

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

TESIS

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN
DE INVENTARIOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL
DE MÓRROPE 2023.**

**PARA OBTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADORA PÚBLICA**

Autora:

Bach. Llontop Valdivieso Rosa Paola
<https://orcid.org/0009-0008-8874-9361>

Asesor:

Mg. Mendo Otero Ricardo Francisco Antonio
<https://orcid.org/0000-0002-7105-508X>

Línea de Investigación

**Gestión, Innovación, Emprendimiento y Competitividad que
promueve el crecimiento económico inclusivo y sostenido.**

Sub línea de Investigación

**Normas Internacionales de Información Financiera en el
contexto de los procesos contables y la creación de valor en la
empresa.**

Pimentel – Perú

2024


DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD

Quien(es) suscribe(n) la DECLARACIÓN JURADA, soy (somos) egresado (s) del Programa de **Estudios de Contabilidad** de la Universidad Señor de Sipán S.A.C, declaro (amos) bajo juramento que soy (somos) autor(es) del trabajo titulado:

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORROPE 2023

El texto de mi trabajo de investigación responde y respeta lo indicado en el Código de Ética del Comité Institucional de Ética en Investigación de la Universidad Señor de Sipán, conforme a los principios y lineamientos detallados en dicho documento, en relación con las citas y referencias bibliográficas, respetando el derecho de propiedad intelectual, por lo cual informo que la investigación cumple con ser inédito, original y autentico.

En virtud de lo antes mencionado, firman:

LLONTOP VALDIVIESO ROSA PAOLA	DNI: 47686289	
-------------------------------	---------------	---

Pimentel, 31 de Julio del 2023.

REPORTE DE SIMILITUD TURNITIN

Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO

TESIS

AUTOR

ROSA PAOLA LLONTOP VALDIVIESO

RECUESTO DE PALABRAS

16648 Words

RECUESTO DE CARACTERES

92746 Characters

RECUESTO DE PÁGINAS

72 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

955.5KB

FECHA DE ENTREGA

Sep 17, 2024 8:25 AM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Sep 17, 2024 8:26 AM GMT-5

● 22% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos.

- 19% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 15% Base de datos de trabajos entregados
- 2% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 8 palabras)
- Material citado

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN
CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS
DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORROPE 2023

Aprobación del jurado

DRA. BARTUREN MONDRAGON ELIANA MARITZA
Presidente del Jurado de Tesis

DRA. CARRANZA TORRES MARIBEL
Secretario del Jurado de Tesis

DRA. GRIJALVA SALAZAR ROSARIO VIOLETA
vocal del jurado de tesis

Dedicatoria

A:

Dios, por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

Mis padres, por darme la vida, amarme mucho y creer especialmente en mí, que con su sacrificio y humildad supieron darme unos estudios de calidad e incentivándome desde pequeña hacer una profesional y con una visión a futuro, los amo mucho, no tengo más palabras para agradecerles por todo lo que han dado por mil gracias de corazón.

Mis abuelos Rigoberto Valdivieso, Antonia Santamaría y Pedro Llontop (QEPD) que fueron la mayor motivación de mis estudios y darme esa sabiduría desde pequeña para ser una mujer de bien. Ahora si les puedo decir desde donde DIOS quiera se encuentren “Lo logre papitos mis mejores ABUELITOS”.

Mis hijos Paolo Mikel y Alex Fabricio que son mi razón y motivo para seguir luchando cada día más los amo inmensamente.

Gracias por toda familia.

Agradecimientos

Quiero dedicar mi gran agradecimiento y respeto a esta actividad investigadora, al esfuerzo y paciencia que contiene:

A la Universidad del Señor de Sipán y a la Facultad de Ciencias Empresariales.

A nuestros padres que son la fuente de inspiración y motivación para mejorar día a día y alcanzar nuestras metas futuras.

Al Mg. Mendo Otero Ricardo Francisco Antonio quien fue mi profesor de ciclo universitario el mejor y que después de tiempo me orientaría de manera adecuada durante la elaboración de este trabajo con su valioso conocimiento, experiencia y profesionalismo.

A todos y cada uno de los docentes que a través de nuestras carreras han allanado el camino de nuestra vida académica.

Control interno y su incidencia en la Gestión de inventarios de la Municipalidad Distrital de Mórrope 2023

Llontop Valdivieso Rosa Paola

Resumen

El trabajo de investigación titulado “Control interno y su incidencia en la Gestión de inventarios de la Municipalidad Distrital de Mórrope “, presentó el objetivo general de determinar si, el sistema de control interno tendrá incidencia en la gestión de inventarios en la referida municipalidad, y a su vez identificar si la gestión del margesí de bienes muebles de la entidad, se ajusta a los parámetros y directivas de la normatividad establecida en dicha materia. Con relación al enfoque de estudio fue cuantitativo, con un tipo Aplicada, descriptiva y un diseño no experimental, por otro lado, los datos recopilados se basaron en la aplicación de entrevistas y del análisis documental, y referente a la muestra estuvo integrada por el Gerente Municipal y Gerente del área logística y control patrimonial, quienes proporcionaron información de gran aporte al estudio. Respecto a los resultados, ha permitido identificar que no existe una adecuada gestión en los procesos de recepción y salida de los activos fijos, debido a la falta de documentación necesaria que impide una distribución eficaz de los bienes requeridos. Asimismo, por carecer de un eficiente sistema de control, no se está llevando correctamente la administración del margesí de bienes a favor de la municipalidad. Se concluyó que el control interno incide notablemente en la gestión de inventarios, en medida que al aplicar adecuados controles y, ajustados a los parámetros del marco integrado de control, se volverá más eficiente la gestión de inventarios del inmovilizado material.

Palabras clave. Control interno, Evaluación de riesgos, Gestión de inventarios, inventarios físicos.

Abstract

The research work entitled "Internal control and its impact on the inventory management of the District Municipality of Morrope", presented the general objective of determining whether the internal control system will have an impact on inventory management in the aforementioned municipality, and in turn identify whether the management of the margin of movable property of the entity, It conforms to the parameters and directives of the regulations established in this matter. Regarding the study approach was quantitative, with an applied, descriptive type and a non-experimental design, on the other hand, the data collected were based on the application of interviews and documentary analysis, and referring to the sample was integrated by the Municipal Manager and Manager of the logistics and patrimonial control area, who provided information of great contribution to the study. Regarding the results, it has allowed to identify that there is no adequate management in the processes of reception and exit of fixed assets, due to the lack of necessary documentation that prevents an effective distribution of the required goods. Also, due to the lack of an efficient control system, the administration of the margesí of assets is not being carried out correctly in favor of the municipality. It was concluded that internal control has a significant impact on inventory management, to the extent that by applying adequate controls and, adjusted to the parameters of the integrated control framework, the management of inventories of property, plant and equipment will become more efficient.

Keyword. Internal control, Risk assessment, Inventory management, physical inventories.

Índice

Declaración jurada de originalidad	ii
Reporte de similitud turnitin.....	iii
Aprobación del jurado	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimientos	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
Índice.....	ix
Índice de tablas.....	xi
Índice de figuras.....	xii
I. INTRODUCCIÓN.....	13
1.1. Realidad problemática.....	13
1.2. Trabajos previos.....	18
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	24
1.4. Formulación del problema	41
1.5. Justificación e importancia del estudio	42
1.6. Hipótesis	43
1.7. Objetivos.....	43
II. MATERIAL Y MÉTODO.....	45
2.1. Tipo y diseño de investigación	45
2.2. Población, muestra, muestreo, criterios de selección.....	46
2.3. Variables y operacionalización	48
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez	51
2.5. Procedimiento de análisis de datos	52
2.6. Criterios éticos	52
III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	54
3.1. Resultados	54
3.2. Discusión	63
3.3. Aporte de la investigación.....	69
IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	83

4.1. Conclusiones.....	83
4.2. Recomendaciones.....	84
REFERENCIAS	86
ANEXOS.....	91

Índice de tablas

Tabla 1 Depreciación de los activos fijos.....	41
Tabla 2 Operacionalización de variables.....	49
Tabla 3 Entrevista realizada al Gerente de la Municipalidad distrital de Mórrope .	54
Tabla 4 Entrevista realizada al Gerente de la Municipalidad distrital de Mórrope .	55
Tabla 5 Entrevista realizada al Gerente de la Municipalidad distrital de Mórrope .	57
Tabla 6 Entrevista realizada al Gerente de Logística de la Municipalidad distrital de Mórrope	59
Tabla 7 Entrevista realizada al Gerente de Logística de la Municipalidad distrital de Mórrope	60
Tabla 8 Entrevista aplicada al Gerente del área de Logística	61
Tabla 9 Plan de actividades	75
Tabla 10 Plan de actividades	78
Tabla 11 Presupuesto asignado para la propuesta	82

Índice de figuras

Figura 1 Objetivos de control interno.....	27
Figura 2 Componentes de Control Interno	30
Figura 3 Características de control interno.....	32
Figura 4 Escudo de la Municipalidad distrital de Mórrope	70
Figura 5 Organigrama de Municipalidad de Mórrope	71
Figura 6 Municipalidad distrital de Mórrope.....	72

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

1.1.1. A nivel internacional

Moreno, et al. (2019) en su artículo “*Escenario de control interno y calidad de servidores públicos en entidades de Ecuador*”, refieren que los escasos controles operativos que se han identificado en las entidades de gobierno ecuatorianas, ha generado que tanto los procedimientos internos como la misma gestión pública se tornen inestables, por lo que es importante e imperativo implementar mejoras que permitan fortalecer y hacer más eficaz el sistema de control interno establecido en dichas entidades, y con ello se puedan ajustar siempre a la normatividad legal, así también permitirá que exista una mayor transparencia en los procesos realizados para poder brindar un óptimo servicio público. En ese contexto, se hará posible que toda gestión realizada en la administración pública sea objetiva, eficiente y eficaz.

Vinueza y Robalino (2020) en su artículo “*Control interno en la gestión de fondos públicos*”, en Ecuador, mencionan que en la actualidad se viene percatando un déficit económico en instituciones del Estado ecuatoriano, principalmente, relacionadas a prestaciones de servicio de salud. En este contexto se han observado ciertas deficiencias de control las cuales inciden en la imposición de multas y correctivos por parte de los organismos de control. Se muestra como principal problema la inadecuada gestión y asignación de los recursos financieros, lo cual va asociado con otros factores como el presupuesto el cual debe de aportar a un óptimo manejo de dichos fondos. En ese sentido el control interno debe ser comprendido en este escenario como una base sólida para cumplir los fines y metas presupuestarias, además, permitir que se practiquen los reglamentos a los que las instituciones deben regirse para orientar a los logros propuestos a través de la transparencia y legitimidad necesaria.

