: Influencia de la Aplicación del Control Interno en área de Logística del Instituto Regional de Oftalmología, en la Universidad Privada Antenor Orrego de Trujillo – Perú.
2. GARRIDO, B. (2011). Sistema de control interno en el área de caja del instituto universitario tecnológico de Ejido. Caracas: Universidad de Los andes – Venezuela.
3. ORTIZ (2010). Control de Inventarios, desarrollado en el estado de Venezuela 2010: Disponible en: <http://webquestcreator2.com/.../Tesis.PROPUESTA%20DE%20UN%20M ODEL O %20DE%20>
4. PANDIA MAMANI, Juanito (2018), en su estudio: Control interno en la gestión de área almacén en Municipalidad Provincial de Huancané 2015-2016, en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno.
5. SANDOVAL GÓMEZ, Raúl Junior y REYES GARCÍA, Jesús Manuel. (2012). Evaluación del sistema de control interno perteneciente al 187 departamento financiero de una dirección de educación media superior. México. pp. 31-33.

6. SOTO CCANTO, Teodolfo (2016) en su tesis titulada: Evaluación del Sistema de Control Interno de la Sub Gerencia de Logística para detectar riesgos Operativos en la Municipalidad Provincial de Jauja

## 7.2. Fuentes Bibliográficas

1. Aguirre, J. (2006). *Auditoría y control interno*. Editorial cultura S.A. Madrid- España
2. Álvarez, O. (2007), *Auditoria gubernamental- técnicas y procedimientos*. Editorial el pacífico. Lima-Perú.
3. Claros, R. y otros (2012) *El Control Interno como herramienta de gestión y evaluación*. Pacifico editores SAC Lima \_ Perú.
4. Contraloría General de la republica del Perú – Normas de Control Interno, aprobadas con Resolución de Contraloría N.º 320-2006 Separata Especial “El Peruano” Edición Perú.
5. Estupiñán Gaitán Rodrigo (2006). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales. Análisis de Informe COSO I y II*. 2da Edición Bogotá: Ediciones Ecoe.
6. Fonseca, O. (2007). *Auditoria Gubernamental Moderna*. Editorial enlace Gubernamental S.A.C. Lima- Perú
7. Hernández R. y Otros (1997) *Metodología de la Investigación* – Mc GRAW - Hill Interamericana de México, S.A. de C.V. - México
8. Lara, A. (2002), *Medición y Control de Riesgo Financiero*. Limusa SAC. México.

9. Mantilla, S (2005). *Control Interno: Informe caso*. ECOE Ediciones. Bogotá.
10. Martínez, J (2001), *Introducción al Análisis de Riesgo*. Editorial Limusa SAC. México.
11. Mejía, R. (2006). *Administración de Riesgos un enfoque empresarial*. Universidad Eafit. Colombia.
12. Phillipp, J. (2004). *El Nuevo Paradigma para el control de Riesgo Derivado. Valor en Riesgo*, Editorial Limusa SAC. México Internacional Thomson Ediciones S.A. México
13. Rubio. A, (2006). COSO II y gestión integral de riesgos de negocio. Revista Estrategia Financiera
14. Rodríguez Valencia, Joaquín; (2006) *Control Interno. un Efectivo Sistema para la Empresa. EDICION: 1ª. México. Editorial Trillas*
15. ROBERTSON, J. (1979), *Bussines Publications. Mexico: Editorial Business Publications.*
16. Verge, Xavier – Martínez, Joseph Lluís. (2000). *Estrategia y sistema de producción de las empresas japonesas – gestión*. España: Ediciones Gestión 2000, S.A.
17. Yarasca, P. (2006). *Auditoría, fundamentos con un enfoque moderno*. Lima –Perú.
18. Ferrín Q. B. (2003). *Operaciones de Almacenaje*. Madrid, España. Editorial Thomson Paraninfo
19. García A. (1993) *Almacenes, Planeación, Organización y Control*. Edit. Trillas. México.

