

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
Facultad De Ciencias Empresariales
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
Y FINANZAS



TESIS

**EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN Y SU
INFLUENCIA EN LA GESTIÓN LOGÍSTICA EN LA UNIDAD
EJECUTORA 302 EDUCACIÓN LEONCIO PRADO, 2019.**

Tesis para optar el Título Profesional de:
CONTADOR PÚBLICO

TESISTA

Bach. COTRINA SINCHE, Idel Junior

ASESORA

Mtra. PERÉZ SANCHÉZ, Vilma

Huánuco - Perú
2019

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Tingo María, siendo las 03.15 P.M. horas del día 07 del mes de Diciembre del año 2019, en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Empresariales (Aula 202 - Local central – Sede Tingo María – Filial Leoncio Prado), en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunió el Jurado Calificador, integrado por los docentes:

| | |
|-------------------------------------|--------------|
| Mtro. Víctor Manuel Ramírez Cabrera | (Presidente) |
| Mtro. Cesar Sergio López Bautista | (Secretario) |
| Mtro. Octavio Cesar Marín Chávez | (Vocal) |

Nombrados mediante la Resolución N° 2197-2019-D-FCEMP-EAPCF-UDH, para evaluar la Tesis intitulada: **“EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN LOGÍSTICA EN LA UNIDAD EJECUTORA 302 EDUCACIÓN LEONCIO PRADO, 2019”**, presentada por el (la) Bachiller **COTRINA SINCHE, Idel Junior**; para optar el título **Profesional de Contador Público**.

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

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo (a) APROBADO con el calificativo cuantitativo de 14 (Quince) y cualitativo de SUFICIENTE (Art.45 y 47 - Reglamento de Grados y Títulos).

Siendo las 04.18 P.M. horas del día 07 del mes de Diciembre del año 2019, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.



Mtro. Víctor Manuel Ramírez Cabrera
PRESIDENTE



Mtro. Cesar Sergio López Bautista
SECRETARIO



Mtro. Octavio César Marín Chávez
VOCAL

DEDICATORIA

A DIOS TODO PODEROSO

Por ser el creador de mi vida y cuidarme día a día, y darme una familia, amor, sabiduría e inteligencia, para alcanzar mis metas trazadas en esta vida

PADRE Y MADRE

Idel y María Elena de Cotrina, por haber sido parte fundamental para mi formación y darme valores y el amor hacia los demás, y hacer de mí una persona respetuosa y un joven de bien.

Cotrina Sinche, Idel Junior

AGRADECIMIENTO

A la Mg. Vilma Pérez Sánchez, por su orientación y conocimientos para poder brindarme asesoramiento para esta Tesis.

A las autoridades de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, quienes me brindaron su apoyo para la recolección de datos de esta investigación.

A los docentes de la Universidad de Huánuco, mi agradecimiento por brindarme conocimientos y principios en mi carrera profesional de Contabilidad y Finanzas.

A mis padres y hermanos, por brindarme su apoyo y ser pilares para no rendirme ante las dificultades.

.

Agradezco los ánimos brindados por mis amigos, colegas y las personas que, con palabra y buenos deseos, contribuyeron hacia la ejecución de esta investigación.

ÍNDICE

| | |
|---|------|
| DEDICATORIA..... | II |
| AGRADECIMIENTO..... | III |
| ÍNDICE..... | IV |
| ÍNDICE DE TABLAS..... | VI |
| ÍNDICE DE GRÁFICOS..... | VII |
| RESUMEN..... | VIII |
| ABSTRACT..... | IX |
| INTRODUCCIÓN..... | X |
| PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA..... | 11 |
| 1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA..... | 11 |
| 1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA..... | 14 |
| 1.3. OBJETIVO GENERAL..... | 14 |
| 1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS..... | 14 |
| 1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN..... | 15 |
| 1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN..... | 15 |
| 1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN..... | 16 |
| CAPÍTULO II..... | 17 |
| MARCO TEÓRICO..... | 17 |
| 2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN..... | 17 |
| Nivel internacional..... | 17 |
| Nivel nacional..... | 17 |
| Nivel local..... | 18 |
| 2.2. BASES TEÓRICAS..... | 19 |
| 2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES..... | 38 |
| 2.4. HIPÓTESIS..... | 39 |
| 2.5. VARIABLES..... | 40 |
| 2.5.1. Variable Independiente (X)..... | 40 |
| 2.5.2. Variable Dependiente (Y)..... | 40 |
| 2.6. Operacionalización de Variables (Dimensiones e indicadores.....) | 41 |
| CAPÍTULO III..... | 43 |
| METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN..... | 43 |
| 3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN..... | 43 |
| 3.1.1. Enfoque..... | 43 |

| | |
|---|----|
| 3.1.2. Alcance o nivel | 43 |
| 3.1.3. Diseño..... | 43 |
| 3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA | 44 |
| 3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS | 46 |
| 3.4. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN | 47 |
| CAPÍTULO IV | 50 |
| RESULTADOS | 50 |
| 4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS | 50 |
| 4.2. Contrastación de hipótesis y prueba de hipótesis | 62 |
| CAPÍTULO V | 67 |
| DISCUSIÓN DE RESULTADOS..... | 67 |
| 5.1. Presentar la contrastación de los resultados..... | 67 |
| CONCLUSIONES | 69 |
| RECOMENDACIONES..... | 70 |
| REFERENCIAS BIBLIOGRAFÍAS | 71 |
| ANEXOS | 74 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|----------------|----|
| Tabla 1 | 45 |
| Tabla 2 | 46 |
| Tabla 3 | 48 |
| Tabla 4 | 49 |
| Tabla 5 | 50 |
| Tabla 6 | 51 |
| Tabla 7 | 52 |
| Tabla 8 | 53 |
| Tabla 9 | 54 |
| Tabla 10 | 55 |
| Tabla 11 | 56 |
| Tabla 12 | 57 |
| Tabla 13 | 58 |
| Tabla 14 | 59 |
| Tabla 15 | 60 |
| Tabla 16 | 61 |
| Tabla 17 | 62 |
| Tabla 18 | 63 |
| Tabla 19 | 64 |
| Tabla 20 | 65 |
| Tabla 21 | 66 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| | |
|------------------|----|
| Gráfico 1 | 50 |
| Gráfico 2 | 51 |
| Gráfico 3 | 52 |
| Gráfico 4 | 53 |
| Gráfico 5 | 54 |
| Gráfico 6 | 55 |
| Gráfico 7 | 56 |
| Gráfico 8 | 57 |
| Gráfico 9 | 58 |
| Gráfico 10 | 59 |
| Gráfico 11 | 60 |
| Gráfico 12 | 61 |

RESUMEN

El presente trabajo de investigación se desarrolló en la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, y el objetivo principal fue determinar de qué manera el control interno; en el área de almacén, influye en la gestión logística de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, 2019.

La Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, está obligada a proteger y sobre guardar los intereses de cada área componentes de la institución, así como también; el buen desempeño de sus trabajadores, para obtener una buena ejecución de sus labores. El presente trabajo de investigación, tuvo como propósito conocer los principales factores que impiden un control interno eficiente en el área de almacén de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, y proporcionar información propicia a la institución; para la mejoría de sus actividades. La investigación tuvo enfoque cuantitativo con un nivel descriptivo correlacional y un diseño no experimental de tipo transversal, tomando como variables de estudio; el Control Interno en el área de almacén y Gestión Logística, a fin de determinar la influencia que ésta tuvo en el desempeño de sus funciones. Se tomó una muestra a 21 trabajadores de las áreas que guardan relación con el área de almacén, tales como: Logística, Almacén, Dirección, Asesoría Jurídica, Tesorería, Contabilidad, Presupuesto, Patrimonio, Infraestructura de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado. Tabla 2

Para la contrastación de hipótesis se utilizó el software SPSS Vs 24.0, y se aplicó los coeficientes de correlación de Rho de Spearman, donde se estableció; según los valores asignados en cada tabla, la correlación que existe. Llegando a la conclusión que existe una influencia positiva del Control interno en el área de almacén y Gestión Logística de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, 2019.

Palabra clave: Control Interno, Gestión Logística, Ambiente de control, Actividades de Control, Monitoreo y Supervisión.

ABSTRACT

The present research work was carried out in the Executing Unit 302 Education Leoncio Prado, and the main objective was to determine how internal control in the warehouse area influences the logistics management of the Executing Unit 302 Education Leoncio Prado, 2019.

The Executing Unit 302 Education Leoncio Prado, is obliged to protect and oversee the interests of each component area of the institution, as well as; the good performance of its workers, to obtain a good execution of their work. This research work is intended to demonstrate; methodologically, with a quantitative approach, correlational descriptive level, and with a non-experimental design of a transversal type; taking as internal study variables the Internal Control in the area of warehouse and Logistics Management to determine the influence that this has in the performance of its functions. For which purpose a sample was taken of 21 workers in the areas that are related to the warehouse area, such as: Logistics, Warehouse, Management, Legal Advice, Treasury, Accounting, Budget, Heritage, and Infrastructure of the Executing Unit 302 Education Leoncio Meadow. Table 2

For the hypothesis test, the SPSS Vs 24.0 software was used, and Spearman's Rho correlation coefficients were applied, where it is established; according to the values assigned in each table, the correlation that exists. Coming to the conclusion that there is a positive influence of Internal Control in the Warehouse and Logistics Management area of the Executing Unit 302 Education Leoncio Prado, 2019.

Keyword: Internal Control, Logistics Management, Control Environment, Control Activities, Monitoring and Monitoring.

INTRODUCCIÓN

Conforme al reglamento general de grados y títulos de la Universidad de Huánuco, se ha elaborado la presente investigación titulado “El Control Interno en el área de almacén y su influencia en la Gestión Logística en la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, 2019”.

El control Interno está orientado a supervisar, medir y dar corrección dentro de las actividades y funciones que desarrolla una Unidad Ejecutora, por lo tanto, el área de almacén de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, debe aportar para su buen funcionamiento y clima laboral; a favor de la Unidad Ejecutora. El presente trabajo de investigación; se llevó de manera correcta y se demostró la influencia que existe entre las dos variables.

El presente trabajo de investigación está dividido en cinco (05) capítulos:

El capítulo I: Planteamiento del problema, que contiene la descripción de la realidad problemática, donde se formuló tanto el problema general así como las específicas. Contiene asimismo; la formulación de los objetivos, la justificación, las limitaciones y la viabilidad de la investigación

El capítulo II: Marco teórico, donde se exponen los antecedentes de investigación, las principales bases teóricas. Así mismo, contiene las definiciones conceptuales e hipótesis de investigación y la operacionalización de variables, dimensiones e indicadores.

El capítulo III: Metodología de la investigación, donde se estableció el tipo de investigación, el enfoque, nivel y diseño. Así mismo, se describe la población, muestra, y las técnicas e instrumento y los procedimientos estadísticos.

El capítulo IV: Resultados, como el procesamiento de datos y contrastación de hipótesis y prueba de hipótesis usando tablas y figuras descriptivas

El capítulo V: Discusión de resultados de la investigación.

Finalmente, la tesis culmina con las conclusiones y recomendaciones donde se establecieron aportes al trabajo de investigación y referencias bibliográficas con los anexos respectivos.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Mendoza W. Delgado M. García T. y Barreiro I. (2018), sostiene que el Control Interno en las entidades del sector público; debe ser entendido dentro del contexto de sus características específicas; en comparación con las organizaciones privadas; es decir, tomando en cuenta:

- Su enfoque para lograr objetivos sociales o políticos.
- La utilización de los fondos públicos.
- La importancia del ciclo presupuestario y de planeamiento.
- La complejidad de su funcionamiento.

Esto significa que se debe hacer un balance entre los valores tradicionales; como la legalidad, la integridad y la transparencia; presentes por su naturaleza, en los asuntos públicos, y los valores gerenciales modernos como la eficiencia y la eficacia. Cabe indicar que el Control Interno debe ser diseñado desde la El investigador gestión, no por encima de las actividades, sino como parte del ciclo de gestión ya que, al diseñarlo desde adentro, éste se vuelve parte integrada de los procesos de planificación, ejecución y supervisión de la entidad.

Coha L..(2018), identifica las dificultades que se presentan para la implementación del Sistema de Control Interno en una entidad del Estado. Se concluye que muy a pesar de que la implementación del Sistema de Control Interno se encuentra normado, en la entidad se aprecia dificultades tales como: la falta de interés y compromiso de la máxima autoridad, así como; los funcionarios que integran el Comité de Control Interno, no se involucran en el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades; para implementar en los plazos que señalan las normas aprobadas por el Órgano Superior de Control, es decir; las dificultades mencionadas se producen a falta de una actitud humana positiva, que es imprescindible para superar las dificultades en el proceso de la implementación del SCI.

Es fundamental la implementación del Sistema de Control Interno en una entidad del Estado, este objetivo resulta imprescindible y obligatorio, de acuerdo a ley, porque su inexistencia representa situaciones de posibles riesgos, así como la ocurrencia de irregularidades y la posibilidad de que se cometan actos de corrupción de parte de los funcionarios y servidores de la entidad; por lo que el cumplimiento de implementar el Sistema de Control Interno, resulta fundamental; ya que contribuirá para que una gestión pública, sea más eficiente y transparente para brindar los mejores servicios a los ciudadanos, que son la razón de ser de las entidades del Estado.

La Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, tiene un sistema de Control Interno deficiente; por lo tanto, se hace necesario la implementación y fortalecimiento del sistema; por parte del titular, debido a que no existen responsabilidades inherentes al control Interno dentro de la institución.

Por tal motivo, la implementación de un control eficiente es importante para el uso y destino eficiente de los recursos y servicios; de lo contrario, ello genera reclamos y malestar de las distintas áreas usuarias.

Los órganos de control interno son los responsables de que se cumplan las metas; o procuren el logro de los objetivos organizacionales y los propios, a través de tareas y responsabilidades que se asignan mediante documentos, normas, y todo tipo de documentación administrativa. Ante ello; uno de los principales problemas es el ambiente de control lo que conlleva a la falta de control interno adecuado en una institución, ya que evita optimizar los recursos de la institución y perjudica gravemente el caminar de la entidad, ya que los trabajadores no se encuentran comprometidos, y esto no permite una gestión financiera y administrativa eficiente; e impide el cumplimiento de los objetivos y metas que son la razón de ser de toda institución.