Czubarski et al. (2023) en su artículo “*Plan de control interno en entidades municipales de la provincia de Misiones*”, en Argentina, señalan que, en los gobiernos ediles de la provincia mencionada, las acciones de control a los fondos

públicos utilizados han sido poco significativas, afectando el debido cumplimiento y atención des necesidades de los ciudadanos respecto a servicios y obras, habiéndose observado además que, tomando en cuenta que el control realizado de forma externa es notoriamente riguroso, dado que está plantado a nivel institucional; sin embargo, a nivel interno no sucede lo mismo, ya que no está determinado de manera adecuada en términos de normas legales, mencionando además que no se acata correctamente, sin parámetros establecidos de control en donde se pueda reflejar las bondades de un efectivo control interno, situación que representa un gran inconveniente para los municipios con respecto al manejo de sus recursos.

Guzmán (2021) en su artículo “*Manual de procedimientos de control de almacenes y activos fijos*”, en México, señala que muchos municipios en el país enfrentan dificultades para identificar correctamente los activos fijos que deben ser depreciados y revaluados adecuadamente. Esta situación provoca una afectación negativa en su situación financiera, ya que no se realizan las revaluaciones necesarias. Como resultado, las municipalidades no pueden abordar eficazmente sus problemas logísticos ni reducir costos, debido a la falta de eficiencia en la gestión de sus bienes inmovilizados, por lo que se deberán tomar las mejores decisiones para proponer un modelo eficaz de toma de inventarios y un eficiente almacenamiento y custodia de estos inmovilizados, considerando sobre todo las depreciaciones que deberán aplicarse.

De León et al. (2019) en su artículo “*Manual general de gestión del inventario municipal*” en Guatemala, sostienen que la gestión de inventarios a los activos inmovilizados de las entidades municipales ha mostrado un descenso en los últimos años. Esto se debe a la falta de un análisis detallado de la eficiencia, eficacia y productividad en la gestión. Como resultado, cuando estas instituciones no llevan a cabo controles adecuados sobre los inventarios, terminan ignorando la situación real de sus activos, tanto en cantidad, calidad y supervisión, y esto se debe a que no se está aplicando como corresponde la debida planificación de los mobiliarios, maquinarias, equipamiento y sistemas informáticos, por lo que es

indispensable aplicar herramientas de control eficaces para hacer más expeditivos dichos procedimientos tomando en cuenta el manual de gestión de inventarios.

1.1.2. A nivel nacional

Albornoz (2019) en su artículo “*Control interno en el proceso de obras en municipios distritales en Huánuco*”, menciona que las municipalidades del mencionado departamento, especialmente en la provincia de Pachitea, se evidenció que la implementación de procedimientos de control interno se ha tornado complejo, con énfasis en el establecimiento de adecuadas políticas y lineamientos, lo que ha obstaculizado el cumplimiento de determinadas normas y disposiciones generales, conllevando a que no se ejecuten con eficiencia obras programadas en los municipios de la referida provincia. Asimismo, es notable que no existe una completa oportuna y eficaz información entre las distintas unidades orgánicas, que impide poder evaluar posibles estrategias para reforzar la buena gestión y realización de los controles internos, mediante estándares adecuados de calidad y garantizar su desarrollo con objetividad y eficiencia.

Guallupo (2021) en su artículo “Control interno como mecanismo para evitar el riesgo tributario” en San Martín, manifiesta que se han reportado que varias municipalidades del país carecen de adecuados sistemas de control, siendo que, el sistema tributario ha experimentado diversos cambios que han tenido como resultado que los contribuyentes no conozcan estas modificaciones, generando con ello el incumplimiento de las obligaciones tributarias, y por lo tanto, no se llegue a recaudar lo previsto en el presupuesto institucional de apertura, afectando sobre manera los recursos financieros, más aun si se considera los recurrentes actos de corrupción cometidos en dichas áreas, afectando así, la economía de las entidades ediles, conjuntamente a las obras previamente programadas, que definitivamente aportarán a la mejora de calidad de la población.

Rumaldo (2019) en su artículo “Análisis del control interno en la unidad de almacén en el municipio provincial de San Martín”, señala que al analizar

los elementos de control interno en el municipio mencionado, se ha identificado debilidades en relación al cumplimiento absoluto de las normas de control interno en almacén, por ende las actividades realizadas en dicha unidad no vienen siendo efectivas. Dichas deficiencias consisten principalmente en que, para llevar a cabo el registro de entrada de bienes se carece de suficientes herramientas tecnológicas para realizar una gestión de almacén eficaz. Es por ello que la entidad edil necesita de un adecuado sistema de control interno que ayude a alcanzar los objetivos establecidos de modo eficaz y en base a un apropiado manejo y control de los bienes patrimoniales, así como de los recursos asignados.

Julián (2023) en su artículo “Control interno para una correcta gestión de inventarios en una entidad municipal de Lima”, menciona que la aplicación de controles internos aplicados en dicha municipalidad no ayuda a la consecución de objetivos, ni tampoco garantizan que las gestiones efectuadas en la unidad de almacén brinden una información fiable y segura, sin el total cumplimiento de las normas y reglamentos en relación a la gestión del margen de bienes muebles e inmuebles. Así, la falta de un correcto control interno no le está permitiendo a la entidad tener la suficiente capacidad de dirección para tomar buenas decisiones respecto a la gestión de inventarios, lo cual facilita un inadecuado uso y custodia de los activos, exponiéndose a que existan pérdidas, sustracciones o deterioros.

Contreras (2022) en la directiva “*Administración del inmovilizado material en el marco del sistema nacional de abastecimiento*” en Lima, señala que es importante regularizar la administración de los bienes patrimoniales, desde el momento de su compra, administración, y disposición, incluyendo además los procesos para su uso, custodia, registro, mantenimiento y seguridad, así como otros procesos de administración interna, debiendo señalar que esta directiva busca ahondar el problema de las valorizaciones iniciales y adicionales de los bienes de activo fijo con la finalidad de encontrar las debidas soluciones y proponer su desarrollo, por medio del análisis de las

normativas, políticas y procedimientos emitidos al respecto, y contemplados en las NIC/NIIF, y que deberán ser consideradas de manera obligatoria por todas las municipalidades del país.

1.1.3. A nivel local

Con respecto a la realidad problemática encontrada en la Municipalidad distrital de Mórrope, se enfoca principalmente en la deficiente gestión de los inventarios, que no viene permitiendo que los bienes del inmovilizado material se mantengan en buen uso y custodia para responder eficientemente a las actividades realizadas diariamente, implicando elevados costos operativos. Asimismo, el no contar con una óptima gestión de inventarios en la municipalidad estudiada, torna a que los procesos de coordinación, almacenamiento, manipulación y distribución adecuada no permitan satisfacer las necesidades de las unidades orgánicas correspondientes.

En ese contexto, cabe mencionar que estas deficiencias que se presentan continuamente, se debe al escaso desarrollo del control interno que no permite a la unidad de Control Patrimonial, monitorear y realizar un seguimiento constante a los procesos realizados sobre la coordinación y ejecución de inventarios físicos, actualización de registro y codificación de dichos inventarios, con la finalidad de brindar alternativas de mejora mediante controles internos eficaces para el correcto manejo de los bienes de la entidad.

Esta problemática conlleva a deducir en definitiva que, la municipalidad del distrito de Mórrope no está desarrollando debidamente una adecuada gestión de inventarios que, sin lugar a duda es resultado de la falta de observancia y ejecución exhaustiva de las normas y procedimientos establecidos en materia de gestión de los inmovilizados materiales, conjuntamente con el bajo nivel de desarrollo de las prácticas de control interno para asegurar la administración eficiente de los recursos de la entidad.

1.2. Trabajos previos

1.2.1. A nivel internacional

Cárdenas (2019) en su estudio en Colombia titulada *“Balanced Scorecard: aportaciones para el control interno de la Agencia logística de las fuerzas militares”*; se realizó con el objetivo general de analizar las aportaciones del Balanced Scorecard para el control interno de la entidad en mención. En efecto, se ha utilizado el enfoque cuantitativo, con alcance descriptivo y explicativo, y diseño No experimental, teniendo como técnicas de recojo de datos, la encuesta y observación. Asimismo, se trabajó mediante una muestra constituida por funcionarios, y asistentes administrativos; llegando a obtener como resultado que, es imperativo contar con la aplicación de estrategias de gestión como el Balance Scorecard, cimentada en procedimientos de control interno que sin lugar a duda va a permitir detectar oportunamente riesgos que pudieran afectar a la entidad. En ese sentido, se concluyó que, la necesidad de implementar dicha herramienta de gestión se debe a la falta de cumplimiento con lo definido en las normas y procedimientos de control interno.

Ayayú (2019) en su investigación en Chile titulada *“Evaluación del control interno y su contribución al adecuado uso de recursos de las municipalidades de Chile”*; se efectuó con el objetivo general de analizar cómo el control interno coadyuvará al correcto uso de los recursos de las municipalidades del país. En consecuencia, se empleó el enfoque cualitativo, con alcance descriptivo y diseño No experimental, teniendo como técnicas de recojo de datos, la entrevista y análisis documental. Asimismo, se trabajó mediante una muestra constituida por gerente general y jefe de tesorería; llegando a obtener como resultado que, se han hallado deficiencias en el control de la administración de activos, así también se encontró que se infringen las regulaciones, y los registros en los libros de contabilidad. En ese sentido, se concluyó que, es importante realizar las constantes evaluaciones del control interno con la finalidad de aplicar mejoras para el uso correcto de los recursos financieros de los municipios.

Toctaquiza y Peñaloza (2021) en su investigación en Ecuador titulada “*Control interno a nivel jurídico y administrativo para tomar decisiones adecuadas en entidades públicas*”, en la Universidad Católica del Ecuador; se efectuó con el objetivo de identificar la implicancia del control interno en la toma de decisiones de las entidades públicas. Para lo cual, se ha utilizado el enfoque mixto, con alcance descriptivo, empleándose el análisis documental y encuestas. Asimismo, se trabajó mediante una muestra constituida por directores financieros de tres entes públicos de la Dirección Provincial de Pastaza; llegando a obtener como resultado que, la apropiada ejecución de los elementos de control interno en las gestiones y procesos administrativos, sin duda alguna van a procurar el logro eficaz de los objetivos institucionales. En ese sentido, se concluyó que, se hallaron inconsistencias respecto al diseño y desarrollo de documentación que resguarde el desempeño del personal y pueda orientar a la administración pública para el alcance de los planes y objetivos.

