



**FACULTAD CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADEMICA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TESIS

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL
INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE
INVENTARIO EN EL AREA DE ALMACÉN EN LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCALÁ–2018**

**PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PUBLICO**

AUTOR:

Bach., Rodríguez Coronel Jerry Saúl

<https://orcid.org/0000-0002-9683-0775>

ASESOR:

Dr. Chanduvi Calderón Roger Fernando

<https://orcid.org/0000-0001-7023-0280>

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Gestión Empresarial y Emprendimiento

Pimentel – Perú

2020

PÁGINA DE APROBACIÓN DE TESIS

TITULO:

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA
MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIO EN EL AREA DE
ALMACÉN EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCALÁ –
2018**

ASESOR (a) : Dr. CHANDUVI CALDERÓN ROGER FERNANDO

FIRMA

Presidente (a): Mg. CABRERA SANCHEZ MARILUZ AMALIA

FIRMA

Secretario (a): Mg. RÍOS CUBAS MARTÍN ALEXANDRER

FIRMA

Vocal (a): Mg. PORTELLA VEJARANO HUBER ARNALDO

FIRMA

DEDICATORIA

Mi tesis les dedico con mucho cariño y amor a mi madre y padrastro por todo su sacrificio y esfuerzo que han hecho realidad que termine mis estudios universitarios, a mi amada familia por brindarme sus palabras de aliento para así poder continuar y culminar mis estudios y terminar con excelencia mi tesis, también lo dedico a mis profesores y asesores por brindarme todo sus conocimientos para culminar esta investigación, por ultimo le dedico a todas las personas que estuvieron en las buenas y malas durante los cinco años de mi profesión universitaria.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por brindarme muchas oportunidades, a mi madre y padrastro que con sus esfuerzo y apoyo constante han encaminado mi formación profesional, también a mis familiares agradezco su apoyo incondicional y a mi asesor de investigación, por brindarme sus conocimientos y consejos para el desarrollo de esta tesis, Por otro lado quiero agradecerle a la Municipalidad Distrital de Pucalá por ofrecer la información necesaria en el área de almacén, así poder realizar mi instrumento de recolección de datos para concretar el objetivo propuesto.

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA
GESTIÓN DE INVENTARIO EN EL AREA DE ALMACÉN EN LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCALÁ – 2018**

RESUMEN

Para esta investigación se tiene como meta de proponer un SCI para mejorar la gestión de inventario en el área de almacén en la Municipalidad Distrital de Pucalá.

Para esto se llevó a cabo en nuestra investigación una entrevista con el gerente de la Municipalidad, Jefe de Logística y Almacenero con esta información se pudo observar el problemas en el áreas que afectan a la economía de la Municipalidad, esto como parte de la ausencia de la implementación de un SCI, por el cual proponemos mejoras significativas.

El Tipo de la Investigación es Descriptivo – Explicativo, dada su naturaleza, la investigación es del Tipo Descriptivo, los hechos se describieron tal y conforme fueron en la realidad, describiendo específicamente propiedades, objetos o cualquier rasgo importante del fenómeno a analizar, es decir, determinando sus rasgos más característicos.

Los resultados encontrados en el superficie de edificio es que la municipalidad no cuenta con un MOF (MODULO DE OPERACIONES Y FUNCIONES), incluso el área de almacén no hay un SCI y por ello existe perdidas de materiales en la municipalidad distrital de Pucalá, es por ello que se propone implementar un SCI en el ocasión de fraudes en la Municipalidad Distrital de Pucalá.

Palabras claves: Sistema de examen interno – Gestión de inventario.

**PROPOSAL FOR AN INTERNAL CONTROL SYSTEM TO IMPROVE
INVENTORY MANAGEMENT IN THE WAREHOUSE AREA IN THE DISTRICT
MUNICIPALITY OF PUCALÁ – 2018**

ABSTRACT

The goal of this research is to propose an SCI to improve inventory management in the warehouse area in the District Municipality of Pucalá.

For this, in our investigation, an interview with the manager of the Municipality, Head of Logistics and Warehouseman was carried out with this information it was possible to observe the problems in the areas that affect the economy of the Municipality, this as part of the absence of the implementation of an ICS, for which we propose significant improvements.

The Type of the Investigation is Descriptive - Explanatory, given its nature, the investigation is of the Descriptive Type, the facts were described as they were in reality, specifically describing properties, objects or any important feature of the phenomenon to be analyzed, that is, determining its most characteristic features.

The results found in the artificial surface is that the municipality does not have a MOF (MODULE OF OPERATIONS AND FUNCTIONS), even in the warehouse area there is no SCI and therefore there are material losses in the district municipality of Pucalá, it is for This is why it is proposed to implement an SCI on the occasion of fraud in the District Municipality of Pucalá.

Keywords: Internal examination system - Inventory management.

Índice Contenido

DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
ABSTRACT.....	vi
I. INTRODUCCIÓN.....	9
1.1. Realidad problemática	9
Nivel Nacional.....	10
Nivel Local.....	11
1.2. Trabajos previos	12
Nivel Internacional	12
Nivel Nacional.....	14
Nivel Local.....	16
1.3. Teorías relacionadas al tema	17
Control Interno.....	17
Gestión de Inventarios.....	24
1.4. Formulación del Problema	26
1.5. Justificación e Importancia del Estudio.....	26
1.6. Hipótesis	27
H.I:.....	27
H.O:.....	27
1.7. Objetivos.....	27
Objetivos General.....	27
Objetivos Específicos	27
II. Materiales y Métodos.....	28
2.1. Tipo y Diseño de Investigación.....	28
2.2. Población y Muestra.....	29
Población.....	29
Muestra	29
2.3. Variables, Operacionalización	30
Variable Independiente: Sistema de Control Interno	30
Variable Dependiente: Gestión de Inventario.....	30
2.4. Técnicas e Instrumento de Recolección de Datos.....	33
2.5. Procedimientos de Análisis de Datos	33
2.6. Aspectos Éticos	34
2.7. Criterios de rigor científico.....	35

III. RESULTADOS	36
3.1. TABLAS Y FIGURAS	36
3.2. Discusión de resultados	74
3.3. Aporte a la investigación	79
IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	81
CONCLUSIONES	81
RECOMENDACIONES	82
Referencias	83
Anexos	88

INDICE DE FIGURA

FIGURA 1 OPERACIONES LLEVADAS A CABO EN EL SIAF - SP	57
FIGURA 2 PROCESO CONTABLE LOGISTICO SIAFT - SP	62
FIGURA 3 GUÍA PARA EXPLOTACION DE INFORMACION SIAF - REPORTE	
.....	63
FIGURA 4 FLUJOGRAMA PROPUESTO	66

INDICE DE TABLA

Tabla 1 PREGUNTA N°01	37
Tabla 2 PREGUNTA N°02	37
Tabla 3 PREGUNTA N°03 Y 04	39
Tabla 4 PREGUNTA N°05	40
Tabla 5 PREGUNTA N° 06	41
Tabla 6 PREGUNTA N°07	42
Tabla 7 PREGUNTA N°08	43
Tabla 8 PREGUNTA N°09	44
Tabla 9 PREGUNTA N°10	45
Tabla 10 PREGUNTA N° 11	46
Tabla 11 PREGUNTA N°12	71
Tabla 12 PREGUNTA N° 13	72
Tabla 13 PREGUNTA N°14	73
Tabla 14 PREGUNTA N°15	74

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

En la actualidad, el CI es muy importante para toda organización gubernamental, es tal la magnitud y alcance de las entidades en este tiempo, que en la mayoría de los casos, es primordial para verificar que la gestión pública se haya realizado con economía, eficiencia, eficacia y transparencia, de conformidad con las disposiciones legales aplicadas.

El CI solo puede aportar un grado de razonabilidad de seguridad, no en su totalidad hacia a la dirección de una organización, existe limitaciones que son inherentes a todos los SCI.

Las leyes están dadas en el ámbito internacional, nacional y local todos los controles de los diversos países están regidos por Normas y Leyes, solo falta que estas se cumplan en su totalidad.

Nivel Internacional

Según Patiño (2013), en Venezuela en la década 70, el esfera tenía la obligación de relevar las obligaciones en los controles internos, por la error de pagos ilegítimos, estafa y otros delitos en el comercio y en la clase, por ello personas capacitadas ajenas a las entidades comenzaron a analizar como los controles internos no habían prevenido de esas ilegalidades, a la teoría llegaron que positivamente no contaron con un sistema de control inherente.

En los últimos años en diferentes países de América y Europa se ha multiplicado la indagación sobre la observación interna y los sistemas de evaluación en los diferentes sectores ya sea privada o pública, esto se debe que hay desfalco y estafas, por ello es la inquietud de todos los actores implicados en el sistema productivo de las naciones por un gobierno eficiente y transparente que se adapte a las exigencias de las personas. (Ruiz y Hernández 2012, México)

Según Agramonte , en el Instituto Mexicano de Contadores Públicos en el boletín de Comisión de Consultoría sobre el Control Interno Contable (2017), en México, es popular

notar que en el entorno empresarial de cerco legítimo y tamaños inferiores, existe un prudente error de flema en los consultores y, en franco, en los profesionales independientes. En la universalidad de los casos, muchos empresarios prefieren ajetrearse con molestias que referirse de evitarlos, mediante la intervención de consultores especializados.

Es sorprendente que esta situación que nos perjudica pulidamente a las entidades haya prevalecido, por lo menos, en los últimos 50 años. En 1960, el prestigioso leedor C.P. Joaquín Gómez Morfín en su manual: El Control Interno de los Negocios, la cual es válida actualmente en la mayoría de sus partes pudendas, decía: “(...) así se especule habladuría, hay empresarios en donde sus métodos de agarraderas de acervos no los alteran”

Nivel Nacional

En el 2013, en Perú de acuerdo con Palma, para con restar el riesgo en las compras y evitar fraudes y una mala decisión, las entidades debe optar una técnica de control en el interior para la autorización por compras de activos. La compañía deberá obligar en otros departamentos que emitan un documento de solicitud de pedido a los departamentos de compras para que solicite un nuevo activo, por ello el ejecutivo debería aprobar el pedido de compra.

Según Palma (2013), en el Perú, sin embargo, se encuentra un elemento crítico de acuerdo al control interno que repetidamente se pierde. Esto conlleva a realizar un control interno periódicamente para la información mostrada en un método de riesgo de la compañía que corresponda a los activos reales y notificados a estar allí, una auditoría anual requerida en la empresa para que así se dé cuenta si tiene un buen sistema de facturación y cuentas por cobrar, para que confirme los saldos pendientes.

En Lima las entidades no deben preocuparse, al no contar con registros precisos de contabilidad de activos fijos, una solución es realizar un control interno o los inventarios de

activos fijos el resultado sería que tendría la capacidad de mantener los registros precisos en una organización. (Zegarra 2013)

Nivel Local

Para el desarrollo local obliga a que las instituciones gubernamentales asuman un rol de promoción integral de la comunidad en las diferentes dimensiones de su desarrollo, y para ello deberíamos utilizar la tecnología de punta que permitirá ofrecer un buen servicio a la ciudadanía, democratizando la información y promoviendo la transparencia en las entes que realiza la Municipalidad Distrital de Pucalá, la cual es una de las entidades del Estado que como otras presenta problemas de gestión y control interno, una de ellas son que no cuenta con un antecedente de gestión de inventario y esto transcurre de gestiones anteriores.

El personal encargado carece de capacitación constante, aún no presentan equipos de cómputo que ayuden a tener un mejor control del almacén, no disponen de un formato de entradas y salidas de los instrumentos, es sorprendente ver que en una institución de vital importancia siendo una Municipalidad Distrital de Pucalá cuente con problemas en el ámbito de infraestructura e informática, que el personal encargado tenga más de una función, puesto que la función fundamental es controlar el área de almacén y hacer su inventario, es por ello que partiendo de la necesidad de organizar esta Entidad y buscar un mejor funcionamiento y administración de los recursos que esta posee, lo que da origen y es el motivo de la presente investigación.

1.2.Trabajos previos

Nivel Internacional

Según Granda y Rodríguez (2013). En Guayaquil la capital de Ecuador, en su Tesis titulada “Diseño de un sistema de control basado en el método ABC de gestión de inventarios, a través de indicadores de medición, aplicado a un estudio fotográfico en la ciudad de Machala”. Yo opino que debió realizarse un aparador experimental-dibujo para conocer la función y la labor del aperitivo fotográfico; y un acomedido a un esquema prolongable de investigación a las filiales con sus correspondientes datos de descripción para confabular el avanzado de la instrucción de empecinamiento del método ABC.

Con esta enseñanza e indagación poblar una ventana de crónica teórico y consejero para la prostitución de medios, producción de costos precisos del carácter accesible para mejores decisiones con tácticas relacionadas con: importes, compras, rastreo y madurez. Concluyen que el proyecto de una práctica de deporte en la lógica ABC se gestiona con inventarios, ira adecuando paulatinamente a la estructura, al sembrar reformas para estrategias y reconocer para nuevas metas, técnicas y objetivos.

Según González (2007). En el país de México, en su tesis titulada “Las percepciones sociales de la Entidad Fiscalizadora Superior de México” Tuvo como imparcial casero evaluar las apreciaciones generales del engendro fiscalizador (Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores), de México elaborada en la Internacional de Auditoría Gubernamental, amígdala oficial de INTOSAI que fue dedicada al ascenso y progreso de métodos y métodos de magistratura estatal. Propuso la auditoría que elaboran las EFS (Entidades Fiscalizadoras Superiores) y obligó que sea una herramienta efectiva a fin de resumir derroche, recuperarse el linaje de la ocupación audiencia y asistir a los términos de los proyectos oficiales de tratado con las reglas de eficacia, realidad y minoración.

Según Moscoso y Echeverría (2015). En el país de Ecuador, en su tesis titulado “Implementación del sistema de control interno en el área de facturación y cobranza por el método MICIL en la empresa Estuardo Sánchez en la ciudad de Guayaquil”, Cuyo aséptico

ascendiente fue: Implementar el Sistema MICIL Control Interno en el puesto de concesión y cobranza de la 16 Empresa Estuardo Sánchez de la población de Guayaquil y establecer una notificación auténtica, concluyeron que el método de entrega sea central para toda asociación que pueda realizar la entrada del parné por negocios, ya que es necesitado para la reajuste del mismo sea coherente y de convenio a las micción empresariales. De esta manera, se reconoció en las fallas que se encuentran en los flujos de técnicas que no habría causas, demoras y desacuerdos, hado asimismo, logran calmar la rentabilidad del estafermo.

Según Zambrano y Villafuerte (2012). En el país de Ecuador, en su trabajo de tesis titulada “Propuesta de mejoramiento del control interno administrativo y financiero del departamento de tesorería del Municipio del Cantón Mejía”, El ecuánime alcanzado fue: afirmar el progreso de la gimnasia municipal burócrata y negociable paraje de tesorería del bailiazgo del Cantón Mejía. El sujeto de sondeo fue de ajuste cuantitativo, bosquejo descriptivo y no empírico, transversal. La aldea indicio fue parejo a 35 personales, la técnica empleada fue la averiguación y la experiencia fisiológica, fue la herramienta de penetración, Concluye en el Departamento de Tesorería constituyen las zonas más significativas interiormente del Municipio del Cantón Mejía, en razón de que ejercen trabajos fundamentales dadas por acabado una creencia, y prácticamente está en el recaudación de los tributos, verificación e interpretación de la informe empleando como componente el aviso y control, conllevar a los reembolsos, sostener un comunicado con los distintos impulsores , pareja de garantías, firmeza obligatoria.

Además, el Tesoro Municipal debido a intervenir una nueva coherente con el Director Financiero con el nórdico que establecen normas en relación de cada función, controlar el respaldo del comunicado financiero e inmejorable posibles económicos, tangible y humanos, la prueba regional de uso esencial dentro de cualquier entidad, pues logra contar las demostraciones y finalizar si son adecuados con la lista de los procedimientos y metas que desean alcanzar en el Municipio del Cantón Mejía.

Nivel Nacional

Por su parte Misari (2015). En Lima la capital de Perú, en su trabajo de tesis titulado “El control interno de inventario y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita” Para la explicación de los rendimientos que se utilizaron en las tablas e indicadores estadísticos, que concluye en la rememoración aborigen del tira sistemático de invención como resultado el valioso arenilla y efecto en la organización y marketing del carácter productivo.

Según Paucar (2013). En el Perú, en su tesis titulado “Propuesta de un sistema de control de bienes patrimoniales para mejorar la gestión en la municipalidad provincial de Huancabamba año 2013”.

Concluye que la jurisdicción no presenta con un discurso renovado de la riqueza patrimonial, así lo manifiesta en el rendimiento de la interrogación. El 92.97% de los asistentes desconocen si encuentran un discurso renovado de riqueza municipal y el 7.04% considera no tener relación actualizada de haberes. 16 Las autoridades municipales no tienen interés en la adecuada sucursal del capital. El rendimiento de la interrogación afirma que el 61.97% de los trabajadores consideran que las autoridades no se alarman por la adecuada compañía de ingresos municipales.

Por su parte De la Cruz (2017), en Cajabamba – Perú, en su trabajo de tesis titulado “Propuesta de implementación de control interno para mejorar la unidad de logística de la Municipalidad Distrital de Condebamba año 2017” tesis presentada para obtener el título profesional de contador público en la Universidad Cesar Vallejo.

Concluyó que en la ejecución de la observación interno en los procesos de compras, depósito y organización del dispositivo transporte de la municipalidad de Condebamba son escasos adeudados a que no dispone de políticas alternativas de los impulsores causando en algunos casos el exagerado precio de fortuna al no poseer una buen importe y evaluación al momento del pago de los aludidos caudal, desproveer los instrumentos que no se realizan un pacto referencia municipal de cada motivo solicitante, carece de sistematizaciones para

las compras realizadas, no perla con las instrumentos de práctica de cobro e indagaciones de caudal lo que ocasiona que no se efectúe de manera adecuada los stock mínimos de inventarios. Dicha técnica no perfecciona el tratado del pelotón de suministro de la Municipalidad Distrital de Condebamba, necesitando de un antecedente de conveniencias y coherentes.

Según Pedraza (2013). En su tesis denominada “El Control eficaz de las áreas funcionales para optimizar la administración municipal”, en la Universidad San Martín de Porres; Concluyó que en 10 experimentos actúan en todos los espacios y en todos los rangos de los regímenes locales. Usualmente todos los trabajos se encuentran acorde a una guía de observación o monitoreo. Los departamentos fundamentales de práctica son: Áreas de reserva comunales.

El indefinido decisivo del ordenado examen fue proyectar, encaminar e instaurar todas las dimensiones tendientes a durar un insuperable provecho en las unidades municipales, de accionar de forma, plazo y ocasión más aptos para asistir a los objetivos y proselitismo de los regímenes locales. La conclusión más agradable que fue el 98% de los encuestados que accedieron a la gimnasia pertinente de los espacios funcionales facilita la excelente de la filial de regímenes locales.

Por su parte Campos & Gupioc (2014). En Trujillo – Perú, en su tesis de grado “Influencia de la aplicación de la guía de control interno en el área de logística del Instituto Regional de Oftalmología”. tuvo como objetivo general: Demostrar que la aplicación de la guía de control interno contribuirá a mejorar los procesos del área de logística, y evitar el riesgo de sanciones administrativas y penales para el Instituto Regional de Oftalmología, Concluyó que luego de inspeccionar las insuficiencias en la diligencia logística, se proyectó un plan de avance, estableciendo estrategias intrínsecas y un diseño de gestión de control interno que le favorecerá al ente controlar las adquisiciones, así como los encargos que deben hacer en determinadas etapas.

Por su parte Calixto (2016). En Pomabamba – Perú, en su tesis titulada “Implementación del sistema de control interno en la municipalidad distrital de Lucma, 2016”, El tipo de investigación empleado fue cuantitativo; pues durante todo el proceso se realizó el análisis de datos empleando valores numéricos y estadísticos con el fin de desarrollar los resultados del estudio. El nivel de investigación fue descriptivo; pues la recolección de datos fue basada en tiempo actual, excluyendo el uso las variables.