### 7.3 Fuentes Electrónicas

1. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS). (2012).  
Recuperado de: [www.perucontadores.com/nia/naga.pdf](http://www.perucontadores.com/nia/naga.pdf)
2. Normas Internacionales de Auditoría (NIA) (2012) Recuperado de:  
[www.fccea.unicauca.edu.co/old/nias.htm](http://www.fccea.unicauca.edu.co/old/nias.htm)
3. Normas Generales del Control Interno (NGCI) (2011). Recuperado de:  
[www.slideshare.net/damalysyenil/](http://www.slideshare.net/damalysyenil/)
4. Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (2012)  
Recuperado de: [www.intosai.org/es/actualidades.html](http://www.intosai.org/es/actualidades.html)
5. Ministerio de Economía y Finanzas (2014) NIC SP N° 01 Presentación de  
Estados Financieros. Recuperado de  
[http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/nicsp/NICSP01\\_2013.pdf](http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/nicsp/NICSP01_2013.pdf).
6. Ministerio de Economía y Finanzas (2014) NIC SP N° 03. Políticas  
Contables, cambios en las estimaciones contables y errores. De  
[http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/nicsp/NICSP03\\_2013.pdf](http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/nicsp/NICSP03_2013.pdf).
7. Ministerio de Economía y Finanzas (2014). Manual de Políticas para el  
Sector Gubernamental no financiero en el Perú. Recuperado de  
[http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/comunicado/PCCEF\\_POC\\_integrado\\_1112\\_2012](http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/comunicado/PCCEF_POC_integrado_1112_2012)
8. Políticas Contables. México: Alatorre Mena A.C. Recuperado de:  
<http://www.contadoresalatorremena.com.mx/2010/12/19/politicas-contables/>.

## ANEXO 1

### INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS

#### ENCUESTA:

La presente técnica que se presenta es el Cuestionario correspondiente al trabajo de investigación denominado: **CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA EN LA ADMINISTRACION DEL ALMACEN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAURA-2018**, Con relación a dicho trabajo se pide que tenga a bien marcar con un aspa (X) la alternativa que según su criterio conteste la pregunta que se formula. Se agradece de antemano por su colaboración.

1. ¿En su opinión considera Usted que se realiza el control previo de sus actividades en la Municipalidad Provincial de Huaura?

- a. De acuerdo ( )
- b. En desacuerdo ( )
- c. Desconocen ( )



2. ¿Cree Usted que en la Municipalidad Provincial de Huaura se aplica el control concurrente de sus actividades como del almacén municipal?

- a. De acuerdo ( )
- b. En desacuerdo ( )
- c. Desconocen ( )

3. ¿Considera Usted que se cumple con la ejecución del control posterior en el área de almacén por parte de los gerentes o jefes en la Municipalidad Provincial de Huaura?

- a. De acuerdo ( )
- b. En desacuerdo ( )
- c. Desconocen ( )

4. ¿En su opinión considera Usted que se cumple en la prevención de riesgos que se pueden presentar sobre los bienes patrimoniales de la Municipalidad Provincial de Huaura?

- a. De acuerdo ( )
- b. En desacuerdo ( )
- c. Desconocen ( )

¿Considera Usted que la implementación del control interno es importante para la correcta gestión en la administración del almacén en la Municipalidad Provincial de Huaura?

- a. De acuerdo ( )
- b. En desacuerdo ( )
- c. Desconocen ( )

6. ¿Considera Usted que se realiza en forma adecuada la custodia de los bienes que son adquiridos en la Municipalidad Provincial de Huaura?

- a. De acuerdo ( )
- b. En desacuerdo ( )
- c. Desconocen ( )

7. ¿Considera Usted que se cumple con el registro y control de los bienes que se ubican en el almacén de la Municipalidad Provincial de Huaura?

- a. De acuerdo ( )
- b. En desacuerdo ( )
- c. Desconocen ( )

8. ¿Considera Usted que, en la Municipalidad Provincial de Huaura, existe directiva alguna en cuanto al proceso de baja de bienes y su posterior salida de los bienes patrimoniales de la municipalidad?

- a. De acuerdo ( )
- b. En desacuerdo ( )
- c. Desconocen ( )

9. ¿Considera Usted que, para la Municipalidad Provincial de Huaura, cuenta con la resolución anual para la toma de inventario físico, de los bienes de la entidad para su presentación en los estados financieros?

a. De acuerdo ( )

b. En desacuerdo ( )

c. Desconocen ( )

10. ¿Considera Usted que la administración del almacén se verá mejorada con la implantación del control interno en la Municipalidad Provincial de Huaura?

a. De acuerdo ( )

b. En desacuerdo ( )

c. Desconocen ( )

*Muchas gracias por su colaboración.*