Florez (2021) en su investigación en Colombia titulada “*Manejo de inventario de activos fijos en el Municipio de Cácuta*”; se realizó con el objetivo general de elaborar un modelo para implementar en la entidad edil procesos de actualización de inventarios de los inmovilizados materiales. Para lo cual, se ha utilizado el enfoque cualitativo, con alcance descriptivo, teniendo como técnicas de recojo de datos, el análisis documental. Asimismo, se trabajó mediante una muestra constituida por documentación brindada por la unidad de contabilidad; llegando a obtener como resultado que, la entidad edil posee un gran número de activos fijos que no se gestionan de acuerdo a los reglamentos establecidos, lo cual conlleva que dicha entidad no realice sus operaciones de gestión de inventarios de forma correcta y completamente actualizada, obteniendo desfases contables. En ese sentido, se concluyó que, en el gobierno edil analizado, no se viene realizando una apropiada gestión y control de sus inmovilizados materiales, por lo que se ha creído conveniente implementar método actualización de inventarios de los activos fijos.

Hidalgo y Rodriguez (2021) en su investigación en Ecuador titulada

“Procesamiento de revaloración de bienes inmovilizados del GAD del Cantón Bolívar”; se realizó con el objetivo general de llevar a cabo un análisis para establecer el procesamiento de revaloración de activos inmovilizados de dicho gobierno. Para lo cual, se ha utilizado el enfoque cualitativo, con alcance descriptivo de campo y no experimental, teniendo como técnicas de recojo de datos, la observación y entrevistas. Asimismo, se trabajó mediante una muestra constituida por subgerente de contabilidad y del área de control de margesí de bienes; llegando a obtener como resultado que se carece de un buen procesamiento para llevar a cabo la revaloración de los inmovilizados, peor aún no existe una persona responsable del manejo de los inventarios físicos. En ese sentido, se concluyó que, la aplicación de procedimientos eficientes coadyuvará a llevar análisis más adecuados con la finalidad de establecer procesos eficaces de revaloración de bienes inmovilizados en el Cantón Bolívar, reduciendo errores al no ejecutar el control de tales activos.

1.2.2. A nivel nacional

Díaz (2019) en su investigación en Huánuco titulada *“Análisis del control interno en la unidad de almacén del municipio distrital de Neshuya”*; se realizó con el objetivo general de realizar un análisis de control interno en la unidad almacén de dicho municipio. Para lo cual, se ha utilizado el enfoque cualitativo, con alcance descriptivo, diseño no experimental y de campo, teniendo como técnicas de recojo de datos, la encuesta. Asimismo, se trabajó mediante una muestra por trabajadores del área administrativa, del almacén y de logística; llegando a obtener como resultado que se analizó la presencia de carencias en relación al desarrollo del control interno en los procesos de toma de inventarios, así como los trabajadores no poseen de una adecuada capacitación para realizar un óptimo manejo del área de almacén. En dicho contexto, se concluye que, las acciones de control interno en la unidad de almacén en la municipalidad estudiada, no están debidamente establecidas, lo cual influye de forma negativa en los procedimientos y tareas realizados en dicha área.

Mendoza y Rojas (2021) en su estudio en Lima titulada “*Control interno en la unidad de tesorería del municipio distrital de Chicla, Huarochirí*”, se realizó con el objetivo general de proponer el sistema de control interno en la unidad de tesorería de la mencionada municipalidad. Para ello, se adoptó un enfoque cuantitativo con un alcance descriptivo y propositivo, y un diseño no experimental. Se utilizaron técnicas de recolección de datos como entrevistas y análisis documental. La muestra incluyó al gerente municipal y al gerente de tesorería. Los resultados revelaron una mejor comprensión de la importancia del control interno en la organización, ya que permite identificar y prevenir fraudes, sobornos, conflictos de interés y otros problemas. El control interno es fundamental para realizar las operaciones de manera eficaz y para mejorar el cumplimiento de las normativas. En ese sentido, se concluyó que, en apoyo de un eficiente ejercicio del control interno en la gestión de la entidad, va a repercutir de manera favorable en el absoluto cumplimiento de las normas establecidas.

Núñez (2019) en su investigación en Ancash titulada “*Plan de mejora en el manejo del Control interno en el municipio provincial de Bolognesi, Ancash*”, se realizó con el objetivo general de confeccionar un plan de mejora para el manejo del control interno en el referido municipio. Para lo cual, se ha utilizado el enfoque mixto, con alcance propositivo y diseño no experimental, teniendo como técnicas de recojo de datos, la entrevista y encuesta. Asimismo, se trabajó mediante una muestra constituida por 41 gerentes y funcionarios de las áreas; llegando a obtener como resultado que el manejo del sistema de control implementado se califica según gerentes como bueno, en tanto que los trabajadores de diversas áreas mencionaron que pese a dicha calificación se evidencian diferentes deficiencias respecto a que los procesos efectuados por dicho manejo son reiterados y no se observan cambios sustanciales en las prestaciones de servicio a la población de la provincia en estudio.

Martínez (2021) en su investigación en Ayacucho titulada “*Valorización contable de la partida Propiedad, planta y equipo y su impacto en la credibilidad de la información financiera del municipio de la provincia de Vilcas Huamán*”, se

realizó con el objetivo general de plantear la valorización contable de la cuenta de propiedad planta y equipo en función de la credibilidad de los EE.FF de la mencionada municipalidad. Para lo cual, se ha utilizado el enfoque cuantitativo, con diseño no experimental descriptivo y correlacional, teniendo como técnicas de recojo de datos, la entrevista y encuesta. Asimismo, se trabajó mediante una muestra constituida por 21 trabajadores que laboran en el área de contabilidad y control patrimonial; se concluyó que, como esquema básico del patrimonio de la Municipalidad provincial de Vilcas Huamán resultará fundamental llevar a cabo la valorización contable de la propiedad planta y equipo, ya que, si se va a lograr realizar el control de los inmovilizados materiales de forma adecuada, es decir, que los inventarios de estos activos serán totalmente eficientes.

Vásquez (2021) en su investigación en Ucayali titulada *“Control de inventarios para mejorar la gestión de la unidad patrimonial en la Red de Salud Atalaya, en Ucayali”*, en la Universidad Privada de Pucallpa; se realizó con el objetivo general de plantear la valorización contable de la cuenta de propiedad planta y equipo en función de la credibilidad de los EE.FF de la mencionada municipalidad. Para lo cual, se ha utilizado el enfoque cuantitativo, con diseño no experimental descriptivo y correlacional, teniendo como técnicas de recojo de datos, la entrevista y encuesta. Asimismo, se trabajó mediante una muestra constituida por 21 trabajadores que laboran en el área de contabilidad y control patrimonial; se concluyó que, como esquema básico del patrimonio de la Municipalidad provincial de Vilcas Huamán resultará fundamental llevar a cabo la valorización contable de la propiedad planta y equipo, ya que, si se va a lograr realizar el control de los inmovilizados materiales de forma adecuada, es decir, que los inventarios de estos activos serán totalmente eficientes.

1.2.3. A nivel local

Luna (2020) en su investigación en Chiclayo titulada *“Examen de control interno y su efecto en la gestión del municipio de Pacanguilla, 2017”*, se efectuó con el objetivo general de proponer un examen de control interno como acción

indispensable a fin de determinar su efecto en la gestión del municipio. Para lo cual, se ha utilizado el enfoque mixto, del tipo descriptivo, propositivo, con diseño no experimental, teniendo como técnicas de recojo de datos, revisión de documentos, la guía de observación, y las entrevistas. Asimismo, se trabajó mediante una muestra constituida por gerente general y jefe de control interno; se concluyó que, se hace necesario que, en la municipalidad se establezcan los instrumentos de gestión en temas de control, señalando a la vez que, el control interno es un medio importante en la entidad edil, a fin de que se cumplan los fines planteados para ser aplicadas en la gestión administrativa.

Huamán (2020) en su investigación en Chiclayo titulada “*Control interno a las operaciones de tesorería para la mejora del financiamiento urbano de la provincia de Chiclayo*”; se realizó con el objetivo general de establecer la incidencia del control previo en materia tributaria para mejorar el financiamiento urbano en la ciudad. Para lo cual, se ha utilizado el enfoque mixto, del tipo descriptivo, propositivo, con diseño no experimental, teniendo como técnicas de recojo de datos, entrevistas y encuestas. Asimismo, se trabajó mediante una muestra constituida por colaboradores de la unidad de tesorería; se concluyó que, en dicha entidad edil no se vienen cumpliendo las metas de recaudación que tienen un efecto negativo en el financiamiento de la mencionada entidad edil, asimismo se detectó una deficiente fiscalización en la presentación de las declaraciones juradas, debido a la falta de aplicación de un correcto control interno que permita garantizar el buen funcionamiento de las operaciones.

Goycochea (2019) en su investigación en Chiclayo “*NICSP 17 valoración de activos fijos y su incidencia en la situación patrimonial mediante una auditoría de cumplimiento de la Municipalidad distrital de Pomalca 2018 - 2019*”; se realizó con el objetivo general de establecer los efectos de la NICSP 17 denominada valoración de activos fijos sobre la situación patrimonial de la municipalidad.

Para esto, se aplicó un enfoque de investigación aplicado y propositivo, utilizando técnicas de entrevista y análisis documental. La población de estudio abarcó a los empleados del área de logística, mientras que la muestra se limitó

al gerente municipal y al jefe de abastecimiento. Los hallazgos señalaron que existe una lentitud en el procesamiento de la información sobre la gestión de inventarios y la necesidad de establecer procedimientos más efectivos para mejorar la gestión de dicha información. Se concluyó que es sumamente necesario para la mejora de los procesos logísticos de la municipalidad distrital de Pomalca, aplicar los lineamientos señalados en la NICSP 17 valoración de activos fijos, en aras de optimizar la gestión de inmovilizados materiales, sobre todo establecer las bases para una eficaz depreciación y revaluación de activos.

Irigoín (2020) en su investigación “Control de inventarios para mejorar la gestión de la oficina de patrimonio de la Red de Salud Utcubamba 2018”; se efectuó con el objetivo general de analizar la relación entre el control de inventarios y la mejora de la gestión en dicha red asistencial. Para lo cual, se ha utilizado el enfoque cuantitativo, del tipo descriptiva, correlacional, con un diseño No experimental, cuya muestra estuvo conformada por los 43 representantes de la red asistencial, a los cuales se aplicó la encuesta con preguntas cerradas. Con relación a los resultados, se debe señalar que en la Red Asistencial de Salud Utcubamba no se viene llevando a cabo un adecuado control de los bienes del inmovilizado material, lo que en mayor medida está generando deficiencias en los controles patrimoniales por la falta de adecuados mecanismos de gestión. Se concluyó que, es importante establecer la relación entre el control de inventarios y la mejora de los activos fijos en dicha red asistencial, considerando que en estas entidades no se viene llevando a cabo un adecuado control de los bienes del inmovilizado material, lo que en gran medida está generando deficiencias por la falta de adecuados mecanismos de gestión.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Variable independiente: Control interno

1.3.1.1. Definición

Según Acosta (2020), es el sistema implementado para detectar posibles irregularidades en las entidades debe incluir una capacitación adecuada para los empleados por parte de la gerencia. Este sistema asegura un nivel razonable de

seguridad para garantizar el cumplimiento de las normativas y la elaboración de informes precisos, con el fin de prevenir sospechas justificadas sobre el personal que gestiona recursos o bienes inmovilizados asignados a su cargo.