Concluye que en lista a este imparcial podemos declarar que en un promedio porcentual al punto que director conforme de la mitad cumple con los objetivos del procedimiento de prueba departamental, como favorecer la capacidad y el cumplimiento de compensación de cuentas en la municipalidad distrital de Lucma los cuales no son suficiente para un inherente proceso de práctica jurisdiccional, con esta lugar se pone en afable de observancia de objetivos trazados para formalizar comarcal, y de experiencia de destrucción que se pueden crear adentro de la entidad.

Nivel Local

Cotrina (2014). En Chiclayo, en su trabajo de investigación titulado “Propuesta de diseño de un sistema de control interno para mejorar la gestión operativa de la entidad yallegue.com periodo 2013-2014” El tipo de investigación fue Aplicada - Propositiva, los resultados obtenidos se basaron en datos descriptivos, por esta razón se llegó a conocer el manejo del sistema de control interno implementado por la organización. Concluye que en el proceso de observación interno permiten descubrir las fallas que presenta la compañía y el uso correcto de este sistema alcanzando con capacidad y existencia un adecuado control interno en toda estructura afirmando la seguridad interna de la compañía trabaja bajo las medidas definidos.

Campos (2014). En la ciudad de Chiclayo, respecto a su tesis titulada “Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la constructora concisa en la ciudad de Chiclayo 2014”, el tipo de investigación es, aplicada – propositiva encaminado a diseñar un sistema de controles internos para desarrollar la eficiencia en el departamento administrativo de la constructora, el estudio realizado ha establecido la existencia de insuficiencias en el control interno en el desarrollo de las actividades del

departamento de tesoro público, las cuales son : separación de pacificar bancarias, legalización oral del jefe y escasa separación de roles, trabajadores ineficientes, exagerado flujo en los fondos fijos, faltantes de dinero. Atraso en la liquidación del efectivo, doble cancelación de los recibos con los impulsores, escasez en los importes considerables mensuales; propios que dañan la revisión y diligencia útil del efectivo.

Zarpan (2013). En la Provincia de Chiclayo, en su investigación titulada “Valuación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca -2012” Indica que se ha utilizado un enfoque cualitativo, encaminado al análisis del Sistema de Control Interno para descubrir Riesgos Potenciales, concluye en la valoración del sistema de control interno del departamento de suministro, se descubre cinco peligros potenciales se obtuvo como consecuencia escaso control, los peligros localizados en el departamento que se explica en lo siguiente; en la operación de bienes superfluos para complacer las necesidades de cada departamento, en razón de que la municipalidad no ejecuta sus operaciones en verificación con los reclamos de abastecimiento , exagerados costos de bienes a conseguir de la Municipalidad, arrojando como consecuencia la falta de una estimación correcta en el proceso de comprar los productos en la mejor forma, uso, robo.

Ocurren estos peligros como resultado de que no se dispone restricción lo que significa la entrada del personal al área de almacén, presentan información no fidedigna de los inventarios, en tal efecto de que no se demuestran actividades de control, eficiente desempeño de los colaboradores a fin de que se desempeñen adecuadamente en sus funciones, a raíz que el ente no prepara a su personal donde parte de los trabajadores de la municipalidad no cuenta con un entendimiento (Manual de procesos y funciones de la ente y de la normativa vigente Ley de contrataciones y operación del gobierno, Normas de control interno del sector público.

1.3. Teorías relacionadas al tema

Control Interno

Definición

Mantilla (2013). La definición de un control interno comprende un proyecto las organizaciones de todos los sistemas y dimensiones coordinados que se admitir el comercio para proteger su patrimonio, verifica la fidelidad y la fiabilidad de información registrada,

provocando una operatividad eficaz e impulsa la consistencia las políticas determinadas. (p.6)

Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia-APC (2015) señala que el control interno es: Un procedimiento constituido por la estructura de orden y el acumulado de proyectos, sistema, compendios, reglamentos, pasos y componentes de afirmación y estimación acogidos por una ente, con propósito de facilitar todas las operaciones, y acciones, así como la gestión de reporte y los recursos, se efectúen acorde a las pautas eficaces contenidas en las políticas representadas por el área direccional y en atención a las objetivos presentidos. (p. 3)

Rodríguez (2009). Mantuvo el control interno “comprende los procedimientos ligados a los aparentes financieros y administrativos de una organización. El control empleado se basa en los reportes contables y financieros, en la inspección administrativa físicamente, se perfeccionan del control financiero”. (p. 68).

También nos indica, que está relacionado a mi investigación que ayuda a que la organización gubernamental pueda llevar un control no solo de la gestión de inventario de un deposito sino que también ayudar a que los informes contables y financieros que no haya errores o ilícito de corrupción en hora de comprar una adquisición, también permite preparar los presupuesto con eficiencia con las normas que la regulan.

Coso Control Interno

El Committee Of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, conocido ampliamente como COSO. En 1992 publicó su preparación significativa sobre el control interno un marco incorporado también llamado así. El informe es llamado Informe COSO, en efecto, el auditor debe emplear, en su investigación de control interno, el juicio que emplea el gobierno entonces debe utilizar a la revisión del control interno, (...), (p. 7 – 15)

Componentes

El cuadro incorporado de control que propone un informe COSO abarca cinco elementos relacionados entre sí, emanados del modelo del consejo directivo, e integrado al desarrollo de gestión: ambiente de control, evaluación de riesgos, Actividades de Control, Comunicación e Información y Supervisión.

El modelo manifiesta el incentivo conforme a los sistemas de control interno. Así, la valoración de peligros muy aparte de influir en operaciones de control, pueden también sobresalir en la utilidad de la información y la comunicación.

Ambiente de Control

Es el ámbito donde se despliegan las operaciones de la organización bajo el trámite de la gestión. En el ambiente de control es afectado por las causas tanto internas como externas, por ejemplo, la historia de la organización, los valores, el mercado, y el entorno profesional y normativo. Abarca las políticas, procedimientos y organización que conforman la plataforma para transformar el control interno de la entidad. Este factor crea el desempeño que favorece la evaluación de riesgos para cumplir con los objetivos propuestos por la entidad, el beneficio de las operaciones de control, manejo de la información y procesos de comunicación, y manejo de actividades de inspección.

Para obtener un ámbito de control correcto se debe tener en consideración la presencia como el sistema organizacional, la separación de la labor y retribución de trabajos, la forma de administración y el compromiso.

El ambiente de control improductivo puede contener resultados embarazosos, los cuales son: pérdida financiera, perfil o una caída gubernamental. Es por esto que este elemento tiene influencia muy sobresaliente en los demás elementos del sistema de control interno, y se transforman una base de los demás facilitando conducta y organización. Una entidad que determina y conserva un apropiado dominio de control es más fuerte al momento de desafiar peligros y alcanzar las metas trazadas. Esto se llevaría a cabo si se cuenta con:

- Conducta con coherencia de su entereza y valores éticos.
- Procedimientos y acciones adecuadas para la valoración de conductas.
- Distribución apropiada de compromisos.
- Un gran nivel de competencia y un fuerte sentido de la responsabilidad para la obtención de las metas.

Es por esto que, la autoridad de control se encuentra variado por el desenvolvimiento que realiza dentro de la empresa, y abarca los siguientes aspectos:

- La integridad y los valores éticos de los recursos humanos,

- La competencia profesional,
- Encargo de responsabilidades,
- Responsabilidad con excelencia y la transparencia,
- La atmósfera de confianza mutua,
- La filosofía y estilo de dirección,
- La estructura y plan organizacional,
- Las ordenanzas y manuales de procedimientos,
- Las políticas en materia de recursos humanos y
- El Comité de Control.

Evaluación de riesgos

Este elemento establece los potenciales peligros relacionados al beneficio de los ecuatorianos de la distribución. Toda ordenación debe responder a una continuación de peligros de principio intrínseco o extrínseco, que deben ser determinados.

Estos peligros afectan a los entes en diferentes sentidos, como en su destreza para retar con triunfo, conservar un enfoque financiero fuerte y una apariencia pública positiva. Por ende, se entiende por peligro de origen posible de que se incumplan los objetivos propuestos por la entidad.

De esta forma, la asignación debe anticipar, dominar y afrontar los peligros con los que se presentan, a fin de fijar métodos que los reconozcan, examinen y minimicen. Este es un procedimiento cuidadoso y repetido que conforma la base para establecer cómo se tramitarán los riesgos.

Actividades de control

Se define como los hechos establecidos mediante de los manejos y métodos que aportan para respaldar a que se lleven a límite las disposiciones para atenuar los peligros con percusión probable en las metas.

Las prácticas de reconocimiento se efectúan en cada nivel de la forma, en los distintos periodos de las fases de fabricación y en el ambiente especializado, y usan como componentes para avalar el desempeño de los objetivos.

Como su ambiente pueden ser protectoras o de localización y pueden comprender una extensa escala de operaciones manejables y computarizadas.

Los trabajos de registro constituyen una parte importante de los componentes de reconocimiento intrínseco.

Estas operaciones están situadas a disminuir los riesgos que dañan la ejecución de los objetivos generales de la repartición. Cada control que se ejecute debe estar acorde al peligro que impide el contenido en balance que excesivos controles son tan dificultosos como lo es obtener riesgos enormes. Estos controles logran:

- Evitar el suceso de peligros superfluos.
- Reducir el impacto de los efectos que pueden producir.
- Reponer el sistema en un tiempo menor.

En toda área de la repartición existen compromisos en las operaciones de registro, esto es obligado a que todo el trabajador dentro de la distribución tenga conocimiento de las actividades de control que deben elaborar. Para ello se debe expresar cual forma los puestos de fiscalización que le conciernen a todo individuo.

Los sistemas de información

Aceptando equilibrar, acumular, procesar y generalizar datos concernientes a los sucesos o acciones internas y externas, y desempeñan en su mayoría como dispositivos de revisión mediante rutinas presentadas a tal consecuencia. Por otro lado produce un característico conteniendo un bosquejo de información coincidente con la deposición institucional que, en un ambiente de cambios firmes, desarrollan ligeramente.

Por tanto, deben adecuarse, diferenciando entre índices de listo e informes diarios en sostén de las decisiones y operaciones principales, mediante el progreso desde métodos únicamente financieros a otros incorporados con la automatización para mejorar su búsqueda e inspección de las mismas.

Supervisión

El objetivo es afirmar el método de inspección interno actúa convenientemente, mediante ambos modos de revisión: operaciones perpetuas o estimaciones puntuales.

En lo que respecta a las evaluaciones puntuales, confieren en las siguientes observaciones:

Su importancia y frecuencia están establecidos por el ámbito de calidad de los controles de peligros que éstos sobrellevan, la capacidad y práctica de quienes emplean los controles, y las consecuencias de la inspección prolongada.

Son realizados por el Administrador o Jefes de departamentos de gestión.

Corresponden a una sistemática, con metodologías e instrumentos para computarizar la validez claramente o por medio de la equiparación con otros sistemas de revisión.

Las nivelaciones de expediente de los controles cambian según el espacio y complicación de las organizaciones.

Debe elaborarse un plan de acción que contenga:

- El alcance de la evaluación
- Las actividades de supervisión continuadas existentes.
- La tarea de los auditores internos y externos.
- Programa de evaluaciones.
- Evaluadores, técnicas e instrumentos de control.
- Exposición de conclusiones y documentos de soporte
- Procedimiento para acoger correcciones referentes.

Adquirir datos financieros y de trámites completos y fiables y presentados mediante informes oportunos.

Sistema.

Contreras (2013). Señala que, es un elemento complicado en donde los elementos se relacionan con algún distinto mecanismo; considerado tangible o conceptual.

Todos los métodos tienen constitución, estructura y medio, pero sólo los sistemas de instrumentos tienen dispositivo, y sólo algunos procedimientos instrumentos tienen forma. Según el sintetismo, todas las sustancias son sistemas o elemento de algún procedimiento.

Un método es un asociado de elementos organizados y conectados que se relacionan entre sí para conseguir metas. Los sistemas adoptan (entrada), energía o materia del círculo y suministran (salida) averiguación, energía o componente. (p. 13)

Sistema de Control Interno

Según la Contraloría General de la República, (2017) es el ligado de actividades, propósitos, normas, reglas, investigaciones, procesos y estrategias, incluyendo el ambiente y condiciones que despliegan de los trabajadores de una entidad a fin de advertir probables peligros que aquejan a un ente público.

En otras palabras, aportan a brindar una mejor seguridad que logra:

Disminuir los riesgos de corrupción

Alcanzar los objetivos y metas realizadas.

Originar el desarrollo organizacional.

Desarrollar con mayor eficiencia las operaciones en la entidad.

Aseverar al desarrollo del marco normativo.

Velar los recursos y bienes del Estado, y el apropiado manejo de los mismos.

Mantener una información confiable y apta.

Impulsar la práctica de valores.

Suscitar la sumisión de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos propuestos y el manejo de los bienes y recursos determinados.

Importancia del Control Interno.

La Contraloría General de la República (2014, p.12) señaló que la inspección interna conlleva una serie de favores para el ente. Su ejecución y fortalecimiento y fomenta la protección de parámetros que repercutan en el apoyo de sus objetivos. A continuación, se detallan los beneficios fundamentales.

a. La cultura de control beneficia el avance de las operaciones corporativas y progreso el beneficio.

b. El Control Interno conforme lo efectuado coopera vigorosamente a lograr un encargo óptimo, siempre y cuando aporte beneficios al régimen de la entidad, en cada departamento, asimismo en todos los procedimientos, sub procesos y actividades donde se aplique.

c. El Control Interno es un equipo que ayuda a luchar la corrupción.

d. El Control Interno reconforta a una organización para lograr sus objetivos de trabajo y rentabilidad y advertir el desgaste de recursos.

e. El Control Interno suministra la protección de los estados financieros confidenciales y testifica que el ente cumpla con las leyes y normas, previniendo pérdidas de notoriedad y otros resultados.

Gestión de Inventarios

Definición

Bernal (2007) Es la aglomeración de políticas, mecanismos, destreza, instrucciones, unidades legales e institución que sistematizan el progreso de suministro o abastecimiento comprendiendo la ventaja, gerencia y repartición de las posesiones, bienes, así como el control patrimonial y están guiados por una solución global de la gerencia de posesiones y servicios. (III – 3)

Objetivos

Logra sistematizar los requerimientos relacionados con el provecho, gerencia, repartición de posesiones, bienes y suministrado en estado insuperable comprobable y eficiente para ser personal en la obtención de servicios públicos que ofrece toda ente, así como soporte logístico en la realización de funciones.(Bernal 2007)

Funciones del sistema de Abastecimiento

Se enfocan en suministrar los compendios instrumentos, posesiones, bienes y operaciones complementarias de manera pertinente para ser personal en los procedimientos gubernamentales sus labores se sintetiza del siguiente modo: (...), Lograr, recolectar, asignar los materiales y servicios que soliciten los Órganos de la Municipalidad, comprobar el control de activos y de las compras hechas por las Municipalidades, instituir, restablecer,

estimar y vigilar el balance de posesiones muebles de la Municipalidad, prevenir el sustento y satisfacción oportuna de las máquina, vehículos y herramientas de posesión Municipal.

Control Patrimonial

Es la fase de la administración y trámite de los activos (suministros y activos fijos).

Estructura

La organización orgánica de suministro está definida por diferentes integrantes empleado a su volumen, propósito, los tipos, las ocupaciones, el medio del particular, se toma en cuenta la siguiente estructura:

- Área de adquisición: Planificación – Limpieza.
- Área de admisión y almacenamiento: Almacenaje, Comprobación, Establecimiento, Mantenimiento, Seguridad, Custodia.
- Área de registro de información: Personalización, Clasificación, Registro de proveedores, Programación - Registro y control.
- Área de control patrimonial: Identificación de bienes patrimoniales, Clasificación, Codificación, Registro y control, Manutención, Seguridad.

El robo de mercadería

Laveriano (2010). El contraste de inventarios se asocia al desfaldo, siendo frecuente que sean los mismos trabajadores (o aun los clientes) los que lleven a cabo, este tipo de robo se conoce totalmente como el robo hormiga, que ocasiona un acrecentamiento de costos. (II-1)

Sistema de inventario

Laveriano (2010). La resolución de niveles de registros que debe conservar una compañía, se relaciona a la forma en que se ejecuta el manejo de flujos físicos, el tipo de convención con impulsores y repartidores y los precio admitidos para verificar niveles de servicio a la producción y a los usuarios. Es significativo señalar que una diferencia del inventario, en otras palabras, que no se disponga un favor, cuales quiera sea el régimen de recopilación realizado tiene un costo que es codiciado prevenir. Es por eso que, es ineludible un correcto balance entre la carencia de existencias y el costo de producirlas. (II-1).

Eficacia y Eficiencia

Eficacia

Capacidad para realizar una actividad alcanzando resultados establecidos.

Eficiencia

Capacidad para obtener resultados favorables desarrollando los adecuados recursos a menor costo.

Logística

Es todo medio o mecanismo para llevar a cabo la distribución de bienes o servicios de una organización.

1.4. Formulación del Problema

¿Cómo mejorar la gestión de inventario en el área de almacén en la municipalidad distrital de Pucalá?

1.5. Justificación e Importancia del Estudio

El presente trabajo de investigación permitirá proponer un SCI para optimizar el área de almacén en el gobierno local (Municipalidad Distrital de Pucalá), específicamente en los procesos llevados a cabo en dicha área como por ejemplo el registro, recepción, control de materiales ya que en todo tipo de empresas y entidades del estado resulta de vital importancia el CI, dado a su descontrol puede causar un fuerte impacto sobre el gasto públicos.

El CI en el Perú es muy imprescindible, toda vez que tiene la responsabilidad de controlar, vigilar y verificar los actos ilícitos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del estado.

El SCI permitirá que tengamos una mejor monitoreo, referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de conservar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del CI.

Al realizar el SCI, estará diseñada a nuevas políticas, las cuales se enfocaran en los puntos específicos que requieren de mejor control y así poder disminuir el riesgo de las pérdidas de materiales por desorden de los productos, logrando la obtención de menores egresos para el Estado.

También servirá de base para otras entidades del estado, y asimismo valdrá como antecedentes de futuras investigaciones para los egresados de esta casa de estudios.

1.6. Hipótesis

H.I:

La implementación de SCI permitirá mejorar la gestión de inventario del área de almacén en municipalidad distrital de Pucalá.

H.O:

La implementación de SCI no mejora la gestión de inventario del área de almacén en la Municipalidad Distrital de Pucalá.

1.7. Objetivos

Objetivos General

Proponer un SCI para mejorar la gestión de inventario del almacén en Municipalidad Distrital de Pucalá

Objetivos Específicos

Diagnosticar el estado actual de la gestión de inventario del almacén en Municipalidad Distrital de Pucalá.

Identificar los factores influyentes en la gestión de inventario del almacén en Municipalidad Distrital de Pucalá.

Diseñar un SCI para mejorar la gestión de inventario del almacén en Municipalidad Distrital de Pucalá.

Estimar los resultados que generará la implantación de un SCI en la gestión de inventario del almacén en Municipalidad Distrital de Pucalá.

II. Materiales y Métodos

2.1. Tipo y Diseño de Investigación

El Tipo de la Investigación es Descriptivo – Explicativo, dada su variedad, la investigación es del Tipo Descriptivo ya que los carrera se describieron tal y cabal fueron en la efectividad, describiendo específicamente propiedades, objetos o cualquier trayecto enjundioso del guay a inquirir, es tirar, determinando sus rasgos más característicos.

Asimismo se describieron cada energía que se realizó la pesquisa acerca del sistema de Control Interno y la modo que reforma la Gestión de Inventarios en la Municipalidad Distrital de Pucalá, y en almohadilla a estos nociones es que se basaron la metodología de la investigación, mano en sus procesos como en sus procedimientos.