Así mismo, las actividades de control, son las que permitirán obtener la seguridad de que se lleve a cabo las disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República, y que se deben establecer y ejecutar como parte de las operaciones; es decir, como medio para asegurar que se apliquen las acciones necesarias para manejar y minimizar los riesgos y realizar una gestión eficiente y eficaz.

El jefe de la entidad, y los titulares de cada área; son encargados o responsables de que en la institución se implanten las actividades de control que sean necesarias como las tareas, responsabilidades y los documentos administrativos pertinentes.

Por último, se encuentra el monitoreo y Supervisión, que es el proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo dentro de la entidad. Siendo así, es importante monitorear el control interno, así como, dar supervisión para saber si está operando en la forma esperada, y si es necesario; por las distintas estructuras de dirección.

Para ello, la entidad deberá observar y controlar cómo está siendo repartida las existencias que ingresan a almacén, inventario detallado, control de existencias al atender las mercaderías a las diferentes áreas usuarias, etc. “Bajo este contexto; el control interno en el área de almacén influye en la Gestión Logística de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, y no puede mantenerse ajeno al proceso de innovación de la Gestión pública que propone el estado a través de diversas normativas” Ugel N° 302, (2018).

La investigación busca estudiar el Control Interno en el área de almacén y su influencia en la Gestión Logística en la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, 2019.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema general

¿De qué manera el Control Interno en el área de almacén influye en la Gestión Logística de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, 2019?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿De qué manera el Ambiente de Control influye en la Gestión Logística de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, 2019?
- ¿De qué manera la Actividad De Control influye en la Gestión Logística de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, 2019?
- ¿De qué manera el Monitoreo y Supervisión influye con la Gestión Logística de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, 2019?

1.3. OBJETIVO GENERAL

Determinar de qué manera el Control Interno; en el área de almacén, influye en la Gestión Logística de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, 2019.

1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Determinar de qué manera; el Ambiente de Control, influye en la Gestión Logística de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, 2019
- Determinar de qué manera; las Actividades de Control, influye en la Gestión Logística de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, 2019.
- Determinar de qué manera; el Monitoreo y Supervisión, influye con la Gestión Logística de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, 2019.

1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Justificación Teórica

La investigación se justificó porque permitió tener conocimiento en formación, fundamento y base teórica sobre el control interno en el área de almacén y la Gestión Logística en la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado para otras indagaciones posteriores.

Justificación práctica

La investigación permitió determinar el grado de influencia entre la variable del control interno y la variable de gestión logística; en el área de almacén de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado. También se identificó las principales deficiencias; en el área de almacén, que impiden una Gestión logística adecuada, además, de conocer qué dimensiones que intervienen en la eficiencia del desarrollo de las actividades en dicha área. A partir de ello; se formularon propuestas de solución para los problemas identificados en el desarrollo de la investigación, que podrán ser evaluados y considerados por la institución para su constante mejoría.

Justificación metodológica

La presente investigación se justificó metodológicamente, porque en su desarrollo; se buscó determinar el Control Interno en el área de almacén y la Gestión Logística, es una investigación descriptiva correlacional, y para ello, se diseñó un instrumento para recoger la información.

1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

Las limitaciones que se presentaron en la ejecución de la investigación; fueron principalmente con respecto a la participación del personal de la institución, el escaso interés por brindar apoyo; en el desarrollo de las encuestas distribuidas, que se utilizaron posteriormente para procesar los datos.

1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación fue viable, porque se contó con los recursos económicos y financieros, así mismo se tuvo accesos a una bibliografía de forma digital y escrita; a la vez los costos para realizar la investigación fueron accesibles al investigador, y se contó con el asesoramiento de un especialista de la Universidad.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Se han evidenciado trabajos de investigación, de los cuales; se han revisado y analizado las mencionadas a continuación.

Nivel internacional

Robleto A. (2015), En su tesis titulado “Evaluación del Control Interno del Almacén de la Facultad de Ciencias Económicas, en el Periodo, 2014” en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua UNAN Managua, llegó a las conclusiones siguientes:

El control Interno es débil, no se observó un buen uso de los procedimientos ni de los manuales que existen en dicha Facultad. Y con la observación directa en el almacén; se detectó que los métodos de control no se aplican; observándose deficiencias en el control de la recepción de los activos o materiales que entran a bodega, el responsable de almacén no coteja lo que son las órdenes de compra versus facturas, y en muchas ocasiones; considerando que cuando son compras de equipos; en las órdenes de compra se adjunta una nota solicitando garantía de dicho equipo, él recibe sin solicitar dichas garantías.

Por otro lado, el autor habla que no existe una línea de comunicación e información entre el responsable de bodega y el área de contabilidad. Esta falta de comunicación; redundando en la muestra de resultados negativos y positivos en ambas áreas, ya que se verificó que si existe un sistema automatizado en lo respecta al inventario, el mismo que se encuentra actualizado.

Nivel nacional

Según Cabrera M (2017), en la investigación titulada: “Control interno y el proceso de la gestión logística en la Universidad Nacional de Barranca, 2016”. Para optar el grado el Título de Maestra en Gestión

Publica 2017, en la Universidad Cesar Vallejo llegó a las siguientes conclusiones: primero; se determinó el coeficiente de correlación estadísticamente significativa entre el control interno y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016, siendo el valor de 0.789; en consecuencia es una correlación alta; a su vez, existiendo también; una correlación a nivel de la población; puesto que $p < 0.05$.

Segundo, se identificó el coeficiente de correlación estadísticamente significativa entre el ambiente de control y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016, siendo el valor de 0.606; en consecuencia, es una correlación moderada; a su vez, existiendo también una correlación a nivel de la población; puesto que $p < 0.05$.

Tercero: Se identificó el coeficiente de correlación estadísticamente significativa entre las actividades control gerencial y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional de Barranca, 2016, siendo el valor de 0.580; en consecuencia, es una correlación moderada; a su vez existiendo también una correlación a nivel de la población; puesto que $p < 0.05$.

Cuarto: Se identificó el coeficiente de correlación estadísticamente significativa entre la supervisión y Supervisión en el proceso de la gestión logística, siendo el valor de 0.718; en consecuencia, es una correlación alta; a su vez existiendo también una correlación a nivel de la población; puesto que $p < 0.05$.

Nivel local

Huaman J (2019), En su Tesis “Control Interno y su influencia en la Gestión del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado año 2018” habla que en la investigación realizada; se ha determinado, que el Control Interno y sus respectivas dimensiones influyen y se relacionan con la gestión del Área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, relación que aparece

presente en los ítems interrelacionados entre las dimensiones consideradas, es decir, para que la gestión en el Área de Almacén sea eficiente; el Control Interno debe ser tomado en cuenta por la institución de manera adecuada.

Por otro lado, se determinó que el ambiente de control en el Área de Almacén no está establecido de manera adecuada, ya que los resultados demuestran que el 60% de los trabajadores señalaron que los valores éticos y de conducta; no son establecidos en el personal durante el desarrollo de sus funciones.

Y también habla que, con relación a las actividades de control, se determinó que la gran mayoría de los trabajadores respondieron; que los controles implementados no están reduciendo los riesgos en el Área de Almacén, debido a que las directivas que se cuenta en el almacén; para el control de los bienes, no están debidamente implementadas.

Por otro lado, en lo que respecta al control; específicamente, la gran mayoría de los trabajadores calificaron de malo el control que se viene aplicando en el Área de Almacén.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. Control Interno

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

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

Las actividades de control hacen que la dirección establezca políticas y procedimientos para manejar los riesgos en la consecuencia de los

objetivos institucionales. Las actividades de control permiten a los directivos mitigar los riesgos y deben ser ejecutadas en todos los niveles de gestión, por lo que; la implantación de cualquier actividad de control debe ser precedido por un análisis costo-beneficio. Asimismo, el control del sistema de información; logra dar un correcto funcionamiento, por lo cual, debe ser controlado periódicamente.

La toma de decisiones se respalda en los sub sistemas de información. Deben existir procedimientos que aseguren el acceso autorizado a los sistemas de información. (Boada, 2013)

Según Informe COSO (1992), el Control Interno, es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, está diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables.

La estructura del estándar se dividía en cinco componentes:

- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgos
- Actividades de Control
- Información y Comunicación
- Supervisión.

2.2.1.1. Ambiente de control

Betancur y Lopez, (2007, pág. 74), dice que el ambiente de control, constituye las pautas de comportamiento en una organización y las formas como los directivos trazan las políticas, para influenciar el control de la gente. Es el fundamento de todos los demás componentes

del control interno, proporcionando disciplina y estructura, este incluye el comportamiento de los empleados, la cultura, los antecedentes en pro del cumplimiento de los objetivos de la organización, determina las políticas y procedimientos adecuados.

Estupiñán R. (2006), el ambiente de control consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general. A su vez es influenciado por la historia de la entidad y su nivel de cultura administrativa

Núñez (2012, pág. 44), dice que la esencia de cualquier negocio es su gente, sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia y el ambiente en que ella opera.

La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan.

El ambiente de control interno marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura.

Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de Gestión. El control interno es una guía general; que se aplica para promover una sana administración de los recursos públicos en el marco de una adecuada estructura del control interno y sus pautas básicas hacia la búsqueda de la efectividad, eficiencia y

economía de las operaciones que se realizan en los procesos de recaudación de regalías.

Orellana, Gaete, y Gaete, (2002), manifiesta que corresponde al ambiente que rodea las actividades de la empresa, las personas y el estilo de Gestión de las entidades. El entorno de control es la base del funcionamiento del control Interno, el cual da las directrices del desenvolvimiento de una organización e influye en la conciencia del personal respecto al control. Además, es la piedra angular de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura.

Entre los factores que constituyen el entorno de control; se encuentran los valores éticos, la capacidad del personal, la filosofía y estilo de gestión, la asignación de autoridad y responsabilidad, la estructura organizativa y las prácticas aplicadas al personal, el comité de auditoría. Es preciso señalar; que los entornos de control, pueden diferir de forma significativa debido a las prioridades que tenga la dirección o los distintos estilos de gestionarlas.

Además, un ineficaz entorno de control; puede tener consecuencias graves que originen pérdidas financieras, pérdida de imagen o incluso un fracaso empresarial.

2.2.1.1.1. Integridad y valores éticos.

Betancur y Lopez, (2007, pág. 74) lo concibe como “Un clima corporativo fuerte en todos los niveles es vital para el bienestar de la corporación, de todos sus componentes y del público en general, tal clima; contribuye de manera importante a la efectividad de las políticas de la compañía y de los sistemas de control, y ayuda a influenciar la conducta que no está sujeta de la misma manera a los más elaborados sistemas de control”

Estupiñán,(2006), Tienen como propósito establecer los valores éticos y de conducta que se espera de todos los miembros de la organización durante el desempeño de sus actividades, ya que la efectividad del

control depende de la integridad y valores del personal que lo diseña, y le da Supervisión.

Es importante tener en cuenta la forma en que son comunicados y fortalecidos estos valores éticos y de conducta. La participación de la alta administración es clave en este asunto, ya que su presencia dominante fija pautas a través de su ejemplo. La gente imita a sus líderes. Asimismo, debe tenerse cuidado con aquellos factores que pueden inducir a conductas adversas a los valores éticos como pueden ser: controles débiles o inexistencia de ellos, alta descentralización sin el respaldo del control requerido, debilidad de la función de auditoría, inexistencia o inadecuadas sanciones para quienes actúan.

2.2.1.1.2. Compromiso

Betancur y Lopez, (2007, pág. 75), define como la capacidad que tiene cada persona para desarrollar una labor en una organización.

No se encuentra bien concebido que un ingeniero sea contratado para cambiar una bombilla, también está determinada por el conocimiento y habilidades que debe tener cada individuo para desarrollar una función determinada en una organización.

2.2.1.2. Actividades de control

Betancur y Lopez, (2007, pág. 79), manifiesta que son las directrices organizacionales, con el fin de que el procedimiento establecido de control sea ejecutado en toda la organización. Las actividades de control; se hacen visibles en las políticas organizacionales, las cuales deben estar desarrolladas para todos los niveles, ya sea estratégico, administrativo y operacional.

Mantilla (2007), dice que los tipos de actividades de control son: revisiones de alto nivel, funciones directivas o actividades administrativas, procesamiento de información, controles físicos, indicadores de desempeño y segregación de responsabilidad; así mismo, establece los siguientes controles generales: controles a la

operaciones del centro de datos, controles al software del sistema, controles de seguridad de acceso, controles de desarrollo, mantenimiento y control de aplicaciones del sistema.

Nuñez (2012, pág. 45), las actividades de control se hacen visibles en las políticas organizacionales, las cuales deben estar desarrolladas para todos los niveles, ya sea estratégico, administrativo y operacional. Dicho de otro modo, es necesario un conjunto de reglas y normas de actuación que rijan; tanto para los procesos informativos contables como, para el operativo de la empresa (recursos financieros y humanos), lo que ayudará a tener un mejor control de los procesos.

Nuñez (2012), “Se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que estén aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias para mejorar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad”.

Orellana Gaete, y Gaete, (2002), Son las políticas y procedimientos que tienden a asegurar que se cumplan las directrices de la dirección.

También tienden a asegurar que se toman las medidas necesarias para enfrentar los riesgos que ponen en peligro la consecución de los objetivos de la organización.

Las actividades de control se llevan a cabo en todos los niveles y todas las funciones de la organización, y comprenden una serie de actividades como pueden ser aprobaciones y autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, dispositivos de seguridad, segregación de funciones y aplicación de indicadores de rendimiento.

2.2.1.2.1. Tareas y Responsabilidades

Sanchez P (2018), dice que si nos fijamos en el origen etimológico, el significado de responsabilidad no tiene tanto que ver con las tareas a realizar o las obligaciones; sino con el compromiso. Convertirse en una persona responsable significa ser capaz de tomar decisiones

conscientemente, llevar a cabo conductas que persigan mejorarse a uno mismo y/o ayudar a los demás. Y lo más importante, una persona responsable acepta las consecuencias de sus propios actos y de sus El investigador s decisiones.

La definición de responsabilidad; que realiza la RAE, hace especial hincapié en la necesidad de que la persona; que asume la responsabilidad, cumpla con las consecuencias negativas de sus actos. Y las tareas son una actividad que debe ser completada dentro de un período de tiempo definido. Una asignación o encargo es una tarea bajo la responsabilidad de un encargado o *assignee*, la cual tiene una fecha definida de inicio y finalización. Una o más asignaciones de una tarea inician la ejecución de la tarea.

