

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



TESIS

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL ÁREA DE
ALMACEN DE LA RED DE SALUD PACHITEA – 2018.**

Tesis para optar el Título Profesional de:
CONTADOR PÚBLICO

TESISTA:

Bach. HERRERA MENDOZA, Gladis Susy

ASESOR:

C.P.C. REPETTO GARCIA, Tonio Lucho

Huánuco – Perú
2019

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL CONTABILIDAD Y FINANZAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Huánuco, siendo las 3:40 horas del día 22 del mes de Julio del año 2019, en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Empresariales (Aula 202-P5), en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunió el Jurado Calificador, integrado por los docentes:

Dr. Oscar A. Campos Salazar

(Presidente)

Mtro. Willian Giovanni Linares Beraún

(Secretario)

Mtro. Juan Daniel Toledo Martínez

(Vocal)

Nombrados mediante la Resolución N° 1102-2019-D-FCOMP-EAPCF-UDH, para evaluar la Tesis intitulada: "EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL AREA DE ALMACEN DE LA RED DE SALUD PACHITEA -2018", presentada por el (la) Bachiller **HERRERA MENDOZA, Gladis Susy**; 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) Aprueba con el calificativo cuantitativo de 1.5 (Quince) y cualitativo de Buena (Art.45 y 47 - Reglamento de Grados y Títulos).

Siendo las 3:40 horas del día 22 del mes de Julio del año 2019, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.


Dr. Oscar A. Campos Salazar
PRESIDENTE


Mtro. Willian Giovanni Linares Beraún
SECRETARIO


Mtro. Juan Daniel Toledo Martínez
VOCAL

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación lo dedico primeramente, a Dios, pues reconozco que la sabiduría viene de él y que todo esfuerzo será bien recompensado.

De igual forma a mis padres Juan Herrera y Mercedes Mendoza, que siempre cuento con su apoyo constante en la parte moral y económica para poder llegar a ser profesional.

AGRADECIMIENTO

- ❖ A Dios por bendecirme la vida y por guiarme a lo largo de mi existencia, ser el apoyo y fortaleza en momentos de dificultad y debilidad.
- ❖ A mis padres y hermanos por su apoyo incondicional, por confiar y creer en mis expectativas, por sus consejos, valores y principios que me han inculcado.
- ❖ Mi agradecimiento también va dirigido al Mg. C.P.C. TONIO LUCHO, REPETTO GARCIA por su asesoramiento y orientación que ha sido fundamental para el desarrollo del presente trabajo de investigación.
- ❖ A la Universidad de Huánuco por haberme aceptado ser parte de ella, en especial a la Escuela Académica Profesional de Contabilidad y Finanzas por darme la oportunidad de poder estudiar mi carrera, así como también a los diferentes docentes que me facilitaron sus conocimientos durante mi formación profesional.
- ❖ A la Red de Salud Pachitea, por facilitarme la información indispensable para poder desarrollar el presente trabajo.

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	II
AGRADECIMIENTO.....	III
RESUMEN	VI
ABSTRACT	VII
INTRODUCCIÓN	VIII

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	9
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	12
1.3. OBJETIVO GENERAL	12
1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	12
1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	12
1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN	13
1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	13

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación	14
2.2. Bases teóricas.....	18
2.3. Definiciones conceptuales.....	26
2.4. Hipótesis.....	27
2.5. Variables.....	28
2.5.1. Variable independiente	28
2.5.2. Variable dependiente.....	28
2.6. Operacionalización de variables	29

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación	30
3.1.1. Enfoque.....	30
3.1.2. Alcance o nivel.....	30
3.1.3. Diseño	31
3.2. Población y muestra.....	32
3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	34
3.4. Técnicas para el procesamiento de datos y análisis de la información.....	35

CAPÍTULO IV
RESULTADOS

4.1. Procesamiento de datos.....	36
4.2. Contrastación de hipótesis y prueba de hipótesis.	48

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. Presentar la contrastación de los resultados del trabajo de investigación.....	53
CONCLUSIONES	55
RECOMENDACIONES	56
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	58
ANEXOS	60

RESUMEN

El presente trabajo de investigación trata sobre el Control Interno y su influencia en el Área de Almacén de la Red de Salud Pachitea – 2018, tuvo como objetivo determinar de qué manera el Control Interno influye en el Área de Almacén de la Red de Salud Pachitea – 2018.

La parte teórica comienza en la recopilación de información relacionada con el trabajo de investigación, el tipo de investigación es aplicada con un enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo correlacional, con un diseño no experimental ya que en los estudios no se manipulo ninguna de las variables; la población está conformada por 48 trabajadores de la Red de Salud Pachitea, para la muestra se usó por conveniencia 20 trabajadores del área administrativa para lo cual se utilizó la encuesta como técnica en base a un cuestionario de preguntas relacionadas con las variables, la información obtenida fueron insertadas y procesadas al programa SPSS lo que permitió obtener los objetivos planteados.

Por último, utilizando la correlación de Pearson se concluye que la influencia del control interno en el área de almacén de la Red de Salud de Pachitea – 2018, es positivamente media; tal como se muestra en la **Tabla N°13**, donde nos da un coeficiente correlacional significativo de **0,239**, esto demuestra que los trabajadores de la parte administrativa desconocen de la importancia del control interno dentro del área de almacén de la Red de Salud de Pachitea – 2018.

PALABRAS CLAVES: control interno, área de almacén.

ABSTRACT

This research work deals with the Internal Control and its influence in the Warehouse Area of the Pachitea Health Network - 2018, had as objective to determine how the Internal Control influences the Warehouse Area of the Pachitea Health Network - 2018

The theoretical part begins in the collection of information related to the research work, the type of research is applied with a quantitative approach, descriptive correlational level, with a non-experimental design since in the studies none of the variables were manipulated; the population is made up of 48 workers of the Pachitea Health Network, for the sample 20 employees of the administrative area were used for convenience, for which the survey was used as a technique based on a questionnaire of questions related to the variables, the information obtained they were inserted and processed to the SPSS program, which allowed obtaining the proposed objectives.

Finally, using the Pearson correlation, it is concluded that the influence of internal control in the warehouse area of the Pachitea Health Network - 2018, is positively average; as shown in Table N ° 13, where it gives us a significant correlation coefficient of 0.239, this shows that the workers of the administrative part are unaware of the importance of internal control within the warehouse area of the Pachitea Health Network - 2018

KEYWORDS: internal control, warehouse área.

INTRODUCCIÓN

El control interno cobra especial importancia en el ámbito del sector público, al ser un elemento del sistema nacional de fiscalización ya que promueve una mejor operación de los proyectos gubernamentales y ayuda a mejorar la calidad de los servicios, favoreciendo el adecuado manejo del presupuesto, promoviendo su aplicación con eficiencia y transparencia.

El presente proyecto de investigación titulado “El Control Interno y su influencia en el Área de Almacén de la Red de Salud Pachitea – 2018” tiene como principal objetivo determinar que el control interno influye en el área de almacén de la Red de Salud Pachitea, por lo que la investigación está conformada por cinco capítulos: Planteamiento del Problema, Marco Teórico, Metodología de la Investigación, Resultados y Discusión de los Resultados.

CAPÍTULO I: Planteamiento del problema, el cual se utilizó para la formulación del problema general y específico, objetivo general y específicos, justificación, limitaciones y viabilidad de la investigación.

CAPÍTULO II: Se plasma el marco teórico, en el cual se da a conocer los antecedentes de la investigación, bases teóricas que son fuentes principales para la investigación, definiciones conceptuales, hipótesis que son posibles resultados, variables.

CAPÍTULO III: Metodología de la investigación determinando el tipo de investigación, población y muestra para el desarrollo de las técnicas e instrumentos de recolección de datos, técnicas para el procesamiento y análisis de la información.

CAPÍTULO IV: Se presentan los resultados obtenidos de las encuestas para su respectivo procesamiento de datos e interpretación, contrastación de la hipótesis.

CAPÍTULO V: Discusión de resultados, contrastación de los resultados del trabajo de investigación.

Conclusiones

Recomendaciones

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Según (Moreno Rosales, 2018) en México el control interno ha cobrado tal importancia en la Administración Pública al ser un elemento del Sistema Nacional de Fiscalización. Pretende convertirse en un paradigma de modo preventivo que este a favor del mejor funcionamiento de las organizaciones gubernamentales, en beneficio a la sociedad a la que sirven.

Asimismo, enfatiza y promueve el liderazgo y la obligación de los responsables de las corporaciones en su implantación, así como impulsar la integridad de los servidores públicos y eliminar la corrupción.

El control interno cobra especial importancia en entorno público ya que permite implementar o reforzar programas de profesionalización en la administración pública de acuerdo a sus actividades y responsabilidades a favor de su mejor desempeño, gracias a que conoce y cumple la norma.

Al conocer y aplicar lo anterior, se apunta la claridad y rendición de cuentas, al tener la seguridad de lo que se hace y como se hace, por lo que se legitima el resultado y este se presenta de forma abierta al ciudadano.

El control interno promueve una mejor operación de los proyectos gubernamentales y ayuda a perfeccionar la calidad de los servicios; previene que los riesgos propios a su espacio de actuación se materialicen; favorece el adecuado manejo del presupuesto, promoviendo su aplicación con eficiencia y transparencia; fomenta la integridad en el servicio público, fortaleciendo la transparencia y rendición de cuentas.

Según (Revista Publicando, 2016), nos indica que el control interno en las organizaciones del sector público debe ser entendido como una de las características específicas de estas organizaciones,

es decir su enfoque para lograr objetivos sociales o políticos; la actualización de los fondos públicos; la complicación de su manejo lo cual lleva hacer un balance entre los valores representativos como la legalidad, integridad y transparencia, y los actuales valores gerenciales como eficiencia y eficacia y el gran espectro correspondiente de su responsabilidad pública.

Según (Contraloría General de la República, 2014) nos da a conocer que el control interno en las corporaciones del sector público debe ser entendido dentro de sus características específicas en comparación con las organizaciones privadas; es decir, tomando en cuenta a) su enfoque para lograr objetivos sociales o políticos; b) la utilización de los fondos públicos; c) la importancia del ciclo presupuestario y de planeamiento, y d) la complejidad de su funcionamiento. Esto significa hacer una evaluación entre los valores representativos 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.

Según (Marín Vasques, 2014), nos indica, para que un almacén adquiera un nivel competitivo, debe alcanzar elevados estándares que impone el mercado actual, donde la función del almacén ya no es el del lugar donde reposan las mercancías, sino un centro de distribución y consolidación de productos donde se realizan funciones complejas como recepción, despacho, clasificación e identificación de mercancías. Además, se tiene la responsabilidad sobre la calidad final del producto. Es así como hoy en día, en algunas empresas, se ha cambiado el concepto de almacén por el de centro de distribución y se ha ubicado en una posición de gran importancia dentro de la organización. Se ha involucrado el concepto de rentabilidad que se puede alcanzar con un almacén competitivo, en términos de perfección del espacio, tan costoso actualmente.