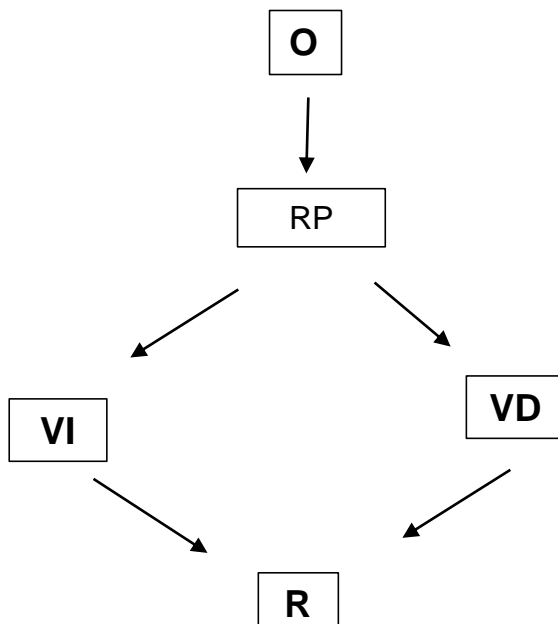
La investigación es del Tipo Explicativo, nos centramos en su interés en el movimiento de hipótesis causales, buscando comunicar las causas que originan determinados comportamientos e intentando discernir la realidad a través de leyes o de teorías. Pretendiendo detectar relaciones entre eventos, sin embargo no se ejerce ejercicio de variables, Reconstruir, fundamentar o juntar una parecer.

El esbozo del encargo de sondeo fue No real en proceso de que se observaron y describieron en sucedido la circunscripción y como se encuentra para analizarlo debidamente y aseverar soluciones para la dificultad planteada, obteniendo una nómina de conclusiones que permitieron contrastar las hipótesis planteadas.

Del mismo modo no hubo apaño de las variables ya que el sondeo se basó en la observación de fenómenos según su contexto verdadero y en una vigencia alguien, para presentarlos, analizados, procesados, tabulados y graficados.

Por lo baza, durante el boceto no se construyó una localización específica, fortuna que se observó la que existe, en litigio de que las variables independientes ya han acaecido y no podrán ser manejadas, lo que impedirá perjudicar en ellas para modificarlas.

En tal sentido se aplicó el siguiente diseño:



Dónde:

O= Observación

RP= Realidad Problemática

VI= Variable Independiente

VD= Variable Dependiente

R= Resultado

2.2. Población y Muestra

Población

Para el progreso de la presente indagación estuvo conformado de los siguientes colaboradores: Gerente Municipal, Jefe de logística y almacenero de la Municipalidad Distrital de Pucalá.

Muestra

En vista de la pequeña población se tomó toda para el estudio y esta se designa muestra censal, por lo tanto, estuvo presentado por 2 personas que sería: Gerente Municipal, Jefe de logística de la Municipalidad Distrital de Pucalá.

2.3. Variables, Operacionalización

Variable Independiente: Sistema de Control Interno

El sistema de control interno se le conoce como la aglomeración de acciones, operaciones, técnicas, normas, reglas, investigaciones, organización, procesos y métodos, incluidos la conducta de las autoridades y los trabajadores, constituidos y establecidos en cada ente del Estado.(Mesa 2014).

Variable Dependiente: Gestión de Inventario

Es un grupo de técnicas, tecnologías, procedimientos, mecanismos legales e instituciones que disciplinan el transcurso de abastecimiento o logística percibiendo la compra, administración y repartición de los productos, así como el control patrimonial y están guiados a la solución global de la administración de bienes y servidos. (Bernal 2007)

Operacionalización de Variables:

Título: propuesta de un sistemas de control interno para mejorar la gestión de inventario del área de almacén en la municipalidad distrital de Pucalá-Chiclayo 2018.

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnica	Instrumento	
VI :		Componentes de control interno	Entorno de control	de	Considera que ¿el entorno de control interno refuerza el espíritu ético en la organización y sus funcionarios?	Entrevista	Guía de entrevista
Sistema Control Interno	Es el grupo de actividades, estrategias, planes, políticas, anotaciones, procesos y métodos, incluyendo el ambiente y conducta que realizan los trabajadores de una entidad con la finalidad de evitar riesgos que afectan a una entidad pública.		Evaluación de riesgo	de	¿El personal toma conciencia de la importancia del control del almacén? ¿Qué procesos se realizan actualmente para el control del área de almacén? ¿Qué riesgos se identifica en los procesos del control interno?		
			Actividad de control	de	¿Se controlan adecuadamente los materiales dados de baja para contrarrestar las pérdidas? ¿Qué tipo de control se tiene establecido para los materiales de almacén?		
			Monitoreo		¿Se realizan pruebas para asegurarse que todos los artículos y materiales estén inventariados? ¿Ha pensado instalar un sistema de control en entradas y salidas de materiales que se encuentra en el área del almacén?		
		Objetivos de control interno	Cumplimientos de las leyes,		¿Tiene conocimiento de la elaboración del reglamento por parte del comité especial de contrataciones y adquisiciones?		

<i>Variable</i>	<i>Definición Conceptual</i>	<i>Dimensiones</i>	<i>Indicadores</i>	<i>Ítems</i>	<i>Técnica</i>	<i>Instrumento</i>
<i>V.I : Gestión de Inventario</i>	Es un grupo de técnicas, tecnologías, procedimientos, mecanismos legales e instituciones que disciplinan el transcurso de abastecimiento o logística percibiendo la compra, administración y repartición de los productos, así como el control patrimonial y están guiados a la solución global de la administración de bienes y servicios.	Mercadería	Plan de acciones	¿El área de almacén tiene un plan de acciones de gestión de inventario? ¿Cree usted que le es beneficioso para el área de almacén implementar un sistema de control interno?	Entrevista	Guía de Entrevista
			Actividades	¿Qué tipo de documento se genera a partir de los registros de entradas y salidas del almacén? ¿Considera que el sistema de control interno ayudaría a la gestión de inventario?		
			Metas y objetivos	¿Ha comunicado usted al personal encargado cual es el objetivo del almacén? ¿Cómo identifica los riesgos para que pueda alcanzar los objetivos en área de almacén?		
			Eficiencia y eficacia	¿Cree usted que el personal encargado del área del almacén es eficiente y eficaz en la gestión de inventario? ¿Estaría dispuesto a implementar software en el área de almacén para ayudar al personal encargado y así obtendría un personal eficaz y eficiente?		

2.4. Técnicas e Instrumento de Recolección de Datos

El método que se usó en esta investigación en las entrevista pues permitió tener un dialogo con las personas implicadas en el área del almacén y conocer por que el área del almacén tiene dicha deficiencia.

El instrumento que se empleó en esta investigación fue: Guía de entrevista

Fuentes Primarias.-

- Guía de Entrevista: El cual se realizó a las personas involucradas en el área del almacén, lo cual nos revelo las dificultades que se encuentran en la gestión de inventario de dicho gobierno local.

Fuentes Secundaria.-

- Bibliografía: la cual me permitió obtener información de diversos autores y páginas web de entidades locales, nacionales e internacionales.

- Observación Directa: la cual permitió ingresar la existencia de la sorpresa de esta indagación para salir información clara del día a día del lado de la treta en la Municipalidad Distrital de Pucalá.

2.5. Procedimientos de Análisis de Datos

La Investigación se dividió en tres etapas como se describen a continuación:

Recolección de Datos

En esta primera jalón de la sondeo, se efectuó la averiguación de la acontecimiento notable sobre la Municipalidad Distrital de Pucalá en el espacio de artificio, y por ámbito de la definición directa se descubrieron las fallas en la distribución, después se aplicaron las entrevistas no estructuradas las cuales fueron la motivación para el fructificación de la indagación.

Para el desempeño petitoria de monasterio de datos, se encuestó al Gerente Municipal, Jefe de Logística de la Municipalidad acerca de las variables determinadas en la Indagación mediante la constancia de la Guía de Entrevista a la vislumbre seleccionada para lo cual se llevó a amarra las siguientes actividades:

El instrumento de rastreo como la Guía de visita fue sometido a procesos de seguridad y confiabilidad.

A través de esta noción, las variables determinadas fueron sometidas a perforación.

Investigación de Campo

En este segundo trecho de la encuesta fue juicio décimo en cada operación que implica el tema a estudiar, como la cooperación de órdenes de compras, invitado de instrumentos y décimo en el inventariado.

Análisis de resultados y comienzo del ofrecimiento:

En esta última época se estudiaron los resultados de la encuesta de cuerdo a los objetivos planteados. Además de pensar los medios necesarios para llevar a surgir el ofrecimiento, en investigación de una rectificación para la Gestión de Inventarios de la Municipalidad Distrital de Pucalá.

2.6.Aspectos Éticos

La investigación es un hecho comprometido, y desde esta representación la ética de la indagación hay que planearla como un subconjunto al interior del ímpetu no obstante estudioso a los inconvenientes mucho más concretos , entonces estaríamos insinuando a un aspecto de la conducta competitivo puesto que a muchos le interesa concluir su exploración y no respetar a los autores responsables, en este molesto consideraremos los siguientes criterios éticos, igualar manifiestamente lo que se recoge de otros autores, y dar consideración incluso a las buenas ideas que ha recibido verbalmente de otros . b. Aplicar adecuadamente los sistemas de citación y de producción de las referencias bibliográficas.

La investigación se ha desarrollado considerando como base hechos realmente válidos y que se obtuvieron directamente de la Municipalidad Distrital de Pucalá, citas mencionadas justamente en los referencias de estudios y en las bases teóricas científicas y sin haber semejante los hechos de otras investigaciones similares.

2.7. Criterios de rigor científico

Credibilidad u osadía de ingenuidad: la austeridad indaga alrededor la certeza implica la creencia de las situaciones en las cuales una investigación científica pueda ser reconocida como probable, para ello, es fundamental la búsqueda de argumentos seguros que pueden ser demostrados en los resultados del aperitivo, en aguante con el estimación directo en la averiguación.

La certeza se alcanza cuando el policía, a través de investigaciones y conversaciones prolongadas con los participantes del aperitivo es conversar realizando una visita, recolecta aviso que produce hallazgos y a posteriori éstos son comprobados por los informantes como una verdadera aproximación sobre lo que ellos piensan y sienten.

Transferibilidad o aplicabilidad: Los resultados de esta indagación, no son transferibles ni utilizadas a otros contextos y/o ámbitos de obra, criterio del cual se tiene entendimiento plena, en mano la categoría fragmentario del riesgo científico.

De todos modos, podría ser relativo para gravar transferencias de los equipos y fases de la encuesta en otra posición y/o contexto, dependiendo del tratado o grado de acento al acercamiento en cuanto una semejanza de la valoración crecida, de quien investiga y desea causar esa transferencia

Confiabilidad: La confiabilidad o perceptible, se refiere a la forma en la cual un detective puede seguir el rastreo, o ringlera, de lo que hizo otro. Para ello es precisado un discurso y documentación completa de la determinación e ideas que ese detective tuvo en listado con el restaurante. Esta estrategia permite investigar los datos y entrar a conclusiones iguales o similitud, siempre y cuando se tengan perspectivas análogas.

III. RESULTADOS

3.1. TABLAS Y FIGURAS

En la aplicación de los instrumentos utilizados para este estudio, se han obtenido resultados los mismos que se detallan a continuación en orden de las metas de estudio.

En cuanto al objetivo específico Diagnosticar el estado actual de la gestión de inventario del almacén en municipalidad distrital de Pucalá se ha encontrado los resultados siguientes:

1. Considera que ¿el entorno de control interno refuerza el espíritu ético en la organización y sus funcionarios?		
RESPUESTA DEL GERENTE MUNICIPAL	RESPUESTA DEL JEFE DE LOGISTICA	RESPUESTA DEL ALMACERO
Si porque permite llevar un control adecuado y ayuda que los funcionarios se adecuen a las leyes y políticas que establece la municipalidad y ayuda que los funcionarios sean generoso con la entidad.	Si, por que permite convivir en un ambiente basado en el ordenamiento.	Si, por que ayuda a vivir en armonía y tener un orden en la municipalidad.
OPINION DEL INVESTIGADOR	OPINION DEL INVESTIGADOR	OPINION DEL INVESTIGADOR
El control interno es lo fundamental que debe haber una organización por que ayuda a controlar al funcionario diseñando políticas y evitar corrupción.	Un entrenamiento jurisdiccional ayuda a que las organizaciones juntas a sus funcionarios sean moral.	El examen regional nos ayudan a humanidades qué solución aceptar en fortuna de que se nos presente cierto pugna con cualquiera de los involucrado, a la cual todos podrán saber cuáles son nuestros títulos y nuestra manera de interpretar.

OPINION Y CONCLUSION DE LOS ENTREVISTADOS
El Gerente Municipal, logística y funcionario del almacén contestaron que el control interno si refuerza el espíritu ético en una organización.

Tabla 1 PREGUNTA N°01

2. ¿HA COMUNICADO USTED AL PERSONAL ENCARGADO CUAL ES EL OBJETIVO DEL ALMACÉN?		
RESPUESTA DEL GERENTE MUNICIPAL	RESPUESTA DEL JEFE DE LOGISTICA	RESPUESTA DEL ALMACERO
Si, por que cuando asignamos a una persona que esté en una área primero le explicamos cual es sus funciones y lo importante que es el área que va ocupar.	De mi parte si por que le explico cómo llevar en orden los materiales y la importancia que es el almacén.	Yo les explico al personal de servicio por que es importante el almacén
OPINION DEL INVESTIGADOR	OPINION DEL INVESTIGADOR	OPINION DEL INVESTIGADOR
Si el jefe de logística y el de almacén tiene conocimiento del objetivo que es área de almacén ayudara que lleven un buen control y trabajar con eficiencia y eficacia y evitaran fraudes de materiales.	Es importante que usted como jefe comunique al personal de almacén el objetivo ya que te ayudara a llevar un mejor gestión de los materiales que se encuentra en el área.	Este correcto que usted comunique al personal de servicio el objetivo de almacén ya que te ayudara a llevar un mejor control y asi evitaras pérdidas o robos de materiales.
OPINION Y CONCLUSION DE LOS ENTREVISTADOS		
Los entrevistados involucrados en el emplazamiento de barrancón si tiene conocimiento el indiferente del nave, porque esto le permite a sobrevenir búsqueda de los materiales y le permitirá a las personas autorizadas el acceso a los bienes almacenados, conservan en coherente comunicación al país de adquisiciones, acerca de las índole reales de disertación prima.		

Tabla 2 PREGUNTA N°02

3. ¿El personal toma conciencia de la importancia del control del almacén?		
RESPUESTA DEL GERENTE MUNICIPAL	RESPUESTA DEL JEFE DE LOGISTICA	RESPUESTA DEL ALMACERO
Ante los funcionarios no tenía una postura de cuidado, lo que se hizo es tomar medidas drásticas es decir que cada funcionario que utilice cualquier material es su responsabilidad, con eso han tomado conciencia en el control de los materiales del almacén.	Si, por que adopta una postura de cuidado y protección de lo que emplea diariamente.	Si, por que cada personal es encargado de los materiales que les brinda para realizar su trabajo.
OPINION DEL INVESTIGADOR	OPINION DEL INVESTIGADOR	OPINION DEL INVESTIGADOR
La importancia de un control de almacén es lo primordial en una organización ya que evita gasto no previstos.	El área de logística es la responsable que el almacén marche correctamente, para evitar denuncias.	El encargado del almacén es el responsable que los materiales estén óptimas condiciones y evitar denuncias hacia su persona.
OPINION Y CONCLUSION DE LOS ENTREVISTADOS		
El Gerente Municipal contesto que en los primeros 5 meses de su gobierno vio que el personal no tenía importancia del control de almacén, el jefe de logística dijo que el personal encargado de almacén si toma importancia, funcionario de almacén respondió que las personas de servicio si toma importancia el control de almacén puesto que cada herramienta que utiliza es bajo responsabilidad de ellos.		

4. ¿CREE USTED QUE EL PERSONAL ENCARGADO DEL AREA DEL ALMACEN ES EFICIENTE Y EFICAZ EN LA GESTION DE INVENTARIO?		
RESPUESTA DEL GERENTE MUNICIPAL	RESPUESTA DEL JEFE DE LOGISTICA	RESPUESTA DEL ALMACERO
Si, por que le pone dedicación y entusiasmo a su trabajo y los materiales que están en el almacén lo tienen ordenado.	Si, por que cuando le pido algún material lo ubica rápido y es honesto y responsable en su trabajo.	Yo, me considero una persona eficiente y eficaz porque me gusta que los materiales estén en orden.
OPINION DEL INVESTIGADOR	OPINION DEL INVESTIGADOR	OPINION DEL INVESTIGADOR
Todo el personal debe ser eficiente y eficaz en su trabajo porque esto evitara consecuencia más adelante.	Si tienes un personal eficiente y eficaz te ayudara a dar un mejor reporte de los materiales que se encuentra en el almacén.	Estoy de acuerdo que seas un personal eficiente y eficaz porque te permitirá a conservar tu trabajo y así evitaras perdidas de los materiales.
OPINION Y CONCLUSION DE LOS ENTREVISTADOS		
En resumen a las respuesta de los entrevistados dice que el personal de almacén es eficiente y eficaz porque lo tiene en orden los materiales y herramientas que se encuentra en el almacén y coopera con los reportes , es honesto y responsable.		

Tabla 3 PREGUNTA N°03 Y 04

5. ¿EL AREA DE ALMACEN TIENE UN PLAN DE ACCIONES DE GESTION DE INVENTARIO?		
RESPUESTA DEL GERENTE MUNICIPAL	RESPUESTA DEL JEFE DE LOGISTICA	RESPUESTA DEL ALMACERO

No, porque solo entran materiales y herramientas de limpieza si entraran materiales para las otras áreas, ahí si hubiera un plan de acción.	No, porque solo se registra los materiales para el personal de servicio y no para otras área.	No, porque solo controlo los materiales del personal de limpieza.
OPINION DEL INVESTIGADOR	OPINION DEL INVESTIGADOR	OPINION DEL INVESTIGADOR
Tener un plan de acción permite a determinar la causa que afectan a la gestión de inventario en el almacén.	Un plan de acción ayuda a minimizar la problemática en la variación de inventarios en cada cierre de mes.	En el almacén tener un plan de acción ayuda a controlar que días sale el material y que días no.
OPINION Y CONCLUSION DE LOS ENTREVISTADOS		
En resumen la municipalidad en el área de almacén no cuenta con un plan de acciones de gestión de inventario ya que no le va a permitir minimizar los problemas en la variación de inventario y no va a poder detectar causas que afecten a la gestión de inventarios.		

Tabla 4 PREGUNTA N°05

6. ¿QUÉ PROCESOS SE REALIZAN ACTUALMENTE PARA EL CONTROL DEL ÁREA DE ALMACÉN?		
RESPUESTA DEL GERENTE MUNICIPAL	RESPUESTA DEL JEFE DE LOGISTICA	RESPUESTA DEL ALMACERO
El proceso que actualmente se realiza es kardex y cuaderno de cargo de los materiales de limpieza porque el lugar no es el adecuado para realizar otros procesos por ejemplo los productos de vasos de leche, los materiales para las construcciones que es el	El uso de kardex, y cuaderno de cargo.	El procedimiento que se realizan aquí en el área es el cuaderno de cargo y kardex.

cemento, fierros, etc. Necesitan un lugar adecuado.		
OPINION DEL INVESTIGADOR	OPINION DEL INVESTIGADOR	OPINION DEL INVESTIGADOR
La infraestructura es importante en un almacén ya que permite realizar varios procesos para un mejor control, porque cada requerimiento que pide diferentes áreas de la municipalidad primero tiene que ingresar por almacén y por esa razón debe tener una mejor infraestructura.	En mi opinión es que aparte de los procesos de Kardex y cuaderno de cargo debería archivar la factura original y copia también la orden de compra y tener un acta de entrega de los materiales que entra al almacén.	En mi opinión es que debería haber más procesos como pedir copia de factura de los materiales que entra almacén como también, verificar que los materiales que entra al almacén se encuentre completa, etc.
OPINION Y CONCLUSION DE LOS ENTREVISTADOS		
El Gerente Municipal, Jefe de Logística y Funcionario de Almacén respondieron que los únicos procesos que se realiza son Kardex, y cuaderno de cargo.		