La terminación de todas las asignaciones de una tarea específica declara completa la tarea. Las tareas pueden estar conectadas entre sí para crear de pependencias. En la mayoría de proyectos, las tareas pueden sufrir uno de dos obstáculos principales: Dependencia de tarea, lo cual es normal, ya que la mayoría de las tareas dependen de que se realicen otras. Sin embargo, esto puede llevar al estancamiento de un proyecto cuando muchas tareas no pueden iniciar a menos que otras terminen.

Comprensión confusa del término completo. Por ejemplo, si una tarea se completa hasta el 90%, ¿significa que toma terminarla solamente 1/9 del tiempo ya gastado en esta tarea? Aunque esto es matemáticamente razonable, rara vez sucede en la práctica.

2.2.1.2.2. Documentos Administrativos

Gestion Publica (2015), un documento administrativo es el soporte que contiene y en el que se registran los actos de la Administración pública, es decir: la forma externa de dichos actos. Esta definición del Manual de documentos administrativos, tienen la consideración de documento público administrativo los válidamente emitidos por los órganos de las Administraciones públicas.

Dos son las funciones que cumplen los documentos: la de constancia y la de comunicación.

Constancia; para asegurar la pervivencia y la conservación de los actos administrativos como prueba de su existencia, sus posibles errores o vicios y sus efectos, sean jurídicos, administrativos o meramente informativos. Y para garantizar los deberes y derechos de los ciudadanos, tales como el de acceso o la consulta a los registros y archivos de las Administraciones públicas.

También como testimonio y justificación de la gestión administrativa, que garantiza el control de legalidad. Los documentos administrativos o constancias deben contener: Concepto, funciones y características, clasificación.

Comunicación; aparte de servir de constancia, el documento es el medio con el que la Administración se dirige a los ciudadanos, a otras entidades o a los distintos órganos que la integran. En consecuencia, los documentos también cumplen una función informativa y comunicativa

2.2.1.3. Monitoreo y Supervisión

Betancur y Lopez (2007, pág. 80), dice que para lograr la permanencia en el tiempo del sistema de control en las organizaciones, se requiere que se realice la evaluación y ajustes requeridos que permitan; al sistema de control, dar los resultados esperados y para los cuales fue diseñado en la empresa

Nuñez (2012, pág. 45), dice “que debe monitorearse el proceso total, y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen”.

Orellana, Gaete, y Gaete, (2002), habla sobre la supervisión que es el aseguramiento de que los controles están funcionando de acuerdo a lo planificado. La existencia de una estructura de control interno eficiente

es tan importante para la dirección, como lo es, su revisión y actualización periódica.

Resulta necesaria la revisión de las actividades de control a través del tiempo, dado que toda organización tiene áreas en donde éstos están en evolución, y necesitan ser reforzados o modificados.

Las actividades de supervisión pueden ser desarrolladas por distintas instancias que pueden ir desde un responsable de área, hasta un comité de auditoría, pasando por auditoría interna, autoevaluación de controles, según la importancia de la actividad, magnitud de los riesgos, estructura organizativa y políticas internas de cada organización.

El proceso de supervisión se materializa en dos modalidades: actividades continuas que son aquellas incorporadas a las actividades y actividades recurrentes como comparaciones, conciliaciones, actividades corrientes de Gestión o evaluaciones puntuales como ocasionales replanteamientos del sistema, con lo cual se puede examinar el real funcionamiento del sistema

Por otro lado, las evaluaciones pueden ser desarrolladas por distintas instancias, según la importancia de la actividad, magnitud de los riesgos, estructura organizativa y políticas internas de cada organización.

El monitoreo deber realizarse a través de dos procedimientos como: actividades de revisión y evaluaciones que aseguren el buen funcionamiento de los controles.

Mantilla (2005) expone que el monitoreo incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones. Igualmente, resulta necesaria la revisión de las actividades de control a través del tiempo, dado que toda organización tiene áreas en donde estos están en evolución, y necesitan ser reforzados o modificados.

2.2.1.3.1. Inventario

Espinoza O. (2013), Es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existentes de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias.

Cuando se considera hacer inventario; como el proceso de contar los artículos, se está considerando el enfoque netamente contable. Cuando existen niveles altos de inflación, el concepto de cero inventarios pierde validez, pues en este caso lo mejor para protegerse de la inflación es mantener niveles altos de inventario.

Razones por las cuales se requiere mantener inventario

- Reducir costos de pedir.
- Reducir costos por material faltante.
- Reducir costos de adquisición.

2.2.1.3.2. Control

Anzil F, (2019), El control es una de las principales actividades administrativas de las organizaciones. El control se relaciona con la planeación, porque el control busca que el desempeño se ajuste a los planes. El proceso administrativo, desde el punto de vista tradicional, es un proceso circular que se retroalimenta.

El control se ejerce en todos los niveles de las organizaciones; desde los niveles superiores o jerárquicos, hasta los niveles inferiores u operativos. Cualquier medida que tome la dirección y otras partes para gestionar los riesgos y aumentar la probabilidad de alcanzar los objetivos y metas establecidos. La dirección planifica, organiza y dirige la realización de las acciones suficientes para proporcionar una seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos y metas

2.2.2. Gestión Logística

Anaya J. (2015), dice que en la empresa, la palabra Logística, se relaciona de una forma más o menos directa con todas las actividades inherentes al proceso de aprovisionamiento, fabricación, almacenaje y distribución de productos; comprendiendo fácilmente que, desde que existió la actividad industrial, siempre hubo problemas relacionados con el aprovisionamiento, fabricación, almacenaje y distribución de productos; sin embargo, no existía el concepto de Logística como tal y como día lo entendemos.

La razón fundamental es que la Logística no es simplemente una palabra de nueva acuñación, sino una filosofía específica en la forma de gestionar una empresa. Tradicionalmente, en las empresas hubo siempre tres ciclos básicos de Gestión, el ciclo de aprovisionamiento de materiales, el ciclo de producción (transformación de materiales en productos terminados) y el ciclo de almacenaje y distribución (situar el producto en el consumidor final).

Estos ciclos generalmente operaban de una forma inconexa (su optimización), es decir desconectados entre sí, donde el ciclo de aprovisionamiento buscaba conseguir insumos de lotes económicos para comprar, y el ciclo de producción; busca un programa de fabricación con horizonte amplio, produciendo grandes cantidades lo que hacía que se generen altos costos de almacenaje y un alto capital cautivo referidos en los stocks.

Por otra parte la distribución física se hacía con criterios de transporte económico (cargas completas de camiones económicos de transporte), sin atender a las exigencias de rapidez y fiabilidad que hoy en día exige el mercado. En definitiva, todo esto se traducía en tiempos largos de respuesta al cliente y excesivas inversiones en capital circulante (stock), lo que contribuía a perder competitividad y encarecer los costes de la empresa.

Por otro lado, se tiene que la Logística integral cambia sustancialmente el problema de los ciclos logísticos desconectados, ya que crea

sistemas de información y control para conseguir un flujo continuo de productos con los mínimos costes operativos posibles, dando a su vez la máxima satisfacción al cliente.

En este tipo de sistema logístico el ciclo que se impone es el de distribución, que a su vez responde a las necesidades reales de suministros del mercado, notándose también que en este tipo de sistema los niveles de stocks son menores que en el caso de los ciclos logísticos desconectados. Se puede observar también que la “velocidad” del ciclo de distribución condiciona la frecuencia de fabricación y este a su vez el ciclo de aprovisionamiento.

El flujo de materiales va desde la fuente de aprovisionamiento (proveedor) hasta el punto de venta, que es donde se sitúa habitualmente el stock (mercancías disponibles para la venta), mientras que la información que genera el flujo de material va en sentido contrario; es decir, desde el mercado hasta la fuente de suministro, lo cual implica un efecto “retardo”, que hay que tener en cuenta a efectos de integración de sistemas informáticos y sistemas operativos. Afirma que también conviene señalar; que el concepto de inventario, es más amplio que el de stock (mercancías disponibles para su venta), pudiéndose situar en cualquiera de los eslabones de la cadena Logística.

2.2.2.1. Planeación y Planificación

Marcus (2010), manifiesta que la planeación en control interno ayuda a asegurar que se preste atención adecuada a áreas importantes de la auditoría, que los problemas potenciales son identificados y que el trabajo es completado en forma expedita. La planeación también ayuda para la asignación de trabajo a los auxiliares y para la coordinación del trabajo hecho por otros auditores y expertos.

La planificación es la primera fase del proceso de la auditoría y de ello dependerá la eficiencia y efectividad del logro de los objetivos propuestos; utilizando los recursos estrictamente necesarios. La

planificación debe ser cuidadosa, creativa, positiva e imaginaria, debe considerar alternativas y seleccionar los métodos más adecuados para realizar las tareas, por tanto esta actividad debe recaer en los miembros más experimentados del grupo.

La planificación de una auditoría comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución. El objetivo principal de la planificación consiste en determinar los procedimientos de auditoría que correspondan aplicar, cómo y cuándo se ejecutarán, para que se cumpla la actividad en forma eficiente y efectiva. La planificación es un proceso dinámico, que si bien se inicia al comienzo de las labores de auditoría, puede modificarse durante la ejecución de la misma.

2.2.2.1.1. Requerimiento de Bienes y Servicios

Osce (2017), sostiene que el requerimiento debe contener las Especificaciones Técnicas en el caso de bienes, términos de referencia en el caso de servicios o expediente técnico, en el caso de obras; además, debe incluir los requisitos de calificación que correspondan según el objeto de la contratación.

Consiste en la descripción objetiva y precisa de:

- Las características del bien, servicio y obra a requerir (dimensiones, material, composición, entre otros).
- Los requisitos funcionales relevantes para cumplir con la finalidad pública (resistencia de materiales, potencia, temperatura, humedad relativa, entre otros, de ser el caso).
- Las condiciones en las que debe ejecutarse la contratación (lugar, plazo, penalidades, forma de pago, obligaciones, entre otros).

Debe incluir las exigencias previstas en leyes, reglamentos técnicos, normas metrológicas y/o sanitarias, reglamentos y demás normas que

regulan el objeto de la contratación con carácter obligatorio. Además puede incluir disposiciones previstas en normas técnicas de carácter voluntario, siempre que sirvan para asegurar el cumplimiento de los requisitos funcionales o técnicos, se verifique que existe en el mercado algún organismo que pueda acreditar el cumplimiento de dicha norma técnica y no contravengán las normas de carácter obligatorio.

2.2.2.1.2. Cuadro de Necesidades

Chávez J., (2015), nos dice que antes de ejecutar; se debe tener una programación, es decir, nuestros planes de organizaciones tienen que estar basados en un cuadro de necesidades, esto debe estar efectuado por cada área usuaria y sustentado de acuerdo a un presupuesto y también a un POI – Plan Operativo Institucional.

Por lo tanto, el cuadro de necesidades; se debe programar de acuerdo al POI – Plan Operativo Institucional y ajustado al PIA – Presupuesto Institucional de Apertura; otorgado por el Ministerio de Economía y Finanzas. Por ende, el MEF es el que aprobará el PIA. Etapas del cuadro de necesidades. Fase del Requerimiento, aquí encontramos el Anteproyecto Presupuesto. Fase Programado, nos va permitir dar información del Proyecto Presupuesto. Fase Aprobado, aquí las entidades tienen la aprobación del PIA y con el PIA ajustamos nuestro PAC.

Debido a la normativa una vez aprobado el PIA la entidad tiene 15 días hábiles para poder aprobar el PAC – Plan Anual de Contrataciones, asimismo, tendrá máximo 5 días hábiles para poder colgarlo en el SEACE.

2.2.2.2. Abastecimiento

Ugel, (2017). El Manual de Organización y Funciones de la Ugel Leoncio Prado señala en su Artículo 38° - Especialista Administrativo

Depende del Jefe del Área de Administración (Abastecimientos). Sus funciones son:

- Coordinar, consolidar y reajustar los cuadros de necesidades de los centros, Programas e instituciones Educativas Públicas de la jurisdicción de la UGEL.
- Revisar y autorizar la tramitación de la solicitud de cotizaciones, cuadros comparativos de cotizaciones, pedidos comprobantes de salida, guía de internamiento, órdenes de compra y de servicios y otros.
- Participar en las Comisiones de licitación pública, concurso público de precios y adjudicación directa para adquisición de bienes y servicios y otros que se le asigne.
- Verificar la conformidad de los artículos adquiridos, de acuerdo a la factura y comprobantes de pago - guía de internamiento, controlando su calidad.
- Integrar la Comisión de Inventarios de Bienes, Muebles, Equipos e Inmuebles de la UGEL.
- Ejecutar la asignación Presupuestal a las Instituciones Educativas Públicas, en coordinación con el área de Gestión Pedagógica e Institucional.
- Ingresar la fase de Devengado de bienes y servicios en el Registro SIAF – SP.
- Llevar y actualizar las tarjetas bincard, de control visible de los artículos almacenados.
- Revisar y refrendar el kardex administrativo de almacén.
- Efectuar la entrega de artículos, de acuerdo al cuadro de necesidades, en coordinación con las áreas competentes.
- Preparar el inventario físico de existencias (bienes, materiales, muebles, maquinaria y equipo).
- Ser miembro de la Comisión de altas y bajas de bienes, conforme a las normas del Sistema de Abastecimiento.
- Llevar el Registro de Proveedores, e incrementarlo con la inscripción de nuevas firmas comerciales e industriales;
- controlando la calidad de los bienes a adquirir.

- Llevar actualizado el inventario de bienes, muebles y equipos del Activo Fijo de la UGEL y de las Instituciones Educativas en el software de la SBN. (Superintendencia de Bienes Nacionales).
- Verificar el inventario físico de las existencias y notas de entrada al almacén.
- Velar por la conservación, seguridad y mantenimiento de los bienes almacenados.
- Elaborar la conciliación de remesas de bienes recibidos de la Sede Central del Ministerio de Educación y/o del Gobierno Regional Huánuco.
- Controla el uso de los bienes, muebles, equipos e infraestructura de la sede administrativa de la UGEL Leoncio Prado e Instituciones Educativas de su jurisdicción.
- Llenar el control de los contratos por la Modalidad CAS.
- Preparar el parte administrativo del almacén.
- Realiza las adquisiciones de los bienes y servicios, autorizados para la compra directa.
- Elaborar los documentos fuentes del sistema de abastecimiento.
- Autorizar el desplazamiento interno y externo de los bienes, enseres y unidades móviles de la institución.
- Evita la acumulación improductiva de bienes y servicios innecesarios para la entidad.
- Elabora los pedidos de comprobantes de salida de almacén (PECOSA).