Parra (2019) indica que el control interno es fundamental para prevenir, detectar e investigar una variedad de delitos. Para realizar estas funciones de manera efectiva, es necesario contar con un conjunto específico de conocimientos y habilidades en las áreas contable, financiera, jurídica e investigativa. Estas competencias son esenciales para reunir las pruebas concluyentes que la justicia necesita para dictar sentencias de culpabilidad o absolución.

Así, para abordar adecuadamente la prevención, detección e identificación de estos delitos, es crucial poseer la experiencia y las aptitudes necesarias en las disciplinas mencionadas para proporcionar las pruebas que permitan a la justicia emitir decisiones adecuadas.

Es una serie de planes, políticas, normas y procedimientos diseñados previamente para cada entidad pública. Su propósito es coordinar a las autoridades, funcionarios y personal de las instituciones del Estado para lograr los objetivos propuestos. Este sistema fomenta la eficacia y la ética en las operaciones realizadas, particularmente en aquellas tareas relacionadas con la gestión y custodia de los fondos (Contraloría General de República, 2019).

1.3.1.2. Objetivos del control interno

Panez, et al. (2020) señala como objetivos fundamentales del control interno los siguientes:

- Está involucrado en procesos de fusiones y adquisiciones, así como en inversiones estratégicas, ofreciendo servicios especializados de interventoría en áreas como contabilidad, finanzas e impuestos.
- Se encarga de identificar riesgos, contingencias, deficiencias en los controles, cumplimiento de obligaciones legales, términos de contratos,

beneficios y sinergias, entre otros aspectos relevantes.

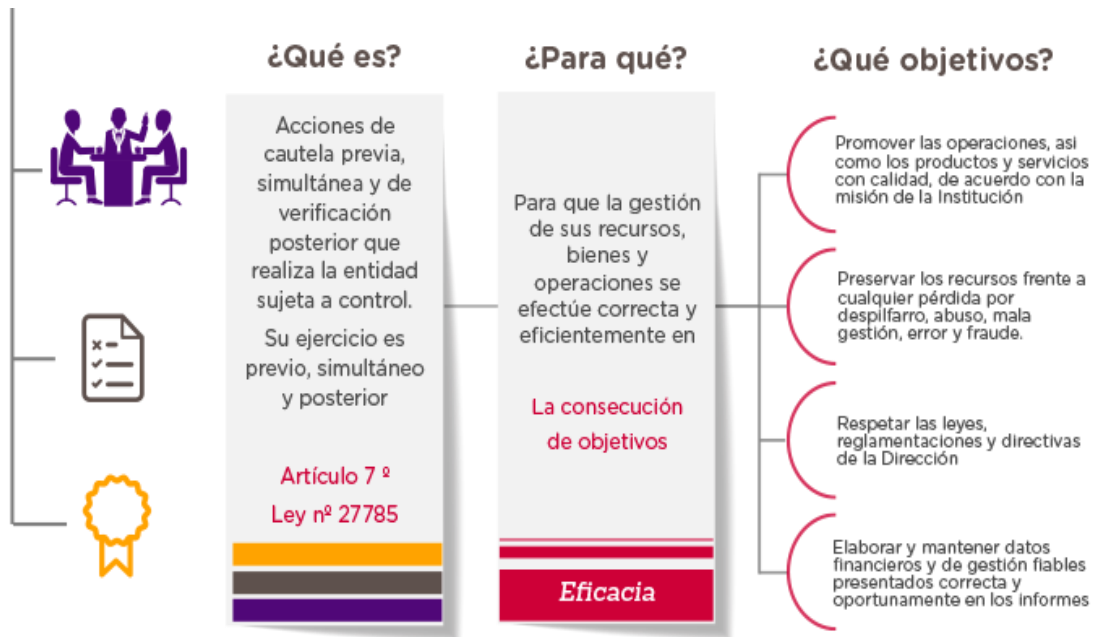
- Se encarga de identificar riesgos, contingencias, deficiencias en el control, y asegurar el cumplimiento de las normativas legales y contractuales, así como la evaluación de beneficios, entre otros factores.
- Basa su trabajo en servicios especializados en contabilidad, finanzas, impuestos y aspectos legales, realizando una interventoría que diseñe e implemente soluciones adecuadas para satisfacer las necesidades particulares de cada organización.

La Contraloría (2019) refiere que los objetivos para implementar un correcto y eficaz control interno son:

- Velar por los fondos y bienes públicos para evitar actuaciones ilícitas o situaciones insólitas que pudieran poner en riesgo los intereses del país.
- Garantiza la seguridad de los datos al verificar su verdadero origen y garantizar la integridad completa de los mismos.
- Garantizar que las autoridades, funcionarios y servidores públicos asuman plena responsabilidad por los recursos asignados por el Estado.
- Suscitar principios éticos, y transparentes de las operaciones que realizan diariamente las instituciones del estado, asegurando la plena calidad de los servicios, especialmente de acuerdo con las leyes establecidas.
- Establecer a grandes rasgos el riesgo más importante del control hacia los procedimientos de tesorería por medio del recojo de información con la finalidad de reducir y evitar inconsistencias, asegurando datos obtenidos, conjuntamente con los fondos transferidos y recaudados.

Figura 1

Objetivos de control interno



Fuente: Municipalidad Provincial de Azángaro, Puno

1.3.1.3. Elementos del sistema de control interno

De acuerdo a la Contraloría (2019) sostiene que son 5 componentes que rigen al sistema de control interno, los cuales se describen a continuación:

1. Ambiente de control.

Alude al conjunto de las normativas, procedimientos y herramientas que constituyen como base para efectuar adecuados controles internos en la institución u organización del Estado. Se aplica de modo transversal a la entidad.

Instrumentos de gestión aplicados:

- Establecimiento de misión, visión y valores.
- Código de ética a nivel de institución administrado por la Dirección.

- Organigrama.
- Manuales de perfil de puesto vinculados al PEI.
- Reglamento de organización y funciones.
- Reglamento interno de trabajo.
- Proceso de reclutamiento, selección y contrato de trabajadores.
- Otros vinculados.

2. Evaluación del riesgo.

Hace referencia al proceso constante con la finalidad de que la institución se pueda preparar ante cualquier hecho inesperado. Estableciéndose como riesgo, a la probabilidad de que suceda un acontecimiento que altere de manera adversa al cumplimiento de objetivos institucionales.

Instrumentos de gestión aplicados:

- Políticas o directivas para aplicar la gestión de riesgos admitida por la Dirección.
- Descripción de procedimientos para la gestión de riesgos.
- Lista de riesgos institucionales.
- Matriz de riesgos.
- Estrategia de solución a los riesgos
- Otros vinculados.

3. Actividades de control.

Hace referencia a todas las políticas y procesos determinados por la institución a fin de reducir el riesgo identificado y que afecte al alcance de los objetivos institucionales.

Instrumentos de gestión aplicados:

- Plan de autorización y admisión de los procesos documentados en normativas internas.
- Mapas de procesos.

- Estructura de segregación de funciones de procedimientos importantes.
- Informe de arqueos, de toma de inventarios, procedimiento de adquisiciones, informes de personal entre otros actos para verificar información sensible.
- Políticas y procedimientos con documentación para el manejo de sistema de información.
- Otros vinculados.

4. Información y comunicación.

Alude a la data interna y externa que necesita toda institución para efectuar cada una de las responsabilidades de control interno que benefician el cumplimiento de los objetivos.

Instrumentos de gestión aplicados:

- Políticas y procedimientos que avalen el correcto abastecimiento de datos al trabajador de la institución para que cumpla con sus responsabilidades y funciones.
- Procesos documentados para la funcionalidad de sistemas informáticos.
- Datos internos (intranet, periódicos de muro, revista) de manera confiable y pertinente para efectuar las operaciones.
- Datos externos como el portal web de la institución, portal de transparencia, entre otros, que sean confiables y oportunos para el funcionamiento de operaciones.
- Otros vinculados.

5. Supervisión.

Hace referencia a la serie de operaciones de control incluidas a los procedimientos y actividades de supervisión de la organización en aras de evaluación y mejoramiento continuo.

Instrumentos de gestión aplicados:

- Políticas de diseño y metodológicas para el desarrollo de actividades de prevención y seguimiento.
- Procesos documentados para gestionar los hallazgos.
- Reporte de medidas establecidas para el desarrollo de alternativas de mejora, si se detecta deficiencias.
- Otros vinculados.

Figura 2

Componentes de Control Interno



Fuente: Contraloría General de la República

1.3.1.4. **Ámbito de aplicación.**

La Contraloría (2019) establece que, de acuerdo con la Ley N° 28716, las instituciones nacionales deben integrar estructuras de control en sus procedimientos, recursos, operaciones y conducta institucional con el fin de lograr los siguientes objetivos:

- Mejorar la eficiencia y transparencia en la ejecución de sus actividades.
- Asegurar el cumplimiento de las normativas aplicables a la entidad y sus operaciones.
- Fomentar el desarrollo de valores fusionados.

- Motivar a los ejecutivos y servidores públicos a cumplir con la rendición de cuentas de los fondos y bienes públicos bajo su responsabilidad y conforme a sus funciones asignadas.

Responsabilidad del Sistema Nacional de Control.

De acuerdo con la Ley N° 28716, modificada en 2019 por el Congreso de la República, el Auditor General de la República, la agencia de control y la empresa auditora asignada son responsables de realizar la evaluación conforme a los reglamentos técnicos del sistema de control nacional. Esta evaluación afectará los departamentos y las operaciones clave de la entidad.