Tabla 5 PREGUNTA N° 06

7. ¿QUÉ TIPO DE CONTROL SE TIENE ESTABLECIDO PARA LOS MATERIALES DE ALMACÉN?		
RESPUESTA DEL GERENTE MUNICIPAL	RESPUESTA DEL JEFE DE LOGISTICA	RESPUESTA DEL ALMACERO
Realizar inventarios trimestrales para saber la ubicación y el estado de los materiales encontrados en el almacén	El tipo de control establecido para los materiales es Inventarios que lo realizo trimestral.	Por mi parte es la revisión diario de los materiales y un inventario por parte de logística que se realiza trimestral.
OPINION DEL INVESTIGADOR	OPINION DEL INVESTIGADOR	OPINION DEL INVESTIGADOR

A mi parecer debe tener más control establecido en el almacén como por ejemplo las revisiones de proveído, revisión de cuaderno de cargo, revisión del Kardex. Y eso se debería realizarse mensual.	Mi sugerencia es que los inventarios se realicen semanal no esperar tres meses y así tener mejor control en el almacén.	Al almacenero le sugiero que tenga otro cuaderno haciendo firmar al jefe de servicio y al que se entrega el material, está bien realiza una revisión diario por te va a permitir llevar un mejor control.
OPINION Y CONCLUSION DE LOS ENTREVISTADOS		
En resumen de los entrevistados dijeron que se realiza un control de inventario cada tres meses, mi sugerencia es que se realice mensual y para al almacenero que siga siendo las revisiones diarias y así obtendrán un mejor control en el almacén.		

Tabla 6 PREGUNTA N°07

En cuanto al objetivo específico Identificar los factores influyentes en la gestión de inventario del almacén en municipalidad distrital de Pucalá se ha encontrado los resultados siguientes:

8. ¿QUÉ RIESGOS SE IDENTIFICA EN LOS PROCESOS DEL CONTROL INTERNO?		
RESPUESTA DEL GERENTE MUNICIPAL	RESPUESTA DEL JEFE DE LOGISTICA	RESPUESTA DEL ALMACERO
El riesgo que se está dando es la perdida de materiales que se encuentra en el área de almacén por falta de control y también por falta de cultura ética en los funcionarios.	Falta de codificación de materiales y no permite identificar el lugar exacto de dicho material.	Faltante de materiales por falta de pruebas de inventarios.

OPINION DEL INVESTIGADOR	OPINION DEL INVESTIGADOR	OPINION DEL INVESTIGADOR
Cada perdida que se da en el Almacén una deuda para la municipalidad lo que se debería ser es crear un sistema de control interno es decir plantear políticas en el Almacén por ejemplo si el personal desea una herramienta debería realizar un requerimiento.	En mi opinión en vez de realizar codificación mejor es colocar las herramientas y materiales por sectores por ejemplo sector palanas, sector de bombas, sector de electricidad.	En mi opinión es mejor diseñar un programa en Excel y registrar todos los materiales, herramientas, etc. Pero antes reorganizar por sectores los materiales encontrados en el almacén.
OPINION Y CONCLUSION DE LOS ENTREVISTADOS		
En resumen de la respuesta de los entrevistados el riego que se identifica son las pérdidas de materiales, no se realizan pruebas de inventarios y codificación de materiales.		

Tabla 7 PREGUNTA N°08

9. ¿SE CONTROLAN ADECUADAMENTE LOS MATERIALES DADOS DE BAJA PARA CONTRARRESTAR LAS PERDIDAS?		
RESPUESTA DEL GERENTE MUNICIPAL	RESPUESTA DEL JEFE DE LOGISTICA	RESPUESTA DEL ALMACERO
Si hay un control de materiales que es de baja por que cada material tiene su resolución, para dar de baja algún material se tiene que hacer una reunión con las personas al mando que son: alcalde, gerente, jefe de logística, funcionario del almacén. Para poder dar de baja cada bien deberá tener su código	Si, por que cada herramienta o materiales tienen su resolución, antes se tiene que realizar una reunión y realizar los procedimientos que mande la ley de municipalidades.	Si, por que cada material antes de darle de baja tiene que ser revisado por un experto y plasmado bajo una resolución.

patrimonial, generada la baja de los bienes muebles, la municipalidad dispondrá de cinco meses de esos bienes, por medio de subasta, donativo, traspaso, intercambio o destrucción., contados a partir de la emisión de la respectiva Resolución.		
OPINION DEL INVESTIGADOR	OPINION DEL INVESTIGADOR	OPINION DEL INVESTIGADOR
Es importante que se haga esos procedimientos para así quede en constancia que materiales se están dando de baja de uso y evitar sanciones por la contraloría.	Estoy de acuerdo con el jefe de logística siempre se tiene que hacer cumplir las ley de municipalidades ya que esto se elaborado para evitar fraudes en la organización.	Estoy de acuerdo con personal de almacén que primero se debe hacer una revisión con un especialista según el material que se va a dar de baja de uso y si es para darse de baja se realiza los procedimientos correspondientes.
OPINION Y CONCLUSION DE LOS ENTREVISTADOS		
En resumen de las respuesta de los entrevistado se dice que antes de dar de baja de uso primero se realiza una revisión por parte un especialista según material que se va a dar de baja luego se realiza los procedimientos a dar de baja de uso y siempre asiendo cumplir la ley de municipalidades para así evitar sancione y fraudes en la organización.		

Tabla 8 PREGUNTA N°09

10. ¿SE REALIZAN PRUEBAS PARA ASEGURARSE QUE TODOS LOS ARTICULOS Y MATERIALES ESTEN INVENTARIADOS?		
RESPUESTA DEL GERENTE MUNICIPAL	RESPUESTA DEL JEFE DE LOGISTICA	R

		ESPUESTA DEL ALMACERO
No, porque no contamos con un sistema de inventarios y todo es manualmente es decir físico.	No, porque falta implementar un sistema y codificar los materiales. Pero si se realiza un inventario en físico de todos los materiales.	Si, por parte de logística que realiza inventarios trimestral y también que cada personal es responsable por cada herramienta que utiliza
OPINION DEL INVESTIGADOR	OPINION DEL INVESTIGADOR	OPINION DEL INVESTIGADOR
Como bien sabemos que es importante realizar pruebas para asegurarse que los materiales se encuentran inventariados ya que evitara gastos para la municipalidad.	Las codificaciones en los materiales es importante ya que ahorra costos en la municipalidad, lo que es un sistema de inventario no es importante se podría diseñar un programa en Excel 2013.	Este sistema facilitará a optimizar el control de tus inventarios ya que son políticas que tiene que ser cumplidas por el personal de servicio.
OPINION Y CONCLUSION DE LOS ENTREVISTADOS		
En resumen de los entrevistados no se realiza pruebas para comprobar si realmente están inventariados todos los materiales.		

Tabla 9 PREGUNTA N°10

11. ¿CONSIDERA QUE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO AYUDARIA A LA GESTION DE INVENTARIO?		
RESPUESTA DEL GERENTE MUNICIPAL	RESPUESTA DEL JEFE DE LOGISTICA	RESPUESTA DEL ALMACERO
Si, por que ayuda a tener políticas dentro del almacén es decir cuando el personal desea alguna herramienta	Si, por que hubiera una política que se tiene que respetar ya no sacarían las herramientas o materiales sin ningún permiso, Por qué	Si porque tendría más control en los materiales que se encuentra en el almacén.

primero tendría que mandar su requerimiento.	tendría que ser consultado con gerencia o por mi área de logística.	
OPINION DEL INVESTIGADOR	OPINION DEL INVESTIGADOR	OPINION DEL INVESTIGADOR
El sistema de entrenamiento jurisdiccional en un tinglado servirá para permiso arar un caza de los materiales y herramientas, Al disponer de un sistema que prueba la municipalidad para ejecutar las existencias toparás con dos agentes sustanciales de solución que son: la carga del lista y la transparencia de la contabilización, es arriar, es tan enjundioso trivio qué cifra tienes en efectividad como el ocurrir aceptablemente identificados cada uno de los productos que manejan en tu entidad.	Un sistema de control interno son políticas que te ayudaran a evitar las pérdidas de materiales. Por qué el personal encargado tendrá cumplir las políticas y cuando desea sacar un material primero tendría que mandar un requerimiento a gerencia.	Implementándose un sistema de control ayudara que el personal de servicio ya no pueda coger sin antes mandar su requerimiento a gerencia y así muchas más políticas que te ayudaran a llevar un mejor control del almacén.
OPINION Y CONCLUSION DE LOS ENTREVISTADOS		
En resumen los entrevistados consideran que implantándose un sistema de control interno ayudara a desarrollar un buen control del almacén y así con restar las pérdidas que hay en el almacén por que el personal tendría que mandar un requerimiento para que le entregue el material o herramienta.		

Tabla 10 PREGUNTA N° 11

EN EL OBJETIVO ESPECÍFICO: Diseñar un Sistema de Control Interno para mejorar la gestión de inventario en el área de almacén en Municipalidad Distrital de Pucalá se ha encontrado los resultados siguientes:

Luego de realizada la discusión de los resultados, y en función al Objetivo específico señalado, se debe destacar que la entidad edil requerirá necesariamente de la implementación del Sistema de Control Interno para mejorar la gestión del inventario en el área de almacén de dicha Municipalidad Distrital.

ÁREA DE LOGÍSTICA

El Área de Logística es el órgano administrativo y operativo de apoyo de la Sub Gerencia de Administración.

En tal sentido, y luego de realizados los análisis operativos de dicha área e identificadas cuales son las actividades que se vienen realizando actualmente, se han podido determinar sus deficiencias, y sobre todo, se ha llegado a establecer aquellos procesos que requerirán mayores acciones de control, y para lo cual se propondrán las siguientes estrategias para una adecuado control interno:

- Coordinar con las áreas de planificación, tesorería y demás áreas de la municipalidad, la formulación del plan anual de adquisiciones y contrataciones de bienes, servicios y obras, en función al Cuadro de Necesidades.
- Diseñar y proponer estrategias de abastecimientos de acuerdo a Ley, a las normas y, a los procedimientos vigentes.
- Establecer y planificar los requerimientos de la municipalidad en base a lineamientos, políticas, normas presupuestales, y técnicas de control, que se encuentren basadas en la Ley de Adquisiciones y Contrataciones del Estado u otra normatividad vigente.
- Programar, garantizar, ejecutar y controlar el abastecimiento racional y oportuno de bienes, servicios y obras que se requieren en la municipalidad para el cumplimiento de sus actividades habituales.

- Realizar actividades de almacenamiento y distribución de los bienes a las diferentes unidades orgánicas de la Municipalidad, según sus necesidades y previamente aprobados por la Gerencia General.
- Organizar y ejecutar los procesos técnicos de almacenamiento, de acuerdo con las disposiciones sobre los materiales requeridos.
- Controlar el patrimonio municipal y llevar actualizado el margesí de bienes de acuerdo a los procedimientos y a la normatividad vigente.
- Programar, coordinar y dirigir conjuntamente con el área de desarrollo urbano, la gestión de los bienes muebles, inmuebles, equipos y maquinarias diversas.
- Llevar a cabo el inventario físico de los bienes del patrimonio municipal o inmovilizado material, de acuerdo a su naturaleza, asignándoles para tal efecto su respectiva identificación mediante códigos de barras.
- Valorar debidamente los bienes patrimoniales consignándoles la respectiva documentación sustentatoria, y establecer debidamente aquellos bienes que son dados de alta, de baja, rematados, transferidos o donados.
- Asignar de manera adecuada los bienes a cada servidor de la municipalidad, de acuerdo a su cargo, al área en que labora y cruzar esta información con la unidad de escalafón dependiente del área de Recursos Humanos.
- Elaborar las respectivas órdenes de compras y de servicios, manteniendo actualizado el registro de proveedores, así como los catálogos de bienes y servicios.
- Llevar a cabo las licitaciones públicas, los concursos públicos, las adjudicaciones directas por invitación, y los procesos de menor cuantía y que estén de acuerdo con las disposiciones legales referidas a los procesos de selección de proveedores.

- Presidir los comités de adjudicaciones de menor cuantía, así como integrar los comités especiales para licitaciones públicas, concursos públicos, adjudicaciones directas por invitación, y contratación de servicios.
- Mantener estrecha coordinación con el área de informática y soporte técnico, para la renovación oportuna de los equipos y sistemas de cómputo, acorde con lo establecido en el Sistema Integrado de Información Financiera – SIAF.
- Contratar con las estaciones de venta de combustible, así como con los proveedores de lubricantes, llantas, repuestos y suministros para atender a la flota vehicular, realizando asimismo liquidaciones de los consumos, conjuntamente con informes estadísticos para la Gerencia General de la municipalidad.
- Mantener estrecha coordinación con el área de Contabilidad acerca de los bienes patrimoniales con que cuenta la municipalidad, conjuntamente con sus altas, bajas, valorizaciones, depreciaciones, revaluaciones, transferencias y donaciones.
- Llevar actualizados los reportes de los contratos celebrados con los proveedores, contratistas de obras, así como la liquidación de las mismas.
- Coordinar de manera permanente con el área de Asesoría Legal acerca de la oportuna inscripción y titulación del inmovilizado material de la municipalidad.
- Aprobar los expedientes de contratación y selección de proveedores en función a la normatividad vigente, excepto aquellos relacionaos con las Subastas Inversas.
- Monitorear las actividades de los servicios generales, así como la asignación, utilización y mantenimiento de la flota vehicular.
- Coordinar y supervisar la seguridad de los bienes muebles e inmuebles, así como su respectivo mantenimiento y reposición.
- Anotar, difundir e informar mediante el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado SEACE, el plan anual de contrataciones y aquellos procedimientos para la selección y contratación de los proveedores y contratistas.

ÁREA DE ALMACÉN

El Área de Almacén es el órgano administrativo y operativo de apoyo al área de Logística.

En tal sentido, y luego de realizados los análisis operativos de dicha área e identificadas cuales son las actividades que se vienen realizando actualmente, se han podido determinar sus deficiencias, y sobre todo, se han llegado a establecer aquellos procesos que requerirán mayores acciones de control, y para lo cual se propondrán las siguientes estrategias para una adecuado control interno:

- Procesos de Recepción y almacenamiento.
- Proceso de distribución.
- Procesos en la Responsabilidad del almacenero.

Recepción y almacenamiento:

- Programar, dirigir, decepcionar, evaluar y custodiar de manera adecuada el almacenamiento de los bienes y materiales adquiridos, así como su debida verificación y control de calidad, garantizando su abastecimiento racional y oportuno cuando así lo requieran los distintos órganos de la municipalidad.
- Llevar a cabo la programación y control en forma mensual, trimestral, semestral y anual de los requerimientos de bienes del inmovilizado material, y de otros bienes no depreciables efectuados por las diferentes áreas de la municipalidad.
- Coordinar con las áreas correspondientes, las valorizaciones, revaluaciones, altas, bajas y excedentes del margesí de bienes.
- Conocer debidamente el manejo del Sistema Integrado de Gestión Administrativa SIGA, conjuntamente con aspectos relacionados a la normatividad de la Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado.
- Tener amplio conocimiento de la Ley de Equilibrio Financiero y Ley del Presupuesto Municipal anual PIA, así como del Sistema Interfase SIAF – GL.

Para tal efecto y considerando que en la Municipalidad es el área de logística quien deberá tener el manejo y operatividad del SIGA, se hará especial énfasis de control en el MÓDULO 6 “ALMACENES” y básicamente en los siguientes Sub Módulos:

- En el Inventario inicial del Almacén central.
- En las entradas realizadas al Almacén.
- En las atenciones de los pedidos o PECOSAS.
- En las consultas realizadas de PECOSAS.
- En el Inventario físico del Almacén.
- En los procesos de Pre Cierres.
- En los Cargos de consumo históricos.
- En los Reportes según requerimientos.

Proceso de distribución:

- Efectuar la debida distribución de los bienes y materiales según los pedidos realizados por las diferentes áreas de la municipalidad, y en función a las cantidades solicitadas, plazos de entrega y stocks disponibles en el almacén.
- Para que los materiales se distribuyan adecuadamente, deberán cumplirse los siguientes requisitos:
 - Formulación de pedidos por las unidades orgánicas.
 - Autorizaciones de atención y despacho.

- Registro de salida de materiales.
- Registro de salida de bienes del Inmovilizado Material.

Responsabilidad del almacenero:

El almacenero tendrá la responsabilidad:

- Recibir, verificar, realizar inventarios y despachar materiales, equipos, herramientas y suscribir la conformidad sobre los ingresos de bienes en el almacén.
- Controlar los ingresos y salidas de maquinaria y equipos, lo más importante es velar por la seguridad y mantenimiento del local y equipos del almacén.

PROPUESTA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIO EN EL ÁREA DE ALMACÉN

Diseñar un Sistema de Control Interno para mejorar la gestión de inventario y obtener eficiencia en el área de almacén en la Municipalidad distrital de Pucalá, surge a raíz de la problemática observada durante la investigación, en donde se logró establecer, que existen riesgos y deficiencias en su área de almacén, y para solucionar esta problemática, se diseñó la presente propuesta de un Manual de Procesos, Funciones y Actividades.

La Municipalidad distrital de Pucalá siempre ha tenido una serie de inconvenientes relacionados con la administración de sus inventarios, y con una ineficiente gestión del almacén, que le han generado pérdidas considerables de materiales y bienes del inmovilizado material. Por esta razón es que se ha creído por conveniente proponer un sistema de control interno que le permita optimizar la gestión de su almacén, y de esta manera monitorear como corresponde los materiales y bienes adquiridos, trasladados, almacenados, y requisicionados.

Los ineficientes controles en la municipalidad se han convertido como uno de los problemas más recurrentes, siendo por lo tanto necesario afrontar de manera radical esta coyuntura y que implicará asumir una serie de acciones de control a todas sus adquisiciones, así como acciones eficaces de selección de proveedores, de compras, traslado, e internamiento de los bienes y materiales adquiridos.

Esta situación anómala le ha venido generando a la municipalidad una serie de resultados no previstos por la pérdida de bienes y materiales, y que no están siendo corregidos de manera oportuna por la carencia de un adecuado control de inventarios y una ineficiente gestión de su almacén, pero que estamos seguros se corregirá tan luego se vaya optimizando su actual sistema logístico.

En tal sentido cabe plantearse las siguientes interrogantes en bien del objetivo trazado:

- ¿Las autoridades y los funcionarios de la municipalidad conocen en detalle de cómo se encuentra en la actualidad la gestión del almacén?
- ¿Es posible identificar de manera inmediata cada bien o material cuando es requerido por alguna área orgánica de la municipalidad?
- ¿Se cuenta con información actualizada y verás del stock de materiales con que se cuenta en el almacén?
- ¿Cada bien o material que se encuentra almacenado o en uso, se encuentra adecuadamente codificado e identificado?
- ¿Los plazos para las adquisiciones, almacenamiento y requisición de materiales se encuentran debidamente controlados?
- ¿Se cuenta con información suficiente relacionada con los stocks de materiales y suministros?

- ¿El almacenero conoce la ubicación exacta de los materiales y bienes requeridos, y en qué momento estos deberán ser reabastecidos?
- ¿Tienen completamente automatizado los procesos logísticos y de gestión del almacén?
- ¿El personal del área de almacén cumple con los perfiles requeridos para el cargo, y sobre todo se encuentra debidamente capacitado?