2.2.2.2.1. Adquisiciones de Bienes y Servicios

Vasquez E (2015), dice que la adquisición es un proceso técnico de abastecimiento, constituido por un conjunto de acciones técnicas, administrativas y jurídicas orientadas a conseguir la propiedad, el derecho de uso o el acceso a la prestación de servicios no personales, dentro de la definición antes señalada, se consideran los siguientes conceptos

- **Bienes:** Son todos aquellos elementos materiales, individualizables que se pueden medir, intercambiar y utilizar para el desarrollo de procesos productivos de diversa naturaleza. El concepto engloba a los artículos, materiales, insumos, instrumentos de producción, maquinarias, equipos, repuestos y accesorios y otros elementos necesarios para el cumplimiento de metas.
- **Servicios no personales:** Actividad o trabajo que efectúa una persona natural o jurídica; ajena al organismo público que desea adquirir; a cambio de una retribución económica, para atender una necesidad intangible. Se orienta a la producción, construcción, habilitación, funcionamiento, orientación, conservación, preservación u otros; se mide en y por sus efectos o resultados.
- **Obra pública:** Construcción o trabajo que requiere de la dirección técnica, de la utilización de mano de obra y los materiales y/o equipos, que realice en forma parcial o total, directa o indirectamente, sea cual fuera el recurso económico que se utilice para el funcionamiento de la inversión correspondiente.

2.2.2.2.2. Capacitación

Tapaco (2010), dice que es la adquisición de conocimientos técnicos, teóricos y prácticos que van a contribuir al desarrollo de los individuos en el desempeño de una actividad. Se puede señalar, entonces, que el concepto capacitación es mucho más abarcador.

La capacitación en la actualidad representa; para las unidades productivas, uno de los medios más efectivos para asegurar la formación permanente de sus recursos humanos respecto a las funciones laborales que y deben desempeñar en el puesto de trabajo que ocupan. Si bien es cierto que la capacitación no es el único camino por medio del cual se garantiza el correcto cumplimiento de tareas y actividades, si se manifiesta como un instrumento que enseña, desarrolla sistemáticamente y coloca en circunstancias de competencia a cualquier persona.

Bajo este marco, la capacitación busca básicamente: Promover el desarrollo integral del personal, y como consecuencia el desarrollo de la organización. Propiciar y fortalecer el conocimiento técnico necesario para el mejor desempeño de las actividades laborales.

2.2.2.3. Gestión de almacén

Logycom, (2018), “La Gestión de almacenes es un proceso que permite reducir tiempos y costos en la operación, ¿Quiere saber en qué consiste? aquí le decimos qué es y cuáles son sus beneficios. La Gestión de almacenes es un proceso logístico que incluye la recepción, almacenamiento y movimiento de cualquier material dentro del almacén hasta el punto de consumo, así como el tratamiento e información de los datos generados”.

Quizás se escuche sencillo, sin embargo, muchas de las empresas suelen tener problemas en el momento que dejan de optimizar el área Logística en las dos etapas de flujo, las cuales son: el abastecimiento y la distribución física. O también algunas de las veces fallan al no cumplir con los objetivos que deben plantearse dentro del proceso, los cuales son: Rapidez de entrega, Fiabilidad, Reducción de costos, Maximización del volumen disponible, Minimización de las operaciones de manipulación y transporte.

En otras palabras, la Gestión efectiva de almacenes garantiza el suministro continuo y oportuno de los materiales y medios de producción requeridos para asegurar los servicios de forma ininterrumpida y rítmica.

Procesos de la Gestión de almacenes

La Gestión de almacenes está conformada por tres etapas, las cuales son: La planificación y organización en la Gestión de almacén.

Este tipo de actividades son de carácter estratégico y táctico, las cuales tienen que ver con: Diseño de la red de distribución y almacenamiento, ubicación y tamaño de los almacenes, modelos de organización física de los almacenes, diseño y layout de los almacenes.

La dirección en la Gestión de almacén es la que se encarga de: La recepción de los materiales, el almacenamiento de los materiales, el movimiento de los materiales.

El control en la Gestión de almacén (información). Su ámbito se extiende a todos los procesos de recepción, almacenamiento y movimiento que se dan en la Gestión de almacenes.

Beneficios de la Gestión de almacenes: ¿Por qué es importante contar con un adecuado manejo de almacenes? La respuesta es simple considerando los grandes beneficios que tendrá para su empresa, los cuáles van más allá de la parte Logística: Reducción de tareas administrativas, agilidad en el desarrollo del resto de los procesos logísticos, optimización de la Gestión del nivel de inversión del activo circulante, mejora de la calidad del producto, reducción de tiempos de proceso, optimización de costos, aumento de satisfacción del cliente.

2.2.2.3.1. Administración de almacén

Tovar E, (2010), Es aquella persona capaz de guardar, proteger, custodiar y despachar toda clase de materiales y/o artículos, tiene que contar, medir y pesar la mercancía, se debe delegar en una sola persona la responsabilidad de la descarga, comparar el resultado del conteo con los documentos respectivos (A la hora cuando se despacha y cuando se recibe mercancía, observar la factura). Debe utilizar equipos móviles en las descarga (Seguridad Industrial).

- Almacén de Materia Prima.- lo que representa materia prima para algunas empresas, es producto terminado para otras un almacén de materia prima, tiene (03) pasos lógicos: Recepción, control de calidad, despacho oportuno a Producción.
- Almacén de productos en Proceso.- aquel almacén donde se guardan mercancías que han tenido transformación física y/o química y han adquirido valor en base al tiempo, la mano de obra y otros costos.
- Almacén de productos terminados.- almacén donde se guardan mercancías listas para el consumo directo y o indirecto.

- Almacén de Materiales Auxiliares.- no forman parte del proceso, pero sin ellos sería imposible completarlo. Ejemplos: Bolsas, Cajas, Sacos, Envases, Botellas, Tapas, Etiquetas, Cinta para embalar.
- Almacén de Insumos Generales.- aquí guardamos todos aquellos elementos necesarios para la operación de la empresa. Ejemplo: Papelería, Productos de Limpieza, repuestos en sus diferentes presentaciones, herramientas, equipos, etc.
- Almacén de Devoluciones.- es un almacén provisional, aquí se guarda en forma transitoria las devoluciones de los clientes internos y externos.
- Almacén de desperdicios. - son elementos que se pueden reciclar o aprovechar. ejemplo: Cartón, Papel, Madera, Vidrios, Plásticos, otros metales (Aluminio, Hierro, etc.).

2.2.2.3.2. Control de existencias

Robleto A. (2015) Consiste en determinar el nivel de stock de los productos almacenados y establecer para cada una frecuencia de pedido y la cantidad que se solicitan con el fin de que se genere el menor coste de almacenamiento. Esta es una de las tareas más importantes. En primer lugar, porque el almacenaje representa más del 30% del coste total de la mercancía, y en segundo lugar, porque las empresas tradicionales, las operaciones de almacenamiento asumen más del 90% del tiempo dedicado al producto que fabrica o comercializa.

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

Almacenamiento: es un espacio planificado para el almacenaje y la manipulación de bienes materiales de forma eficaz y eficiente. Rodríguez (2009)

Almacén: es una instalación técnica constituida por diferentes áreas equipadas con los medios de mecanización o automatización destinados para la actividad de almacenamiento, cuyo objetivo está encaminado a lograr el proceso de recepción, ubicación, ordenamiento,

control, conservación y preparación de la producción para el consumo y despacho de los valores materiales, para garantizar la continuidad de la producción y el consumo acorde con las crecientes necesidades de la sociedad. Gemeil y Daduana (2007)

Gestión: actividad profesional tendiente a establecer los objetivos y medios de su realización, a precisar la organización de sistemas, a elaborar la estrategia del desarrollo y a ejecutar la gestión del personal” Rementeria, (2008)

Logística: es la ciencia que comprende todas las actividades y procesos necesarios para administrar, sincronizar la mercancía, de igual modo lidera los procesos de abastecer de manera eficiente, eficaz y oportuna los mercados, su trabajo es supervisar todo lo que conlleve el transporte de un producto o servicio, el control de las vías, y los tiempos de movimiento dentro de un proceso Ballou (2004).

Control Interno: es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros.

Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable. Catácora, (1996)

2.4. HIPÓTESIS

Hipótesis general

El Control Interno en el área de almacén influye significativamente en la Gestión Logística de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, 2019.

Hipótesis específicas

- El Ambiente de Control influye de manera significativa en la Gestión Logística de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, 2019.
- Las Actividades de Control influye de manera significativa en la Gestión Logística de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, 2019.
- El Monitoreo y Supervisión influye de manera significativa con la Gestión Logística de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, 2019.

2.5. VARIABLES

2.5.1. Variable Independiente (X)

- Control Interno en el área de almacén

2.5.2. Variable Dependiente (Y)

- Gestión Logística

2.6. Operacionalización de Variables (Dimensiones e indicadores)

| VARIABLES | DIMENSIONES | INDICADORES | ITEMS |
|---|----------------------------|---------------------------------------|--|
| V.I. Control interno en el Área de Almacén | Ambiente de control | - La integridad y los valores éticos | ¿Cree usted que la integridad y los valores éticos son demostrados por los trabajadores del área de almacén? |
| | | - Compromiso | ¿Hay compromiso por los trabajadores del área de almacén para una buena distribución de requerimientos? |
| | Actividades de control | - Tareas y Responsabilidades | ¿Son elaboradas de manera rápida y oportuna las tareas y responsabilidades que se les asigna a los trabajadores del área de almacén? |
| | | - Documento Administrativo | ¿Son bien formulados y detallados los documentos administrativos presentados por el área de almacén? |
| | Monitoreo y Supervisión | - Inventario | ¿Cree usted que hay un Inventario por cada vez que ingresan existencias en el área de almacén? |
| | | - Control | ¿Existe en el área de almacén un control sobre la caducidad de los materiales? |
| V.D. Gestión Logística | Planeación y Planificación | - Requerimiento de Bienes y Servicios | ¿Cree usted que la Unidad de Logística elabore su requerimiento de bienes y servicios para atención de sus usuarios? |
| | | - Cuadro de necesidades | ¿Considera usted que la Unidad de Logística consolida oportunamente los cuadros de necesidades de cada área usuaria? |
| | Abastecimiento | - Adquisiciones de Bienes y Servicios | ¿Cree Usted que la Unidad de Logística realiza adquisiciones de bienes y servicios de manera efectiva y eficiente a favor de la institución? |
| | | - Capacitación laboral | ¿Cree usted que los trabajadores de la Unidad de Logística tengan constante capacitación para una adecuada labor? |
| | Gestión de almacén | - Administración de almacén | ¿La Unidad de Logística lleva una administración de almacén eficaz? |
| | | - Control de existencias | ¿La Unidad de Logística mantiene un control de existencia en su almacén? |

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Según Hernández R., Fernández C. y Batista P (2014), la investigación fue del tipo aplicada, caracterizándose por su aplicación o la utilización de los conocimientos adquiridos; a la vez que se adquirieron otros, los cuales; generaron solución, y la sistematización práctica basada en investigación. Esta investigación fue realizada en la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado.

3.1.1. Enfoque

El enfoque de la investigación fue cuantitativo, porque se recolectó datos; para probar las hipótesis, con base de medición numérica, cantidades, y el análisis; a través de los métodos estadísticos, estableciendo pautas de comportamiento, y se aprobarán teorías según Hernández R, Fernández C. y Batista P, (2014, pág. 105)

3.1.2. Alcance o nivel

Hernández R., Fernández C. y Batista P, (2014), La investigación fue descriptiva correlacional, porque describió las características de la población y de las variables de estudio con el fin de tener una visión resumida.

Correlacional, porque se determinó la relación o el grado de asociación entre las variables de estudio, que nos permitió seleccionar una serie de características para luego ser medidas cada una de ellas, para así descubrir los resultados de investigación y se midió el grado de relación que existe entre dos variables de estudio el control interno en el área de almacén y la gestión logística.

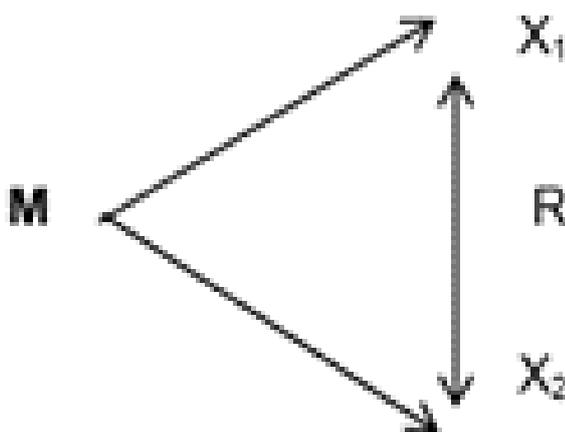
3.1.3. Diseño

Según Hernández R., Fernández C. y Batista P, (2014) en una investigación el diseño no experimental las variables ocurren y no es

posible manipularlas, no se tiene control directo sobre dichas variables ni se puede influir en ellas, porque ya sucedieron, al igual que sus efectos.

Por lo tanto, para el desarrollo de la investigación se utilizó el diseño no experimental en el que se estudió las variables en su estado natural.

El tipo de diseño es transversal correlacional, porque recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único.



Leyenda:

M = Muestra Trabajadores de la Unidad

X1 = Control Interno en el área de almacén

X2 = Gestión Logística

R = Relación entre las variables de estudio

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1. Población (N)

Hernández R., Fernández C. y Batista P, (2014), “La población es el conjunto de todos los componentes que forman parte del espacio territorial al que corresponde el problema de investigación y tienen características mucho más precisas que el universo”

Por lo que la población estará conformada por los 78 trabajadores de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, tal como se muestra a continuación.