Según (Diario el Peruano, 2018) La Cadena de Abastecimiento Público es el conjunto de actividades interrelacionadas que engloba desde la programación hasta la disposición final, incluyendo las actividades implicadas en la dirección de adquisiciones y

administración de bienes y servicios para el cumplimiento de la provisión de servicios y logro de resultados, en las entidades públicas.

La Red de Salud Pachitea, viene enfrentando una serie de problemas ya que no cuenta con un adecuado control interno en el área de almacén evidenciándose en la emisión de información contable de los bienes adquiridos por la unidad ejecutora. Es por ello que se demuestra errores en las actividades diarias, muchas veces no toman en cuenta su documentación de las compras realizadas y no pueden cumplir con sus objetivos trazados. Las entidades deben contar con medidas necesarias para perfeccionamiento en las responsabilidades de sus colaboradores haciéndoles saber el reglamento que maneja la institución, el ingreso al sistema en el momento preciso que llega el bien, brindando una información contable clara para su respectiva conciliación.

Asimismo, es importante contar con un adecuado control interno aplicado por el área de almacén haciendo el buen uso del sistema integrado de gestión administrativa que permitirá administrar, registrar y emitir información acerca de la adquisición de bienes para optimizar el cumplimiento de sus metas, a través de sus actividades cumplidas alcanzando una información efectiva para la conciliación de saldos que se realiza cada fin de mes y poder tomar decisiones correctas. El área de almacén debe tener como prioridad practicar el control interno en todo momento ya que es importante para los resultados obtenidos de la unidad ejecutora.

Es por ello que es necesario que el Órgano de Control Interno implemente un ambiente de control para llevar un adecuado control partiendo de los jefes inmediatos y cumplir con sus responsabilidades asignadas en la entidad, también realice un seguimiento en las actividades de control para permitir la optimización en el área de almacén, fundamentalmente en los procesos de adquisición de bienes para llevar un adecuado procedimiento de aprobación, autorización y verificación en el área mencionado a través del control interno mejorar la información y comunicación de los procedimientos con las áreas usuarias para poder tomar decisiones correctas respecto a la

obtención, uso y aplicación de recursos, también que el área brinde un sistema de información correcto y oportuno con el área que se realiza la conciliación contable y esto sirva como evidencia para posteriores decisiones de la organización.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

a. PROBLEMA GENERAL

- ❖ ¿De qué manera el Control Interno influye en el Área de Almacén de la Red de Salud Pachitea – 2018?

b. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

- ❖ ¿De qué manera el ambiente de control influye en el Área de Almacén de la Red de Salud Pachitea – 2018?
- ❖ ¿De qué manera las actividades de control influyen en el Área de Almacén de la Red de Salud Pachitea – 2018?
- ❖ ¿De qué manera la información y comunicación influyen en el Área de Almacén de la Red de salud Pachitea – 2018?

1.3. OBJETIVO GENERAL

Determinar de qué manera el Control Interno influye en el Área de Almacén de la Red de Salud Pachitea – 2018.

1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- ❖ Determinar de qué manera el ambiente de control influye en el Área de Almacén de la Red de Salud Pachitea – 2018.
- ❖ Determinar de qué manera las actividades de control influyen en el Área de Almacén de la Red Salud Pachitea – 2018.
- ❖ Determinar de qué manera la información y comunicación influyen en el Área de Almacén de la Red de salud Pachitea – 2018.

1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

a. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA

El presente trabajo de investigación se ejecutó con el propósito de aportar posibles soluciones sobre el control interno y su influencia en el área de almacén de la red de salud Pachitea – 2018, el cual también servirá como antecedente para futuras investigaciones.

b. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA

Con el presente trabajo de investigación se determinó si existen fallas de control interno y su influencia en el área de almacén de la red de salud Pachitea – 2018.

c. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA

En este presente trabajo de investigación se elaboró en base a procedimientos, técnicas e instrumentos diseñados para el desarrollo de la investigación, se utilizó las técnicas de investigación como la encuesta y procesamiento de datos en el programa SPSS. Que se aplicó a los trabajadores del área administrativo de la red de salud Pachitea. Que se usó para la contrastación de las hipótesis y sus conclusiones.

1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

Para el presente trabajo de investigación se encontró las siguientes limitaciones:

- ❖ Pocas horas para realizar el trabajo de investigación por motivo de trabajo.
- ❖ Adquisición de libros físicos y electrónicos.

1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La ejecución del presente trabajo de investigación se encontró viable porque la institución cuenta con la información suficiente, se dispone con los recursos financieros y el asesoramiento de un profesional, además se cuenta con la disponibilidad de información requerida para lograr la mejoría de la investigación.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

a. A nivel Internacional

Según (Robleto, 2015), en su tesis titulada “ Evaluación del control Interno del Almacén de la Facultad de Ciencias Económicas” llega a la conclusión siguiente:

- ❖ Con la observación directa en el almacén se detectó que los métodos de control no se aplican varias 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 en muchas ocasiones cuando son compras de equipos en órdenes de compra se adjunta nota de solicitando garantía de dicho equipo el recibe sin solicitarle las garantías, en varias oportunidades recibe los materiales sin haber recibido las órdenes de compra autorizada.
- ❖ Así mismo no existe una línea en los que corresponde a la información y comunicación entre el representante de bodega y el área de contabilidad se nota la deficiencia de comunicación mismo en el que se demuestra resultados negativos y positivos en ambas áreas en el sentido de que se verificó que si existe un sistema automatizado en el respecta al inventario, que se encuentra actualizado en inventario.

Según (Posso Rodelo & Barrios Barrios, 2014) en su tesis titulada “Diseño de un Modelo de Control Interno en la Empresa de Servicios Hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel la Cocotera, que permitirá el Mejoramiento de la Información Financiera” llegaron a la conclusión siguiente:

- ❖ El concepto de control interno reviste una importancia fundamental para la estructura administrativo- contable de la entidad que fue objeto de estudio. se cuenta con la

confiabilidad de los estados contables, con la veracidad razonable de su sistema de información interno, con eficacia y eficiencia operativa y con el riesgo de fraude.

- ❖ Si bien es cierto, que ningún sistema de control interno, por más minucioso y ordenado que sea, por sí solo garantiza el desempeño de sus objetivos, los autores buscan con este trabajo brindar a la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco Hotel la Cocotera, una seguridad razonable de que el objeto se logre.

b. A nivel Nacional

Según (Pandía Mamani, 2018), en su tesis titulada “Control Interno en la Gestión del Área de Almacén en la Municipalidad Provincial de Huancané” llega a la conclusión siguiente:

- ❖ En concordancia con el objetivo específico 01 e hipótesis específica 01, se ha evaluado la situación actual del control interno en los procesos de almacenamiento en área de almacén de la Municipalidad Provincial de Huancané. en cuanto a los componentes del sistema de control interno en el área mencionada presentan controles deficientes según los cuadros 1,2,3,4, 5 y gráfico 1 se ha obtenido una calificación de 10.11 ubicándose dentro del Rango no cumple mostrando una efectividad de aplicación del 50.47% y un nivel de riesgo de 49.53%. Por lo tanto, la estructura actual de control interno en el área de almacén, presenta controles deficientes que incide desfavorablemente en la gestión administrativa de los procesos.
- ❖ En concordancia con el objetivo específico 02 e hipótesis específica 02 se ha evaluado la situación actual según los cuadros 6 al cuadro 13 según las encuestas realizadas a los trabajadores del área de almacén se han encontrado deficiencias en la gestión del área de almacén en cumplimiento de las metas, incumplimiento de la entrega de los bienes, incumplimiento de los pedidos a las áreas

usuarias, grado insatisfacción de las áreas usuarias, documentación faltante en el área de almacén.

Según (Cruz Chamo Chumbe, 2018), en su tesis titulada “El Control Interno y su influencia en la Gestión de Almacén de las empresas del Sector servicios del Perú: caso eps semapa barranca s.a” barranca, 2016. Llega a la conclusión siguiente:

- ❖ Del cuestionario aplicado al jefe del área de almacén de la empresa de servicio “EPS SEMAPA BARRANCA S.A.” se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un control interno sofisticado, pero a pesar de ello hay un manejo y gestión correcto, ya que se pudo comprobar que no cuenta con mecanismos ni sistemas apropiados que identifiquen y evalúen riesgos con el fin de proteger los bienes salvaguardados en el área de almacén. En las actividades de supervisión y monitoreo, se comprobó que no se cuenta con un monitoreo periódico que verifique el nivel de eficacia de los controles internos.
- ❖ De la revisión de la literatura pertinente y de los resultados hallados en el presente Trabajo de investigación, se puede inferir que las empresas de servicio del Perú como en la empresa EPS SEMAPA Barranca S.A, del distrito de barranca, no llevan a cabo la correcta implementación de un control interno en el área de almacén, lo que limita contar con la información fidedigna que imposibilita tomar decisiones en beneficio de la empresa y cumplir con las metas y objetivos que se plantean.

c. A nivel Local

Según (Delgado Espiritu, 2018), en su tesis titulada “el Sistema de Control Interno y los Procesos y Procedimientos de Almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Pachitea 2017”. Llega a la conclusión siguiente:

- ❖ La presente investigación tiene como conclusión general que el sistema de control interno si influye favorablemente

en los procesos y procedimientos de la unidad de gestión educativa local de Pachitea 2017, obteniendo una Correlación de Pearson de 0.068, siendo una correlación positiva débil, aceptándose la hipótesis general planteada. también al analizar los procesos y procedimientos de almacén nos dice que son un medio que contribuye positivamente al alcanzar eficaz y eficientemente los objetivos y metas propuestas en cada una de las áreas usuarias.

- ❖ Así mismo se concluye qué: la actividad de control si influye en los procesos y procedimientos de almacén de la Ugel de Pachitea 2017, Se observa que en el desarrollo de las actividades de control no se cumplen según las políticas de evaluación en los procesos y procedimientos de almacén. Lo que significa que la organización debe poner en práctica el uso de su sistema de control interno.
- ❖ Se determinó que: la información y comunicación influyen en los procesos y procedimientos de almacén de la Ugel de Pachitea 2017, considerando las respuestas de los entrevistados, se considera que llevar un adecuado registro y control de los bienes que ingresan al almacén se podrá tener mejores informaciones y comunicaciones para poder desarrollar eficaz y eficientemente el sistema del control interno.

Según (Leiva Huaman , Falera Atanacio , & Garay Correa, 2016), en su tesis titulada “Evaluación del Sistema de Control Interno en el Área de Abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Umari Huánuco – 2014”. Llegaron a la conclusión siguiente:

- ❖ En la evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento en la municipalidad de Umari se identificaron riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en el área. En lo económico adquisición de productos redundantes para la satisfacción de necesidades de las áreas usuarias, como consecuencia

de que la municipalidad distrital de Umari no realiza todas sus adquisiciones en confirmación con los requerimientos de almacén.

- ❖ Deficiente desempeño del recurso personal como consecuencia de encontrarse no capacitado para desempeño de sus funciones, a causa de que la entidad no capacita a sus colaboradores donde parte del personal de la municipalidad no tiene conocimiento diagnóstico que no se aplican los controles internos establecidos en las normas técnicas de control y como consecuencia no se establecían actividades de control que ayuden a mitigar el riesgo.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Control Interno

Según (Contraloría General de la República, 2014), en su publicación del Marco Conceptual del Control Interno señala que, El Diccionario de la Real Academia define el control como la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir.