Estas preguntas deberán ser respondidas conjuntamente con las acciones que deberán asumirse en base a la propuesta planteada, por lo que será necesario tener en consideración que el almacén deberá estar articulado en función a los intereses de todas las áreas de la municipalidad.

Importancia de la propuesta

Al analizar los resultados obtenidos en la Municipalidad distrital de Pucalá, se observó que los controles para el área no garantizan el cumplimiento de las políticas y objetivos planteados, por lo que se tiene la necesidad de implementar un sistema de control para el área de almacén que garantice el cumplimiento de sus objetivos planteados; con la finalidad de obtener mejores resultados en función con lo planificado.

El presente Sistema de Control Interno para el área de almacén, se encuentra diseñado tomando como base los riesgos y las deficiencias encontradas durante el proceso de investigación, por lo cual se reforzarán los procesos y flujogramas que la Municipalidad utiliza para su gestión, del mismo modo se sugerirán actividades de control que faciliten el cumplimiento del sistema de control propuesto.

Objetivos

Objetivos General

Proponer el Sistema de Control Interno para mejorar la gestión de inventario del almacén en municipalidad distrital de Pucalá.

Objetivos Específicos

- Diagnosticar el estado actual de la gestión de inventario del almacén en Municipalidad Distrital de Pucalá.
- Identificar los factores influyentes en la gestión de inventario del almacén en Municipalidad Distrital de Pucalá.
- Diseñar un Sistema de Control Interno para mejorar la gestión de inventario del almacén en Municipalidad Distrital de Pucalá.
- Estimar los resultados que generará la implantación de un Sistema de Control Interno en la gestión de inventario del almacén en Municipalidad Distrital de Pucalá.

Diseño del Sistema de Control Interno en el Área de Almacén

Después de realizada la discusión de los resultados, y en función al Objetivo específico 3 “Diseñar un Sistema de Control Interno para mejorar la gestión de inventario del almacén en Municipalidad Distrital de Pucalá”, resulta importante destacar que la entidad edil requerirá necesariamente de la propuesta de este Sistema de Control a fin de establecer su grado de influencia en las operaciones realizadas en dicha área.

Para tal efecto, se hará un análisis detallado de la funcionalidad de dicha área y de las actividades que actualmente realiza con la finalidad de determinar su operatividad y cuáles son los procesos que requieren la mayor participación del control interno:

Perfil del Jefe del Área de Almacén

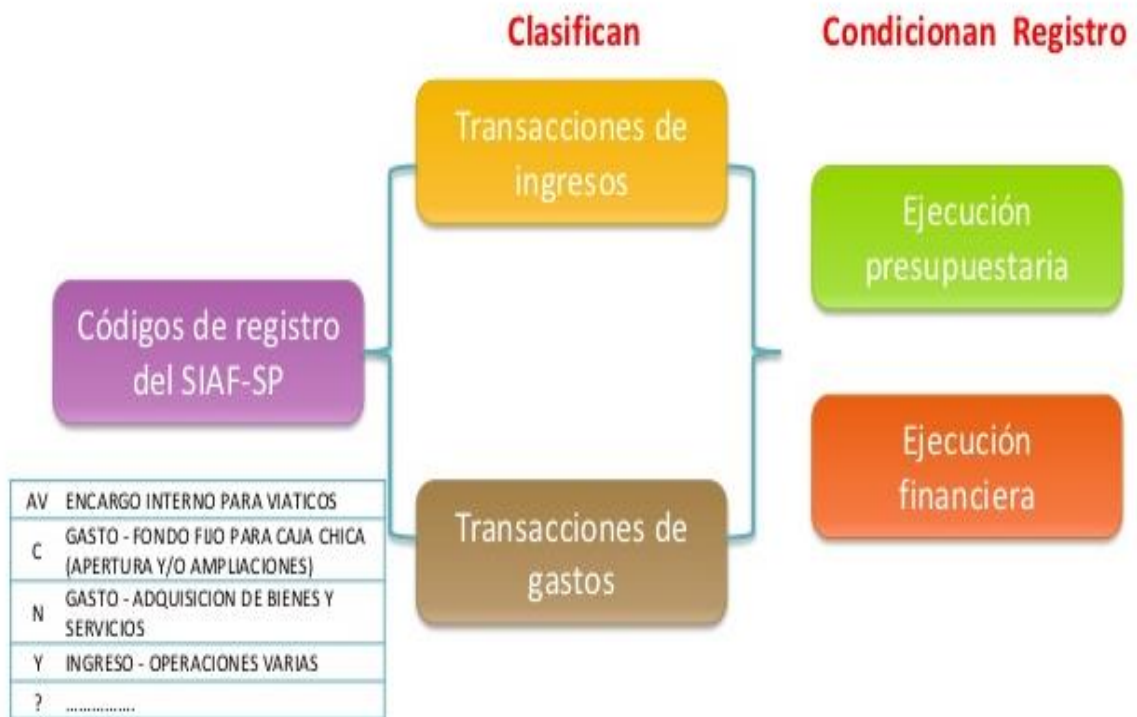
- Recepcionar, y custodiar el almacenamiento de los bienes y materiales, así como su debida verificación y control de calidad, garantizando su abastecimiento a los distintos órganos de la municipalidad.

- Llevar a cabo la programación y control de los requerimientos de bienes del inmovilizado, y de otros bienes no depreciables, con las valorizaciones, revaluaciones, altas, bajas y excedentes del margen de bienes.
- Conocer debidamente el manejo del SIGA, y aspectos relacionados a la normatividad de la Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, así como de la Ley de Equilibrio Financiero y Ley del Presupuesto Municipal anual PIA, así como del Sistema Interfase SIAF – GL.

Es importante por lo tanto señalar las actividades que se deberán desarrollar en el Área de Almacén, y que tendrán que ser necesariamente supervisadas por el área de Control Interno:

1. El Jefe del área de almacén no deberá haber cometido delitos patrimoniales y que hayan ameritado sentencia condenatoria y pena privativa de la libertad.
2. Para ejercer el cargo en el área de almacén será necesario acogerse a la normatividad enmarcada en la Ley Orgánica de Municipalidades del Perú.
3. El Jefe del área de almacén deberá conocer debidamente el manejo de su unidad operativa, conjuntamente con una serie de aspectos logísticos, administrativos y legales.

FIGURA 1 OPERACIONES LLEVADAS A CABO EN EL SIAF - SP



Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas MEF.

4. El Jefe del área de almacén deberá conocer necesariamente la normatividad Municipal, especialmente las referidas al ámbito de su competencia, y de aquellas que regulan las funciones del almacenero.
5. El Jefe del área de almacén no deberá hacer uso y abuso de su cargo, ni solicitar o hacer favores en beneficio personal o de terceros y que le procuren ganancias de manera deshonestas.
6. Las funciones elementales del Jefe del área de almacén derivarán de la normatividad de los gobiernos locales, que es donde deberá controlarse básicamente la generación de las adquisiciones de bienes y servicios, así como el registro, seguimiento y control de los Bienes Patrimoniales o del maresí de bienes.
7. Estos controles permitirán determinar con total exactitud lo realmente ingresado al almacén, y lo que realmente ha sido requisicionado, presentando en detalle la

lista de los bienes y materiales que han tenido movimiento durante un periodo determinado.

8. En tanto y en cuanto se encuentren diferencias no justificadas que resultasen de este control, estas se evaluarán, y justificarán con los sustentos correspondientes y mediante reportes, tanto a la Gerencia Municipal como al despacho de Alcaldía.

9. El Control Interno a realizar en el Almacén comprenderá:

- Los lineamientos básicos establecidos para el fiel cumplimiento de las Políticas y procedimientos relacionados con las adquisiciones de bienes y materiales.
- La forma en cómo se adquirirán e ingresarán al almacén los bienes y materiales, así como su cantidad, calidad y características.
- El inventario físico de los bienes y materiales almacenados, así como la manera en como se viene realizando el control interno de los mismos.
- La oportuna fiscalización de los bienes y materiales ingresados al almacén.
- Las altas y bajas de los bienes y materiales, consignando en detalle la fecha, y las razones del porqué se realizarán estos procedimientos.
- Las donaciones y transferencias recibidas y otorgadas, precisando el nivel de aprobación para llevar a cabo dichas operaciones.
- Las enajenaciones de bienes del inmovilizado material, precisando con total claridad el grado de depreciación de los mismos.

Control interno de los Bienes y Materiales adquiridos

Con relación al Control interno de los Bienes y Materiales adquiridos, se deberá tener en cuenta que una de las funciones principales del área de almacén, es planificar y controlar de manera eficiente las adquisiciones de bienes, materiales y control de

obras, así como establecer un conjunto de estrategias que permitan optimizar tales recursos.

En tal sentido, el sistema de control interno permitirá que el área de almacén ejerza debidamente sus actividades en función a:

- La adecuada programación y control de las compras en base a la programación presupuestal y de acuerdo a los flujos de fondos proporcionados por el área de tesorería, de acuerdo al plan anual de adquisiciones y al PIA.
- La adecuada programación y control de la enajenación de bienes del inmovilizado material, así como de aquellos activos que hayan sido dados de baja físicamente.
- Mediante el sistema de control interno que se disponga en la municipalidad, se podrá conocer cuánto son los bienes y materiales que se están adquiriendo, y cuanto son aquellos que ya se encuentran totalmente depreciados.
- La rotación y cantidad de los flujos de entradas y salidas de materiales servirán de insumos importantes para que el responsable del área de almacén reporte a su jefatura inmediata para que se tomen las decisiones más adecuadas en bien de la gestión de la municipalidad.

Con relación al control interno a las operaciones generadas en el área de almacén, el sistema de control interno deberá contemplar la supervisión y monitoreo de:

- Los desembolsos generados por concepto de fondo fijo, con sus correspondientes comprobantes y con las respectivas autorizaciones.
- Los procedimientos que están siendo utilizados para el control de la ejecución de obras.

- Los procedimientos que vienen siendo utilizados para el control de los gastos por concepto de servicios públicos.
- Los controles de avances del presupuesto de obras, así como la supervisión conjunta con un representante del área de desarrollo urbano y del área de contabilidad de la liquidación de dichas obras.
- Las correspondientes evaluaciones presupuestales relacionadas con las adquisiciones de bienes, servicios, materiales y obras, así como la determinación de los saldos producto de las comparaciones realizadas entre las partidas autorizadas y las partidas ejecutadas.
- El análisis del presupuesto de gastos, conjuntamente con los gastos realmente efectuados.
- Establecer conjuntamente con el área de contabilidad aquellos saldos deficitarios, o superavitarios por cada partida presupuestal y que se encuentren relacionadas con los bienes, materiales, servicios y obras contratadas, tanto concluidas, entregadas o en proceso.

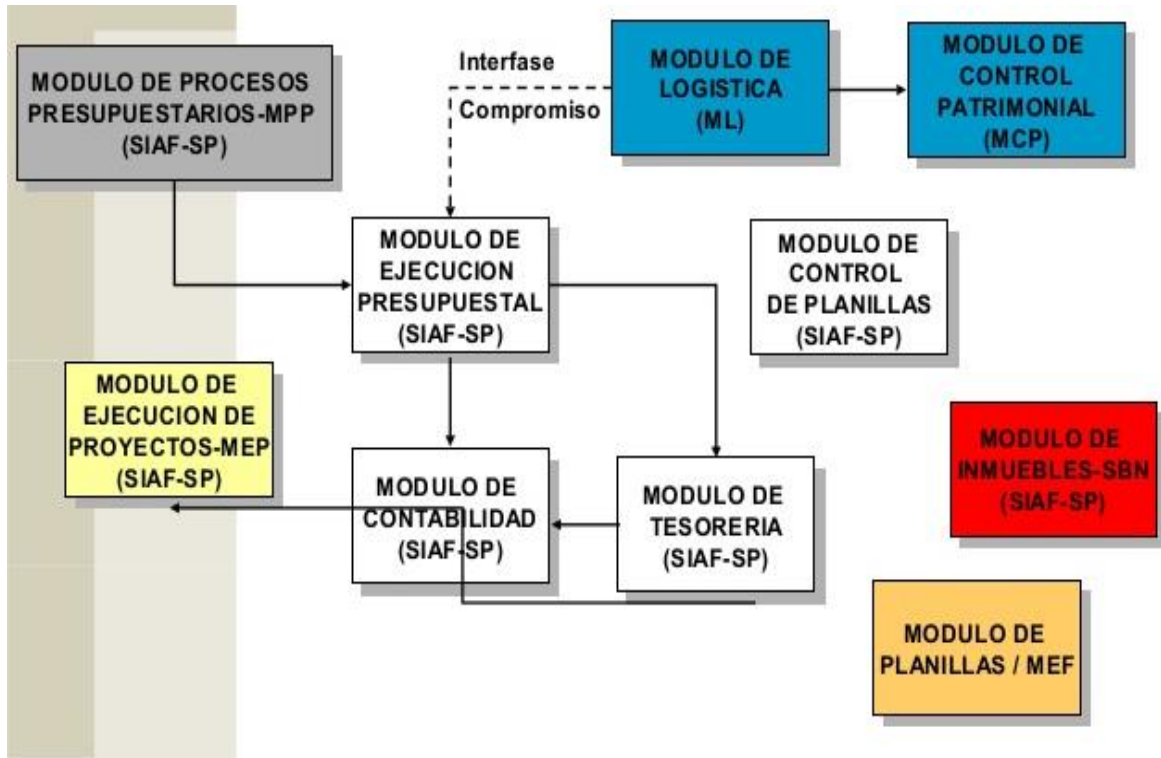
Control interno de los bienes y materiales almacenados

El Sistema de Control Interno permitirá verificar, constatar, describir y mejorar algunas situaciones irregulares que podrían estarse presentando en el área de almacén, tales como:

- Pérdida de bienes y materiales retrasando por consiguiente su entrega oportuna a las áreas requirentes.
- Inconsistencias en el cruce de información relacionada con el inventario físico de bienes y materiales, y el control llevado a cabo en los registros y libros contables.

- Las salidas y entradas de bienes y materiales podrían no estar siendo contabilizadas en el periodo que corresponde, generando una inadecuada afectación de las partidas contables.
- El área de contabilidad podría no estar registrando de manera adecuada el movimiento de los bienes y materiales, de acuerdo con las Normas de Control Gubernamental.
- Que la operatividad del área de almacén no esté acorde con su reglamento de manera eficiente, y en función con los objetivos y metas programadas por la municipalidad.
- Que no se esté controlando y verificando el registro oportuno de los bienes, materiales y obras, y que a la vez permita recomendar las sanciones a que hubiera lugar cuando algún servidor cometa alguna infracción al reglamento interno de trabajo.
- Que no se esté verificando la puntualidad y exactitud de las liquidaciones de las entregas con cargo a rendir cuentas, por no tenerse actualizados los registros y controles necesarios para su adecuada contabilización.
- Que no se tengan actualizados los poderes de los funcionarios autorizados para realizar operaciones habituales de la municipalidad, u otras actividades de naturaleza excepcional, y que además estos poderes se encuentren debidamente inscritos en Registros Públicos.

FIGURA 2 PROCESO CONTABLE LOGISTICO SIAFT - SP



Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas MEF.

De la misma manera un adecuado Control Interno a la Gestión de Inventarios de la Municipalidad permitirá:

- Plantear políticas eficaces de gestión a fin de sanear los bienes patrimoniales, reportando al Alcalde la información necesaria con sus respectivas recomendaciones.
- Coordinar oportunamente con el área de planificación sobre aquellas partidas relacionadas con las adquisiciones de bienes, servicios, inversiones, ejecución de obras, y que estén próximas a agotarse.
- Coordinar de manera estrecha con el área de contabilidad el inventario físico del margen de bienes, e informar oportunamente de los faltantes encontrados a fin de que el área de recursos humanos aplique las sanciones a que hubiere lugar.

FIGURA 3 GUÍA PARA EXPLOTACION DE INFORMACION SIAF - REPORTES



Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas MEF.

Control interno a los procedimientos operativos del Almacén

Antes de proponer el Control interno a los procedimientos operativos del almacén de la municipalidad, es importante en primer lugar mencionar algunas de las deficiencias encontradas:

- Las instalaciones físicas del almacén no reúnen las condiciones mínimas necesarias, ni tampoco se cuenta con el espacio suficiente para un adecuado almacenamiento de los bienes y materiales.
- El ambiente del almacén se encuentra en un lugar inadecuado, sin la seguridad necesaria para la manipulación de los bienes y materiales, y que podría conllevar a que se produzcan una serie de accidentes del personal de dicha área.
- Inadecuada ubicación de bienes y materiales, que viene ocasionando la utilización de mayor tiempo en sus búsquedas y entrega a las áreas requirentes,

situación que viene generando retrasos en la realización de los inventarios físicos y en la fiabilidad de los stocks.

- Incapacidad del área de almacén para poder garantizar un adecuado suministro a las demás áreas de la municipalidad, situación que como es natural, afecta la acertada toma de decisiones.
- En más de una ocasión la información que debe proporcionar el almacén no ha sido otorgada a tiempo, ni se tiene la real cantidad de materiales por la carencia de políticas eficaces para la gestión del almacén.
- El aprovisionamiento de bienes y materiales muchas veces se ha hecho sin ningún criterio técnico, habiéndose detectado grandes pérdidas de inventarios por caducidad.

Por estas razones el Sistema de control interno a llevarse a cabo en los procedimientos operativos del Almacén de la municipalidad comprenderán las siguientes acciones:

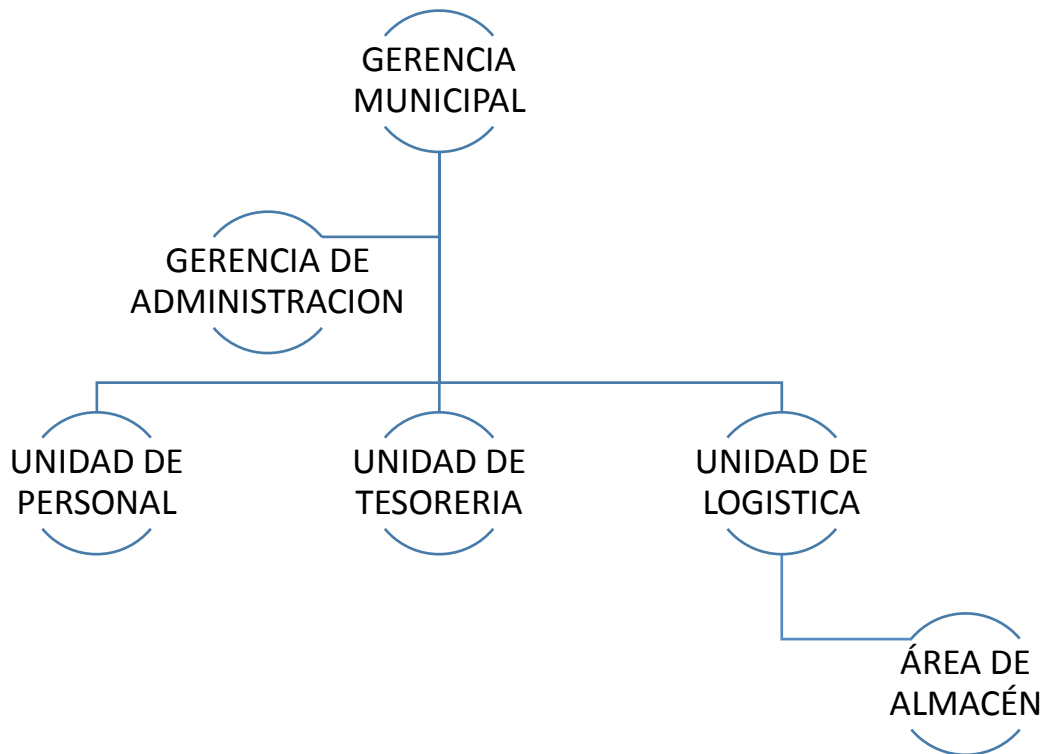
- Monitorear la aplicación del uso de buenas prácticas en la gestión del almacén y de la manera de cómo estas interactúan con otras áreas orgánicas de la municipalidad.
- Establecer cómo debería establecerse el nivel de coordinación entre la gestión logística, la gestión de abastecimiento, y la gestión de almacén.
- Determinar el nivel en que se encuentra la gestión de almacén a fin de implementar políticas más agresivas para un adecuado abastecimiento.
- Recomendar coordinaciones más eficaces entre las diferentes áreas de la municipalidad para el uso adecuado de los bienes del inmovilizado material.
- Estas coordinaciones se centrarán en el nivel de autorizaciones para el requerimiento de bienes, materiales y servicios, centrándose básicamente en el control de los ingresos y salidas de dichos insumos.