Tabla 1

La distribución de dicha población conformada por los trabajadores del área de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado

| Áreas | Cantidad |
|---------------------|-----------------|
| Dirección | 06 |
| Asesoría Jurídica | 02 |
| Planilla | 03 |
| Tesorería | 03 |
| Contabilidad | 02 |
| Personal | 06 |
| Logística | 04 |
| OCI | 01 |
| Almacén | 04 |
| Presupuesto | 01 |
| Archivo | 01 |
| AGI | 07 |
| Mesa de Partes | 01 |
| Patrimonio | 01 |
| Escalafón | 01 |
| Infraestructura | 02 |
| AGP | 32 |
| Constancia de Pagos | 01 |
| TOTAL | 78 |

Fuente: Unidad de Recursos Humanos Ugel 302 Leoncio Prado

Elaboración: Tesista

3.2.2. Muestra (N)

“La muestra probabilística es el subgrupo de la población en la que la elección de los elementos no depende de la probabilidad sino de las características de la investigación”. Hernández R., Fernández C. y Batista P, (2014)

La muestra se determinó por la relación directa entre algunas áreas de la institución y el área de almacén de la Unidad Ejecutora 302 Educativa Leoncio Prado. El tipo de muestreo es no probabilístico intencional,

porque la muestra ha sido tomada a juicio del investigador. Por lo tanto, la muestra estuvo compuesta por 21 trabajadores de las áreas consideradas en la siguiente tabla:

Tabla 2

Trabajadores de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado

| Áreas involucradas al almacén | Cantidad |
|--------------------------------------|-----------------|
| Dirección | 02 |
| Asesoría Jurídica | 02 |
| Tesorería | 02 |
| Contabilidad | 02 |
| Logística | 04 |
| Almacén | 04 |
| Presupuesto | 01 |
| Patrimonio | 02 |
| Infraestructura | 02 |
| TOTAL | 21 |

Fuente: Unidad de Recursos Humanos Ugel 302 Leoncio Prado

Elaboración: Tesista

3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.3.1. Técnica

Encuesta: Con esta técnica se realizó la encuesta a través de preguntas por escrito a la muestra de estudio sobre el Control Interno en el área de almacén y su influencia en la Gestión Logística en la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, 2019 en la ciudad de Tingo María.

3.3.2. Instrumento

El Cuestionario: Según Hernández R., Fernández C. y Batista P, (2014). “El cuestionario es un instrumento de investigación que consiste en varias preguntas y otras indicaciones con el propósito de obtener información de los consultados.”

Se realizó con preguntas claras, concisas, y concretas, considerando los indicadores de las variables; que nos permitió obtener información relevante del Control Interno en el área de almacén y como éste influye en la Gestión Logística de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado. Es por ello que se elaboró un cuestionario con 12 preguntas para los trabajadores de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, 2019.

3.4. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

Según Hernández R., Fernández C. y Batista P, (2014) “El análisis cuantitativo de la información se desarrolla en una computadora”.

La técnica para el procesamiento y análisis de la información a aplicarse es en forma cuantitativa porque se utilizará el soporte informativo del SPSS VS.24, para la elaboración de tablas, figuras y análisis de las encuestas a los trabajadores de la Unidad Ejecutora Concluido la tabulación de datos, se planteará primeramente a evaluar los datos convirtiéndolos en información resumida mediante la estadística descriptiva (frecuencias absolutas y relativas). Posteriormente se procederá a realizar el contraste de hipótesis mediante la estadística paramétricas del índice de correlación por Rh Spearman.

ANALISIS DE INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN

Fiabilidad del instrumento

El análisis de fiabilidad del instrumento se realizó mediante el índice de consistencia interna aplicando el estadístico Alfa de Cronbach.

Se analizó tanto para la variable independiente Control Interno en el área de almacén (6 ítems) y variable dependiente Gestión Logística (6 ítems). La prueba se aplicó en una muestra de 21

Tabla 3

ANÁLISIS DE CONFIABILIDAD DE LA ENCUESTA APLICADA A LOS TRABAJADORES DE LA UGEL 302 LP, LLAMADO PILOTO

| PILOTO | | | | | | | | | | | | |
|--------|---------------------------------------|----|------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|----------------|-----|--------------------|-----|
| N° | CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN | | | | | | GESTIÓN LOGÍSTICA | | | | | |
| | AMBIENTE DE CONTROL | | ACTIVIDADES DE CONTROL | | MONITOREO Y SEGUIMIENTO | | CUADRO DE NECESIDADES | | ABASTECIMIENTO | | GESTIÓN DE ALMACÉN | |
| | P1 | P2 | P3 | P4 | P5 | P6 | P7 | P8 | P9 | P10 | P11 | P12 |
| 1 | 2 | 3 | 1 | 2 | 3 | 1 | 3 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 |
| 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 1 | 3 | 2 | 3 | 3 |
| 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 |
| 4 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 5 | 2 | 3 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 3 | 1 | 2 |
| 6 | 3 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 1 | 2 |
| 7 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 |
| 8 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 |
| 9 | 2 | 3 | 1 | 2 | 2 | 1 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 |
| 10 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 |
| 11 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 1 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 |
| 12 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 |
| 13 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 |
| 14 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 |
| 15 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 1 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 |
| 16 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 |
| 17 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 |
| 18 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 19 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 1 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 |
| 20 | 3 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 |
| 21 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 |

Fuente: Resultados de la Prueba Piloto. Los resultados obtenidos con el programa SPSS vs 24.0 se tienen en la tabla anterior, en donde se analizó la confiabilidad con la prueba de: ALFA- CRONBACH. Con la intención de comprobar el grado de igualdad y firmeza del instrumento trabajado y la fijeza de las puntuaciones a lo extenso del tiempo, la ecuación es Los resultados obtenidos con el programa SPSS VS 24.0 se tienen en la tabla anterior, en donde se analizó la confiabilidad con la prueba de; ALFA CRONBACH. Con el propósito de verificar el grado de uniformidad y consistencia del instrumento aplicado y la estabilidad de las puntuaciones a lo largo del tiempo, la ecuación es:

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[\frac{\sum Vi}{Vt} \right]$$

Donde:

α = Coeficiente de confiabilidad

K = Número de ítems

Vi = Varianza de cada ítem

Vt = Varianza del total

Remplazando los valores obtenidos en la ecuación, hallamos el siguiente resultado: $\alpha = 0.748$

Interpretación:

Los resultados del alfa de Cronbach analizado para ambas variables fueron aceptables en la investigación, se obtuvo como resultado 0.748, este valor nos permite calificar a la encuesta como confiable para aplicarlo al grupo de estudio.

Validez de instrumentos

La validez del instrumento de medición de la variable independiente Control Interno en el área de almacén y la variable dependiente Gestión Logística, se realizó mediante juicio de expertos. En la validación participaron 3 docentes de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad de Huánuco sede Tingo María.

Tabla 4

VALIDEZ DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO

| Evaluador Experto | Grado Académico e Institución donde labora | Valoración de la Encuesta |
|-----------------------------------|---|----------------------------------|
| Taboada Arévalo Víctor H. | Mg: Universidad de Huánuco | 20.00 |
| Pinedo Dávila Luis A. | Mg. Universidad de Huánuco | 20.00 |
| Saldaña Carrión César A. | C.P.C. Universidad de Huánuco | 20.00 |
| Promedio de la Ponderación | | 20.00 |

FUENTE: Criterios de valorización

La validez del instrumento de la encuesta resultó satisfactoria, ya que existió cierto conceso entre los expertos, y el promedio general fue de 20. Dicho resultado se encuentra entre la escala de excelente, entre los valores considerados de 16 – 20 puntos en el instrumento considerado.

CAPÍTULO IV RESULTADOS

4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS

Variable independiente: Control Interno en el área de almacén

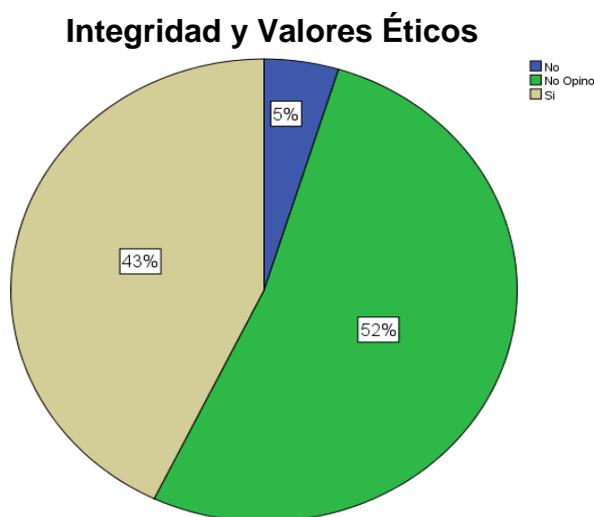
Tabla 5

¿Cree usted que la integridad y los valores éticos son demostrados por los trabajadores del área de almacén?

| Válido | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------|------------|--------------|-------------------|----------------------|
| No | 1 | 4,8 | 4,8 | 4,8 |
| No Opino | 11 | 52,4 | 52,4 | 57,1 |
| Si | 9 | 42,9 | 42,9 | 100,0 |
| Total | 21 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Encuesta a trabajadores de la UGEL, 2019

Elaboración: El investigador



Fuente: Tabla N° 5

Gráfico 1

Interpretación y Análisis:

Conforme a la encuesta realizada a los trabajadores de las áreas involucradas: ¿Cree usted que la integridad y los valores éticos son demostrados por los trabajadores del área de almacén? el 52% de los trabajadores manifestaron que No opinan sobre los trabajadores del área de almacén; si demuestran o no la integridad y valores éticos. Por otra parte, se observa que un 43% manifestaron que Sí, que los trabajadores del área de almacén sí demuestran, y por último; se

observa que un 5% manifiesta que No demuestran integridad y valores éticos.

Tabla 6

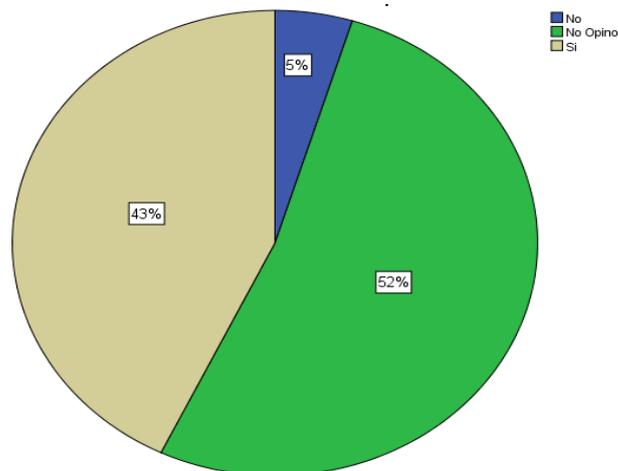
¿Hay compromiso por los trabajadores del área de almacén para una buena distribución de requerimientos?

| Valido | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------|------------|--------------|-------------------|----------------------|
| No | 1 | 4,8 | 4,8 | 4,8 |
| No Opino | 11 | 52,4 | 52,4 | 57,1 |
| Si | 9 | 42,9 | 42,9 | 100,0 |
| Total | 21 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Encuesta a trabajadores de la UGEL, 2019

Elaboración: El investigador

Compromiso por los trabajadores del área de almacén



Fuente: Tabla N° 6

Gráfico 2

Interpretación y Análisis:

Conforme a la encuesta realizada a los trabajadores de las áreas involucradas de la Ugel 302: ¿Hay compromiso por parte los trabajadores del área de almacén para una buena distribución de requerimientos? el 52% de los trabajadores manifestaron que No opinan sobre si los trabajadores del área de almacén demuestran o no compromiso. Por otra parte, se observa que un 43% manifestaron que Sí, que los trabajadores del área de almacén sí demuestran, y por último; se observa que un 5% manifiesta que No demuestran compromiso.

Tabla 7

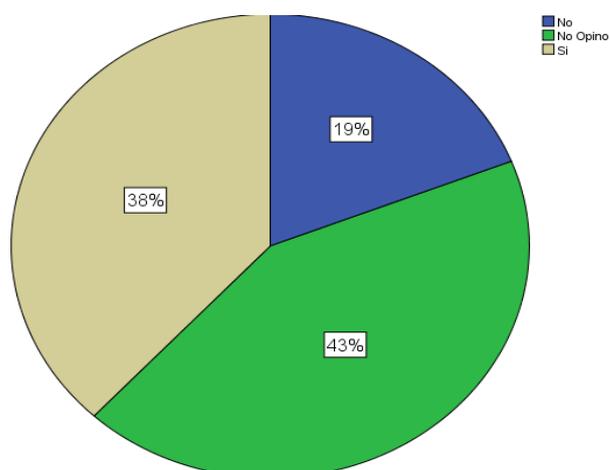
¿Son elaboradas de manera rápida y oportuna las Tareas y Responsabilidades que se les asigna a los trabajadores del área de almacén?

| Válido | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| No | 4 | 19,0 | 19,0 | 19,0 |
| No Opino | 9 | 42,9 | 42,9 | 61,9 |
| Si | 8 | 38,1 | 38,1 | 100,0 |
| Total | 21 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Encuesta a trabajadores de la UGEL, 2019

Elaboración: El investigador

Tareas y responsabilidades designadas



Fuente: Tabla N° 7

Gráfico 3

Interpretación y Análisis:

Conforme a la encuesta realizada a los trabajadores de las áreas involucradas de la Ugel 302: ¿Son elaboradas de manera rápida y oportuna las tareas y responsabilidades que se les asigna a los trabajadores del área de almacén? el 43% de los trabajadores manifestaron que No opinan sobre si los trabajadores del área de almacén hacen sus tareas y responsabilidades oportunamente. Por otra parte, se observa que un 38% manifestaron que Si, que los trabajadores del área de almacén si hacen de forma oportuna las tareas y responsabilidades asignadas, y por último se observa que un 19% manifiesta que No hacen las tareas y responsabilidades oportunas.

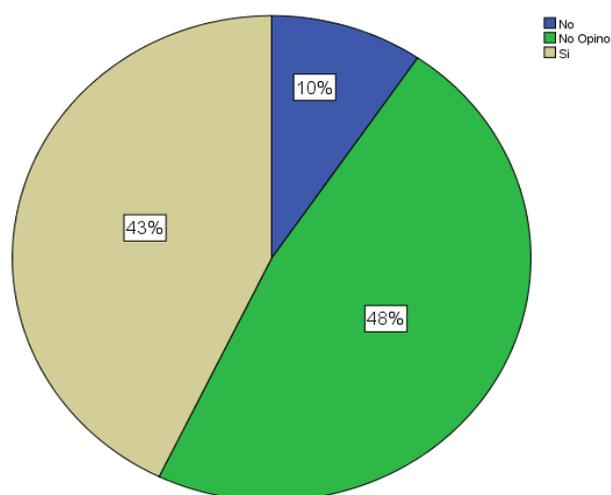
Tabla 8

¿Son bien formulados y detallados los Documentos Administrativos presentados por el área de almacén?

| Válido | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| No | 2 | 9,5 | 9,5 | 9,5 |
| No Opino | 10 | 47,6 | 47,6 | 57,1 |
| Si | 9 | 42,9 | 42,9 | 100,0 |
| Total | 21 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Encuesta a trabajadores de la UGEL, 2019
Elaboración: El investigador

Documentos administrativos



Fuente: Tabla N° 8

Gráfico 4

Interpretación y Análisis:

Conforme a la encuesta realizada, a los trabajadores de las áreas involucradas de la Ugel 302: ¿Son bien formulados y detallados los documentos administrativos presentados por el área de almacén? el 48% de los trabajadores manifestaron que No opinan sobre si los trabajadores del área de almacén formulan bien los documentos administrativos. Por otra parte, se observa que un 43% manifestaron que Sí, que los trabajadores del área de almacén sí formulan bien y detalladas los documentos administrativos que presentan el área de almacén, y por último; se observa que un 10% manifiesta que No hacen bien las formulaciones ni detallan bien en los documentos administrativos que el área de almacén presenta.

