



UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS
Y CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**“ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL EN EL PROCESO DE
ALMACENAMIENTO DE LA EMPRESA MUNICIPAL PRESTADORA DE
SERVICIO DE SANEAMIENTO DE LAS PROVINCIAS ALTO ANDINAS,
EMPSSAPAL S.A., PRIMER SEMESTRE 2017”**

Presentado por:

Bach. José Antonio Ccana Apaza.

Para optar al Título de Contador Público

Asesora:

Dra.CPCC.Nery Porcel Guzmán.

CUSCO – PERÚ

2017



Título : ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL EN EL PROCESO DE ALMACENAMIENTO DE LA EMPRESA MUNICIPAL PRESTADORA DE SERVICIO DE SANEAMIENTO DE LAS PROVINCIAS ALTO ANDINAS, EMPSSAPAL S.A., PRIMER SEMESTRE 2017.

Autor : - José Antonio Ccana Apaza

Fecha : 2017

Resumen

La administración de los recursos de una organización requiere fortalecer su Sistema de Control Interno para minimizar riesgos a fin de alcanzar sus objetivos, en nuestro país, las entidades públicas administran recursos públicos y la población espera que lo hagan dentro del marco legal normativo existente y por consiguiente de control interno. Las instituciones públicas cuentan con el área responsable de conducir el proceso de logística, el mismo que tiene una complejidad operativa proveniente de articular proveedores, productos, puntos de almacenamiento, canales a servir y consumidores a los que van dirigidos sus esfuerzos, como todo proceso requiere mejorar los servicios y minimizar riesgos. La EMPRESA MUNICIPAL PRESTADORA DE SERVICIO DE SANEAMIENTO DE LAS PROVINCIAS ALTO ANDINAS, EMPSSAPAL S.A., presenta problemas respecto a los procedimientos de recepción, a las acciones de verificación y control, internamiento, registro, control y custodia de los bienes adquiridos, siendo necesario evaluar la aplicación de las Normas de Control Interno en el proceso de almacenamiento que realiza la unidad logística. La presente investigación es básica, no experimental, con enfoque cuantitativo de alcance descriptivo, la población y la muestra están constituidas por los documentos que sustentan el proceso de almacenamiento de EMPSSAPAL S.A., la entrevista se ha tomado a los trabajadores de la unidad de logística. Basado en los resultados, se ha llegado a las siguientes conclusiones: se ha establecido que las funciones generales y específicas del proceso de almacenamiento están definidas en el Manual de Organización y Funciones de la empresa y son de conocimiento del personal, sin embargo se cumplen parcialmente; que los documentos que sustentan el proceso son emitidos y archivados adecuadamente; que no utilizan el kardex para el registro de las operaciones del proceso de almacenamiento y que, el almacén no cuenta con el equipamiento necesario y adecuado para su funcionamiento, no ha determinado zonas de almacenamiento y no cuenta con un seguro de almacén.

Palabras clave: Proceso de almacenamiento, control interno, procedimientos de autorización y aprobación, kardex.



Abstract

The administration of the resources of an organization requires strengthening its Internal Control System to minimize risks in order to achieve its objectives, in our country, public entities administer public resources and the population expects them to do so within the existing legal framework and by consequent internal control. Public institutions have the area responsible for conducting the logistics process, which has an operational complexity from articulating suppliers, products, storage points, channels to serve and consumers to whom their efforts are directed, as all processes require improve services and minimize risks. The MUNICIPAL COMPANY PROVIDING THE SANITATION SERVICE OF THE ALTO ANDINAS PROVINCES, EMPSSAPAL SA, presents problems regarding the reception procedures, the verification and control actions, internment, registration, control and custody of the acquired goods, being necessary to evaluate the Application of Internal Control Standards in the storage process performed by the logistics unit. The present investigation is basic, not experimental, with a quantitative approach of descriptive scope, the population and the sample are constituted by the documents that support the storage process of EMPSSAPAL S.A., the interview has been taken to the workers of the logistics unit. Based on the results, the following conclusions have been reached: it has been established that the general and specific functions of the storage process are defined in the Organization and Functions Manual of the company and are known by the personnel, however, they are partially fulfilled ; that the documents that support the process are properly issued and filed; that they do not use the kardex to register the operations of the storage process and that, the warehouse does not have the necessary and adequate equipment for its operation, has not determined storage areas and does not have a warehouse insurance.

Keywords: Storage process, internal control, authorization and approval procedures, kardex.