A nivel académico, el control se define como “la medición y corrección del desempeño a fin de asegurar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos” el control como actividad de la administración “es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa.

Objetivos del Control Interno

- a.** Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- b.** Cuidar y proteger los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.

- c. Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- d. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- e. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- f. Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- g. Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

Importancia del Control Interno

El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación, se presentan los principales beneficios:

- a. La cultura de control favorece el incremento de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- b. El Control Interno bien aprovechado aporta firmemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- c. El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- d. El Control Interno proporciona el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

AMBIENTE DE CONTROL

Según (Contraloría General de la República, 2014), el ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad.

Según (Estupiñán Gaitan, 2011) 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, para la realización de los propios objetivos de control. Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:

- ❖ Se estructuran las actividades del negocio.
- ❖ Se asigna autoridad y responsabilidad.
- ❖ Se organiza y desarrolla la gente.
- ❖ Se comparten y comunican los valores y creencias.
- ❖ El personal tome conciencia de la importancia del control.

ACTIVIDADES DE CONTROL

Según (Estupiñán Gaitan, 2011) las actividades de control son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. Ejemplos de estas actividades son la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamiento adecuados.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Según (Congreso de la República del Perú, 2006), sirve efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional.

Según (Estupiñan Gaitan, 2011), nos dice que, La información y comunicación para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna. Los estados financieros constituyen una parte importante de esa información y su contribución es incuestionable. La conciliación eficaz permite transmitir mensajes que facilitan el cumplimiento de las responsabilidades y promueven el control. Con frecuencia se pretende evaluar la situación actual y predecir la situación futura sólo con base en la información contable.

Según (Gonzáles Aguilar & Cabrale Serrana, 2010) nos dice que la información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada al personal en la forma y dentro del tiempo indicado, que le permita cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas producen reportes que contienen información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la organización. Todo el personal debe recibir un claro mensaje de la alta gerencia de sus responsabilidades sobre el control.

2.2.2. ÁREA DE ALMACÉN

Según (El Peruano, 2018) el Sistema Nacional de Abastecimiento es el conjunto de principios, procesos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos para la provisión de los bienes, servicios y obras, a través de las actividades de la Cadena de Abastecimiento Público, orientadas al logro de los resultados, con el fin de lograr un eficiente y eficaz empleo de los recursos públicos.

La Cadena de Abastecimiento Público es el conjunto de actividades interrelacionadas que abarca desde la programación hasta la disposición final, incluyendo las actividades involucradas en la gestión de adquisiciones y administración de bienes, servicios y ejecución de obras para el cumplimiento de la provisión de servicios y logro de resultados, en las entidades del Sector Público. No comprende lo regulado por la Ley N°

29151, Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales y sus normas complementarias y conexas.

Proceso de Almacenamiento

Según (Vera Novoa, 2009) el almacenamiento es un proceso técnico del abastecimiento, las actividades relativas a éste proceso están referidas a la ubicación temporal de bienes en un espacio físico determinado con fines de custodia como vía para trasladados físicamente (temporal o definitivo) a quienes los necesitan. Consta de las fases siguientes: recepción, verificación y control de calidad, internamiento, registro y control y custodia.

Recepción:

- a.** Consiste en la sucesión de operaciones que se desarrollan a partir del momento que los bienes han llegado al local del almacén y termina con la ubicación de los mismos en el lugar designado para efectuar la verificación y control de calidad.
- b.** La recepción se efectúa teniendo a la vista los documentos de recibo (Orden de Compra o Guía de Remisión u otro documento análogo).
- c.** Las operaciones concernientes a la recepción se ejecutarán de acuerdo a lo siguiente:
 - 1.** Reconocer en presencia del personal responsable de la entrega; los registros, sellos, envolturas, embalajes, etc., a fin de informar sobre cualquier anormalidad.
 - 2.** Contar los paquetes, bultos y/o el equipo recepcionado y asegurarse de anotar las discrepancias encontradas en los documentos de recibo.
 - 3.** Pesar los bultos recibidos anotando el peso en las guías y en el exterior del mismo bulto. Esta acción no será necesaria cuando el número y características de los bienes recepcionados

permitan efectuar una verificación cuantitativa sin problema alguno.

4. Anotar en la documentación de recibo:

- ❖ Nombre de la persona que hace la entrega.
- ❖ Nombre de la persona que recibe la mercadería.
- ❖ Número de placa del vehículo utilizado en el transporte (cuando sea pertinente)
- ❖ Fecha y hora de recepción.

Verificación y control de calidad:

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

- a. Retirar los bienes de los embalajes.
- b. Una vez abiertos los bultos se procederá a revisar y verificar su contenido en forma cuantitativa y cualitativa.
- c. La verificación cuantitativa se efectuará para comprobar que las cantidades recibidas sean iguales a las que se consignan en la documentación de recibo. Incluye las comprobaciones dimensionales de identificación, como longitud, capacidad, volumen, peso, gravedad, presión, temperatura, etc.
- d. La verificación cualitativa, denominada control de calidad, se realizará para verificar que las características y propiedades de los bienes recepcionados estén de acuerdo con las especificaciones técnicas solicitadas.
- e. La verificación y control de calidad se efectúa en presencia de la persona que hace la entrega, cuando la cantidad y las características de los bienes permitan realizar la verificación cuantitativa y cualitativa en el momento de la recepción.
- f. Si por el número y características de los bienes recepcionados fuera necesario mayor tiempo para efectuar

la verificación y control de calidad, el Jefe de Almacén suscribirá la guía respectiva dando conformidad sólo por el número de bultos recibidos y el peso bruto respectivo.

- g.** La conformidad de la recepción será suscrita por el responsable del almacén en el rubro respectivo de la Orden de Compra o Guía respectiva.

Registro y Control

Según (Vera Novoa, 2009) indica que, ubicados los bienes en las zonas de almacenaje, se procederá a registrar su ingreso en la Tarjeta de Control Visible, la misma que será colocada junto al grupo de bienes registrado. Para aquellos bienes que proceden de donaciones, transferencias u otros conceptos distintos a la compra, se procederá previamente a formular la correspondiente Nota de Entrada a Almacén.

Copia del documento de ingreso (Orden de Compra-Guía de Internamiento o Nota de Entrada a Almacén), será remitida al área respectiva para efecto del registro de ingreso en la Tarjeta de Existencias Valoradas de Almacén.

Proceso de Distribución

Según (Vera Novoa, 2009), el proceso técnico de abastecimiento que consiste en un conjunto de actividades de naturaleza técnico-administrativa, referida a la directa satisfacción de necesidades. Incluye las operaciones de traslado interno. Consta de las fases siguientes: formulación de pedido, autorización de despacho, acondicionamiento de materiales, control de materiales y entrega al usuario.

Formulación del pedido:

- a.** Se emplea (utiliza) el formulario Pedido-Comprobante de Salida.
- b.** Se formulan en base a los respectivos Cuadros de Necesidades debidamente conciliados con las posibilidades financieras de la entidad y disponibilidad de bienes en Almacén.

- c. Los pedidos de bienes que no son de consumo regular, serán presentados de acuerdo al periodo consignado en el correspondiente Cuadro de Necesidades.
- d. La formulación del Pedido Comprobante de Salida corresponde a la unidad usuaria, y la autorización para la atención, al Jefe del órgano de Abastecimiento.
- e. Cuando por razones de austeridad se tenga que limitar la atención de los pedidos a un grupo de bienes, el órgano de Abastecimiento puede asumir la formulación del Pedido Comprobante Salida.
- f. Una vez suscritos por el Jefe de la dependencia solicitante, los Pedidos-Comprobante de Salida serán remitidos al Director o Jefe de Abastecimiento para recabar la respectiva autorización de despacho.

Autorización de despacho:

- a. La autorización se otorgará para aquellos bienes que figuran en el respectivo Cuadro de Necesidades.
- b. Se autorizará pedidos no programados sólo en el caso que se deriven de situaciones de emergencia calificados por el Director General de Administración o quien hace sus veces en la entidad; y se atenderá con cargo al stock de seguridad.
- c. Esta fase comprende lo siguiente:
 - ❖ Numeración y registro del Pedido Comprobante de Salida.
 - ❖ Aprobación del Director o Jefe de Abastecimiento.
 - ❖ Valorización del Pedido Comprobante de Salida.
 - ❖ Registro de las salidas autorizadas de bienes en las Tarjetas de Existencias Valoradas de Almacén.

INVENTARIO FÍSICO DE ALMACÉN

Según (Perez Porto, 2016) es una forma de verificación física que consiste en constatar la existencia o presencia real de los bienes almacenados, apreciar su estado de conservación o deterioro y condiciones de seguridad.

Tipos de Inventario:

Inventario masivo. - Incluye a todos los bienes almacenados. Forma parte del Inventario Físico General que comprende la verificación física de bienes en uso y de almacén. Se efectúa cerrando las operaciones del almacén por uno o varios días, como mínimo una vez por año; requiere de un apropiado programa y sirve de sustento de los estados financieros de la entidad.

Inventario selectivo. - Comprende a un grupo de bienes previamente seleccionados. Se realiza periódicamente o cada vez que sea necesario comprobar que los registros de stock se mantienen al día, completos y exactos; y verificar que las existencias físicas concuerden con los registros de las Tarjetas de Control Visible de Almacén y las Tarjetas de Existencias Valoradas correspondientes.

2.3. Definiciones conceptuales

1. Almacenamiento

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

2. Actividades de Control

Acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a respaldar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección.

3. Bienes

Son aquellos elementos físicos, culturales o intelectuales que responden a la satisfacción de una necesidad determinada. El termino suele referirse especialmente a los denominados bienes económicos, esto es, aquellos bienes que obtiene un precio en el mercado en el libre juego entre la oferta y la demanda.

4. Control

El control es una serie de evaluación y corrección de las actividades de los subordinados para asegurarse que lo que se ejecuta se ajusta a los planes.

5. Distribución

Es el conjunto de actividades de naturaleza técnico - administrativa en que se cierra el círculo de almacenes, y permite la satisfacción de las necesidades del usuario con la entrega de los bienes o servicios solicitados.

6. Inventario

Relación ordenada de bienes y existencias de una entidad o empresa, a una fecha determinada.

7. Pedido

Es un documento o medio ante el cual una persona o empresa formula un pedido de compra. Este documento no obliga a realizar la operación.

8. Políticas

Es la orientación o directriz que debe ser divulgadas, entendidas y acatada por todos los miembros de la organización, en ella contemplan las normas y responsabilidades de cada área de la organización.

9. Recepción

Es una fase de control para garantizar la conformidad de la mercancía antes de su integración en las acciones de la compañía.

10. Verificación

Es una acción que alguien lleva a cabo con la misión de comprobar que algo sea idéntico a lo que dice el documento y que representan la verdad.

2.4. Hipótesis

2.1.1. Hipótesis General

El Control Interno influye significativamente en el Área de Almacén de la Red de Salud Pachitea 2018.