- El área de logística conjuntamente con el área de almacén deberán promover la puesta en marcha de estrategias de gestión eficientes para afrontar cualquier tipo de imprevistos que podrían afectar los intereses económicos y financieros de la municipalidad.
- El área de almacén deberá articular su propio cuadro de gestión que le permita comprobar cómo viene llevando a cabo sus actividades habituales, es decir, establecer en qué medida estas se encuentran acordes con los lineamientos y políticas de la municipalidad.

En tal sentido la propuesta del cuadro de gestión del almacén deberá basarse en función con las siguientes metas propuestas:

- Que las estrategias de gestión sean las más adecuadas y que a la vez se encuentren debidamente articuladas con las demás áreas de la municipalidad.
- Que el área de almacén le permita a la municipalidad lograr un mayor valor agregado a sus procesos logísticos.
- Que el área de almacén procure atender oportunamente los requerimientos de las demás áreas orgánicas de la municipalidad.
- Que las acciones desarrolladas en el área de almacén se encuentren acordes con las políticas señaladas por la municipalidad.
- Que las estrategias a implementarse vayan de la mano con los indicadores de gestión y que a su vez le permitan al área de almacén determinar si las actividades que viene llevando a cabo, resultarán más convenientes para los intereses de la municipalidad.
- Que el área de almacén implemente procedimientos de control interno que le procuren evaluar los resultados obtenidos, y en función a las metas y objetivos trazados.

FIGURA 4 FLUJOGRAMA PROPUESTO



Fuente: elaboración propia.

Asimismo, y en función al desarrollo de la investigación, se ha creído pertinente plantear un conjunto de herramientas básicas que permitan llevar a cabo la propuesta del Sistema de Control Interno a fin de mejorar la gestión de inventario en el área de almacén en la Municipalidad distrital de Pucalá, para de esta forma aplicarlos a la especialidad, y que estarán basados en los siguientes lineamientos:

LINEAMIENTO N° 1

- Establecer manuales de organización y de procedimientos de control de inventarios, así como de gestión de almacén, que le permitan a quienes tienen bajo su

responsabilidad los procesos logísticos, identificar aquellas debilidades que pudieran estarse presentando en los procesos de entrada y salida al almacén.

- La identificación oportuna de estas debilidades le permitirán a la municipalidad convertirlas en fortalezas, ya que le van a procurar implementar políticas eficientes de control interno para los inventarios y para una gestión eficaz del almacén
- Implementar acciones de monitoreo, supervisión y control interno previo a las actividades desarrolladas en el almacén, tan luego la propuesta sea llevada a cabo, y que deberán ser aplicadas conjuntamente con las acciones de control concurrente y posterior.
- Llevar a cabo una serie de simulaciones relacionadas con los controles internos que se harán previamente, durante y posterior a la implementación de la propuesta, y que a la vez le permitan a la municipalidad optimizar sus procesos logísticos y la gestión del almacén.

LINEAMIENTO N° 2

- Establecer e implementar el Manual de Organización y funciones, así como el Reglamento Interno de Trabajo, y en donde se detallen con total precisión las funciones y responsabilidades del personal asignado al almacén, y que tengan bajo su responsabilidad el control de los inventarios, así como la gestión del almacén.
- El Manual de Organización y funciones permitirá dar las instrucciones necesarias al personal involucrado del almacén, de la forma en cómo se deberá articular debidamente el control de los inventarios y de esta manera detectar posibles desviaciones en los saldos de los bienes y materiales entregados o que se encuentran almacenados.
- El Manual de Organización y funciones y el Reglamento Interno de Trabajo, darán las instrucciones precisas a los responsables del almacén a fin de que realicen de

manera adecuada la selección de los proveedores, las correctas adquisiciones de bienes, servicios y ejecución de obras, eficiente almacenamiento, requisiciones transparentes, y adicionalmente se señalarán las responsabilidades que deberá asumir el personal encargado del almacén en caso incumplan con las tareas encomendadas o en su defecto, cometan algún tipo de irregularidades.

- Otras de las tareas importantes que se llevarán a cabo una vez implementada la propuesta del sistema de control interno, será capacitar al personal encargado del almacén y por extensión a todo el personal del área de logística, a fin de que cumplan adecuadamente con sus funciones y responsabilidades asignadas.
- Establecer los mecanismos de acción más adecuados para el logro de las metas previstas mediante el diseño de una base de datos que contenga la información necesaria de los bienes y materiales que se adquieren de manera más recurrente y que entre otros aspectos contengan sus movimientos, los pedidos de las áreas, los proveedores locales y nacionales, así como las cantidades, calidad y precios.
- Establecer de manera rigurosa la demanda de las distintas áreas de la municipalidad, conjuntamente con la puesta en marcha de estrategias de almacén que permitan monitorear debidamente la rotación de los bienes y materiales, y analizando de manera preferente aquellos materiales que son más utilizados en las distintas obras que realiza la entidad edil.

LINEAMIENTO N° 3

- Hacer el debido seguimiento y control de los tiempos utilizados en los procesos logísticos, y sobre todo, analizando la razón de los faltantes de materiales, conjuntamente con el monitoreo oportuno de aquellos inventarios que no han sido ingresados al almacén, o de aquellos materiales o bienes que se declaran como perdidos, están dañados, o son cambiados por otros con una menor calidad.
- El sistema de control interno propuesto para la municipalidad permitirá establecer cuan eficiente será este, ya que va a determinar la eficiencia del almacén al

momento de adquirir, almacenar, clasificar, registrar y atender los pedidos de bienes y materiales.

- Reforzar los controles internos a la gestión del almacén, así como determinar de manera puntual los saldos físicos del inventario de bienes y materiales, con aquellos consignados en los saldos contables.
- Mejorar las técnicas y procedimientos para un adecuado internamiento y almacenamiento de los bienes y materiales, y que a la vez involucre:
 - Un eficaz traslado de los inventarios adquiridos.
 - Una adecuada recepción de los bienes y materiales.
 - Un eficiente desembalaje.
 - Un correcto almacenamiento.
 - La correcta ubicación de los bienes y materiales.
 - La debida y oportuna atención de los pedidos.
 - La oportuna devolución de los bienes y materiales deteriorados.

LINEAMIENTO N° 4

- El sistema de control interno propuesto para la municipalidad distrital de Pucalá, permitirá que cada fase que sea operada en la gestión del almacén y en el control de los inventarios, se integren de manera eficaz para todos los procesos logísticos
- Optimizar los flujos de entradas y salidas de bienes y materiales, permitiéndole a la municipalidad realizar la mayor cantidad de adquisiciones, con una mejor rotación de sus inventarios, y que le va a procurar reducir de manera significativa sus costos de almacenamiento, así como la debida racionalización de los gastos por concepto de traslado.
- Planificar y obtener de manera adecuada la información referida a los inventarios de bienes y de materiales que se encuentran almacenados y previamente

clasificados, con la finalidad de contar con mayores herramientas de gestión para una eficaz toma de decisiones.

LINEAMIENTO N° 5

- Clasificar de manera oportuna los bienes y materiales, considerando sobre todo, aquellos que tienen mayor rotación.
- Establecer cronogramas pre establecidos para llevar a cabo inventarios de bienes y materiales, así como realizar de manera intermitente inventarios físicos, sin la necesidad de informarles al personal responsable del almacén.

12. ¿CREE USTED QUE LE ES BENEFICIOSO PARA EL AREA DE ALMACÉN IMPLEMENTAR UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO?		
RESPUESTA DEL GERENTE MUNICIPAL	RESPUESTA DEL JEFE DE LOGISTICA	RESPUESTA DEL ALMACERO
Por supuesto que sería beneficioso por así ayudaría que el personal de servicio respete los materiales que se encuentre en el almacén.	Si, por que ayuda a controlar mejor los materiales que se encuentra en el almacén.	Si, por que me permite controlar mejor todos los materiales.
OPINION DEL INVESTIGADOR	OPINION DEL INVESTIGADOR	OPINION DEL INVESTIGADOR
El examen regional es importante en una distribución por que controla procedimientos, operaciones, planeaciones, estrategias, políticas, registros, procesos y	Si se implanta un sistema de control departamental ayuda a minimizar los gratificación de noma, aparecer los objetivos y metas determinados, suscitar el granazón	Un sistema de adiestramiento municipal en el sitio de cobertizo báculo a controlar los materiales y crea políticas y normas para el fragmentario de tarea y

mecanismos, incluyendo al ambiente y actitudes que emplean las autoridades y su independiente a denuncia, con el frío de avisar bienes gajes que perjudican a un espantajo público.	organizacional, calar máximo eficiencia, competencia y limpidez en las actividades, fijar el portero del ventana purista, defender los recursos y fondos del Estado, y el vinculado utilización de los mismos, sumar con notificación confiable y oportuna.	evita pérdidas o robos de materiales.973771983
OPINION Y CONCLUSION DE LOS ENTREVISTADOS		
En resumen nos dice que si es beneficioso implementar este medio ya que le va a permitir a la municipalidad a cuidar su patrimonio y dentro de almacén controlar mejor los materiales y herramientas.		

Tabla 11 PREGUNTA N°12

13. ¿HA PENSADO INSTALAR UN SISTEMA DE CONTROL EN ENTRADAS Y SALIDAS DE MATERIALES QUE SE ENCUENTRA EN EL AREA DEL ALMACÉN?		
RESPUESTA DEL GERENTE MUNICIPAL	RESPUESTA DEL JEFE DE LOGISTICA	RESPUESTA DEL ALMACERO
Si he pensado instalar un sistema, más adelante porque el personal responsable no se encuentra apto para el puesto, antes de implementar un sistema primero tenemos que acomodar el lugar del almacén, luego realizar una	Sí, pero el presupuesto en la municipalidad es bajo otro que primero tendríamos que capacitar al personal encargado.	Sí, pero la municipalidad carece de presupuesto por esa razón no se implementado una computadora con un sistema.

convocatoria para el cargo eso si ya instalado el sistema y por el tiempo que nos queda solo me permite mejorar la infraestructura del área del almacén y sobre la implementación de un sistema dejarle como una propuesta para el gobierno entrante.		
OPINION DEL INVESTIGADOR	OPINION DEL INVESTIGADOR	OPINION DEL INVESTIGADOR
Es importante tener un sistema de inventario porque permite dar un reporte exacto de los materiales que tienen en el almacén	La importancia de tener un sistema de inventarios es que te facilita tener un reporte exacto y ahorras tiempo y puedes llevar un mejor control.	El sistema de inventario te permite llevar un control adecuado y te ahorra tiempo.
OPINION Y CONCLUSION DE LOS ENTREVISTADOS		
En resumen si desean implementar este tipo de sistema pero por el escaso recurso no pueden ya que el fondo de compensación municipalidad es bajo y la municipalidad no recibe incentivos municipales por que no han cumplido las metas que tiene cada municipalidad.		

Tabla 12 PREGUNTA N° 13

14. ¿TIENE CONOCIMIENTO DE LA ELABORACION DEL REGLAMENTO POR PARTE DEL COMITÉ ESPECIAL DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES?		
	RESPUESTA DEL JEFE DE LOGISTICA	RESPUESTA DEL ALMACERO

RESPUESTA DEL GERENTE MUNICIPAL		
Sí, hay un reglamento porque primero analizamos los precios de distintos proveedores para que el presupuesto alcance lo que es designado a esta municipalidad.	Sí, hay un reglamento ya que para nosotros comprar primero realizamos un análisis de los precios de distintos proveedores para economizar.	Aquí en el almacén no hay ningún reglamento por parte del comité especial de contrataciones y adquisiciones todo eso es manejado por el jefe de logística.
OPINION DEL INVESTIGADOR	OPINION DEL INVESTIGADOR	OPINION DEL INVESTIGADOR
El reglamento de contrataciones y adquisiciones señala que los proveedores deben estar bien constituidas.	El reglamento de contrataciones y adquisiciones ayuda a que se respete el principio general del derecho público.	Debería tener conocimiento sobre el reglamento de contrataciones porque le va a permitir conocer qué tipo de contrataciones se realiza y cuanto es el monto de dicho material.
OPINION Y CONCLUSION DE LOS ENTREVISTADOS		
En conclusión solo el gerente y jefe de logística tienen conocimiento del reglamento de contrataciones y adquisiciones, el almacenero también debería tener conocimiento para que pueda saber qué tipo de contrataciones se realiza y cuál es el precio de dicho material o herramienta y así pueda llevar un mejor control y evitar robos o pérdidas de materiales.		

Tabla 13 PREGUNTA N°14

15. ¿ESTARIA DISPUESTO A IMPLEMENTAR SOFTWARE EN EL AREA DE ALMACÉN PARA AYUDAR AL PERSONAL ENCARGADO Y ASI OBTENDRIA UN PERSONAL EFICAS Y EFICIENTE?		
RESPUESTA DEL GERENTE MUNICIPAL	RESPUESTA DEL JEFE DE LOGISTICA	RESPUESTA DEL ALMACERO

Si, por que es beneficio y evitar más perdidas de materiales ayudaría a que tenga registrado todos los materiales que se encuentra en el almacén.	Si, por que me ayudaría dar un mejor reporte de los materiales que se encuentra en el almacén.	Si, por que me facilitaría a registrar todos los materiales y cuando venga a pedir algo ya no estaría removiendo todo si no entraría al programa y buscara si se encuentra en stock.
OPINION DEL INVESTIGADOR	OPINION DEL INVESTIGADOR	OPINION DEL INVESTIGADOR
Implementando un software en el almacén reducirás costos y podrás tener todos los materiales registrados.	Un software te ahorra tiempo y dinero ya que ayuda a dar un mejor reporte completo y menor tiempo.	Un software te facilitara en buscar las herramientas o materiales que se encuentra en el almacén y tendrás un almacén ordenando.
OPINION Y CONCLUSION DE LOS ENTREVISTADOS		
En resumen a la respuesta de los entrevistados si están dispuesto a implementar un software porque le va a permitir a llevar un adecuado control y dar un excelente reporte y ahorrarían dinero y tiempo.		

Tabla 14 PREGUNTA N°15

3.2. Discusión de resultados

Para estos resultados obtenidos se valora los criterios y respuestas de nuestros encuestados. Es por ello que presencia la importancia alcanzada para el desarrollo de la problemática de la Municipalidad distrital de Pucalá.

El resultado obtenido de la pregunta N°01, el Gerente Municipal, Jefe de logística y funcionario del almacén contestaron que el control interno si refuerza el espíritu ético en una organización, asimismo, Calixto, (2016), en Pomabamba – Perú, concluye que en relación a este objetivo podemos decir que en un promedio porcentual apenas superior a más de la mitad cumple con lo planteado del método de control interno, como promueven la eficacia y el cumplimiento de entrega de cuentas en la municipalidad distrital de Lucma los cuales no son suficiente para un correcto sistema, con esta situación se pone en un peligro de

cumplimiento de objetivos planteados por la gestión municipal, y de actos de corrupción que se pueden generar dentro de la institución.

El resultado encontrado y presentado en la pregunta N°02, los entrevistados involucrados en el área de almacén si tiene conocimiento el objetivo del almacén, porque esto le permite a tener seguimiento de los materiales y le accederá al personal autorizado el acceso a los materiales acumulados, llevan a cabo una constante información al departamento de compras, sobre los inventarios reales, coinciden con el resultado de Pedraza (2013), en Perú, concluye que en consecuencia más significativo fue que el 98% de los encuestados manifestaron que el control eficaz de los departamentos funcionales facilitan la impecable administración de los gobiernos locales.

El resultado encontrado y presentado en la pregunta N°03 y 04, el Gerente Municipal contesto que en los primeros 5 meses de su gobierno vio que el personal no tenía importancia del control de almacén, el jefe de logística dijo que el personal encargado de almacén si toma importancia, funcionario de almacén respondió que las personas de servicio si toma importancia el control de almacén puesto que cada herramienta que utiliza es bajo responsabilidad de ellos, sin embargo Misari (2015), en Lima – Perú, concluye que en la actualización permanente del patentado sistemático de Inventario como resultado el eficiente cálculo e impulso de la repartición y marketing de los productos elaborados.

El resultado encontrados en la pregunta N°05, en resumen la municipalidad en el área de almacén no cuenta con un plan de acciones de gestión de inventario ya que no le va a permitir minimizar los problemas en la variación de inventario y no va a poder encontrar causas que afecten a la gestión de inventarios, no coincide con Zambrano y Villafuerte (2012), en Quito – Ecuador.

Concluye en el Departamento de Tesorería constituyen las zonas más significativas interiormente del Municipio del Cantón Mejía, en razón de que ejercen trabajos fundamentales dadas por acabado una creencia, y prácticamente está en el recaudación de los tributos, verificación e interpretación de la informe empleando como componente el

aviso y control, conllevar a los reembolsos, sostener un comunicado con los distintos impulsores, pareja de garantías, firmeza obligatoria.

Además, el Tesoro Municipal debido a intervenir una nueva coherente con el Director Financiero con el nórdico que establecen normas en relación de cada función, controlar el respaldo del comunicado financiero e inmejorable posibles económicos, tangible y humanos, la prueba regional de uso esencial dentro de cualquier entidad, pues logra contar las demostraciones y finalizar si son adecuados con la lista de los procedimientos y metas que desean alcanzar en el Municipio del Cantón Mejía.

El resultado encontrado en la pregunta N°06, el Gerente Municipal, Jefe de Logística y Funcionario de Almacén respondieron que los únicos procesos que se realiza son Kardex, y cuaderno de cargo, sin embargo coincide con De la Cruz (2017), Cajabamba – Perú.

Concluyó que en la ejecución de la observación interno en los procesos de compras, depósito y organización del dispositivo transporte de la municipalidad de Condebamba son escasos adeudados a que no dispone de políticas alternativas de los impulsores causando en algunos casos el exagerado precio de fortuna al no poseer una buen importe y evaluación al momento del pago de los aludidos caudal, desproveer los instrumentos que no se realizan un pacto referencia municipal de cada motivo solicitante, carece de sistematizaciones para las compras realizadas, no perla con las instrumentos de práctica de cobro e indagaciones de caudal lo que ocasiona que no se efectúe de manera adecuada los stock mínimos de inventarios. Dicha técnica no perfecciona el tratado del pelotón de suministro de la Municipalidad Distrital de Condebamba, necesitando de un antecedente de conveniencias y coherentes.

El resultado encontrado y presentado en la pregunta N°07, En resumen de los entrevistados dijeron que se realizan un control de inventario cada tres meses, mi sugerencia es que se realicen mensual y para al almacenero que siga siendo las verificación diarias y así obtendrán un mejor control en el almacén, sin embargo no coincide con Paucar (2013), El

92.97% de los asistentes desconocen si encuentran un discurso renovado de riqueza municipal y el 7.04% considera no tener relación actualizada de haberes. 16 Las autoridades municipales no tienen interés en la adecuada sucursal del capital. El rendimiento de la interrogación afirma que el 61.97% de los trabajadores consideran que las autoridades no se alarman por la adecuada compañía de ingresos municipales.