1.3.1.5. Características del control interno

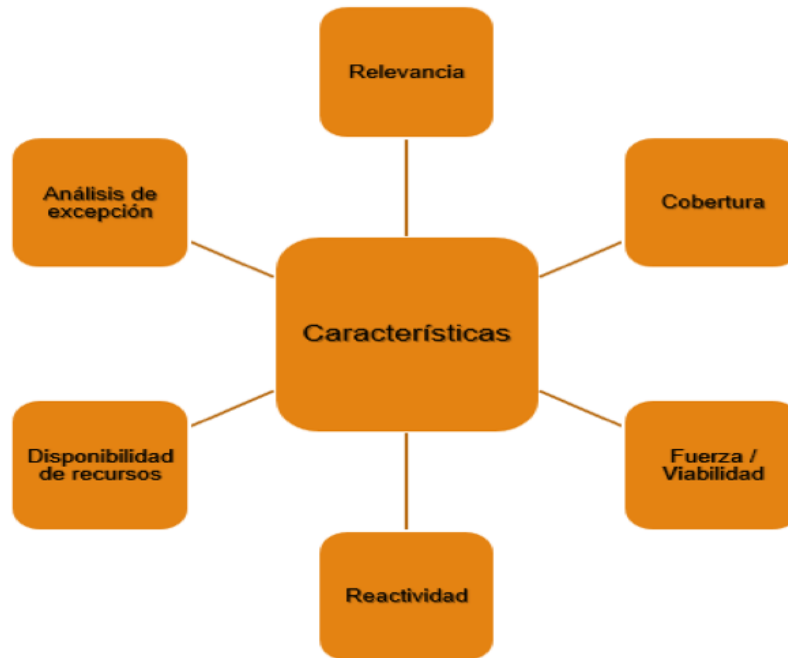
Según Panez et al. (2020) mencionan que dentro de las características del control interno, se pueden destacar:

- Recopilar evidencia adecuada y suficiente que demuestre contablemente la comisión de un delito y presentarla a la autoridad competente para su evaluación.
- Su objetivo es descubrir la verdad histórica de los hechos, basándose únicamente en la evidencia contable que confirme la comisión de un delito, ya sea patrimonial o personal.
- Procede de manera sistemática, aplicando técnicas de control y procedimientos específicos o alternativos para reunir la evidencia necesaria y alcanzar un resultado.
- Se enfoca en descubrir la verdad exacta de los eventos, limitándose a la evidencia contable que confirme la comisión del delito.
- Sigue un proceso estructurado, empleando técnicas de control interno y procedimientos específicos para obtener la evidencia requerida, alcanzar

un resultado, y determinar el monto total del fraude.

Figura 3

Características de control interno



Fuente: Revista Auditool

1.3.1.6. El Control Interno en los gobiernos locales.

Leiva y Soto (2017) señalan que la misión del control interno en los gobiernos locales, se basa de manera preferencial en promover:

Una gestión eficaz de los bienes y fondos de las entidades locales, junto con un control adecuado de las áreas administrativas y operativas y la supervisión de los planes a corto y mediano plazo, es crucial.

Además, tiene el objetivo principal de legitimar su actuación interna involucrando a todas las autoridades municipales en los procesos de control y buscando la excelencia en el desarrollo de las actividades generales de dichos municipios.

El control interno de los municipios está a cargo de una institución subordinada directamente a la Contraloría, encargada de elaborar informes mensuales, semestrales y anuales al Concejo municipal acerca del desarrollo de sus funciones y todo lo relacionado con la situación de los recursos y funcionalidad del gobierno local.

La Ley N° 28716 establece que las entidades del sector público deben implementar estructuras de control en todos los procedimientos, en la gestión de recursos y en las operaciones, asegurando así el cumplimiento de las normativas aplicables a la entidad y sus actividades.

Fomentando también el desarrollo de valores, promoviendo el cumplimiento real en la distribución transparente de los recursos y manteniendo los bienes del Estado de acuerdo con sus deberes y responsabilidades.

Indica que se trata de una serie de elementos y pasos que involucran la implantación de sistemas informáticos que permitan auditar adecuadamente todos los procesos operativos, promoviendo así la eficiencia y evitando las trasgresiones a las normas generales de contabilidad.

1.3.2. Variable dependiente: Gestión de inventarios

1.3.2.1. Definición

Carpio (2019) menciona que la gestión de inventarios en el sector público se encuentra relacionado con el manejo de inventarios físicos de los activos fijos y bienes patrimoniales, los que se consideran como procesos esenciales que permiten tener un control sobre los inmovilizados materiales, y en efecto se mantienen actualizados los datos y registros contables de los activos patrimoniales, a la vez que se ven mostrados en la información financiera, lo que en definitiva señala que los controles se están realizando eficazmente.

Por su parte menciona que, al referirnos al ámbito público, es totalmente

importante los inventarios de los bienes del inmovilizado material, considerándose este el motivo principal por el cual es necesario poner énfasis en su ejecución durante la gran parte del tiempo, más aún, reconociendo su enorme interés que denota para su real administración, es decir, cuidar en detenimiento estos activos fijos por la gran valoración que cuentan, lo que implica ejercer adecuados procesos de control de bienes, y una correcta contabilización del total de activos fijos.

Moreno (2022) indica que en las municipalidades, la gestión de inventarios se ocupa de la administración de la entrada y salida de bienes muebles, con el objetivo de obtener la información necesaria para determinar el momento oportuno para reabastecer dichos bienes. Además, esta gestión ayuda a comprender la situación financiera de la entidad. Asimismo, forma parte integral de la contabilidad de costos, la cual es vital para la mejora y optimización de las actividades realizadas.

Romero et al. (2021) destacan que la gestión de inventarios se enfoca en mantener la disponibilidad adecuada de inventarios en términos de cantidad, calidad y tiempos, con el objetivo de minimizar los costos. Además, esta gestión se basa en la planificación y el control de los inventarios, actuando como una estrategia de apoyo para que la entidad pueda alcanzar sus objetivos sin problemas.

1.3.2.2. NICSP 12 – Inventarios

Ministerio de Economía y Finanzas (2019) menciona que la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público referida a los Inventarios, posee como objetivo detallar el tratamiento contable de estos inventarios. Un aspecto crucial en la contabilidad de inventarios es determinar el costo que debe ser registrado como activo y que se diferirá hasta el reconocimiento de los ingresos correspondientes.

La Norma ofrece directrices prácticas para calcular dicho costo,

incluyendo su posterior reconocimiento como gasto del periodo y la consideración de cualquier deterioro que reduzca el valor contable al valor neto realizable.

Valor neto realizable:

El valor neto realizable se define como el precio estimado que se puede obtener por la venta de un bien en condiciones normales de operación, descontando los costos necesarios para completar su producción y los gastos requeridos para realizar la venta.

Además, se indica que el costo de los inventarios podría no ser recuperado si los bienes se deterioran, se vuelven obsoletos en su totalidad o en parte, o si los precios de mercado disminuyen.

Inventarios:

Los inventarios incorporan, además, los bienes adquiridos y reservados para revenderlos, como el caso de mercaderías adquiridas por una entidad almacenadas para venderse.

En ese sentido, los inventarios en las entidades públicas incluyen:

- Inventario militar.
- Bienes consumibles.
- Bienes para mantenimiento.
- Partes de repuesto de planta o equipo que no se establece en la Norma de Propiedad, planta y equipo.
- Existencia de moneda no emitida.
- Suministro de servicios postal almacenados para vender.
- Obras en curso, que incluyen materiales y servicios.
- Propiedades o terrenos mantenidos para venderse.

Medición de inventarios:

Los inventarios deben medirse al coste o valor neto, que sea menos, excluyéndose en aplicación al párrafo 16 o 17. Cuando se compra un bien mediante una operación sin contraprestación, su coste será medido a su valor razonable en la fecha de su obtención.

Los inventarios deben ser medidos al valor menor entre el costo y coste corriente de reposición cuando se usen para distribuirse sin contraprestación o, consumirlo en la fase de producción de bienes que será asignado sin contraprestación a cambio.

1.3.2.3. Planificación de los inventarios

Carpio (2019), indica que la planeación del inventario comprende un conjunto de procedimientos que deberán seguirse con la finalidad de hacer más expeditivas las actividades de control y gestión patrimonial, y para lo cual se deberán programar planes de acción para llevar a cabo el inventario físico de los inmovilizados materiales y que concilien con los saldos contables:

- La toma de inventarios físicos.
- La codificación de los bienes inventariados con códigos de barras.
- El monitoreo y supervisión a los inmovilizados materiales.
- Los componentes de los bienes patrimoniales.
- Afectación contable de las partidas inventariadas.
- Ingreso de la información en un software de control de inventarios físicos de bienes del inmovilizado material.
- Conciliación de saldos físicos con los registros contables de los bienes del inmovilizado material inventariados.

Señala asimismo que los controles a los inventarios del inmovilizado material se deben realizar de manera permanente e inopinada a fin de controlar sus entradas y salidas, es decir, sus altas y bajas cuando así se requiera después de su correspondiente depreciación, o en su caso a sus respectivas revaluaciones, para darles el valor real que se les debe asignar.

1.3.2.4. Bajas y deterioros del inventario

Belito y Burga (2021) manifiestan que las bajas y deterioro en el inventario físico reflejan las pérdidas físicas de los inmovilizados materiales, básicamente por causas inherentes a su naturalidad; por lo tanto, es crucial realizar un control operativo y continuo de estas pérdidas para detectar cualquier disminución o deterioro significativo que pueda afectar gravemente el funcionamiento normal de las entidades públicas.

Cabe señalar que las bajas y deterioro en el inventario físico de los inmovilizados materiales deben ser inmediatamente detectadas, en razón de que los activos fijos perdidos se consideran como pérdidas irrecuperables, es decir, que contablemente se tendrán que considerar de manera inmediata para no afectar los resultados con saldos que no corresponden.

Según su clasificación, estas bajas y deterioros en el inventario físico de los inmovilizados materiales se dividen en dos:

1. Baja normal: Se refiere a la reducción del costo de los inmovilizados en función de su vida útil estimada, y puede incluir ajustes por depreciación acelerada si corresponde.
2. Baja anormal: Corresponde a las pérdidas que se producen durante las operaciones regulares de la entidad, tales como las causadas por deterioro, obsolescencia, daños externos o desgaste debido al uso.

Debe señalarse que las bajas y deterioros de bienes del inmovilizado material, generalmente se detectan en los recuentos de los inventarios, lo que implicará el recuento a mano del inventario, de esta manera el inventario real se puede comparar con la cantidad de los stocks registrados y, de acuerdo con las diferencias encontradas se calcularán las pérdidas por bajas y deterioros, así como de aquellos faltantes por una inadecuada codificación y contabilización.

Para corregir y rectificar estas bajas, el área contable debe realizar los ajustes necesarios mediante las provisiones pertinentes, de manera que se refleje con precisión el inventario actual de los inmovilizados. Además, a través del conteo regular, se podrán identificar estas pérdidas de manera oportuna.