2.1.2. Hipótesis Especifica

- ❖ El Ambiente de Control influye significativamente en el Área de Almacén de la Red de Salud Pachitea 2018.
- ❖ Las Actividades de Control influyen significativamente en el Área de Almacén de la Red de Salud Pachitea 2018.

- ❖ La información y comunicación influyen significativamente en el Área de Almacén de la Red de Salud Pachitea 2018.

2.5. Variables

2.5.1. Variable independiente

X: Control Interno

Dimensiones:

X1: Ambiente de Control.

X2: Actividades de Control.

X3: Información y Comunicación.

2.5.2. Variable dependiente

Y: Área de Almacén

Dimensiones:

Y1: Proceso de Almacenamiento.

Y2: Proceso de Distribución.

Y3: Inventario Físico de Almacén.

2.6. Operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
Independiente Control Interno	Ambiente de Control	Reglamento Interno	1. ¿El área de almacén cuenta con un reglamento interno? 2. ¿Cree usted que el comportamiento organizacional influye en la mejora del ambiente de control del área de almacén?
		Comportamiento Organizacional	
	Actividades de Control	Desarrollo de Actividades	3. ¿Conoce usted las actividades asignadas para el buen funcionamiento en el área de almacén? 4. ¿Se cuenta con los procedimientos adecuados para evitar confusiones en el proceso de almacén?
		Procedimientos de Información	
	Información y Comunicación	Información	5. ¿Cree usted que la información brindada para los procedimientos de almacén es correcta y oportuna? 6. ¿considera una buena comunicación del personal y las áreas usuarias sobre las coordinaciones de los pedidos realizados?
		Comunicación	
Dependiente Área de Almacén	Proceso de Almacenamiento	Recepción	7. ¿Se cumple con el manejo adecuado para la recepción de bienes teniendo en cuenta la documentación? 8. ¿Se cumple con los procedimientos de verificación de los bienes recepcionados de acuerdo a la documentación? 9. ¿Se lleva un adecuado registro y control de los bienes que ingresan al Área de Almacén?
		Verificación	
		Registro y control	
	Proceso de Distribución	Formulación del Pedido	10. ¿Se utiliza el formulario del pedido en base al cuadro de necesidades? 11. ¿Cree usted que se realiza la autorización de despacho de los bienes a las áreas usuarias?
		Autorización del Despacho	
	Inventario físico de almacén	Inventario	12. ¿Se realiza la verificación física para constatar los bienes almacenados?

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación

Según (Díaz, 2005) nos indica que la investigación aplicada, se distingue por tener propósitos prácticos inmediatos bien definidos, es decir, para proceder, restaurar, alterar o crear cambios en un establecido parte de la realidad.

Para efectuar investigaciones aplicadas es muy importante contar con el aporte de las teorías científicas, que son obtenidas por la investigación básica y sustantiva.

El presente trabajo de investigación está basado en el Control Interno y su influencia en el Área de Almacén de la Red de Salud Pachitea. Es por ello que reúne las condiciones metodológicas de una investigación de tipo Aplicada.

3.1.1. Enfoque

Según (Hernández Sampieri, 2010) nos dice que el enfoque al cual pertenece el estudio es cuantitativo. Por utilizar la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin de establecer pautas de comportamiento y probar teorías.

3.1.2. Alcance o nivel

Según (Hernández Sampieri, 2010) nos da a conocer que los estudios descriptivos intentan medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren.

El beneficio principal de los estudios correlacionales es saber cómo se puede implicar un concepto o una variable al conocer el comportamiento de otras variables vinculadas. Es decir, desean pronosticar el valor aproximado que tendrá un grupo de individuos o casos en una variable, a partir del valor que poseen en la o las variables relacionadas.

El alcance o nivel de la presente investigación es descriptivo correlacional, es un estudio que describe correlacionalmente y selecciona cada serie de cuestiones y se

mide cada una de ellas independientemente para así describir lo que se investiga. La utilidad y los planes a un concepto o variable conociendo el comportamiento de otra variable relacionada. Por lo tanto, este tipo de alcance nos permitió comprender como el Control Interno influye en el Área de Almacén de la Red de Salud Pachitea.

3.1.3. Diseño

Según (Hernández Sampieri, 2010) menciona que el diseño no experimental, podría definirse como el estudio que se efectúa sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios donde no hacemos variar en forma intencional las variables. Lo que hacemos en la investigación no experimental es examinar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para posteriormente ser analizados.

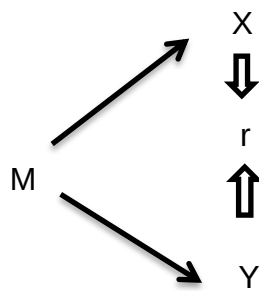
Los diseños no experimentales se pueden clasificar en transeccionales y longitudinales:

Los diseños transeccionales se dividen en tres: exploratorios, descriptivos y correlacionales – causales.

Diseños correlacionales – causales:

Estos diseños especifican relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado. A veces, únicamente en términos correlacionales, otras en función de la relación causa – efecto (causales).

El presente trabajo de investigación es de diseño no experimental, transeccional o transversal, ya que va a determinar el nivel de influencia que existe entre dos o más variables, del control interno y su influencia en el área de almacén de la red de salud Pachitea – 2018.



Donde:

X= Control Interno

Y= Área de Almacén

M= Muestra

R= Relación

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

Según (Arias, 2012) menciona que la población es un compuesto finito o infinito de componentes con particularidades usuales para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda delimitada por el problema y los objetivos del estudio.

La población de esta investigación está conformada por 48 trabajadores que pertenecen a la Red de Salud Pachitea.

CUADRO N° 01
PERSONAL DE LA RED DE SALUD PACHITEA

Colaboradores	TOTAL
Dirección Ejecutiva	1
Secretaria General	2
Administración	20
Asesoría Legal	2
Órgano de Control	2
Órgano de Desarrollo Institucional	6
Estrategias	15
TOTAL	48

Fuente: Red de salud Pachitea
Elaborado por: investigador

3.2.2. Muestra

Según (Hernández Sampieri, 2010) menciona que la muestra es, en esencia un subgrupo de la población. Es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese agregado definido en sus características al que llamamos población.

Básicamente categorizamos la muestra en dos grandes ramas: las muestras no probabilísticas y las muestras probabilísticas.

Con relación a la muestra no probabilística (Hernández Sampieri, 2010) señalan:

En las muestras no probabilísticas, la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de causas relacionadas con las particularidades de la investigación o de quien hace la muestra. Aquí el procedimiento no es mecánico ni con base en fórmulas de probabilidad, sino que depende del proceso de toma de decisiones de un investigador o de un grupo

de investigadores y desde luego las muestras seleccionadas obedecen a otros criterios de investigación.

Para esta investigación se usará la Muestra no Probabilística ya que está conformada por 20 trabajadores del área administrativa que están involucradas con el área de almacén, la documentación gira entorno a la muestra seleccionada, tomando como inicio el pedido de compra que lo realiza el área usuaria hasta el inventario físico de los bienes donde tendríamos que mejorar el adecuado control en los diferentes procesos para obtener mejores resultados.

CUADRO N° 02
PERSONAL DE LA RED DE SALUD PACHITEA

Colaboradores	TOTAL
Administración	1
Contabilidad	4
Presupuesto	2
Área de Patrimonio	4
Área de Almacén	4
Unidad de Logística	5
TOTAL	20

Fuente: Red de salud Pachitea
Elaborado por: investigador

3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

TECNICA:

- ❖ **ENCUESTA.** - Es una técnica en fundamento a una serie de preguntas por escrito que se empleó a una muestra representativa para luego tabular, puede ser rellenada por el encuestado marcando las respuestas, pueden ser masivas o individuales.

INSTRUMENTO:

- ❖ **CUESTIONARIO.** - Este instrumento nos deja recolectar datos de una muestra grande en un solo momento. El cuestionario

será estructurado porque contiene preguntas cerradas para responder mediante alternativas.

3.4. Técnicas para el procesamiento de datos y análisis de la información.

❖ Cuadros estadísticos

El cuadro estadístico es el ajuste ordenado de filas, columnas, de datos estadísticos o particularidades relativas, con el objeto de mostrar información estadística de fácil lectura, comparación e interpretación.

❖ Diagrama de barras

Un diagrama de barras, también conocido como diagrama de columnas, es una forma de representar gráficamente un conjunto de datos o valores, y está conformado por barras rectangulares de longitudes proporcionales a los valores representados. Los gráficos de barras son usados para comparar dos o más valores. Las barras pueden orientarse verticalmente u horizontalmente.

❖ Programa SPSS

Originalmente SPSS fue creado como el acrónimo de Statistical Package for the Social Sciences, aunque también se ha referido como “Statistical Product and Service Solution” Es uno de los programas estadísticos más nombrado teniendo en cuenta su facultad para trabajar con grandes bases de datos y un sencillo interface para la mayoría de los análisis.

CAPÍTULO IV RESULTADOS

4.1. Procesamiento de datos.

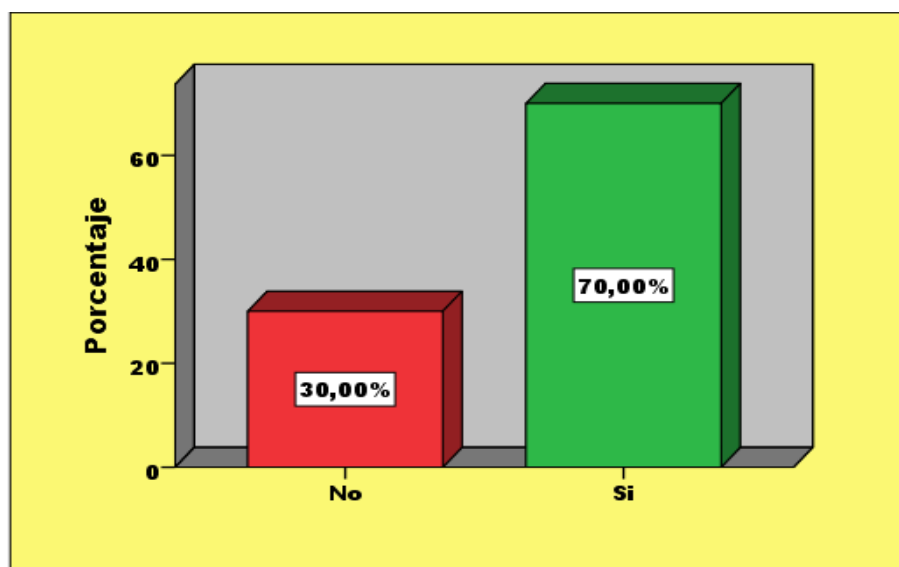
TABLA N° 1: ¿El área de almacén cuenta con un reglamento interno?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	6	30,0	30,0	30,0
Válidos Si	14	70,0	70,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

FUENTE: Encuesta 2019

ELABORACIÓN: propia del investigador

IMAGEN N° 1: ¿El área de almacén cuenta con un reglamento interno?



Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: propia del investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Según la encuesta realizada el 70,00% nos indica que sí cuenta con un reglamento interno mientras que el 30,00% manifiesta que no, este resultado demuestra que en su mayoría de los trabajadores cuentan con un reglamento interno establecido por la Red de Salud Pachitea. Sin embargo, no todos los trabajadores cumplen con sus obligaciones y prohibiciones a que deben sujetarse en relación con sus labores, es por eso que se les complica mantener un buen control en la entidad.