El resultado encontrado y presentado en la pregunta N°08 y 09, en resumen de la respuesta de los entrevistados el riesgo que se identifica son las pérdidas de materiales, no se realizan pruebas de inventarios y codificación de materiales, sin embargo coincide con Zarpan (2013), en la Provincia de Chiclayo, concluye en la valoración del sistema de control interno del departamento de suministro, se descubre cinco peligros potenciales se obtuvo como consecuencia escaso control, los peligros localizados en el departamento que se explica en lo siguiente; en la operación de bienes superfluos para complacer las necesidades de cada departamento, en razón de que la municipalidad no ejecuta sus operaciones en verificación con los reclamos de abastecimiento, exagerados costos de bienes a conseguir de la Municipalidad, arrojando como consecuencia la falta de una estimación correcta en el proceso de comprar los productos en la mejor forma.

Ocurren estos peligros como resultado de que no se dispone restricción lo que significa la entrada del personal al área de almacén, presentan información no fidedigna de los inventarios, en tal efecto de que no se demuestran actividades de control, eficiente desempeño de los colaboradores a fin de que se desempeñen adecuadamente en sus funciones, a raíz que el ente no prepara a su personal donde parte de los trabajadores de la municipalidad no cuenta con un entendimiento (Manual de procesos y funciones de la ente y de la normativa vigente Ley de contrataciones y operación del gobierno, Normas de control interno del sector público).

El resultado encontrado y presentado en la pregunta N°10 en resumen de los entrevistados no se realiza pruebas para comprobar si realmente están inventariados todos los materiales, asimismo, González (2014), en México, encontró que la auditoría que ejecutan las EFS (Entidades Fiscalizadoras Superiores) requirió de la misma fuera una

herramienta efectivo para aminorar el desperdicio, optimizar la calidad del servicio público y lograr las metas de los programas públicos acorde a los criterios de efectividad , existencia y economía.

El resultado encontrado y presentado en la pregunta N°11, en resumen los entrevistados considera que implantándose un sistema de control interno ayudara a transportar una buena inspección del almacén y así con restar las pérdidas que hay en el almacén por que el personal tendría que mandar un orden para que le entregue el material o herramienta. Sin embargo coincide con Campos (2014), en la ciudad de Chiclayo, concluye que la existencia de insuficiencias en el control interno en el desarrollo de las operaciones del área de tesorería, las cuales son: separación de pacificar bancarias, legalización oral del jefe y escasa separación de roles, trabajadores ineficientes, exagerado flujo en los fondos fijos, faltantes de dinero. Remisión en la liquidación del efectivo, doble cancelación de los recibos con los impulsores, escasez en los importes considerables mensuales; propios que dañan la revisión y diligencia útil del efectivo.

El resultado encontrado y presentado en la pregunta N°12 en resumen nos dice que si es beneficioso implementar un sistema de control interno ya que le va a permitir a la municipalidad a cuidar su patrimonio y dentro de almacén controlar mejor los materiales y equipos, sin embargo coinciden con los resultados de Granda y Rodríguez, (2013) en Ecuador al concluir que el proyecto de una práctica de deporte en la lógica ABC se gestiona con inventarios, ira adecuando paulatinamente a la estructura, al sembrar reformas para estrategias y reconocer para nuevas metas, técnicas y objetivos.

El resultado presentado en la pregunta N°13 en resumen si desean realizar un sistema de control interno pero por falta de recursos no pueden ya que el fondo de compensación municipalidad es bajo y la municipalidad no recibe aliciente municipales por que no han cumplido las metas que tiene cada municipalidad, Asimismo Cotrina, F (2014) en Chiclayo encontró que el sistema de control interno logra encontrar fallas que se presentan en la compañía y el correcto manejo de esta utensilio alcanzara con eficiencia un óptimo control

interno en cada área aseverándose que la seguridad interna de la entidad funciona a través de las medidas definidas.

El resultado encontrados y mostrados en la pregunta N°14 en conclusión solo el gerente y jefe de logística tienen conocimiento del reglamento de contrataciones y adquisiciones, el almacenero también debería tener conocimiento para que pueda saber qué tipo de contrataciones se realiza y cuál es el precio de dicho material o instrumento y así pueda llevar un mejor control y evitar robos o pérdidas de materiales, sin embargo coincide con los resultados de Campos & Gupioc (2014), Trujillo – Perú, Concluyó que luego de inspeccionar las insuficiencias en la diligencia logística, se proyectó un plan de avance, estableciendo estrategias intrínsecas y un diseño de gestión de control interno que le favorecerá al ente controlar las adquisiciones, así como los encargos que deben hacer en determinadas etapas.

El resultado encontrados y presentados en la pregunta N°15, En resumen a la respuesta de los entrevistados si están dispuestos a implementar un software porque le va a permitir a llevar un adecuado control y dar un excelente reporte y ahorrarían dinero y tiempo, sin embargo coincide con Moscoso y Echeverría (2015), en la ciudad de Guayaquil, concluye que el sistema de registro es esencial para que toda empresa pueda hacer el ingreso del dinero por ventas, por lo que es necesario que la actualización del mismo sea constante y se ajuste a las necesidades industriales, Así mismo, se identificó que las falencias que existen en los flujos de procesos que no solo producen retrasos y descoordinación, sino también pueden afectar la renta de la compañía.

3.3. Aporte a la investigación

Como se ha podido apreciar en el presente capítulo mediante los antecedentes y la contratación de la hipótesis general y específica, la MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCALÁ, es una entidad del estado, la problemática es que no cuenta con un sistema de control interno para la gestión de inventario. Se realiza una propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventario en el área de almacén en la municipalidad distrital de Pucalá, se diagnosticó el estado

actual de la Gestión Interna del almacén en la Municipalidad Distrital de Pucalá, llegándose a establecer que el personal de dicha área no se encuentra debidamente capacitado, y es por ello que no se está llevando un adecuado control en el área de almacén, 6. Los resultados encontrados en el área de almacén, son que la municipalidad distrital de Pucalá no cuenta con un plan de procesos operativos, además el área de almacén no hay un Sistema de Control Interno, y por ello existen pérdidas de bienes y materiales en el área de almacén de dicha entidad edil, Así también, se ha podido determinar en base a las respuestas al cuestionario la necesidad de los cinco componentes del Control Interno como siguiente:

- El ambiente de control, necesidad de establecer un ambiente organizacional de la parte directiva hasta los subordinados de menor jerarquía para proporcionar apoyo al Control Interno de manera conjunta.

- La valoración del riesgo, por la necesidad de dar mayor atención a las áreas críticas y de mayor necesidad de apoyo logístico para lograr la eficiencia administrativa y funcional.

- Las actividades de control, por la necesidad de contar con directivas y otros documentos de gestión a fin de para la valoración y administración del riesgo.

- Los sistemas de información, por la necesidad manifestada de concentrar las rendiciones de todas las sucursales a través de los sistemas de información en tiempo real, para obtener información confiable y oportuna.

- El seguimiento, por la necesidad de contar con el Control Interno de manera continua, a través del tiempo y asegurar el cumplimiento de los objetivos organizaciones.

El área de almacén de la Municipalidad deberá contar con un plan de acción de gestión de sus inventarios, a fin de que le permita minimizar los problemas que se le están presentando en las variaciones de tales inventarios, y de esta manera pueda detectar las causas más recurrentes que vienen afectando la gestión de dichas existencias.

La Municipalidad distrital de Pucalá deberá aplicar los lineamientos básicos para mejorar la gestión de inventario, así como la operatividad del área de almacén, y de esta manera garantizar una correcta implementación del control interno en dicha área.

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

1. Se ha concluido que el área de almacén de la Municipalidad no cuenta con un plan de acciones de gestión de inventario, que no le va a permitir minimizar los problemas en la variación de inventario, y no va a poder por lo tanto detectar las causas más recurrentes que vienen afectando la gestión de dichos inventarios.
2. Se diagnosticó el estado actual de la Gestión Interna del almacén en la Municipalidad Distrital de Pucalá, llegándose a establecer que el personal de dicha área no se encuentra debidamente capacitado, y es por ello que no se está llevando un adecuado control en el área de almacén.
3. Se han llegado a identificar los factores que influyen en la Gestión Interna en el área del almacén de la Municipalidad Distrital de Pucalá, tales como el tamaño y la frecuencia de las requisiciones, el sistema de la distribución física, los costos de mantener los bienes y materiales en el almacén, así como los plazos de entrega de los mismos.
4. La gestión de riesgos es completamente deficiente, habiéndose detectado de esta manera que, la respuesta frente al riesgo era la aceptación absoluta, en donde la Municipalidad distrital de Pucalá decide no actuar frente al riesgo al momento de no poder aplicar medidas de control para corregir o disminuir el riesgo producido en el área de almacén.
5. En conclusión el diseño un Sistema de Control Interno para mejorar la gestión de inventario del área de almacén en la Municipalidad distrital de Pucalá, comprenderá una serie de etapas que han de seguirse secuencialmente para garantizar una correcta implementación del control interno en dicha área.
6. Los resultados encontrados en el área de almacén, son que la municipalidad distrital de Pucalá no cuenta con un plan de procesos operativos, además el área de almacén

no hay un Sistema de Control Interno, y por ello existen pérdidas de bienes y materiales en el área de almacén de dicha entidad edil.

RECOMENDACIONES

1. El área de almacén de la Municipalidad deberá contar con un plan de acción de gestión de sus inventarios, a fin de que le permita minimizar los problemas que se le están presentando en las variaciones de tales inventarios, y de esta manera pueda detectar las causas más recurrentes que vienen afectando la gestión de dichas existencias.
2. La Municipalidad Distrital de Pucalá, deberá emprender acciones inmediatas que le permitan implementar una serie de capacitaciones para todo el personal involucrado en el control de los inventarios y en la gestión del área de almacén.
3. Se ha llegado a identificar los factores que influyen en la Gestión Interna en el área del almacén de la Municipalidad Distrital de Pucalá, tales como el tamaño y la frecuencia de las requisiciones, el sistema de la distribución física, los costos de mantener los bienes y materiales en el almacén, así como los plazos de entrega de los mismos.
4. La Municipalidad Distrital de Pucalá, deberá gestión evaluar debidamente los riesgos inherentes al control de sus inventarios, y que le permita aplicar como corresponde, medidas de control para corregir o disminuir el riesgo producido en el área de almacén.
5. La Municipalidad distrital de Pucalá deberá aplicar los lineamientos básicos para mejorar la gestión de inventario, así como la operatividad del área de almacén, y de esta manera garantizar una correcta implementación del control interno en dicha área.

Referencias

- Campos, S (2014). *Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora concisa en la ciudad de Chiclayo 2014*. (Tesis para optar el título de contador público). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Recuperado en: http://54.165.197.99/bitstream/usat/214/1/TL_Campos_Gonzales_StephanyA_suncion.pdf
- Calixto, S (2016). *Implementación del sistema de control interno en la municipalidad distrital de Lucma, 2016*. (Tesis para optar el título de contador Público). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Pomabamba – Perú. Recuperado en: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2583/SISTEMA_DE_CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDAD_CALIXTO_POMAQUISPE_SUSAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cotrina, F. (2014). *Propuesta de diseño de un sistema de control interno para mejorar la gestión operativa de la entidad yallegue.com dedicada al comercio electrónico de productos diversos en el periodo 2013-2014* (Tesis para optar el título de contador Público) Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Recuperado en: http://54.165.197.99/bitstream/usat/182/1/TL_Lamadrid_Cotrina_Pierr.pdf
- Bernal, F. (2007). *El Sistema de Abastecimiento y Control Patrimonial*. Recuperado en: http://www.aempresarial.com/web/revitem/17_7405_71941.pdf
- De la cruz, C (2017), *PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA UNIDAD DE LOGÍSTICA DE LA*

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONDEBAMBA AÑO -2017. (Tesis para optar el título de contador Público), Universidad Cesar Vallejos. Recuperado en:

http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/11157/delacruz_rc.pdf?sequence=1&isAllowed=y

González, A (2007), *Las percepciones sociales de la Entidad Fiscalizadora Superior de México* México. Recuperado en: https://www.asf.gob.mx/uploads/47_Estudios_especializados/Aimee_doctocomp.pdf

Granda, G y Rodríguez, R (2013), *Diseño de un sistema de control basado en el método ABC de gestión de inventarios, a través de indicadores de medición, aplicado a un estudio fotográfico en la ciudad de Machala*. Guayaquil Ecuador. Recuperado en: <https://www.coursehero.com/file/33224022/TESIS-DE-GRADO-GRANDA-RODR%C3%8DGUEZdocx/>

Campos, J & Gupioc, J. (2014). *Influencia de la aplicación de la guía de control interno en el área de logística del Instituto Regional de Oftalmología*. (Tesis para optar título de contador público), Universidad Privada Antenor Orrego - Trujillo. Recuperado en: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/343/1/CAMPOS_FERNANDO_CONTROL_INTERNO_LOGISTICA.pdf

Misari, M (2015), *El control interno de inventario y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita*, (Para obtener el título profesional de contador público), Universidad de San Martín de Porres. Lima – Perú. Recuperado en: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf

Pedraza, R (2013). *El Control eficaz de las áreas funcionales para optimizar la administración municipal*. (Presentada para optar el Grado de Maestro en Finanzas y Contabilidad) en la Universidad San Martín de Porres.

Moscoso, E., & Echeverría Brito, M. (2015). *Implementación del sistema de control interno en el área de facturación y cobranza por el método MICIL en la empresa Estuardo Sánchez en la ciudad de Guayaquil*. (Tesis para optar título de Contador Público Autorizado), Guayaquil. Recuperado en: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/10441/1/CORRECCION%20TESIS%20MOSCOSO%20%281%29.pdf>

Paucar, B (2013). *Propuesta de un sistema de control de bienes patrimoniales para mejorar la gestión en la municipalidad provincial de Huanca bamba año 2013*.

Mantilla, S (2013), *Auditoria del control interno*. Recuperado en: <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>

Patiño, A (2013). *Exigencia del control interno*. Venezuela.

Ruiz, A y Hernández, G (2012) *incrementando las investigaciones sobre el control interno y los sistemas de evaluación en el sector empresarial*. México.

Laveriano , W (2010), *Importancia del control de inventarios en la empresa*. Recuperado en: http://aempresarial.com/web/revitem/2_10531_19552.pdf

Zarpan, D (2013). *Evaluación del sistema de control interno del 189 1 área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital*

de Pomalca, 2012. (Tesis para optar el título de Contador Público). Universidad Católica Santo de Mogrovejo. Chiclayo-Perú. Recuperado en : http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/261/1/TL_Zarpan_Alegria_DianaJaneth.pdf

Zambrano, G y Villafuerte, W (2012). *Propuesta de mejoramiento del control interno administrativo y financiero del departamento de tesorería del Municipio del Cantón Mejía*, (tesis para optar el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría Contadora Pública Autorizada) UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR. Recuperado en : <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/1047>

Agramonte, N (2017). *Comisión de Consultoría del IMCP*. México, Recuperado en: http://www.imcp.org.mx/IMG/pdf/boletin_abril6.pdf

Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia-APC (2015) *definiciones del control interno*. Recuperado en: https://www.apccolombia.gov.co/sites/default/files/archivos_usuario/2016/informe-pormenorizado-ii-cuatrimestre-2015.pdf

El Committee Of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, (2013). *Componentes del control interno*. Recuperado en: http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf

La Contraloría General de la Republica (2017), *Los 3 pilares de una Gestión Pública Limpia y Eficiente*. Recuperado en: https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control_interno.html

La Contraloría General de la República (2014), *Importancia del control interno*.

Mesa, M (2014). *Principios, objetivos, componentes y normas del sistema de control interno*. Recuperado en:


http://aempresarial.com/servicios/revista/64_52_HCLQSJFSJQPMDQSFABRXAOXNPSXEYACALTTVZLFPBSSSKYSMP.pdf

Anexos

CARTILLA DE VALIDACION NO EXPERIMENTAL POR JUICIO DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO: TEST

NOMBRE DEL JUEZ	Mg. C.P.C. EDGARD CHAPONAN RAMÍREZ
PROFESION	CONTADOR PUBLICO
TITULO Y GRADO ACADEMICO OBTENIDO	(LICENCIADO / TITULO) CONTADOR PUBLICO - USS (LICENCIADO/TITULO) MAESTRO EN ADMINISTRACION Y MARKETING - USS
ESPECIALIDAD	AUDITORIA - GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DONDE ELABORA	UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPAN
CARGO	DOCENTE DE TIEMPO COMPLETO
TITULO DE LA INVESTIGACIÓN	
PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION DE INVENTARIO DEL AREA DE ALMACÉN EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCALA- CHICLAYO 2018	
NOMBRE DEL TESISTA	JERRY SAUL RODRIGUEZ CORONEL
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario: Tipo test Contexto: AUTO ADMINISTRATIVO
OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	RECOGER INFORMACION ACERCA DEL NIVEL DE CONOCIMIENTO SOBRE EL SISTEMA CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LAS GESTION DE INVENTARIO, CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCALA.
INSTRUCTIVO PARA EL EXPERTO	
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO O CON EL ITEM "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.	
DETALLE DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 17 preguntas y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
PREGUNTAS	
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	
1. CONSIDERA QUE ¿EL ENTORNO DE CONTROL INTERNO REFUERZA EL ESPIRITU ÉTICO EN LA ORGANIZACIÓN Y SUS FUNCIONARIOS?	TA(✓) TD() SUGERENCIAS:
2. ¿EL PERSONAL TOMA CONCIENCIA DE LA IMPORTANCIA DEL CONTROL DEL ALMACÉN?	TA(✓) TD() SUGERENCIAS:

3. ¿Qué PROCESOS SE REALIZAN ACTUALMENTE PARA EL CONTROL DEL ÁREA DE ALMACÉN?	TA(✓) TD() SUGERENCIAS:
4. ¿Qué RIESGOS SE IDENTIFICA EN LOS PROCESOS DEL CONTROL INTERNO?	TA(✓) TD() SUGERENCIAS:
5. ¿SE CONTROLAN ADECUADAMENTE LOS MATERIALES DADOS DE BAJA PARA CONTRARRESTAR LAS PERDIDAS?	TA(✓) TD() SUGERENCIAS:
6. ¿Qué TIPO DE CONTROL SE TIENE ESTABLECIDO PARA LOS MATERIALES DE ALMACÉN?	TA(✓) TD() SUGERENCIAS:
7. ¿ SE REALIZAN PRUEBAS PARA ASEOURESE QUE TODOS LOS ARTICULOS Y MATERIALES ESTEN INVENTARIADOS?	TA(✓) TD() SUGERENCIAS:
8. ¿HA PENSADO INSTALAR UN SISTEMA DE CONTROL EN ENTRADAS Y SALIDAS DE MATERIALES QUE SE ENCUENTRA EN EL AREA DEL ALMACÉN?	TA(✓) TD() SUGERENCIAS:
9. ¿TIENE CONOCIMIENTO DE LA ELABORACION DEL REGLAMENTO POR PARTE DEL COMITÉ ESPECIAL DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES?	TA(✓) TD() SUGERENCIAS:
GESTION DE INVENTARIO	
1. ¿EL ÁREA DE ALMACÉN TIENE UN PLAN DE ACCIONES DE GESTION DE INVENTARIO ?	TA(✓) TD() SUGERENCIAS:
2. ¿CREE USTED QUE LE ES BENEFICIOSO PARA EL AREA DE ALMACÉN IMPLEMENTAR UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO?	TA(✓) TD() SUGERENCIAS:
3. ¿Qué TIPO DE DOCUMENTO SE GENERA A PARTIR DE LOS REGISTROS DE ENTRADAS Y SALIDAS DEL ALMACÉN?	TA(✓) TD() SUGERENCIAS:
4. ¿CONSIDERA QUE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO AYUDARIA A LA GESTION DE INVENTARIO?	TA(✓) TD() SUGERENCIAS:

5. ¿HA COMUNICADO USTED AL PERSONAL ENCARGADO CUAL ES EL OBJETIVO DEL ALMACÉN?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
6. ¿Cómo IDENTIFICA LOS RIESGOS PARA QUE PUEDA ALCANZAR LOS OBJETIVOS EN AREA DE ALMACÉN?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
7. ¿CREE USTED QUE EL PERSONAL ENCARGADO DEL AREA DEL ALMACEN ES EFICIENTE Y EFICAS EN LA GESTION DE INVENTARIO?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
8. ¿ESTARIA DISPUESTO A IMPLEMENTAR SOFTWARE EN EL AREA DE ALMACÉN PARA AYUDAR AL PERSONAL ENCARGADO Y ASI OBTENDRIA UN PERSONAL EFICAS Y EFICIENTE?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
PROMEDIO OBTENIDO	Nº TA <u>17</u> Nº TD _____
COMENTARIOS GENERALES:	
OBSERVACIONES:	
 JUEZ EXPERTO Mg. CPC EDGARD CHAPOÑAN RAMÍREZ	

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, EDGARD CHAPOÑAN RAMÍREZ Contador Público Colegiado, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA) elaborado por: JERRY SAÚL RODRIGUEZ CORONEL, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION DE INVENTARIO DEL AREA DE ALMACÉN EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCALA- CHICLAYO 2018"

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los items.