Según Arenas (2020), la baja de inventario se refiere a la eliminación física y contable de los bienes muebles del patrimonio de una institución o entidad pública. Esta baja debe ser autorizada mediante una resolución administrativa emitida por el titular o funcionario competente, la cual debe especificar claramente las razones que justifican la acción. Dichas causales comprenden a:

- Situación de excedencia.
- Obsolescencia técnica.
- Mantenimiento o reparación onerosa.
- Pérdida, sustracciones o robo.
- Destrucción o siniestro.
- Reembolsos o reposiciones.

El proceso a seguir para dar baja a los inventarios muebles de propiedad de la entidad pública, abarca:

1. El área responsable del Control Patrimonial se encarga de confeccionar y realizar el informe técnico que establezca los bienes inmovilizados a darse de baja. Además, diseñará el proyecto resolutivo de la baja.
2. El área responsable del Control Patrimonial emitirá el informe técnico legal al área administrativa, en unión al proyecto resolutivo.
3. La Comisión de Altas y Bajas, o el área administrativa, accederá el Acta conforme y redactará el proyecto resolutivo que autorice la baja, la cual deberá describir lo siguiente:
 - Motivo de baja.
 - Cuantía de bienes muebles.

- Valor total de los bienes.
 - Detalle valorizado de los bienes.
4. La Resolución que admita la Baja de los bienes muebles debe ser elevada dentro de los treinta (30) días de recibir el Informe Técnico o documento sustentatorio.
5. La entidad edil, a través del área administrativa, enviará a la (SBN) dentro de los veinte (20) días de emitida la resolución de baja, la siguiente documentación:
- Copia de resolución administrativa que aprueba la baja de bienes, con la especificación de los mismos (marca, modelo, tipo, color, serie, etc.).
 - En el caso de vehículos, la copia de Certificado de identificación vehicular expedido por la DIPROVE, Certificado de Gravamen y tarjeta de propiedad respectiva.
 - Copia de Acta de Acuerdo de la Comisión de altas bajas y enajenaciones.

1.3.2.5. Control del activo fijo

Encalada et al. (2019) hace referencia la supervisión, administración y accesibilidad a la propiedad, planta y equipo por medio del control en base a políticas adecuadas del ámbito público, que son las que en definitiva establecerán los canales regulares de control de los activos fijos, conjuntamente con su vida útil, así como la depreciación y revaluación.

En ese contexto, este proceso refiere más que todo a la seguridad y custodia de los bienes inmovilizados en las entidades estatales, por lo que es importante señalar que, a las actividades correspondientes al registro y custodia del activo fijo, les concierne a las autoridades o a los titulares del pliego presupuestal designar al personal responsable de su custodia y administración,

pero que cuenten con los requisitos necesarios para ello.

Cabe mencionar que, en el sector público, estos activos poseen un esquema previamente establecido, el reconocimiento de los activos fijos con sus propias características, con definiciones claramente identificadas, pero con otra perspectiva a las empresas privadas, en tanto los activos fijos son reconocidos toda vez que cumplan con los siguientes requerimientos:

- Son utilizados en el ámbito del ejercicio.
- Sean destinados para brindar específicamente servicios públicos.
- Brindan beneficios sociales o son potenciales de servicio público.
- Se orientan a la misión institucional de la entidad pública, pero dependiendo básicamente si son del nivel nacional, regional o local.
- Puedan ser transferidos a otras entidades públicas.

1.3.2.6. Depreciación del activo fijo

Del Rosario (2020) indica que, con el tiempo, los activos fijos tienden a perder valor debido a su uso continuo. En este contexto, se emplean diversos conceptos contables para reflejar las pérdidas en el valor original de estos activos. Uno de estos conceptos es:

- Deterioro del valor del activo: ocurre cuando la pérdida de valor no se debe al uso normal. Sin embargo, esta pérdida podría eventualmente revertirse en beneficio de la entidad en el futuro.
- Depreciación y amortización: Estos conceptos reflejan la pérdida de valor de un activo debido a su uso continuo. A diferencia del deterioro, la depreciación y amortización representan una pérdida que no se recupera, ya que es una disminución tangible y constante del valor del activo.

Tabla 1*Depreciación de los activos fijos*

Bienes	% Anual
Edificios y otras construcciones: Según la Única Disposición Complementaria de la Ley N° 29342, que entra en vigor el 01.01.10, se ha modificado el artículo 39° de la Ley del Impuesto a la Renta (LIR) para aumentar el porcentaje de depreciación de 3% a 5%.	5%
Edificios y otras construcciones – Régimen Especial de Depreciación – Ley N° 29342: El régimen especial de depreciación establecido por la Ley N° 29342 está disponible únicamente para los contribuyentes del Régimen General del Impuesto a la Renta, bajo las siguientes condiciones: <ul style="list-style-type: none">• La construcción debe haber comenzado a partir del 01.01.09.• Para el 31.12.10, la construcción debe tener al menos un 80% de avance. Este régimen especial de depreciación también se aplica a las propiedades adquiridas durante los años 2009 y 2010, siempre que cumplan con las condiciones previamente mencionadas.	20%

Fuente: Superintendencia de Administración Tributaria.

1.4. Formulación del problema

¿En qué medida el sistema de control interno tiene incidencia en la gestión de inventarios de la Municipalidad distrital de Mórrope 2023?

1.5. Justificación e importancia del estudio

1.5.1. Justificación teórica

La presente investigación se basa en un fundamento teórico, ya que se empleó una variedad de fuentes confiables relacionadas con el sistema de control interno y su impacto en la gestión de inventarios. Además, estas fuentes proporcionaron un sustento valioso que facilitó el contraste de los resultados obtenidos durante la fase de discusión.

1.5.2. Justificación práctica

Desde la perspectiva práctica, la investigación se ha enfocado en determinar el impacto del sistema de control interno en la gestión de inventarios de la Municipalidad Distrital de Mórrope. Para lograr esto, se aplicó el método descriptivo, que ha facilitado la descripción de la situación actual del control interno en dicha entidad, así como el actual manejo de los inventarios de bienes muebles o inmovilizados materiales; para finalmente establecer en qué medida ambas variables tienen incidencia y en base a ello, plantear alternativas o estrategias de solución, de ser necesarias.

1.5.3. Justificación metodológica

De la misma manera, es de justificación metodológica, ya que se apoyó la investigación de un enfoque metodológico cuantitativo, empleando las técnicas de recojo de datos como la entrevista y el análisis documental, los cuales sirvieron para obtener información importante para dar respuesta a los objetivos planteados.

1.5.4. Importancia

Se considera que el desarrollo del presente tema de investigación es importante y fundamental porque tiende a evaluar la situación actual de cómo se viene desarrollando el sistema de control interno a través de la Oficina de Control interno de la Municipalidad distrital de Mórrope, y si cumple con las normas

establecidas de poner en ejecución las acciones y operaciones de control en todas las áreas orgánicas, principalmente en la Unidad de Logística y Control Patrimonial.

Además, con la realización del presente trabajo de investigación, se logró identificar la presencia de irregularidades o deficiencias ocasionadas que vienen afectando la correcta gestión del inventario del margen de bienes; y en base a estos resultados, establecer la pertinencia de recomendar posibles mejoras frente a estos inconvenientes tomando en cuenta la eficiente aplicación del sistema de control interno.

1.6. Hipótesis

Hi: El sistema de control interno incide en la gestión de inventarios de la Municipalidad distrital de Mórrope 2023.

Ho: El sistema de control interno no incide en la gestión de inventarios de la Municipalidad distrital de Mórrope 2023.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo general

Determinar la incidencia del sistema de control interno en la gestión de inventarios de la Municipalidad distrital de Mórrope 2023.

1.7.2. Objetivos específicos

- Describir el actual sistema de control interno en la Municipalidad distrital de Mórrope 2023.
- Analizar la actual gestión de inventarios de la Municipalidad distrital de Mórrope 2023.

- Evaluar en qué medida la mejora del sistema de control interno incide en la gestión de inventarios de la Municipalidad distrital de Mórrope 2023.

II. MATERIAL Y MÉTODO

2.1. Tipo y diseño de investigación

2.2.1. Tipo de investigación

Según el tipo, la investigación fue aplicada porque tuvo como fin promover la mejora del sistema de control interno de la Municipalidad distrital de Mórrope y su incidencia en la gestión de inventarios, a través del análisis de resultados obtenidos en apoyo de las teorías y conocimientos existentes sobre el tema en estudio.

En ese sentido, se menciona que la investigación aplicada se centra en resolver problemas reales mediante la introducción de mejoras, lo que frecuentemente demanda cambios en la estructura del trabajo de campo. Esto implica una total adaptación y compromiso por parte del investigador para implementar las soluciones propuestas (Cardona et al. 2022).

Según el enfoque metodológico, fue Cuantitativo, tomando en cuenta que se ha recolectado información relacionada a las variables Control interno y Gestión de inventarios mediante el uso de documentación relevante con términos numéricos. En ese sentido, (Tur, 2023) señala que el enfoque cuantitativo tiene por objetivo recoger y analizar datos cuantitativos, en base a métodos sólidos de validez externa en comparación con la investigación cualitativa.

Asimismo, fue descriptiva porque como bien lo indica, se ha descrito la situación actual del sistema de control interno y de la gestión de inventarios de la Municipalidad distrital de Mórrope, a través del uso del método descriptivo interpretando cada uno de los resultados referente a las opiniones o puntos de vista de los sujetos de investigación, así como de la documentación previamente solicitada.

La investigación descriptiva se dedica a identificar y analizar las variables involucradas en el fenómeno de estudio, evaluándolas según sus características. También implica llevar a cabo un análisis exhaustivo para describir los elementos y

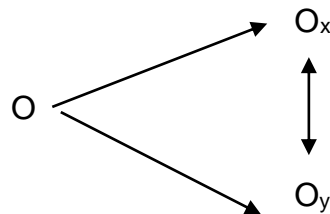
cómo interactúan en su contexto (Méndez y Sánchez, 2019).

2.2.2. Diseño de investigación

Según el diseño metodológico es No experimental, en razón de que el desarrollo de la investigación, se ha basado prácticamente en la observación y análisis de variables de estudio, mediante el recojo de información de entrevistas y análisis documental; además, no hubo ninguna intervención ni influencia en el manejo de las variables por parte de la investigadora.

Por tanto, Hernández (2020) señala que es aquel método de investigación donde el autor de estudio no intenta ni logra manipular o intervenir de forma deliberada en las variables estudiadas para poder visualizar o comprobar sus efectos o resultados.

En tal sentido queda estructurado de la siguiente manera:



Donde:

O= Observación

P= Problema

Ox= Control interno

Oy= Gestión de inventarios

2.2. Población, muestra, muestreo, criterios de selección

2.2.1. Población

En palabras de Mucha et al. (2021) señalan que la población se refiere al grupo total de elementos que constituyen la unidad de análisis y que proporcionan información al investigador. Dado que los recursos para la investigación suelen ser

limitados, es esencial una adecuada inversión en ellos.