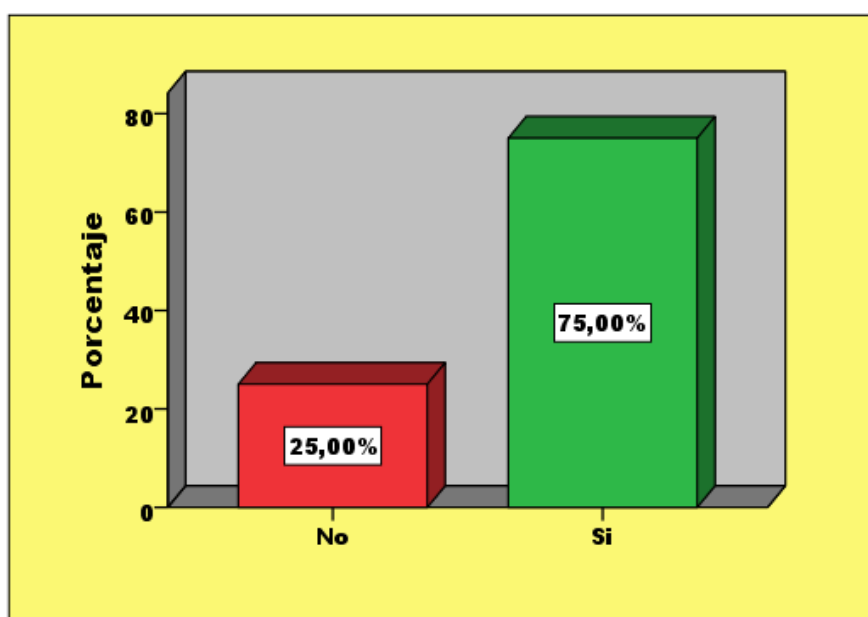
TABLA N° 2: ¿Cree usted que el comportamiento organizacional influye en la mejora del ambiente de control del área de almacén?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	5	25,0	25,0	25,0
	Si	15	75,0	75,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

FUENTE: Encuesta 2019

ELABORACIÓN: propia del investigador

IMAGEN N° 2: ¿Cree usted que el comportamiento organizacional influye en la mejora del ambiente de control del área de almacén?



Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: propia del investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De la encuesta realizada el 75.00% de los encuestados respondieron que el comportamiento organizacional si influye en la mejora del ambiente de control, mientras el 25,00% manifiesta que no. Esto significa que el comportamiento organizacional si influye para que todos tengan un buen ambiente de control aplicando sus conocimientos y puedan desempeñar un trabajo coordinado y efectivo para la mejora de la eficiencia y poder tomar decisiones al interior de la organización.

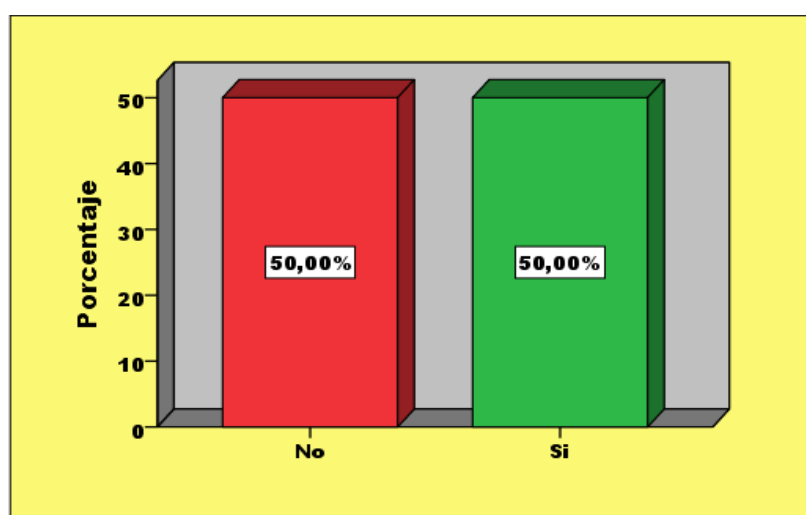
TABLA N° 3: ¿Conoce usted las actividades asignadas para el buen funcionamiento en el área del almacén?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	10	50,0	50,0	50,0
	Si	10	50,0	50,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

FUENTE: Encuesta 2019

ELABORACIÓN: propia del investigador

IMAGEN N° 3: ¿Conoce usted las actividades asignadas para el buen funcionamiento en el área del almacén?



Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: propia del investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Según la encuesta realizada el 50,00% de los encuestados respondieron que sí conoce las actividades asignadas para el buen funcionamiento del almacén, mientras el 50,00% manifiesta que no. Evidenciándose con este resultado que la mitad de los colaboradores conocen o tienen definidas las funciones que realizan los responsables del área de almacén ya que están encargados de hacer el uso del SIGA para la administración de la adquisición de bienes por la unidad ejecutora, haciendo coordinaciones con las áreas usuarias que realizan sus pedidos acorde a su cuadro de necesidades para luego dar el visto bueno y comenzar con las cotizaciones de los bienes a ser adquiridos.

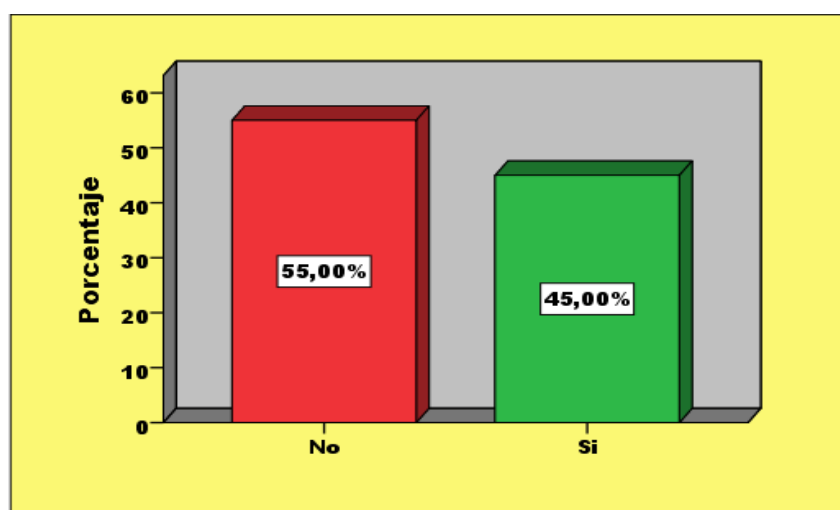
TABLA N° 4: ¿Se cuenta con los procedimientos adecuados para evitar confusiones en el proceso del área de almacén?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	11	55,0	55,0	55,0
Válidos Si	9	45,0	45,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

FUENTE: Encuesta 2019

ELABORACIÓN: propia del investigador

IMAGEN N° 4: ¿Se cuenta con los procedimientos adecuados para evitar confusiones en el proceso del área de almacén?



Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: propia del investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Según la encuesta realizada el 45,00% de los encuestados respondieron que sí cuenta con los procedimientos adecuados para evitar confusiones en el proceso de almacén, mientras el 55,00% respondieron que no. Esto significa que no siempre se cuenta con los procedimientos adecuados en el área de almacén, lo ideal sería que el personal del área mencionado mejore en cuanto a sus documentaciones ya sea en el ingreso en el sistema SIGA desde la nota de entrada hasta la entrega del bien al usuario final para evitar problemas en el posteriores en el inventario de almacén.

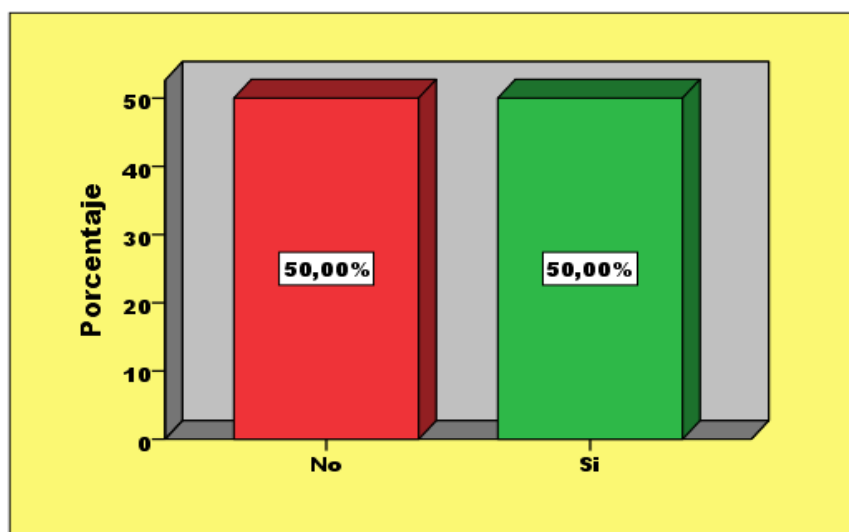
TABLA N° 5: ¿Cree usted que la información brindada para los procedimientos de almacén es correcta y oportuna?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	10	50,0	50,0	50,0
Válidos Si	10	50,0	50,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

FUENTE: Encuesta 2019

ELABORACIÓN: propia del investigador

IMAGEN N° 5: ¿Cree usted que la información brindada para los procedimientos de almacén es correcta y oportuna?



Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: propia del investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Según la encuesta realizada el 50,00% de los encuestados respondieron que sí cree que es correcto y oportuna la información brindada para los procedimientos de almacén, mientras el 50,00% nos indican que no. Esto significa que la mitad conoce la información, por lo cual crea un poco de desconfianza para el uso de información brindada por el área, ya que no hacen su cierre contable en la fecha indicada es por eso que genera problemas al momento de hacer la entrega de información para su conciliación correspondiente.

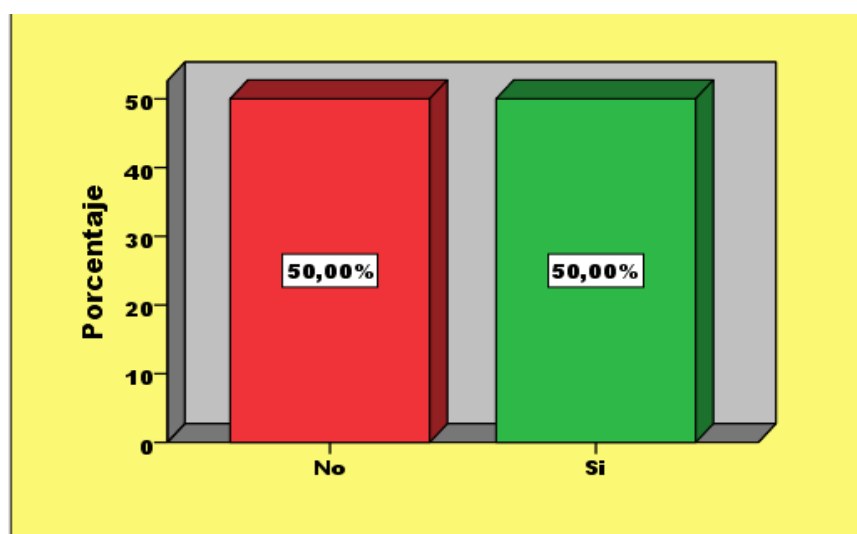
TABLA N° 6: ¿Considera una buena comunicación del personal y las áreas usuarias sobre las coordinaciones de los pedidos realizados?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	10	50,0	50,0	50,0
Válidos Si	10	50,0	50,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

FUENTE: Encuesta 2019

ELABORACIÓN: propia del investigador

IMAGEN N° 6: ¿Considera una buena comunicación del personal y las áreas usuarias sobre las coordinaciones de los pedidos realizados?



Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: propia del investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

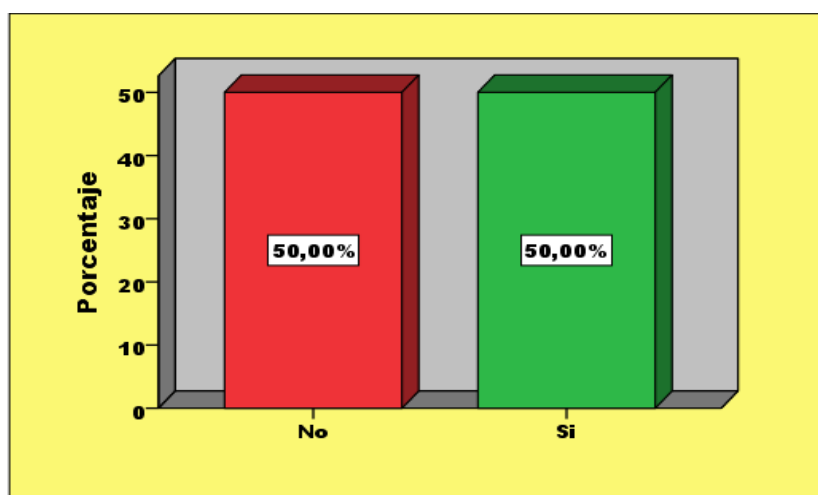
Según la encuesta realizada el 50,00% de los encuestados respondieron que sí hay una buena comunicación entre el personal y las áreas usuarias sobre las coordinaciones de los pedidos realizados, mientras el 50,00% manifestaron que no. Lo que significa que no siempre hay una buena comunicación del personal con las áreas usuarias sobre las coordinaciones de los pedidos de compra ya que ellos no toman en cuenta su presupuesto y en varias ocasiones es insuficiente, su documentación es incompleta ya que no adjuntan las especificaciones técnicas de sus pedidos.

TABLA N° 7: ¿Se cumple con el manejo adecuado para la recepción de bienes teniendo en cuenta la documentación?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	10	50,0	50,0	50,0
Válidos Si	10	50,0	50,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

FUENTE: Encuesta 2019
ELABORACIÓN: propia del investigador

IMAGEN N° 7: ¿Se cumple con el manejo adecuado para la recepción de bienes teniendo en cuenta la documentación?



Fuente: Encuesta 2019
Elaboración: propia del investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Según la encuesta realizada el 50,00% de los encuestados respondieron que sí cumple con el manejo adecuado para la recepción de bienes teniendo en cuenta la documentación, mientras el 50,00% respondieron que no. Esto significa que no siempre se tiene en cuenta la orden de compra, guía de remisión, la fecha que no debe ser mayor a lo pactado de lo contrario existe penalidad, para su respectiva recepción de los bienes que hacen llegar los proveedores ganadores mediante el portal peru compras, incumpliendo el procedimiento respectivo que debe realizar el encargado de almacén.

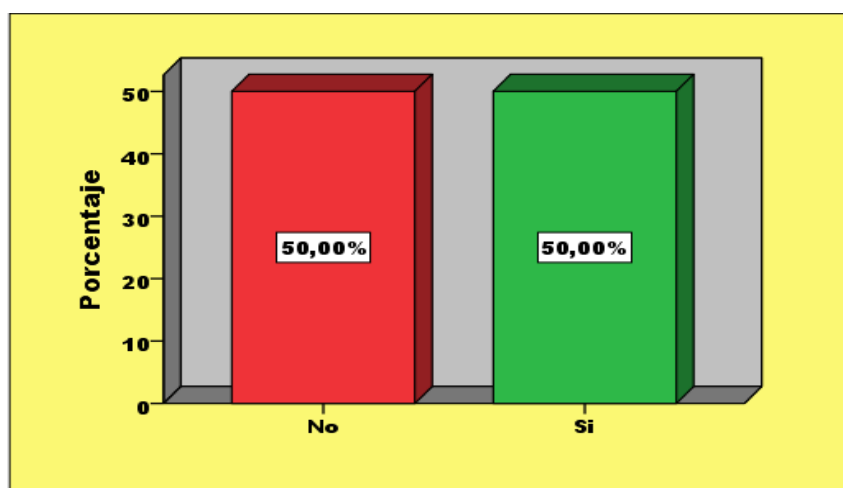
TABLA N° 8: ¿Se cumple con los procedimientos de verificación de los bienes recepcionados de acuerdo a la documentación?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	10	50,0	50,0	50,0
Válidos Si	10	50,0	50,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

FUENTE: Encuesta 2019

ELABORACIÓN: propia del investigador

IMAGEN N° 8: ¿Se cumple con los procedimientos de verificación de los bienes recepcionados de acuerdo a la documentación?



Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: propia del investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Según la encuesta realizada el 50,00% de los encuestado respondieron que sí cumple con los procedimientos de verificación de los bienes que se recibe según la documentación, mientras el 50,00% manifestaron que no. Esto significa que no siempre se cumple con la verificación adecuada de bienes recepcionados por parte del personal de almacén, lo correcto sería que se cumpla con un adecuado procedimiento de verificación de acuerdo a sus características y especificaciones técnicas correspondientes de cada bien respetando siempre lo que dice en la orden de compra.

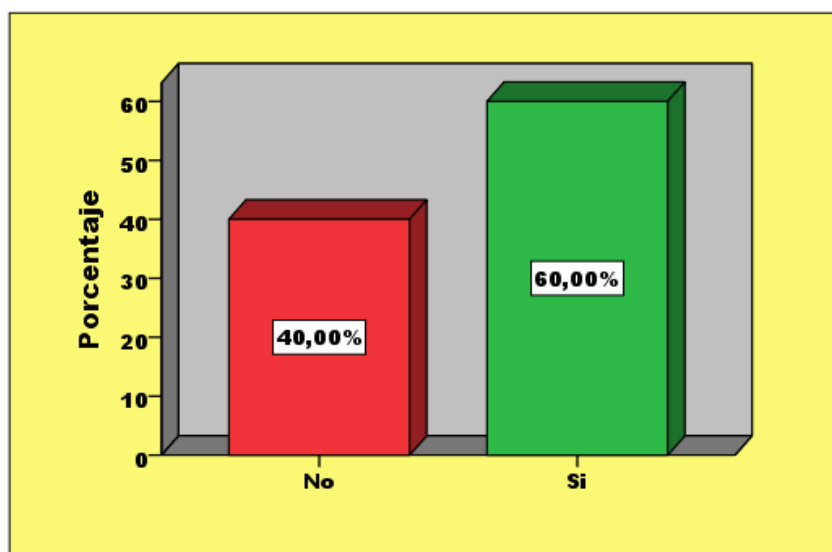
TABLA N° 9: ¿Se lleva un adecuado registro y control de los bienes que ingresan al área de almacén?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	8	40,0	40,0	40,0
Válidos Si	12	60,0	60,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

FUENTE: Encuesta 2019

ELABORACIÓN: propia del investigador

IMAGEN N° 9: ¿Se lleva un adecuado registro y control de los bienes que ingresan al área de almacén?



Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: propia del investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Según la encuesta realizada el 60,00% de los trabajadores respondieron que sí se lleva a cabo los registros de control de los bienes que se ingresan al área de almacén, mientras el 40% manifestaron que no. Lo que significa que hay un buen registro y control con respecto a los bienes que ingresan en el almacén ya que se procederá a formular la correspondiente nota de entrada a almacén acorde a su guía de remisión teniendo en cuenta la fecha de recepción para luego realizar el pedido de comprobante de salida para que llegue al usuario final y haga el uso correspondiente.

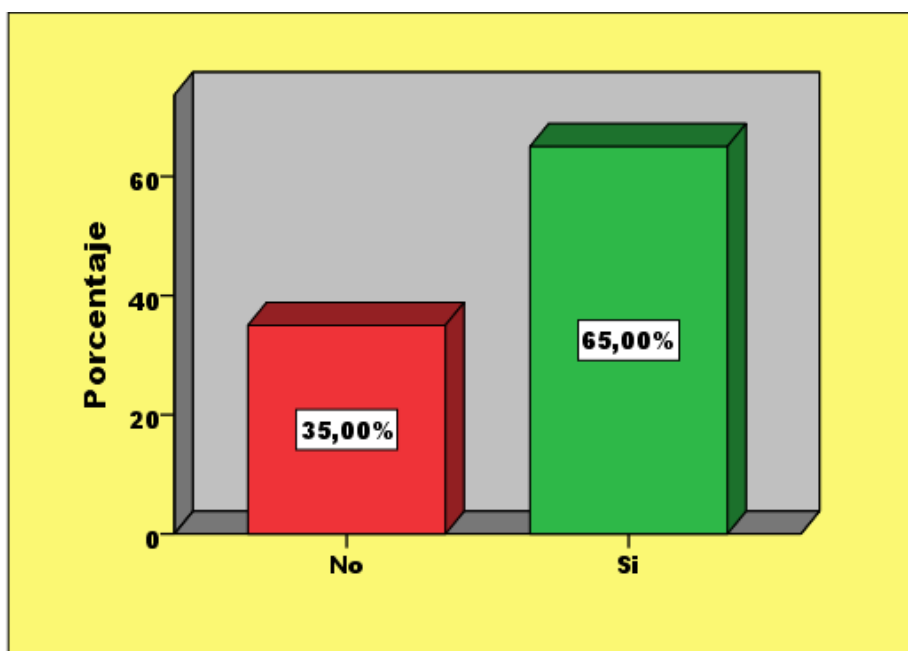
TABLA N° 10: ¿Se utiliza el formulario del pedido en base al cuadro de necesidades?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	7	35,0	35,0	35,0
Válidos Si	13	65,0	65,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

FUENTE: Encuesta 2019

ELABORACIÓN: propia del investigador

IMAGEN N° 10: ¿Se utiliza el formulario del pedido en base al cuadro de necesidades?



Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: propia del investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Según la encuesta realizada el 65,00% de los encuestados respondieron que sí se utiliza el formulario de pedido según el cuadro de necesidades, mientras el 35,00% manifiesta que no. Esto indica que un buen porcentaje de trabajadores utilizan el formulario de pedido en base para sus cuadros de necesidades para un correcto procedimiento de lo contrario no se procederá a realizar su compra.