Tabla 9

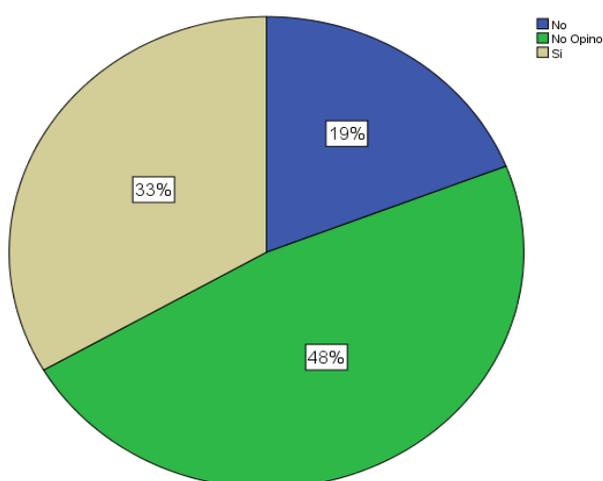
¿Cree usted que hay un Inventario por cada vez que ingresan existencias en el área de almacén?

| Válido | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| No | 4 | 19,0 | 19,0 | 19,0 |
| No Opino | 10 | 47,6 | 47,6 | 66,7 |
| Si | 7 | 33,3 | 33,3 | 100,0 |
| Total | 21 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Encuesta a trabajadores de la UGEL, 2019

Elaboración: El investigador

Inventario cada vez que ingresan existencias



Fuente: Tabla N° 9

Gráfico 5

Interpretación y Análisis:

Conforme a la encuesta realizada, a los trabajadores de las áreas involucradas de la Ugel 302: ¿Cree usted que hay un Inventario cada vez que ingresan existencias en el área de almacén? el 48% de los trabajadores manifestaron que No opinan sobre si los trabajadores del área de almacén hacen inventarios cada vez que ingresan existencias. Por otra parte, se observa que un 33% manifestaron que Sí, que los trabajadores del área de almacén sí hacen inventario cada vez que ingresa existencias al almacén, y por último; se observa que un 19% manifiesta que No hacen inventarios cada vez que ingresan existencias al almacén.

Tabla 10

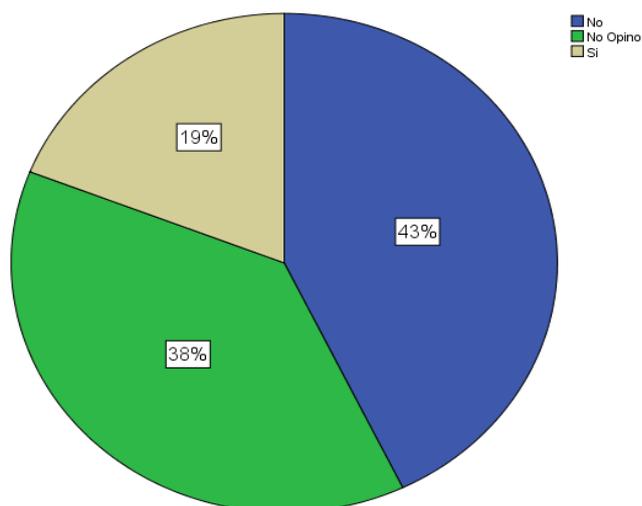
¿Existe en el área de almacén un Control sobre la caducidad y deterioro de los materiales?

| Válido | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| No | 9 | 42,9 | 42,9 | 42,9 |
| No Opino | 8 | 38,1 | 38,1 | 81,0 |
| Si | 4 | 19,0 | 19,0 | 100,0 |
| Total | 21 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Encuesta a trabajadores de la UGEL, 2019

Elaboración: El investigador

Control sobre caducidad y deterioro de materiales



Fuente: Tabla N° 10

Gráfico 6

Interpretación y Análisis:

Conforme a la encuesta realizada, a los trabajadores de las áreas involucradas de la Ugel 302: ¿Existe en el área de almacén un control sobre la caducidad y deterioro de los materiales? el 43% de los trabajadores manifestaron que No existe control sobre caducidad y deterioro en el almacén. Por otra parte, se observa que un 38% manifestaron que No opinan sobre que si hay control de caducidad y deterioro en el almacén, y por último; se observa que un 19% manifiesta que Sí hay control en el almacén.

Variable dependiente: Gestión Logística

Tabla 11

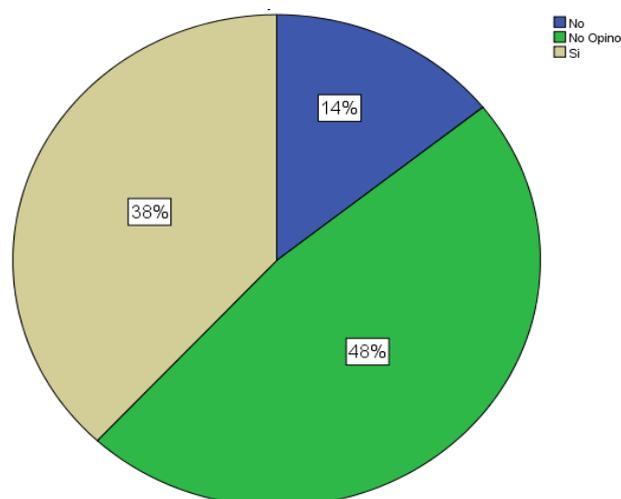
¿Cree usted que la Unidad de Logística elabore su Requerimiento de Bienes y servicios para atención de sus usuarios?

| Válido | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| No | 3 | 14,3 | 14,3 | 14,3 |
| No Opino | 10 | 47,6 | 47,6 | 61,9 |
| Si | 8 | 38,1 | 38,1 | 100,0 |
| Total | 21 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Encuesta a trabajadores de la UGEL, 2019

Elaboración: El investigador

Requerimiento de bienes y servicios para usuarios



Fuente: Tabla N° 11

Gráfico 7

Interpretación y Análisis:

Conforme a la encuesta realizada, a los trabajadores de las áreas involucradas de la Ugel 302: ¿Cree usted que la Unidad de Logística elabora de manera correcta su requerimiento de bienes y servicios para atención de sus usuarios? el 48% de los trabajadores manifestaron que No opinan sobre si la Unidad de Logística hace de manera correcta los requerimientos de bienes y servicios. Por otra parte, se observa que un 38% manifestaron que Sí hacen de manera correcta los requerimientos de bienes y servicios la Unidad Logística, y por último; se observa que un 14% manifiesta que No hacen de manera correcta.

Tabla 12

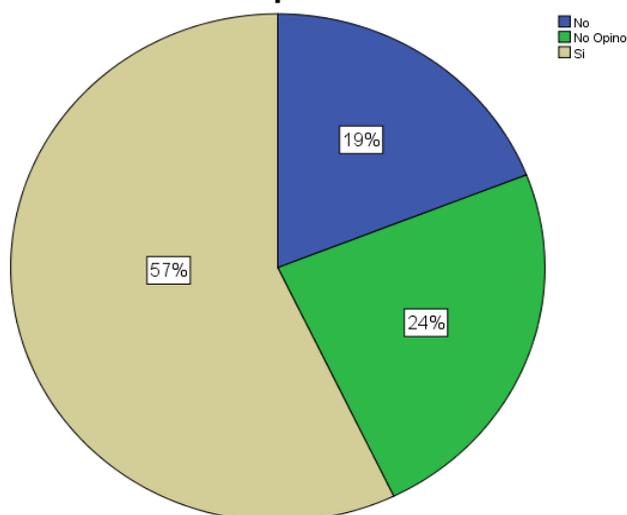
¿Considera usted que la Unidad de Logística consolida oportunamente los Cuadros de necesidades de cada área usuaria?

| Válido | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| No | 4 | 19,0 | 19,0 | 19,0 |
| No Opino | 5 | 23,8 | 23,8 | 42,9 |
| Si | 12 | 57,1 | 57,1 | 100,0 |
| Total | 21 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Encuesta a trabajadores de la UGEL, 2019

Elaboración: El investigador

Cuadros de necesidades para cada área usuaria



Fuente: Tabla N° 12

Gráfico 8

Interpretación y Análisis:

Conforme a la encuesta realizada, a los trabajadores de las áreas involucradas de la Ugel 302: ¿Considera usted que la Unidad de Logística consolida oportunamente los cuadros de necesidades de cada área usuaria? el 57% de los trabajadores manifestaron que Sí; que la Unidad Logística consolida oportunamente los cuadros de necesidades. Por otra parte, se observa que un 24% manifestaron que No opinan sobre que si consolidan oportunamente los cuadros de necesidades la Unidad Logística, y por último; se observa que un 19% manifiesta que No hacen el cuadro de necesidades oportunamente.

Tabla 13

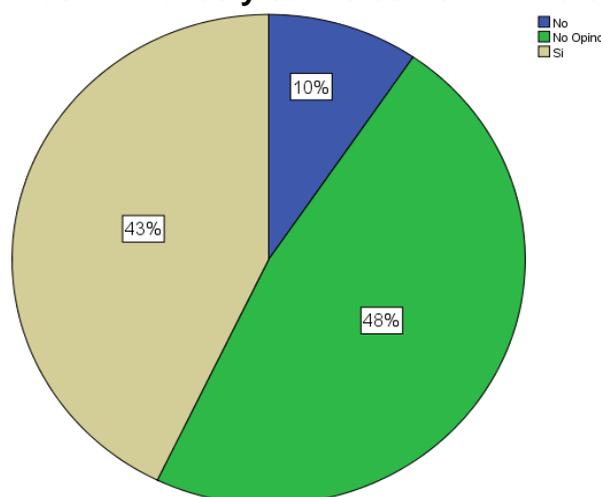
¿Cree usted que la Unidad de Logística realiza Adquisiciones de Bienes y servicios de manera efectiva y eficiente a favor de la institución?

| Válido | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| No | 2 | 9,5 | 9,5 | 9,5 |
| No Opino | 10 | 47,6 | 47,6 | 57,1 |
| Si | 9 | 42,9 | 42,9 | 100,0 |
| Total | 21 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Encuesta a trabajadores de la UGEL, 2019

Elaboración: El investigador

Adquisiciones de bienes y servicios de manera efectiva



Fuente: Tabla N° 13

Gráfico 9

Interpretación y Análisis:

Conforme a la encuesta realizada, a los trabajadores de las áreas involucradas de la Ugel 302: ¿Cree Usted que la Unidad de Logística realiza adquisiciones de bienes y servicios de manera efectiva y eficiente a favor de la institución? el 48% de los trabajadores manifestaron que No opinan si la Unidad Logística realiza adquisiciones de bienes y servicios efectiva y eficiente. Por otra parte, se observa que un 43% manifestaron que Sí se realiza de manera efectiva y eficiente las adquisiciones de bienes y servicios, y por último; se observa que un 10% manifiesta que No hacen de manera efectiva y eficiente.

Tabla 14

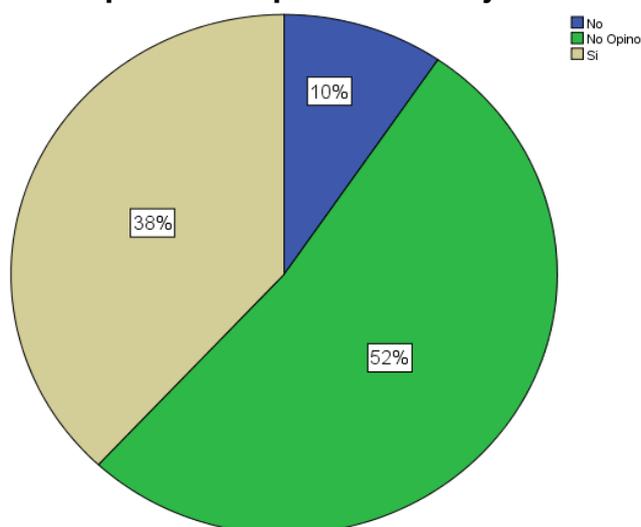
¿Cree usted que los trabajadores de la Unidad de Logística tengan constante Capacitación para una adecuada labor?

| Válido | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| No | 2 | 9,5 | 9,5 | 9,5 |
| No Opino | 11 | 52,4 | 52,4 | 61,9 |
| Si | 8 | 38,1 | 38,1 | 100,0 |
| Total | 21 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Encuesta a trabajadores de la UGEL, 2019

Elaboración: El investigador

Capacitación para los trabajadores



Fuente: Tabla N° 14

Gráfico 10

Interpretación y Análisis:

Conforme a la encuesta realizada, a los trabajadores de las áreas involucradas de la Ugel 302: ¿Cree usted que los trabajadores de la Unidad de Logística tengan constante capacitación para una adecuada labor? el 52% de los trabajadores manifestaron que No opinan si la Unidad Logística realiza capacitación para sus trabajadores. Por otra parte, se observa que un 38% manifestaron que Sí se realiza capacitación, y por último; se observa que un 10% manifiesta que No se hace capacitación en la Unidad Logística de manera efectiva y eficiente.