En la investigación, se consideró una población conformada por gerente, funcionarios, servidores públicos, así como los colaboradores de las áreas relacionadas al manejo de los bienes patrimoniales de la Municipalidad distrital de Mórrope.

2.2.2. Muestra

Citando a Hernández y Carpio (2019), mencionan que es un subconjunto de la población, compuesto por unidades específicas que forman parte del estudio. Esta muestra se selecciona mediante técnicas de muestreo, que son herramientas fundamentales en la investigación científica.

En tal sentido, se aplicó una muestra integrada por el Gerente Municipal y Gerente del área logística y control patrimonial de la Municipalidad distrital de Mórrope.

2.2.3. Muestreo

Tomando en cuenta que no se ha considerado una población mayor o extensa, y por ende la muestra ha sido seleccionada con mayor facilidad y por ser muy pequeña; se aplicó en ese sentido, el muestreo no probabilístico intencional.

Este tipo de muestreo consiste en un método en que se selecciona a los participantes de una muestra a través del criterio del propio investigador con la finalidad de realizar estimaciones puntuales (Hernández, 2021).

2.2.4. Criterios de selección

Criterios de inclusión: se incluye a los sujetos de investigación que tengan relación con el tema estudiado, los mismos que son:

- Gerente municipal
- Gerente del área de logística y control patrimonial

Criterios de exclusión: se constituyen aquellos que no guardan ningún vínculo con el tema de investigación, y no forman parte de la muestra:

- Concejo municipal.
- Alcaldía
- Junta de delegados vecinales urbanos.
- Secretaria general

2.3. Variables y operacionalización

2.3.1. Variables

Variable Independiente: Control interno

Según Acosta (2020), es el sistema implementado para detectar posibles irregularidades en las entidades debe incluir una capacitación adecuada para los empleados por parte de la gerencia. Este sistema asegura un nivel razonable de seguridad para garantizar el cumplimiento de las normativas y la elaboración de informes precisos, con el fin de prevenir sospechas justificadas sobre el personal que gestiona recursos o bienes inmovilizados asignados a su cargo.

Variable dependiente: Gestión de inventarios

Carpio (2019) menciona que la gestión de inventarios en el sector público se encuentra relacionado con el manejo de inventarios físicos de los activos fijos y bienes patrimoniales, los que se consideran como procesos esenciales que permiten tener un control sobre los inmovilizados materiales, y en efecto se mantienen actualizados los datos y registros contables de los activos patrimoniales, a la vez que se ven mostrados en la información financiera, lo que en definitiva señala que los controles se están realizando eficazmente.

2.3.2. Operacionalización

Tabla 2 Operacionalización de variables

Variable de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Instrumento	Valores finales	Tipo de variable	Escala de medición
CONTROL INTERNO	Es el sistema implementado para detectar posibles irregularidades en las entidades debe incluir una capacitación adecuada para los empleados por parte de la gerencia. Este sistema asegura un nivel razonable de seguridad para garantizar el cumplimiento de las normativas y la elaboración de informes precisos, con el fin de prevenir sospechas justificadas (Acosta, 2020).	Es una serie de planes, políticas, normas y procedimientos diseñados previamente para cada entidad pública. Su propósito es coordinar a las autoridades, funcionarios y personal de las instituciones del Estado para lograr los objetivos propuestos.	Ambiente de control	Normas de conducta	1	Guía de entrevista		Cuantitativa	Sin escala
			Evaluación de riesgos	Desarrollo de políticas y prácticas	2-3				
				Identificación de riesgos	4				
			Actividades de control	Nivel de riesgo	5-6				
				Acciones de control interno	7-8				
Control en el registro de información	9								

Variable de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Instrumento	Valores finales	Tipo de variable	Escala de medición
GESTIÓN DE INVENTARIOS	Está relacionado con el manejo de inventarios físicos de los activos fijos y bienes patrimoniales, los que se consideran como procesos esenciales que permiten tener un control sobre los inmovilizados materiales, y en efecto se mantienen actualizados los datos y registros contables de los activos patrimoniales (Carpio, 2019).	La gestión de inventarios se enfoca en mantener la disponibilidad adecuada de inventarios en términos de cantidad, calidad y tiempos, con el objetivo de minimizar los costos. Además, esta gestión se basa en la planificación y el control de los inventarios, actuando como una estrategia de apoyo para que la entidad pueda alcanzar sus objetivos	Planificación de inventarios	Administración de adquisiciones y pedidos	1	Guía de entrevista Guía de análisis documental		Cuantitativa	Sin escala
			Control del activo fijo	Recepción y salida de bienes	2-3				
				Custodia del activo	4				
			Depreciaciones	Registro detallado de los bienes	5				
				Bajas y deterioros	6-7				
				Depreciación del activo	8-9				

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez

2.4.1. Técnicas

Entrevista

Se aplicó la entrevista, con la finalidad de identificar los puntos de vista del Gerente municipal y Gerente del área logística y control patrimonial, en referencia a cómo se viene realizando los controles internos en la gestión de inventarios de la Municipalidad distrital de Mórrope.

Por tanto, se considera una técnica esencial para fortalecer el enfoque cuantitativo en las ciencias sociales. Sin embargo, en algunos casos, puede parecer ambigua y subjetiva debido a la influencia de las evaluaciones y percepciones del entrevistador (Fernández, 2018).

Análisis documental

Se consideró el análisis documental con el objetivo de presentar la documentación relacionada a la gestión de inventarios del margesí de bienes de la Municipalidad distrital de Mórrope, para su debido análisis, interpretación y evaluación, los mismos que fueron proporcionados por el objeto de análisis.

Fernández y Baptista (2020) describen esta técnica como el conjunto de documentos, materiales o herramientas que facilitan la comprensión del fenómeno central de la investigación. Estos recursos permiten al investigador identificar antecedentes y situaciones previas relacionadas con el escenario estudiado.

2.4.2. Instrumentos

Guía de entrevista

Se utilizó como instrumento para identificar la existencia de deficiencias en los controles internos en la Municipalidad distrital de Mórrope, mediante una lista de preguntas abiertas y bien estructuradas sobre las variables de investigación.

Guía de análisis documental

Se consideró este instrumento con la finalidad de identificar los documentos a solicitar en la Municipalidad distrital de Mórrope.

Validez

La validez del instrumento de entrevista, implicó la aprobación mediante juicio de expertos de la especialidad de Contabilidad con el grado de maestría, los mismos que evaluaron el contenido del instrumento y aprobaron su contenido, y finalmente poder aplicarlo a los participantes.

2.5. Procedimiento de análisis de datos

Para recolectar la información necesaria, se formuló la guía de entrevista en referencia a las dimensiones sobre las variables de Control Interno y Gestión de inventarios. Luego, se llevó a cabo la validación del instrumento mediante jueces expertos en el tema.

Después de aprobado dicho instrumento, se procedió a aplicar la entrevista al Gerente Municipal y Gerente del área logística y control patrimonial de la Municipalidad distrital de Mórrope., durante un tiempo estimado con previa coordinación.

Posteriormente, se llevó a cabo e análisis e interpretación de dicha información, conjuntamente con el análisis, interpretación de los documentos proporcionados oportunamente, y determinar finalmente la incidencia de las variables de estudio.

2.6. Criterios éticos

Objetividad: el trabajo de investigación se realiza sin manipular la información ni los datos que pudieran dar información errónea que no corresponde al propósito del estudio.

Confidencialidad: se mantiene la absoluta confidencialidad y el anonimato de los participantes que proporcionan la información.

Consentimiento informado: indica que los participantes efectivamente brindaron su consentimiento para participar como parte de la muestra de estudio, así como de aplicar la información proporcionada para su respectivo análisis.

III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1. Resultados

A continuación, se presentan y ordenan los resultados más importantes del trabajo de estudio, tomando como indicador a los objetivos trazados y los que se desean alcanzar para establecer principalmente la incidencia del sistema de control interno en la gestión de inventarios de la Municipalidad distrital de Mórrope 2023.

Para ello se ha desarrollado la aplicación de instrumentos en base a las tablas siguientes:

3.1.1. Objetivo específico 1: Describir el actual sistema de control interno en la Municipalidad distrital de Mórrope 2023.

En aplicación al instrumento de entrevista, se pudo conocer en detalle cómo se viene ejecutando el sistema de control interno actualmente en la municipalidad analizada, dando cumplimiento al primer objetivo, y para lo cual se obtuvo lo siguiente:

Dimensión 1: Ambiente de control

Tabla 3

Entrevista realizada al Gerente de la Municipalidad distrital de Mórrope

N°	Preguntas de entrevista	Respuestas
1	¿Cómo se vienen cumpliendo las normas de conducta en todas las áreas de la municipalidad?	Gerente Municipal: Actualmente, si bien contamos con un Código de ética y conducta establecido en la municipalidad que permita promover las prácticas de buenas costumbres y conducta; no obstante, se ha ido observando manejos inadecuados en cuanto a las

		operaciones del área logística.
2	¿Cuál es el nivel de cumplimiento del desarrollo de políticas y prácticas establecidas en el marco del control interno?	Gerente Municipal: Se puede indicar que el nivel de cumplimiento es bajo, debido a que la municipalidad no suele aplicarlo con constancia, y rigurosidad tal como lo establece la normativa.
3	¿Cómo se encuentran definidas las políticas y funciones con la finalidad de promover un adecuado ambiente de control?	Gerente municipal: Las políticas y funciones se encuentran establecidas con la finalidad de que los funcionarios y colaboradores se esfuercen a alcanzar los resultados que espera la entidad; haciendo la precisión que dichas políticas se dan de manera recurrente en forma verbal.

Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación:

Frente a las respuestas obtenidas del Gerente Municipal de la Municipalidad distrital de Mórrope, se puede señalar que dicha entidad no presenta un adecuado ambiente de control interno, tomando en cuenta que no se aplica correctamente los instrumentos de gestión como el caso del Código de ética a nivel institucional, así como el establecimiento de políticas y funciones de los trabajadores de manera que cumplan con gran responsabilidad lo estipulado en dichos instrumentos de guía.