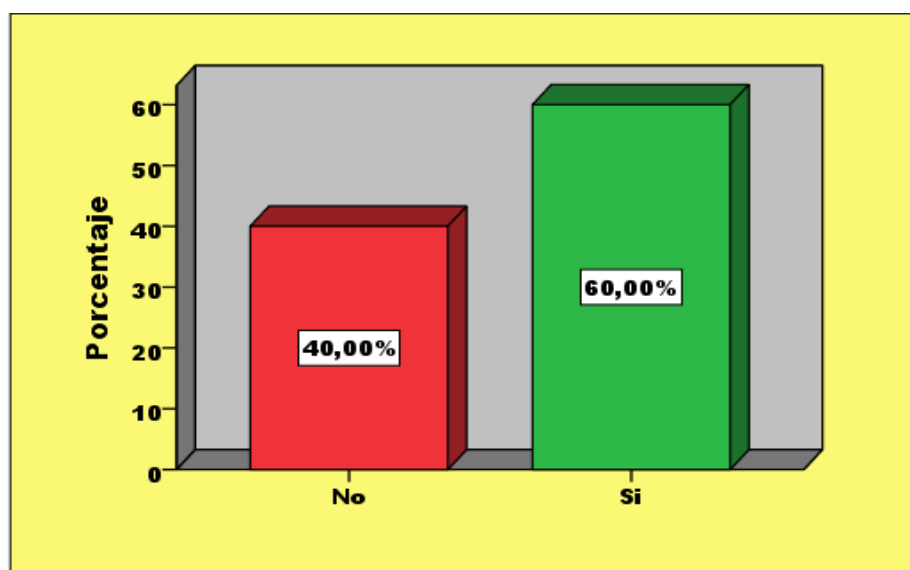
TABLA N° 11: ¿cree usted que se realiza la autorización de despacho de los bienes a las áreas usuarias?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	8	40,0	40,0	40,0
Válidos Si	12	60,0	60,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

FUENTE: Encuesta 2019

ELABORACIÓN: propia del investigador

IMAGEN N° 11: ¿cree usted que se realiza la autorización de despacho de los bienes a las áreas usuarias?



Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: propia del investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Según la encuesta realizada el 60,00% de los encuestados respondieron que sí se realiza la autorización de despacho de los bienes a las áreas usuarias, mientras el 40,00% manifestaron que no. Esto significa que el personal del área de almacén realiza autorizaciones de despacho de los bienes de acuerdo a su respectivo cuadro de necesidades que la misma área usuaria lo realiza, en base a esto se procede a sacar el pedido comprobante de salida para luego ser firmados según corresponda y hacer llegar el bien al usuario final.

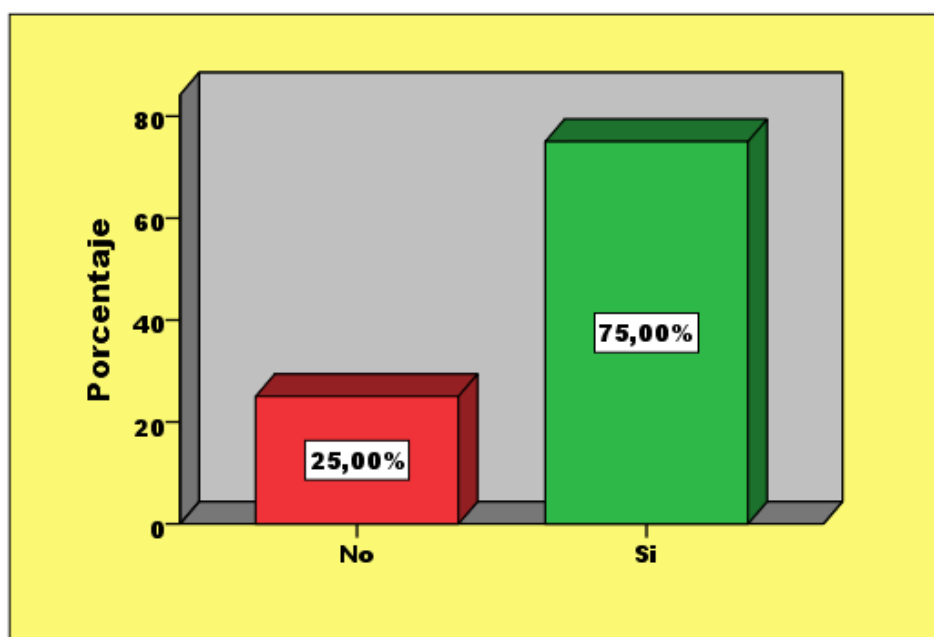
TABLA N° 12: ¿Se realiza la verificación física para constatar los bienes almacenados?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	5	25,0	25,0	25,0
Válidos Si	15	75,0	75,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

FUENTE: Encuesta 2019

ELABORACIÓN: propia del investigador

IMAGEN N° 12: ¿Se realiza la verificación física para constatar los bienes almacenados?



Fuente: Encuesta 2019

Elaboración: propia del investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Según la encuesta realizada el 75,00% de los encuestados respondieron que sí se realiza la verificación física para poder constatar los bienes almacenados, mientras el 25,00% nos indican que no. Esto significa que, si se realiza la verificación correspondiente de los bienes almacenados apreciando su existencia, su buen estado y condiciones de seguridad procediendo a dar el visto bueno y realizar el inventario físico de almacén con la finalidad de realizar una conciliación de saldos.

4.2. Contraste de hipótesis y prueba de hipótesis.

Interpretación de los puntajes obtenidos de la encuesta sobre “El control interno y su influencia en el área de almacén de la Red de Salud Pachitea - 2018”

Hipótesis General:

Para comprobar la hipótesis, planteamos la hipótesis estadística siguiente:

HG: Existe relación estadísticamente significativa entre “El control interno y el área de Almacén”.

Calculando el Coeficiente r_{xy} de Correlación de Pearson:

$$r_{xy} = \frac{N(\sum xy) - (\sum x)(\sum y)}{\sqrt{[N(\sum x^2) - (\sum x)^2][N(\sum y^2) - (\sum y)^2]}}$$

Donde:

X= Puntajes obtenido de El control interno

y = Puntajes obtenidos de El área de Almacén

$r_{x,y}$ = Relación de las variables.

N = Número de Trabajadores

Interpretación de los valores del coeficiente de correlación de Pearson.

Valor o grado “r”	Interpretación
± 1.00	Correlación perfecta (positiva o negativa)
De ± 0.90 a ± 0.99	Correlación 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 nula (no existe correlación)
0.00	Correlación nula (no existe correlación)

Fuente: Hernández Sampieri 2014

TABLA N°13: Correlación de Pearson, Hipótesis General

		EL CONTROL INTERNO V1	EL ÁREA DE ALMACÉN V2
EL CONTROL INTERNO V1	Correlación de Pearson	1	,239
	Sig. (bilateral)		,309
	N	20	20
EL ÁREA DE ALMACÉN V2	Correlación de Pearson	,239	1
	Sig. (bilateral)	,309	
	N	20	20

Fuente: Encuesta procesada en el SPSS

Coeficiente de correlación de Pearson: los resultados obtenidos de la prueba de estadística indican que existe correlación directa con un grado de correlación calificado positiva media ($r_{xy} = 0.239$). la significancia bilateral (P-valor < 0.309) de acuerdo a la prueba de hipótesis podemos decir que existe una correlación entre las variables de estudio: el control interno y el área de almacén. De acuerdo a la prueba de hipótesis podemos decir que se acepta la hipótesis general.

Hipótesis Específicas:

Para comprobar las hipótesis específicas, planteamos las siguientes hipótesis estadísticas:

HE₁: Existe relación entre los puntajes obtenidos sobre el Ambiente de control (dimensión 1) y el Área de almacén.

TABLA N° 14: correlación de Pearson, hipótesis específica

(Dimensión1)

Correlaciones			
		EL ÁREA DE ALMACÉN V2	AMBIENTE DE CONTROL D1
EL ÁREA DE ALMACÉN V2	Correlación de Pearson	1	,059
	Sig. (bilateral)		,804
	N	20	20
AMBIENTE DE CONTROL D1	Correlación de Pearson	,059	1
	Sig. (bilateral)	,804	
	N	20	20

Fuente: Encuesta procesada en el SPSS**Elaboración:** Propia del investigador

Coeficiente de correlación de Pearson: los resultados obtenidos de la prueba de estadística indican que existe correlación directa con un grado de correlación calificado positiva débil ($r_{xy} = 0.059$). la significancia bilateral ($P\text{-valor} < 0.804$) de acuerdo a la prueba de hipótesis podemos decir que existe una correlación entre las variables de estudio: Ambiente de control (Dimensión 1) y el Área de Almacén.

HE₂: Existe relación entre los puntajes obtenidos Actividades de control (Dimensión 2) y el Área de almacén.

TABLA N° 15: Correlación de Pearson, hipótesis específica

(Dimensión 2)

Correlaciones			
		ÁREA DE ALMACÉN V2	ACTIVIDADES DE CONTROL D2
ÁREA DE ALMACÉN V2	Correlación de Pearson	1	,332
	Sig. (bilateral)		,153
	N	20	20
ACTIVIDADES DE CONTROL D2	Correlación de Pearson	,332	1
	Sig. (bilateral)	,153	
	N	20	20

Fuente: Encuesta procesada en el SPSS**Elaboración:** Propia del investigador

Coeficiente de correlación de Pearson: los resultados obtenidos de la prueba de estadística indican que existe correlación directa con un grado de correlación calificado positiva media ($r_{xy} = 0.332$). la significancia bilateral (P-valor < 0.153) de acuerdo a la prueba de hipótesis podemos decir que existe una correlación entre las variables de estudio: Actividades de control (Dimensión 2) y el Área de Almacén.

HE₃: Existe relación entre los puntajes obtenidos Información y comunicación (Dimensión 3) y el Área de almacén.

TABLA N° 16: Correlación de Pearson, hipótesis específica
(Dimensión 3)

Correlaciones			
		ÁREA DE ALMACÉN V2	INFORMACIÓN Y COMUN ICACIÓN D3
ÁREA DE ALMACÉN N V2	Correlación de Pearson	1	,110
	Sig. (bilateral)		,645
	N	20	20
INFORMA CIÓN Y COMUN ICACIÓN D3	Correlación de Pearson	,110	1
	Sig. (bilateral)	,645	
	N	20	20

Fuente: Encuesta procesada en el SPSS

Elaboración: Propia del investigador

Coeficiente de correlación de Pearson: los resultados obtenidos de la prueba de estadística indican que existe correlación directa con un grado de correlación calificado positiva media ($r_{xy} = 0.110$). la significancia bilateral (P-valor < 0.645) de acuerdo a la prueba de hipótesis podemos decir que existe una correlación entre las variables de estudio: Información y comunicación (Dimensión 3) y el Área de Almacén.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. Presentar la contrastación de los resultados del trabajo de investigación.