Tabla 15

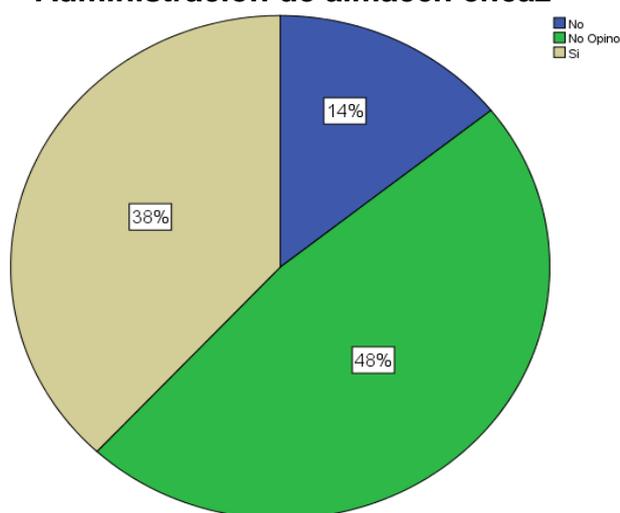
¿La Unidad de Logística lleva una Administración de almacén eficaz?

| Válido | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| No | 3 | 14,3 | 14,3 | 14,3 |
| No Opino | 10 | 47,6 | 47,6 | 61,9 |
| Si | 8 | 38,1 | 38,1 | 100,0 |
| Total | 21 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Encuesta a trabajadores de la UGEL, 2019

Elaboración: El investigador

Administración de almacén eficaz



Fuente: Tabla N° 15

Gráfico 11

Interpretación y Análisis:

Conforme a la encuesta realizada, a los trabajadores de las áreas involucradas de la Ugel 302: ¿La Unidad de Logística lleva una administración de almacén eficaz? el 48% de los trabajadores manifestaron que No opinan si la Unidad Logística lleva una administración de almacén eficaz. Por otra parte, se observa que un 38% manifestaron que Sí se lleva una administración de almacén eficaz, y por último; se observa que un 14% manifiesta que No se lleva una administración de almacén eficaz.

Tabla 16

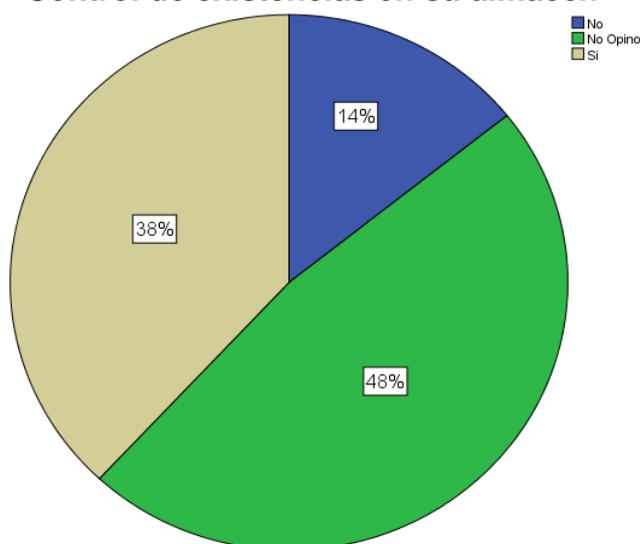
¿La Unidad de Logística mantiene un Control de existencias en su almacén?

| Válido | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| No | 3 | 14,3 | 14,3 | 14,3 |
| No Opino | 10 | 47,6 | 47,6 | 61,9 |
| Si | 8 | 38,1 | 38,1 | 100,0 |
| Total | 21 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Encuesta a trabajadores de la UGEL, 2019

Elaboración: El investigador

Control de existencias en su almacén



Fuente: Tabla N° 16

Gráfico 12

Interpretación y Análisis:

Conforme a la encuesta realizada, a los trabajadores de las áreas involucradas de la Ugel 302: ¿La Unidad de Logística mantiene un control de existencia en su almacén? el 48% de los trabajadores manifestaron que No opinan que la Unidad Logística mantiene un control de existencia en su almacén. Por otra parte, se observa que un 38% manifestaron que Sí se mantiene un control de existencia en su almacén, y por último; se observa que un 14% manifiesta que No se mantiene un control de existencia en el almacén.

4.2. Contrastación de hipótesis y prueba de hipótesis

Para contrastar la hipótesis; se ha usado la prueba de Rho de Spearman, para la cual se ha procesado en el software estadístico SPSS VS 24.0, teniendo en cuenta los pasos o procedimientos siguientes:

Tabla 17

Interpretación de los valores del coeficiente de correlación de Rho Spearman

| VALOR O GRADO "R" | INTERPRETACIÓN |
|----------------------------|--|
| ± 1.00 | Correlación perfecta (positiva o negativa) |
| De ± 0.90 a ± 0.99 | Correlación muy alta (positiva o negativa) |
| De ± 0.70 a ± 0.89 | Correlación alta (positiva o negativa) |
| De ± 0.40 a ± 0.69 | Correlación moderada (positiva o negativa) |
| De ± 0.20 a ± 0.39 | Correlación baja (positiva o negativa) |
| De ± 0.01 a ± 0.19 | Correlación muy baja (positiva o negativa) |
| 0.00 | Correlación nula (no existe correlación) |

Fuente: Hernández (2010), metodología de la investigación

4.2.1. Hipótesis general

a) Hipótesis nula (H0)

H0: El Control Interno en el área de almacén NO influye en la Gestión Logística de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, 2019.

b) Hipótesis alternativa (H1)

H1: El Control Interno en el área de almacén influye en la Gestión Logística de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, 2019.

Tabla 18

Correlación entre control interno en el área de almacén y gestión logística

| Correlaciones | | | Control interno en el área de almacén | Gestión logística |
|-------------------|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------|-------------------|
| Rho de Spearman | Control interno en el área de almacén | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,596** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,004 |
| | | N | 21 | 21 |
| Gestión logística | Gestión logística | Coeficiente de correlación | ,596** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,004 | . |
| | | N | 21 | 21 |

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Según el coeficiente de correlación de Rho Spearman y los resultados obtenidos de la prueba estadística, existe correlación directa con un grado de correlación calificada positiva moderada, donde $r = 0,596$. Asimismo, para la significancia bilateral se indica que P – Valor; debe ser menor o igual ($P \leq 0,05$) al nivel de significancia ($\alpha = 0.05$ o 5%) para aceptar la Hipótesis del Investigador (H1). En tal sentido; de acuerdo a los resultados obtenidos; el valor de la significancia bilateral obtenida entre las variables fue de 0,004, siendo menor que el P – Valor que es igual a 0.05. Por lo tanto, de acuerdo a la prueba de hipótesis se rechazó la hipótesis nula (H0) y se aceptó la hipótesis alterna (H1), es decir, que el Control Interno en el área de almacén influye significativamente en la Gestión Logística de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado.

4.2.2. Hipótesis específica 01

a) Hipótesis nula (H0)

Ho: El Ambiente de Control no influye en la Gestión Logística de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, 2019.

b) Hipótesis alternativa:

H1: El Ambiente de Control influye en la Gestión Logística de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, 2019.

Tabla 19

Correlación entre el ambiente de control y gestión logística

| Correlaciones | | | Ambiente de control | Gestión logística |
|-----------------|---------------------|----------------------------|---------------------|-------------------|
| Rho de Spearman | Ambiente de control | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,172 |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,035 |
| | | N | 21 | 21 |
| | Gestión logística | Coeficiente de correlación | ,172 | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,035 | . |
| | | N | 21 | 21 |

Según el coeficiente de correlación de Rho Spearman (P) y los resultados obtenidos de la prueba estadística; indican que existe correlación directa con un grado de correlación calificada positiva muy baja ($r= 0,172$). Asimismo; la significancia bilateral indica que el P – Valor debe ser menor o igual ($P \leq 0,05$) al nivel de significancia ($\alpha = 0.05$ o 5%) para aceptar la Hipótesis del Investigador (H1). En tal sentido, de acuerdo a los resultados, la significancia bilateral obtenida fue de 0.035 ($0.035 < 0.05$). Entonces de acuerdo a la prueba de hipótesis se rechazó la hipótesis nula (H0) y se aceptó la hipótesis alterna (H1), es decir, que sí existe influencia significativa entre el ambiente de control y la gestión logística de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado.

4.2.3. Hipótesis específica 02

a) Hipótesis nula (H0)

H0: Las actividades de Control no influyen en la Gestión Logística de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, 2019.

b) Hipótesis alternativa (H1)

H1: Las actividades de Control influyen en la Gestión Logística de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, 2019.

Tabla 20

Correlación entre las actividades de control y gestión logística

| Correlaciones | | | Actividad de control | Gestión logística |
|-----------------|----------------------|-----------------------------|----------------------|-------------------|
| Rho de Spearman | Actividad de control | Coefficiente de correlación | 1,000 | ,702** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 21 | 21 |
| | Gestión logística | Coefficiente de correlación | ,702** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 21 | 21 |

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Según el coeficiente de correlación de Rho Spearman (P) y los resultados obtenidos de la prueba estadística indica que existe correlación directa con un grado de correlación calificada positiva alta ($r = 0,702$). Asimismo; la significancia bilateral indica que el P – Valor debe ser menor o igual ($P \leq 0,05$) al nivel de significancia ($\alpha = 0.05$ o 5%) para aceptar la Hipótesis del Investigador (H1). Y siendo que el valor del resultado de la significancia bilateral es $P = 0,000$, entonces el valor indica que la correlación es significativa ($0,000 \leq 0.05$). Por lo tanto, de acuerdo a la prueba de hipótesis se rechazó la hipótesis nula (H0) y se aceptó la hipótesis alterna (H1), es decir, que las actividades de control influyen significativamente en la Gestión Logística en la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado.

4.2.4. Hipótesis específica 03

a) Hipótesis nula (H0)

H0: El monitoreo y Supervisión de Control no influye en la Gestión Logística de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, 2019.

b) Hipótesis alternativa (H1)

H1: El monitoreo y Supervisión influye en la Gestión Logística de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, 2019.

Tabla 21.

Correlación entre el monitoreo, Supervisión y gestión logística

| Correlaciones | | | Monitoreo y Supervisión | Gestión logística |
|-----------------|-------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------|
| Rho de Spearman | Monitoreo y Supervisión | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,643** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,002 |
| | | N | 21 | 21 |
| | Gestión logística | Coeficiente de correlación | ,643** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,002 | . |
| | | N | 21 | 21 |

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Según el coeficiente de correlación de Rho Spearman (P) y los resultados obtenidos de la prueba estadística indican que existe correlación directa con un grado de correlación calificada positiva moderada ($r= 0,643$). Asimismo; la significancia bilateral indica que el P – Valor debe ser menor o igual ($P \leq 0,05$) al nivel de significancia ($\alpha = 0.05$ o 5%) para aceptar la Hipótesis del Investigador (H1). Y siendo que el valor del resultado de la significancia bilateral es $P = 0,002$, entonces el valor indica que la correlación es significativa ($0,002 \leq 0.05$). Por lo tanto, de acuerdo a la prueba de hipótesis se rechazó la hipótesis nula (H0) y se aceptó la hipótesis alterna (H1), es decir, que el monitoreo y Supervisión influyen significativamente en la Gestión Logística en la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. Presentar la contrastación de los resultados

Con el Objetivo General:

Con respecto al objetivo general de la presente investigación, se determinó; que el control interno en el área de almacén tiene influencia en la gestión logística en la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, 2019, lo que se demostró con el valor del coeficiente de correlación que fue 0.596, el cual manifiesta que existe una relación moderada entre las variables estudiadas. Es decir que, mientras haya un adecuado control interno en el área de almacén, la gestión logística mejorará.

Se contrastaron los resultados con la investigación de Cabrera M. (2017) "Control interno y el proceso de la gestión logística en la Universidad Nacional de Barranca, 2016" que concluyó; en que se tiene que trabajar más para poder así salvaguardar los recursos, debiendo verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa a fin de promover la eficiencia en las operaciones. Según las encuestas; el control interno en la entidad es regular con 48,6% de valoraciones frente a 22,2%

Con el objetivo específico 1:

Al determinar de qué manera el Ambiente de Control influye en la Gestión Logística de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado 2019; de acuerdo a las pruebas estadísticas, se obtuvo un valor de coeficiente correlacional de 0.172; que manifiesta una relación baja entre la dimensión ambiente de control y la variable gestión logística. Contrastando con la investigación de Huamán S. (2019) titulado "el control interno y su influencia en la gestión del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2018" se concluyó que el ambiente de control en el Área de Almacén no está establecido de

manera adecuada, ya que los resultados demuestran que el 60% de los trabajadores señalaron que los valores éticos y de conducta no son establecidos en el personal durante el desarrollo de sus funciones.

Con el objetivo específico 2:

Al determinar de qué manera las Actividades de Control influyen en la Gestión Logística de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado 2019, el valor de la correlación fue de 0.702, lo que indica una relación alta entre la dimensión actividades de control y la variable gestión logística. Contrastando con Huamán S. (2019) en la investigación titulado “el control interno y su influencia en la gestión del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2018” se determinó; que la gran mayoría de los trabajadores respondieron que los controles implementados no están reduciendo los riesgos en el Área de Almacén, debido a que las directivas que se cuentan en el almacén; para el control de los bienes, no están debidamente implementadas.

Con el objetivo específico 3:

Para determinar de qué manera el Monitoreo y Supervisión influye con la Gestión Logística de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, 2019, se obtuvo un valor de la relación de 0.643, calificada como moderada entre la dimensión monitoreo y supervisión y la variable gestión logística, esto quiere decir; que es indispensable realizar un monitoreo de existencias e inventarios de manera permanente en el almacén de la institución. Contrastándose con la investigación de Huamán S. (2019) titulado “el control interno y su influencia en la gestión del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2018”, se concluyó que el sistema de monitoreo de la municipalidad es regular, lo que conlleva del mismo modo a una gestión de almacén regular.