Chiclayo, 25 de Junio del 2018




Mg. CPC EDGARD CHAPOÑAN RAMÍREZ
DNI N° 43068346

CARTILLA DE VALIDACION NO EXPERIMENTAL POR JUICIO DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO: TEST

NOMBRE DEL JUEZ	Mg. C.P. C JANET ISABEL CUBAS CARRANZA
PROFESION	CONTADORA PUBLICA
TITULO Y GRADO ACADEMICO OBTENIDO	<ul style="list-style-type: none"> • Contadora Pública Colegiada • Doctorante en Administración • Magister en Administración con Mención en Gerencia Empresarial. • Acreditada como Especialista en Auditoría Financiera.
ESPECIALIDAD	AUDITORIA - GUBERNAMENTAL
INSTITUTO DONDE ELABORA	UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPAN
CARGO	MAGISTER EN ADMINISTRACION CON MENCIÓN EN GERENCIA EMPRESARIAL.
TITULO DE LA INVESTIGACIÓN	
PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION DE INVENTARIO DEL AREA DE ALMACÉN EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCALA- CHICLAYO 2018	
NOMBRE DEL TESISISTA	JERRY SAUL RODRIGUEZ CORONEL
INSTRUMENTO EVALUADO	<p align="center">Cuestionario: Tipo test Contexto: AUTO ADMINISTRATIVO</p>
OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO para MEJORAR LA GESTION DE INVENTARIO DEL ALMACEN en MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCALA.
INSTRUCTIVO PARA EL EXPERTO	
EVALÚE CADA ÍTEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO O CON EL ÍTEM "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.	
DETALLE DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 17 preguntas y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
PREGUNTAS	
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	
1. CONSIDERA QUE ¿EL ENTORNO DE CONTROL INTERNO REFUERZA EL ESPIRITU ÉTICO EN LA ORGANIZACIÓN Y SUS FUNCIONARIOS?	TA(✓) TD() SUGERENCIAS:
2. ¿EL PERSONAL TOMA CONCIENCIA DE LA IMPORTANCIA DEL CONTROL DEL ALMACÉN?	TA(✓) TD() SUGERENCIAS:

3. ¿Qué PROCESOS SE REALIZAN ACTUALMENTE PARA EL CONTROL DEL AREA DE ALMACÉN?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
4. ¿Qué RIESGOS SE IDENTIFICA EN LOS PROCESOS DEL CONTROL INTERNO?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
5. ¿SE CONTROLAN ADECUADAMENTE LOS MATERIALES DADOS DE BAJA PARA CONTRARRESTAR LAS PERDIDAS?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
6. ¿Qué TIPO DE CONTROL SE TIENE ESTABLECIDO PARA LOS MATERIALES DE ALMACÉN?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
7. ¿SE REALIZAN PRUEBAS PARA ASEGURARSE QUE TODOS LOS ARTICULOS Y MATERIALES ESTEN INVENTARIADOS?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
8. ¿HA PENSADO INSTALAR UN SISTEMA DE CONTROL EN ENTRADAS Y SALIDAS DE MATERIALES QUE SE ENCUENTRA EN EL AREA DEL ALMACÉN?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
9. ¿TIENE CONOCIMIENTO DE LA ELABORACION DEL REGLAMENTO POR PARTE DEL COMITÉ ESPECIAL DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
GESTION DE INVENTARIO	
1. ¿EL AREA DE ALMACEN TIENE UN PLAN DE ACCIONES DE GESTION DE INVENTARIO ?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
2. ¿CREE USTED QUE LE ES BENEFICIOSO PARA EL AREA DE ALMACÉN IMPLEMENTAR UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
3. ¿Qué TIPO DE DOCUMENTO SE GENERA A PARTIR DE LOS REGISTROS DE ENTRADAS Y SALIDAS DEL ALMACÉN?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:

4. ¿CONSIDERA QUE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO AYUDARIA A LA GESTION DE INVENTARIO?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
5. ¿HA COMUNICADO USTED AL PERSONAL ENCARGADO CUAL ES EL OBJETIVO DEL ALMACÉN?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
6. ¿Como IDENTIFICA LOS RIESGOS PARA QUE PUEDA ALCANZAR LOS OBJETIVOS EN AREA DE ALMACÉN?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
7. ¿CREE USTED QUE EL PERSONAL ENCARGADO DEL AREA DEL ALMACEN ES EFICIENTE Y EFICAS EN LA GESTION DE INVENTARIO?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
8. ¿ESTARIA DISPUESTO A IMPLEMENTAR SOFTWARE EN EL AREA DE ALMACÉN PARA AYUDAR AL PERSONAL ENCARGADO Y ASI OBTENDRIA UN PERSONAL EFICAS Y EFICIENTE?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
PROMEDIO OBTENIDO	N° TA <u>17</u> N° TD _____
COMENTARIOS GENERALES:	
OBSERVACIONES:	
 <hr/> JUÉZ EXPERTO Mg. CPC JANET ISABEL CUBAS CARRANZA	

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, CUBAS CARRANZA JANET ISABEL, Contadora Pública Colegiada, Magister en Administración con Mención en Gerencia Empresarial, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA) elaborado por: JERRY SAÚL RODRIGUEZ CORONEL, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION DE INVENTARIO DEL AREA DE ALMACÉN EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCALA-CHICLAYO 2018"

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 25 de Junio del 2018



Mg. CPC JANET ISABEL CUBAS CARRANZA

DNI N° 16408684



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCALÁ
CHICLAYO - LAMBAYEQUE - PERU
CREADA POR LA LEY N°28821 DEL 31-01-1998

"AÑO DEL DIALOGO Y DE LA RECONCILIACION NACIONAL"

Pucallá, 14 de mayo del 2018

CARTA N° 21 - 2018 - MDP/A.M.-

Señor(a) (ita):

JERRY SAÚL RODRÍGUEZ CORONEL
EGRESADO UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPAN
KM 5 CARRETERA PIMENTEL - CHICLAYO

Presente.-

REF. CARTA S/N° DE UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPAN

De mi especial consideración:

Por intermedio del presente reciba mi cordial saludo a nombre de la MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCALÁ, y al mismo tiempo comunicarle lo siguiente:

Que, en virtud al documento descrito en la referencia, comunicamos a Usted la autorización para realizar su investigación en la Municipalidad Distrital de Pucallá y tomar el nombre de la Municipalidad para el título de su Tesis, para el egresado RODRÍGUEZ CORONEL JERRY SAÚL, debiendo cumplir con lo establecido por parte de la unidad de Alcaldía de esta comuna.

A la espera de la atención que brinde a la presente, quedo de Usted.

Atentamente.


MUNICIPALIDAD DISTRITAL
DE PUCALÁ
Dra. Nancy Coronel Rojas
GERENTE MDP

C.c. Archivo

Av. Justo Irazábal S/N Pucallá

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIO EN EL AREA DE ALMACÉN EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCALÁ–2018

FORMULACION DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
<p>¿Cómo mejorar la gestión de inventario en el área de almacén en la municipalidad distrital de Pucalá?</p>	<p style="text-align: center;">Objetivos General</p> <p>Proponer un SCI para mejorar la gestión de inventario del almacén en Municipalidad Distrital de Pucalá</p> <p style="text-align: center;">Objetivos Específicos</p> <p>Diagnosticar el estado actual de la gestión de inventario del almacén en Municipalidad Distrital de Pucalá. Identificar los factores influyentes en la gestión de inventario del almacén en Municipalidad Distrital de Pucalá. Diseñar un SCI para mejorar la gestión de inventario del almacén en Municipalidad Distrital de Pucalá. Estimar los resultados que generará la implantación de un SCI en la gestión de inventario del almacén en Municipalidad Distrital de Pucalá.</p>	<p style="text-align: center;">H.I:</p> <p>La implementación de SCI permitirá mejorar la gestión de inventario del área de almacén en municipalidad distrital de Pucalá.</p> <p style="text-align: center;">H.O:</p> <p>La implementación de SCI no mejora la gestión de inventario del área de almacén en la Municipalidad Distrital de Pucalá.</p>	<p>Variable Dependiente: Gestión de Inventario Es un grupo de técnicas, tecnologías, procedimientos, mecanismos legales e instituciones que disciplinan el transcurso de abastecimiento o logística percibiendo la compra, administración y repartición de los productos, así como el control patrimonial y están guiados a la solución global de la administración de bienes y servidos. (Bernal, 2007)</p> <p>Variable Independiente: Sistema de Control Interno El sistema de control interno se le conoce como la aglomeración de acciones, operaciones, técnicas, normas, reglas, investigaciones, organización, procesos y métodos, incluidos la conducta de las autoridades y los trabajadores, constituidos y establecidos en cada ente del Estado.(Mesa, 2014).</p>	<p>Tipo y Diseño de Investigación El Tipo de la Investigación es Descriptivo – Explicativodiseño:</p> <p>Dónde: O= Observación RP= Realidad Problemática VI= Variable Independiente</p> <div style="text-align: center;"> <pre> graph TD O[O] --> RP[RP] RP --> VI[VI] RP --> VD[VD] VI --> R[R] VD --> R[R] </pre> </div>

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 0839- FACEM-USS-2018**

Chiclayo, 17 de julio del 2018.

VISTO:

El oficio N° 0826-2018/FACEM-DC-USS, de fecha 17 de julio del 2018, en donde la Directora de la Escuela Académica Profesional de Contabilidad, solicita la aprobación de los proyectos de tesis de los estudiantes del IX ciclo del semestre académico 2018-I, y;

CONSIDERANDO:

Que, la investigación constituye una función esencial y obligatoria de la Facultad de Ciencias Empresariales de la USS; ya que a través de la producción del conocimiento se desarrollan propuestas de solución a las necesidades de la sociedad; con especial énfasis en la realidad nacional.

Que, el trabajo de investigación: tesis, es un estudio que debe denotar rigurosidad metodológica, originalidad, relevancia social, utilidad teórica y/o práctica en el ámbito empresarial.

Que, según el artículo 29° del Reglamento de Grados y Títulos Específico de la FACEM, una vez aprobado el título del trabajo de investigación: Tesis, por parte del comité de Investigación de la escuela profesional; éste será registrado en el catálogo virtual de trabajos de investigación de la Facultad, a cargo del coordinador de investigación de la escuela profesional de la Facultad de Ciencias Empresariales.

Estado a lo expuesto y en el uso de las atribuciones conferidas,

SE RESUELVE

ARTICULO ÚNICO: APROBAR los Proyecto de Tesis de los estudiantes del IX ciclo del semestre académico 2018-I, de la EAP de Contabilidad, que estuvieron bajo la responsabilidad del docente Dr. MAX FERNANDO URBINA CARDENAS, de acuerdo al cuadro adjunto.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE.


UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN SAC
[Firma]
Dra. Carmen Elizabeth Pineda
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES


UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
[Firma]
Mg. Sandra May Gualandá
SECRETARÍA ESCUELA

ADmisIÓN E INFORMES
074 481630 - 074 481632
CAMPUS USS
Km. 5, carretera a Pimentón
Chiclayo, Perú

Cc. Escuela, Archivo

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 0839- FACEM-USS-2018**

N°	ALUMNO	TITULO DE TESIS	LINEA DE INVESTIGACION
1	CALVAY BAYONA KEVIN ENRIQUE	AUDITORIA FORENSE Y SU INCIDENCIA EN EL CONTROL DE OBRAS DE LA CONSTRUCTORA A&C CONSULTORIA Y CONSTRUCCION S.A.C., CHICLAYO 2018	AUDITORIA
2	CARLOS BERNILLA SONIA	EL IMPUESTO PREDIAL Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ EN LA MUNICIPALIDAD DE FERREÑAFE-2018.	TRIBUTACION
3	CARRANZA CASTRO ELMER JONATAN	IMPLEMENTACION DEL AREA DE AUDITORIA INTERNA, PARA OPTIMIZAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA "CAMOBU SAC", CHICLAYO 2018	AUDITORIA
4	CARRASCO ELIAS IRVING STALIN	PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA EL MEJORAMIENTO CONTABLE EN LA EMPRESA STRATTON PERÚ S.A.C.	AUDITORIA
5	DE LA CRUZ CANGO MARIA KELLY	COSTOS POR PROCESOS PARA OPTIMIZAR SU RENTABILIDAD EN LA CORPORACIÓN CODARSI PERÚ S.A.C. CHICLAYO 2018.	COSTOS Y CONTABILIDAD APLICADA
6	DE LA CRUZ RAMOS ALEXA VIOLETA	CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DE LA MUNICIPALIDAD DE SAN JOSE-2018	AUDITORIA
7	ESQUECHE ORTIZ YESSSENIA DEL PILAR	FINANCIAMIENTO MEDIANTE LEASEBACK PARA OPTIMIZAR LOS PROCESOS OPERATIVOS DE CORPORACIÓN ARCAES S.A.C. CHICLAYO 2018.	FINANZAS
8	FABIAN CALDERON EDWIN ROBINSON	ESTRATEGIA TRIBUTARIA PARA INCREMENTAR LA FORMALIZACION DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR ABARROTES DEL MERCADO "Z" DE LA VICTORIA-2018	FINANZAS ADMISION E INFORMES 074 481610 - 074 481632 CAMPUS USS

Km.5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 0839- FACEM-USS-2018**

9	GALAN FIESTAS LUIS ALFREDO	LEASING COMO FUENTE DE FINANCIAMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA TDM CONSTRUCCIÓN CONSULTORIA SERVICIOS E.I.R.L. CHICLAYO 2018.	FINANZAS
10	GONZALES MARTINEZ FIORELLA BEATRIZ	PROPUESTA DE FINANCIAMIENTO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA GRUTA DEL CRISTAL E.I.R.L. CHICLAYO 2018.	FINANZAS
11	LARIOS RAMIREZ MANUEL	ANALISIS FINANCIERO Y SU INFLUENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES, EN LA EMPRESA "JULCA PLAST S.A.C", CHICLAYO 2018	FINANZAS
12	LLONTOP LLONTOP JHAIR JHAN PIERRE	CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA ALIMENTA PERU S.A.C. CHICLAYO 2018.	AUDITORIA
13	NORIEGA PALACIOS TATIANA	ESTRATEGIA DE CAPACITACIÓN PARA INCREMENTAR LA CULTURA TRIBUTARIA EN LOS COMERCIANTES DEL MERCADO INCA DEL DISTRITO DE LA VICTORIA-2018	TRIBUTACION
14	NUÑEZ FENCO YAMIR	ESTRATEGIAS FINANCIERAS PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA GROUP VIOLETA S.A.C, DISTRITO DE SANTA ROSA - CHICLAYO	FINANZAS
15	GRÓZCO AGUILAR IVAN KEVIN	FUENTE DE FINANCIAMIENTO PARA LA ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FIJO TANGIBLES EN GRIFO SANTA JULIA S.A.C., CHICLAYO 2018	FINANZAS
16	REQUE CAGALLASA STEFANI DELICIA	FORMALIZACIÓN COMO ESTRATEGIA PARA MEJORAR LA COMPETIVIDAD DEL SECTOR PIÑATERIA DEL MERCADO MODELO DE CHICLAYO 2018.	TRIBUTACION
17	RÓDRIGUEZ CORONEL JERRY SAUL	PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DEL AREA DEL ALMACEN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCALA-CHICLAYO 2018	AUDITORIA

ADMISIÓN E INFORMES
074 481610 - 074 481632
CAMPUS USS
Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 0839- FACEM-USS-2018

18	SALES CACHAY ANGEL	ESTRATEGIA DE GESTIÓN PARA MEJORAR LAS VENTAS EN EL AREA DE FRUTAS Y VERDURAS EN EL SUPERMERCADO "PLAZA VEA", CHICLAYO 2018	FINANZAS
19	SANDOVAL GONZALES MARIA EDITH	CONTROL DE INVENTARIO PARA OPTIMIZAR LA GESTION DEL ALMACEN EN EL "RESTAURANT KIOS", CHICLAYO 2018	AUDITORIA
20	TELLO GALVEZ MARIA DE LOS ANGELES	SISTEMA DE COSTOS ABC EN LA EMPRESA A&M CONSULTORIA Y CONSTRUCCIONES PARA MEJORAR SU PRODUCTIVIDAD CHICLAYO 2018.	COSTOS Y CONTABILIDAD APLICADA
21	VALLEJOS SAUCEDO MARIA LUCY	SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA "NEOTEK SAC", CHICLAYO 2018	AUDITORIA
22	VELIZ RAMIREZ MICHELLE KARINA	SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA CORPORACIÓN E.I.R.L., CHICLAYO 2018.	AUDITORIA
23	VILLAR BUQUEZ KAROLINA	RELACION ENTRE PLANIFICACIÓN ESTRATEGICA Y LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA NEGOCIOS Y REPRESENTACIONES RYN E.I.R.L, CHICLAYO-2018	FINANZAS

ADMISSION E INFORMES
074 481610 - 074 481632
CAMPUS USS
Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

**FORMATO Nº T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES)
(LICENCIA DE USO)**

Pimentel, 09 de Setiembre 2020

Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente. -

EL suscrito:

JERRY SAÚL RODRIGUEZ CORONEL, con DNI 73900558

En mí (nuestra) calidad de autor (es) exclusivo (s) del trabajo de grado titulado: PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIO EN EL AREA DE ALMACÉN EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCALÁ–2018, presentado y aprobado en el año 2020 como requisito para optar el título de CONTADOR PUBLICO, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizo (autorizamos) al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi (nuestro) trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional – <http://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.

Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo Nº 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

APELLIDOS Y NOMBRES	NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
JERRY SAÚL RODRÍGUEZ CORONEL	73900558	













PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIO EN EL AREA DE ALMACÉN EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCALÁ- 2018

INFORME DE ORIGINALIDAD

21 %

INDICE DE SIMILITUD

18 %

FUENTES DE INTERNET

0 %

PUBLICACIONES

11 %

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	6 %
2	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	3 %
3	tesis.usat.edu.pe Fuente de Internet	1 %
4	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	1 %
5	Submitted to Universidad de Huanuco Trabajo del estudiante	1 %
6	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1 %
7	repositorio.unasam.edu.pe Fuente de Internet	1 %
8	dspace.esPOCH.edu.ec	


ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, Abraham José García Yovera, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de Administración y revisor de la investigación aprobada mediante Resolución N° 0839-2018-FACEM-USS, presentado por el/la Bachiller, Rodríguez Coronel Jerry Saúl, con su tesis Titulada PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIO EN EL AREA DE ALMACÉN EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCALÁ-2018

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 21% verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud TURNITIN.

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación, aprobada mediante Resolución de directorio N° 221-2019/PD-USS de la Universidad Señor de Sipán.

Pimentel, 10 de febrero de 2020



Mg. Abraham José García Yovera
DNI N° 80270538

Escuela Académico Profesional de Administración.