- 1. Con respecto al objetivo general,** Determinar de qué manera el control interno influye en el área de almacén de la red de salud Pachitea – 2018, los resultados obtenidos en la tabla N° 13 evidencia como resultado una correlación de Pearson positiva media de 0,239, entre el control interno y su influencia en el área de almacén, datos que al ser comparados con lo mencionado por (Delgado Espiritu, 2018) en su tesis titulada “el Sistema de Control Interno y los Procesos y Procedimientos de Almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Pachitea 2017”, llega a la conclusión siguiente: que el sistema de control interno si influye en los procesos y procedimientos de almacén, obteniendo un coeficiente de Pearson de 0.068, siendo una correlación positiva débil, también al analizar los procesos y procedimientos de almacén nos dice que son un medio que contribuye positivamente al alcanzar sus metas propuestas en cada una de las áreas usuarias, para que procedan a cumplir los fines del estado de acuerdo con las funciones.
- 2. Con respecto al objetivo específico uno,** Determinar de qué manera el ambiente de control influye en el área de almacén de la red de salud Pachitea – 2018, los resultados obtenidos en la tabla N° 14 evidencia como resultado una correlación de Pearson positiva débil de 0,059, entre el ambiente de control y el área de almacén, datos que al ser comparados con lo mencionado por (Pandía Mamani, 2018) en su tesis titulada “Control Interno en la Gestión del Área de Almacén en la Municipalidad Provincial de Huancané”, llega a la conclusión siguiente: se han encontrado deficiencias en la gestión de almacén en cumplimiento de las metas, incumplimiento de la entrega de los bienes, incumplimiento de los pedidos a las áreas

usuarias, grado insatisfacción de las áreas usuarias, documentación faltante en el área de almacén.

3. **Con respecto al objetivo específico dos,** Determinar de qué manera las actividades de control influyen en el área de almacén de la red de salud Pachitea – 2018, los resultados obtenidos en la tabla N° 15 evidencia como resultado una correlación de Pearson positiva media de 0,332, entre las actividades de control y el área de almacén, datos que al ser comparados con lo mencionado por (Delgado Espiritu, 2018) en su tesis titulada “el Sistema de Control Interno y los Procesos y Procedimientos de Almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Pachitea 2017”, llega a la conclusión siguiente: Que en el incremento las actividades de control no se cumplen según las políticas de evaluación en los procesos y procedimientos de almacén. Lo que significa que la organización debe poner en práctica el uso de su control interno.
4. **Con respecto al objetivo específico tres,** Determinar de qué manera la información y comunicación influye en el área de almacén de la red de salud Pachitea – 2018, los resultados obtenidos en la tabla N° 16 evidencia como resultado una correlación de Pearson positiva media de 0,110, entre la información y comunicación y el área de almacén, datos que al ser comparados con lo mencionado por (Delgado Espiritu, 2018) en su tesis titulada “el Sistema de Control Interno y los Procesos y Procedimientos de Almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Pachitea 2017”, llega a la conclusión siguiente: considerando las respuestas de los entrevistados, llevar un adecuado registro y control de los bienes que ingresan al almacén se podrá tener mejores informaciones y comunicaciones para poder desarrollar eficaz y eficientemente el sistema del control interno.

CONCLUSIONES

1. Se concluyó que el control interno si influye en el área de almacén de la Red de Salud de Pachitea - 2018, nos permite demostrar a través del coeficiente de Pearson arrojo un valor de **0,239** es una correlación positiva media, la significancia bilateral ($P\text{-Valor} < 0,309$) como se muestra en la tabla N° 13, aceptándose la hipótesis general planteada.
2. Se concluyó que el ambiente de control si influye en el área de almacén de la Red de Salud de Pachitea - 2018, obteniendo un coeficiente de Pearson arrojo un valor de **0.059**, es una correlación positiva débil, la significancia bilateral ($P \text{ Valor} < 0,804$) como se muestra en la tabla N° 14, aceptándose la hipótesis específica N° 1. Se observó que hay un clima organizacional moderado por parte de la institución, en la cual ayuda con el proceso y desarrollo de sus funciones.
3. Se concluyó que la actividad de control si influye el área de almacén de la Red de Salud Pachitea - 2018, obteniendo un coeficiente de Pearson arrojo un valor de **0.332**, es una correlación positiva media, la significancia bilateral ($P \text{ Valor} < 0,153$) como se muestra en la tabla N° 15, aceptándose la hipótesis específica N° 2.
4. Se concluyó que la información y comunicación si influyen en el área de almacén de la Red de Salud de Pachitea - 2018, obteniendo un coeficiente de Pearson arrojo un valor de **0.110**, siendo una correlación positiva media, la significancia bilateral ($P \text{ Valor} < 0,645$) tal como se muestra en la tabla N° 16, aceptándose la hipótesis específica N° 3.

RECOMENDACIONES

Después de analizar los resultados obtenidos procedemos a dar las siguientes recomendaciones:

1. Se recomienda, a la Red de Salud Pachitea lo importante que es el Control Interno y tiene muchos beneficios para la mejora de los procesos dentro del área de almacén haciendo uso del sistema integrado de gestión administrativa que es una herramienta de ayuda para poder administrar la adquisición de bienes por la unidad ejecutora. Su implementación y fortalecimiento son importantes para el buen manejo dentro de la entidad ya que obtendrá mayor rentabilidad para cumplir con sus metas, aplicando un buen control se trae consigo una organización confiable mejorando las relaciones internas entre los colaboradores.
2. Se recomienda, a la Red de Salud Pachitea organizarse y planificarse para que el personal tenga un buen desenvolvimiento dentro del área de almacén y fomentar un ambiente de control estable ya que es fundamental para proveer disciplina y estructura para el control mostrando autoridad y responsabilidad con sus actividades asignadas ya que esto debe partir desde la máxima autoridad de la organización teniendo siempre en cuenta que es la base para poder seguir con la mejora del control interno.
3. Se recomienda a la Red de Salud Pachitea, debería incentivar al área de almacén con relación a las actividades de control, para que el personal trabaje con gusto y esmero para que más adelante no tengan problemas y cumpla con su trabajo encargado en el ingreso de bienes al sistema integrado de gestión administrativa que sirve de mucha ayuda a para el área de abastecimiento y terminar con la entrega en su momento dado de las PECOSAS y no tener dificultades con la fecha establecida para realizar el cierre de cada mes. Por lo cual se estaría manifestando resultados favorables en el área mencionado y no tener problemas futuros de control interno.

4. Se recomienda a la Red de Salud Pachitea, debe manejar un apropiado control de adquisición de bienes que ingresan a almacén para obtener y emitir una buena información y comunicación que refleja confianza con los recursos adquiridos y distribuidos a las áreas usuarias de la unidad ejecutora. Claro está que debe ser discreto y justo con relación a las demás áreas, para tener seguridad y transparencia con la información contable brindada al área de contabilidad por los movimientos generados en el almacén para posteriormente tomar decisiones acerca de la adquisición de bienes.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Arias, F. (2012). *Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica (sexta edición)*. Episteme.
- Congreso de la Republica del Perú. (27 de marzo de 2006). *Ley de Control Interno de las entidades del Estado*. Obtenido de http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf
- Contraloria General de la Republica. (Agosto de 2014). Obtenido de Marco Conceptual del Control Interno.
- Cruz Chamo Chumbe, M. M. (2018). *El Control Interno y su influencia en la Gestión de Almacén de las empresas del Sector servicios del Perú: caso eps semapa barranca s.a." barranca, 2016*. Chimbote.
- Delgado Espiritu, A. (2018). *el Sistema de Control Interno y los Procesos y Procedimientos de Almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local de Pachitea 2017*.
- Diario el Peruano. (2018). *Decreto Legislativo*. Obtenido de <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/decreto-legislativo-del-sistema-nacional-de-abastecimiento-decreto-legislativo-n-1439-1692078-14/>
- Diaz, C. (2005). *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION CIENTIFICA*. Lima: San Marcos.
- El Peruano. (16 de setiembre de 2018). *Normas Legales*. Obtenido de <https://busquedas.elperuano.pe/download/url/decreto-legislativo-del-sistema-nacional-de-abastecimiento-decreto-legislativo-n-1439-1692078-14>
- Estupiñan Gaitan, R. (2011). *Control Interno y Fraudes*. Obtenido de <http://www.pilgroupconsulting.com/wp-content/uploads/2016/09/Control-Interno-y-Fraudes-2da-edici%C3%B3n.pdf>
- González Aguilar , A., & Cabrale Serrana, D. (2010). *Evaluacion del Sistema del Control Interno en la UBCP Yamaquelles*.
- Hernández Sampieri. (2010). *Metodologia de la investigacion*. Mexico.
- Leiva Huaman , N., Falera Atanacio , C., & Garay Correa, E. (2016). *Evaluación del Sistema de Control Interno en el Área de Abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Umari Huánuco – 2014*. Huanuco.
- Marin Vasques, R. (2014). *Almacen de Clase Mundial*. Medellin: centro editorial Esumer.
- Moreno Rosales, J. m. (20 de Setiembre de 2018). El Control Interno y su Importancia en las Instituciones Publicas. *Pulso*.
- Pandia Mamani, J. (2018). *Control Interno en la Gestión del Área de Almacén en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodos 2015 – 2016*. Puno.
- Perez Porto, J. (2016). *Definicion de Almacen*. Obtenido de <https://definicion.de/almacen/>

- Posso Rodelo, J., & Barrios Barrios, M. (2014). *Diseño de un Modelo de Control Interno en la Empresa Prestadora de Servicios Hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel la* . Cartagena.
- Revista Publicando. (2016). Importancia del Control Interno en el Sector Publico. *Importancia del Control Interno en el Sector Publico*.
- Robleto, A. M. (2015). *"Evaluacion del Control Interno del Almacen de la Facultad de Ciencias Economicas" periodo 2014*. Nicaragua, Managua.
- Vera Novoa, M. (2009). *Sistema de Abastecimiento Contrataciones del Estado Gestion de Almacen y Control Patrimonial*. Lima - Peru: Instituto Pacifico Editores S.A.C.

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

[illegible]



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

P.A. CONTABILIDAD Y FINANZAS

CUESTIONARIO

Encuesta dirigida a los trabajadores de la Red de Salud Pachitea.

Objetivo: Tiene la finalidad de obtener información acerca del Control Interno y su influencia en el Área de Almacén de la Red de Salud Pachitea - 2018.

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

N°	ÍTEMS	VALORACIÓN	
		SI	NO
1	¿El área de almacén cuenta con un reglamento interno?		
2	¿Cree usted que el comportamiento organizacional influye en la mejora del ambiente de control del área de almacén?		
3	¿Conoce usted las actividades asignadas par el buen funcionamiento en el área de almacén?		
4	¿Se cuenta con los procedimientos adecuados para evitar confusiones en el proceso de almacén?		
5	¿Cree usted que la información brindada para los procedimientos de almacén es correcta y oportuna?		
6	¿considera una buena comunicación del personal y las áreas usuarias sobre las coordinaciones de los pedidos realizados?		
7	¿Se cumple con el manejo adecuado para la recepción de bienes teniendo en cuenta la documentación?		
8	¿Se cumple con los procedimientos de verificación de los bienes recepcionados de acuerdo a la documentación?		
9	¿Se lleva un adecuado registro y control de los bienes que ingresan al Área de Almacén?		
10	¿Se utiliza el formulario del pedido en base al cuadro de necesidades?		
11	¿Cree usted que se realiza la autorización de despacho de los bienes a las áreas usuarias?		
12	¿Se realiza la verificación física para constatar los bienes almacenados?		

Gracias por su colaboración.

ANEXO N° 3: GALERÍA FOTOGRÁFICA