CONCLUSIONES

1. Con la presente investigación se determinó la existencia de influencia entre el control interno y la gestión logística en la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, 2019, encontrándose una correlación estrecha entre ambas variables y a la vez deficiencias en el control interno en el área de almacén que deberán ser mejoradas para el cumplimiento de los objetivos trazados por la institución, por lo tanto, se aceptó la hipótesis planteada.
2. Se concluyó que el ambiente de control influye significativamente en la gestión logística, ya que la integridad y valores éticos y el compromiso de los trabajadores proporcionaran un mejor entorno laboral y un desempeño adecuado en el área de almacén. Ante ello se aceptó la hipótesis planteada por el investigador.
3. Así mismo, la dimensión actividades de control influyen en la gestión logística, por lo que se concluye con realizar de manera eficiente y eficaz las tareas y responsabilidades que se asignan a los trabajadores del área de almacén, así como también la formulación adecuada de documentos administrativos que son presentados por el área de almacén de la de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, 2019, por ello se acepta la hipótesis planteada para la investigación.
4. Por último, se concluyó en que existe influencia entre el monitoreo y supervisión y la gestión logística, por lo que el control de caducidad y deterioro de materiales, así mismo el realizar un inventario de existencias permanentemente en el área de almacén de la institución contribuirá a mejorar la gestión logística. Por lo tanto, se acepta la hipótesis planteada por el investigador.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al Jefe de Logística, supervisar constantemente que el personal cumpla con sus funciones de manera eficiente, de igual manera la mejoría del control interno en el área de almacén con la aplicación de sus componentes, o dimensiones; que permita una gestión eficaz y eficiente para poder alcanzar los objetivos y metas trazadas en la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado.
2. Asimismo, se recomienda a través del jefe de logística de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, mejorar el ambiente de control del área de almacén, así también; impartir en el personal valores éticos y compromiso para un óptimo desarrollo de sus funciones. Además, motivar a los trabajadores a ser más competentes en el desempeño de sus funciones.
3. Se sugiere al jefe de Logística de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado; capacitar constantemente a los trabajadores referidas a responsabilidades El investigador s del área a desempeñar, así como en la elaboración de documentos administrativos, con el fin de lograr una mejor eficiencia del personal.
4. Recomendar al Jefe de Logística de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, se encargue de la supervisión y monitoreo de manera permanente de las actividades sobre todo en la caducidad y deterioro de las existencias que se encuentran en almacén.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Anaya, J. (2015). Logística integral: La gestión operativa de la empresa. 5ta edición. Madrid: ESIC.
- Anzil, F. (16 de Abril de 2019). zonaeconomica.com. Obtenido de Control: <https://www.zonaeconomica.com/control>
- Bacallo, H. (2009). "Génesis del Control Interno" en Contribuciones a la Economía. Obtenido de <http://www.eumed.net/ce/2009a/>.
- Ballou, R. (2004). Logística. Administración de la cadena de suministros. D.F. Mexico: Pearson Educación.
- Banda J. (12 de Septiembre de 2016). Economia simple.net. Obtenido de <https://www.economiasimple.net/glosario/proveedores>
- Betancur, H., & Lopez, J. (2007). aproximación conceptual y metodologica de la administracion de riesgos, una nueva forma de entender el control interno y de administrar las pymes del eje cafetero. (Tesis para Posgrado). Universidad Tecnologica de Pereira, Pereira.
- Boada, J. (06 de Mayo de 2013). www.Google.com. Recuperado el 04 de Octubre de 2017, de www.Google.com: <https://prezi.com/pkl9ioywhhkf/normas-de-control-interno-para-el-sector-privado/>
- Burbano y Ortíz, J. A. (2004). Presupuestos: Enfoque de Planeación y Control. Colombia: Editorial McGraw Hill.
- Cabrera M, A. (2017). Control interno y el proceso de la gestión logística en la Universidad Nacional de Barranca, 2016. (Tesis de Posgrado). Universidad César Vallejo, Lima.
- Casanovas, A., & Cuatrecasas, L. (2011). Logística Integral: lean supply chain management. Barcelona, España. Barcelona: PROFIT.
- Castillo J., B. (2017). Caracterización del control interno (Tesis para Posgrado). Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Sullana.
- Chávez, J. G. (12 de Abril de 2015). Consultor e Implementador del SIGA,. Obtenido de <https://rc-consulting.org/blog/2016/04/siga-mef-cuadro-de-necesidades>
- Coha L., Z. (2018). Control Interno en la Gestión Pública. El Caso en una entidad del Estado 2017. (Tesis de Posgrado). Universidad César Vallejo, Lima.
- Escobar Y. (15 de Mayo de 2017). Conceptos PIA. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/241213720/CONCEPTOS-PIA-PIM-pdf>
- Espinoza, M., & Quintana, M. (2014). Evaluación De Control Interno Y Propuestas De Mejora Para El Molino Rio Viejo. (Tesis de Postgrado). Universidad del BÍO-BÍO, Rio viejo.
- Estupiñán, R. (2006). Control Interno y Fraudes. Bogota: ECO Ediciones.
- García I. (25 de Agosto de 2017). Existencia. Obtenido de <https://www.economiasimple.net/glosario/existencias>

- Gestión P., S. (Mayo de 2007). Manual para la elaboración del reglamento de organizaciones y funciones - ROF. Manual para elaborar el ROF. Lima, Perú: Editorial e Imprenta Diskcopy EIRL.
- Hernández R., Fernández C. y Batista P. (2014). Metodología de la Investigación. Mexico: McGRAW W.HILL/ INTERAMERICANA EDITORES S.A. DE C.V.
- Huaman Soria, J. H. (2019). El Control Interno y su influencia en la Gestión del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2018. Universidad de Huanuco, Tingo Maria, Perú.
- Jiménez J., V. (2018). Sistema de Gestión Logística en la Gerencia Regional de Salud Lambayeque. (Tesis de Postgrado). Universidad Señor de Sipán, Pimentel.
- Ley N° 28044. (29 de Julio de 2003). Ley General de Educación. Lima, Perú.
- Ley N° 28740. (23 de Mayo de 2006). Ley del Sistema Nacional de Evaluación acreditación y certificación de la calidad educativa (SINEACE). Lima, Perú.
- LEY N° 27658 . (19 de Diciembre de 2018). Ley Marco de Modernización de la Gestión del Estado . Lima, Peru: El peruano.
- Logycom. (11 de octubre de 2018). Logística y comercio exterior. Obtenido de <https://www.logycom.mx/blog/que-es-la-gestion-de-almacenes>
- Mantilla, S. A. (2007). Control interno (Informe COSO). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Marcus. (08 de Mayo de 2010). Monografias.com. Obtenido de Planeacion y Planificacion : <https://www.monografias.com/usuario/perfiles/marcus/monografias>
- Mendoza W. Delgado M. García T. y Barreiro I, W. T. (28 de Octubre de 2018). El control interno y su influencia en la gestión. Revista Científica Dominio de las Ciencias, 4(4). Obtenido de <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
- Mujica, P. (2018). Compromiso de desempeño y gestión logística en la UGEL de Huamanga Ayacucho 2018. (Tesis Posgrado). Universidad César Vallejo, Huamanga.
- Núñez, H. G. (2012). Evaluación A La Gestión Administrativa Y Control Interno En Los Procesos De Recaudacion De Regalías Del Sistema Municipal De Estacionamiento Rotativo Tarifado Simert Y Su Incidencia Presupuestaria En El Periodo Comprendido De Junio 2010 A Junio 2011. (Tesis de Posgrado). Universidad Técnica de Ambato, Ambato.
- Orellana, L., Gaete, J., & Gaete, H. (2002). Alternativas de Valorización del sistema de control interno en las empresas. (Tesis para licenciamiento). Universidad de Chile, Chile.
- Osce. (Junio de 2017). Guia Practica 5. Obtenido de https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/Legislacion%20y%20Documentos%20Elaborados%20por%20el%20OSCE/GUIAS_PRACTICAS/Guia%20Practica%205_Como%20se%20formula%20el%20Requerimiento%20VF.pdf

- Pandia, J. (2018). Control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de Huancané, periodos 2015-2016. (Tesis Postgrado). Universidad Nacional del Altiplano, Huancané.
- Resolución de Contraloría General No 320-2006-CG. (03 de Noviembre de 2006). Contralor General (e) aprueba Normas de Control Interno. Lima, Perú: Contraloria general de la republica.
- Robleto, A. (2015). Evaluación del control interno del almacén de la facultad de ciencias economicas, en el periodo 2014. (Tesis Postgrado). Universidad nacional autónoma de Nicaragua, Managua.
- Romero, J. "Control Interno y sus 5 componentes COSO". 31 de agosto del 2012, <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Sanchez, P. (29 de Abril de 2018). Cognifit. Obtenido de <https://blog.cognifit.com/es/responsabilidad/>
- Tapaco. (15 de Marzo de 2010). Capacitación empresarial efectiva. Obtenido de <http://julietta-capacitacion-empresarial.blogspot.com/2010/03/definiciones-de-capacitacion.html>
- Tovar E. (19 de Mayo de 2010). Administración de almacén. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos81/administracion-almacen/administracion-almacen.shtml>
- Ugel. (2017). Manual de Organizacion y Funciones de la Unidad de Gestion educativa local de leoncio prado. Leoncio Pradp.
- Vasquez Cruz, E. (15 de Febrero de 2015). Adquisición de Bienes y contratación de servicios. Obtenido de <https://es.slideshare.net/EdgarVasquezCruz/adquisicin-de-bienes-y-servicios>
- Velásquez, E. (2019). La logistica de distribucion y los servicios de atencion al cliente en la empresa AJEPER del oriente S.A. - Pucallpa. (Tesis para Licenciamiento). Universidad agraria de la selva, Tingo María.

ANEXOS

Anexo N° 1: Matriz de consistencia TITULO: “EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN LOGÍSTICA DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL N° 302 LEONCIO PRADO 2019”

| Problemas | Objetivos | Hipótesis | Variables | Metodología |
|--|--|--|---|--|
| <p>Problema general</p> <ul style="list-style-type: none"> ¿De qué manera el Control Interno en el Área de almacén influye en la Gestión Logística de la Unidad de Gestión Educativa Local N° 302 Leoncio Prado, 2019? <p>Problemas específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> ¿De qué manera el ambiente de control influye en la Gestión Logística de la Unidad de Gestión Educativa Local N° 302 Leoncio Prado, 2019? ¿De qué manera la actividad de control influye en la Gestión Logística de la Unidad de Gestión Educativa Local N° 302 Leoncio Prado, 2019? ¿De qué manera el monitoreo y supervisión influye con la Gestión Logística de la Unidad de Gestión Educativa Local N° 302 Leoncio Prado, 2019? | <p>Objetivo General.</p> <ul style="list-style-type: none"> Determinar de qué manera el control interno en el área de almacén influye en la Gestión Logística de la Unidad de Gestión Educativa Local N° 302 Leoncio Prado, 2019. <p>Objetivos Específicos.</p> <ul style="list-style-type: none"> Determinar de qué manera el ambiente de control influye en la Gestión Logística de la Unidad de Gestión Educativa Local N° 302 Leoncio Prado, 2019 Determinar de qué manera las actividades de control influye en la Gestión Logística de la Unidad de Gestión Educativa Local N° 302 Leoncio Prado, 2019 Determinar de qué manera el monitoreo y supervisión influye con la Gestión Logística de la Unidad de Gestión Educativa Local N° 302 Leoncio Prado, 2019 | <p>Hipótesis General.</p> <ul style="list-style-type: none"> El control interno en el área de almacén influye significativamente con la Gestión Logística de la Unidad de Gestión Educativa Local N° 302 Leoncio Prado, 2019. <p>Hipótesis Específicos.</p> <ul style="list-style-type: none"> El ambiente de control influye en la Gestión Logística de la Unidad de Gestión Educativa Local N° 302 Leoncio Prado, 2019. La actividad de control influye en la Gestión Logística de la Unidad de Gestión Educativa Local N° 302 Leoncio Prado, 2019. El monitoreo y supervisión influye con la Gestión Logística de la Unidad de Gestión Educativa Local N° 302 Leoncio Prado, 2019 | <p>Variable Independiente</p> <ul style="list-style-type: none"> Control interno en el área de almacén <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> Ambiente de control Actividades de control Monitoreo y supervisión <p>Variable Dependiente</p> <ul style="list-style-type: none"> Gestión Logística <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> Planeación y Planificación Abastecimiento Gestión de almacén | <p>Tipo: Aplicada</p> <p>Enfoque: Descriptivo</p> <p>Nivel:</p> <ul style="list-style-type: none"> Cuantitativo <p>Diseño:</p> <ul style="list-style-type: none"> Descriptivo <p>Población y Muestra:</p> <ul style="list-style-type: none"> Población: 78 Muestra: 21 <p>Técnica e Instrumentos:</p> <p>Técnica:</p> <ul style="list-style-type: none"> Encuesta <p>Instrumento:</p> <ul style="list-style-type: none"> Cuestionario <p>Técnica de procesamiento de datos (SPSS)</p> |



Anexo 2 Cuestionarios
UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

Encuesta dirigida a los trabajadores de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, 2019

Objetivo: Determinar de qué manera el Control Interno en el área de almacén influye en la Gestión Logística de la Unidad Ejecutora 302 Educación Leoncio Prado, 2019.

Instrucciones: Marque con un aspa (X) según corresponda en cada ítem, no existen respuestas buenas ni malas, debe contestar todas las preguntas, según la siguiente escala.

1= No

2 = No, Opino

3= Si

| N° | ITEMS | NO | No, Opino | SI |
|----|--|----|--------------|----|
| | | 1 | 2 | 3 |
| 1 | ¿Cree usted que la integridad y los valores éticos son demostrados por los trabajadores del área de almacén? | | | |
| 2 | ¿Hay compromiso por los trabajadores del área de almacén para una buena distribución de requerimientos? | | | |
| 3 | ¿Son elaboradas de manera rápida y oportuna las tareas y responsabilidades que se les asigna a los trabajadores del área de almacén? | | | |
| 4 | ¿Son bien formulados y detallados los documentos administrativos presentados por el área de almacén? | | | |
| 5 | ¿Cree usted que hay un Inventario por cada vez que ingresan existencias en el área de almacén? | | | |
| 6 | ¿Existe en el área de almacén un control sobre la caducidad de los materiales? | | | |
| 7 | ¿Cree usted que la Unidad de Logística elabore su requerimiento de bienes y servicios para atención de sus usuarios? | | | |
| 8 | ¿Considera usted que la Unidad de Logística consolida oportunamente los cuadros de necesidades de cada área usuaria? | | | |
| 9 | ¿Cree Usted que la Unidad de Logística realiza adquisiciones de bienes y servicios de manera efectiva y eficiente a favor de la institución? | | | |
| 10 | ¿Cree usted que los trabajadores de la Unidad de Logística tengan constante capacitación para una adecuada labor? | | | |
| 11 | ¿La Unidad de Logística lleva una administración de almacén eficaz? | | | |
| 12 | ¿La Unidad de Logística mantiene un control de existencia en su almacén? | | | |



Director Ugel 302 Leoncio Prado - JESÚS BARRUETA TARAZONA



Jefe de almacén: CYNTHIA VENTURA LLANOS



JEFE DE LOGÍSTICA



ÁREA DE ALMACÉN