Dimensión 2: Evaluación de riesgos

Tabla 4

Entrevista realizada al Gerente de la Municipalidad distrital de Mórrope

N°	Preguntas de entrevista	Respuestas
-----------	--------------------------------	-------------------

-
- 4 ¿Cómo identifican los riesgos que pudieran impedir el logro de objetivos por la municipalidad?
- Gerente Municipal:** Es importante mencionar que eventualmente, se realizan controles inopinados a las actividades asignadas, pero que, notablemente, no se realizan con la rigurosidad que la situación lo requiere, lo cual limita detectar o identificar adecuadamente ciertos riesgos internos en que estaría expuesta la municipalidad.
-
- 5 ¿En qué medida considera que el nivel de riesgo podría tener incidencia negativa en los procedimientos realizados en el área de almacén de la municipalidad?
- Gerente Municipal:** Considero que, al no realizarse controles adecuados a los posibles riesgos, están representando un mal precedente, y sobre todo tendrán efecto negativo en el control de los inventarios de bienes muebles, en razón de que muchos de estos no podrán ser gestionados y controlados tal como lo establecen las normas y procedimientos de gestión de bienes patrimoniales.
-
- 6 ¿Podría mencionar si se ha detectado alguna actividad inusual e ilícita en los procesos de almacén que ponga en riesgo los recursos de la entidad edil?
- Gerente municipal:** Debo señalar que debido a la falta de adecuados controles internos en las operaciones que se realizan en el área de almacén, no es posible detectar alguna actividad ilícita o anormal que pudieran estar cometiendo los trabajadores y, sobretodo, por falta de personal debidamente capacitado.
-

Análisis e interpretación:

Interpretando lo mencionado por el Gerente de la Municipalidad distrital de Mórrope, permite sostener que no existe una adecuada evaluación de los riesgos a los cuales está expuesta la entidad edil; sobre todo porque no se utiliza ningún instrumento de gestión como políticas o directivas para aplicar la gestión de riesgos y los cuales permitan a la municipalidad prevenir y controlar eventualidades presentes en el ambiente de trabajo, incluyendo la valoración de urgencia con la que se debe actuar ante este posible suceso.

Dimensión 3: Actividades de control

Tabla 5

Entrevista realizada al Gerente de la Municipalidad distrital de Mórrope

N°	Preguntas de entrevista	Respuestas
7	¿Qué acciones de control interno se tienen programadas aplicar con la finalidad de hacer más eficientes los procesos operativos?	Gerente Municipal: Con la finalidad de hacer más eficientes los procesos operativos de la municipalidad, se tiene programado implementar mejoras para el fortalecimiento del control institucional, ayudando a las áreas orgánicas a mejorar su desempeño y promover la comunicación periódica sobre el sistema de control interno, así como los resultados en toda la institución.
8	¿Por qué razones considera que el área de almacén no viene cumpliendo adecuadamente sus funciones?	Gerente Municipal: Considero que es por la falta de adecuados manuales de funciones y procedimientos que puedan mostrar con claridad las responsabilidades de todo el personal que labora en la mencionada área, y por

la falta de seguimiento en si se vienen cumpliendo de manera eficiente.

-
- 9** ¿En qué medida se viene realizando el control de registro de información **Gerente municipal:** Frente a su pregunta, se puede mencionar que si bien, la entidad depende en gran medida de la existencia de registros precisos de información y sobretodo, que se mantenga en adecuadas condiciones, cabe precisar que no se cuenta con un responsable debidamente capacitado para llevar a cabo este proceso.
-

Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación:

De acuerdo a lo señalado en el presente resultado, se puede identificar que la municipalidad carece de la implementación de actividades de control interno, en el sentido de que no se tienen establecidas correctas políticas y procedimientos que contribuyan a garantizar que se efectúen correctamente las funciones y actividades asignadas, a fin de reducir riesgos que puedan impactar de manera negativa en los objetivos institucionales.

3.1.2. Analizar la actual gestión de inventarios de la Municipalidad distrital de Mórrope 2023.

En aplicación al instrumento de entrevista, se pudo conocer en detalle cómo se viene realizando actualmente la gestión de inventarios en la municipalidad de Mórrope, dando cumplimiento al segundo objetivo, y para lo cual se obtuvo lo siguiente:

Dimensión 1: Planificación de inventarios

Tabla 6

Entrevista realizada al Gerente de Logística de la Municipalidad distrital de Mórrope

N°	Preguntas de entrevista	Respuestas
1	¿Cuáles considera que son las razones por las cuales existe una deficiente administración de adquisiciones y pedidos del inmovilizado material?	Gerente del área logística: Básicamente, existe esta deficiencia debido a que el personal no se encuentra muy bien capacitado para cumplir con este procedimiento de la manera más eficaz; sin embargo, considero que en gran medida, se debe a no existe una adecuada implementación del sistema de control.
2	¿Qué dificultades han tenido con respecto a los procesos de recepción y salida de bienes?	Gerente del área logística: Podría indicar que las dificultades que se han venido suscitando con respecto a la recepción y salida de bienes, se relacionan básicamente con la gestión de documentos, es decir, que en varias oportunidades la documentación no ha contado con los requisitos necesarios para proceder a realizar una recepción y salida eficaz de los activos.

Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación:

De acuerdo con la entrevista empleada al Gerente de logística y control patrimonial, se pudo observar que no hay una adecuada gestión en cuanto a los

procesos de recepción y salida de los activos, por la falta de documentación necesaria que impide una distribución de material adecuada. Asimismo, por carecer de un buen sistema de control, no se está llevando correctamente la administración de adquisiciones y pedidos de los bienes muebles a favor de la municipalidad.

Dimensión 2: Control del activo fijo

Tabla 7

Entrevista aplicada al Gerente del área de Logística

N°	Preguntas de entrevista	Respuestas
3	¿De qué manera se viene gestionando la actual custodia y control del activo, y qué inconvenientes se han presentado de forma regular?	Gerente del área logística: El control de los activos se viene realizando conforme a los reportes de contabilidad, o eventualmente cuando se realizan adquisiciones de bienes y equipos, mediante un registro casi nada eficaz que no facilita la detección de inconsistencias entre los saldos contables y el inventario físico.
4	¿Podría señalar si las políticas establecidas les permiten llevar un adecuado registro de los bienes adquiridos y dados de baja?	Gerente del área logística: Cabe indicar que se toma en cuenta las directivas brindadas por el ente rector SBN, sin embargo, en la municipalidad no se privilegian los debidos controles y procedimientos de registro según la normativa.
5	¿Cómo se encuentra organizado el inventario con la finalidad de realizar el recuento a mano de los bienes de activo fijo?	Gerente del área logística: Debo señalar que no hay una adecuada organización del inventario, debido a la falta de capacitaciones a los colaboradores que trabajan en el área,

sobre las actualizaciones de las normas y directivas.

Análisis e interpretación:

De acuerdo con la entrevista se llega a deducir que efectivamente, no existe un adecuado control de los inventarios del activo fijo, ya que como bien señala el gerente del área de logística no se lleva a cabo de manera convencional y periódica los controles a los registros y procesos de inventario físico, lo cual impide conocer a ciencia cierta la realidad en que se viene realizando el inventario y en qué situación se encuentra actualmente.

Dimensión 3. Depreciaciones

Tabla 8

Entrevista aplicada al Gerente del área de Logística

N°	Preguntas de entrevista	Respuestas
6	¿Con qué frecuencia la municipalidad realiza el registro de pérdidas por deterioro de los bienes muebles, según la normatividad contable?	Gerente del área logística: Cabe indicar que el periodo de registro contable sobre las pérdidas de deterioro de bienes es de forma trimestral.
7	¿Podría indicar si se viene evaluando la cantidad de pérdidas financieras que la municipalidad obtiene por el desgaste de valor de los activos, debido a los controles deficientes?	Gerente del área logística: Cabe señalar que la municipalidad no privilegia el desarrollo de controles rigurosos y periódicos, es por tanto que no se realizan evaluaciones sobre a cuánto se estiman las pérdidas por desgaste de dichos bienes, situación que impide conocer las condiciones actuales sobre los activos.

-
- 8 ¿Cuál es el método de depreciación que la municipalidad utiliza para estimar la pérdida de valor de los activos fijos? **Gerente del área logística:** Hasta donde tengo conocimiento, se utiliza el método de depreciación de línea recta, haciendo la salvedad que esto comprende un tema rigurosamente contable.
-
- 9 ¿Cuál es su posición frente a la posibilidad de implementar adecuados controles de inventarios con la finalidad de reducir pérdidas de valor de los bienes que dispone la municipalidad? **Gerente del área logística:** Frente a la pregunta realizada, estimo que adoptar y ejecutar controles mucho más eficaces y rigurosos en los procesos de almacén de la municipalidad, va a contribuir a realizar un seguimiento eficiente y continuo sobre el manejo de los bienes, así como de su detallado registro y gestión adecuada.
-

Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación:

El presente resultado, nos indica que la municipalidad con la finalidad de estimar y calcular la vida útil de los activos que posee, utiliza básicamente la depreciación en modalidad de línea recta. Por otro lado, no se llevan a cabo evaluaciones para indicar el nivel de pérdidas ocasionadas por desgaste de dichos bienes, impidiendo saber el estado en que se encuentran los bienes de la entidad.

3.2. Discusión

Una vez de haber descrito los resultados del presente estudio con relación al sistema de control interno y la gestión de inventarios, tomando como base el análisis de las entrevistas realizadas en el trabajo de campo, se procede mediante el presente capítulo a discutir los resultados alcanzados, que se realizará en orden a los objetivos planteados y se desean demostrar.

Primer objetivo específico. Describir el actual sistema de control interno en la Municipalidad distrital de Mórrope 2023. A continuación, se dan las respuestas sobre el presente objetivo, mostrando que;

El resultado de las entrevistas en las tablas 3 y 4, nos señala que actualmente no hay un adecuado ambiente de control interno en la municipalidad, en razón de que no se vienen privilegiando el manejo de instrumentos de gestión como es el Código de ética institucional, la definición de políticas y funciones de los trabajadores en aras de cumplir responsablemente lo establecido en dichos instrumentos indispensables. Por otro lado, no se evalúan los riesgos internos y externos que posiblemente estén afectando los resultados en materia de control; adicionalmente no se emplea algún instrumento de gestión como el caso de la definición de parámetros o lineamientos que permitan implementar medidas correctivas frente a estos riesgos, las cuales permitan a la municipalidad prevenir y controlar eventualidades presentes en el ambiente de trabajo.

Los datos recopilados guardan relación con lo descrito por Moreno, et al. (2019), quienes mencionan que los escasos controles internos que se han identificado en las entidades públicas ecuatorianas, ha generado que tanto los procedimientos internos como la misma gestión pública se tornen inestables, por lo que es importante e imperativo implementar mejoras que permitan fortalecer y hacer más eficaz el sistema de control interno establecido en dichas entidades, y con ello se puedan ajustar siempre a la normatividad legal.

Asimismo, Albornoz (2019) manifiesta de manera similar en que se evidenció que la implementación de procedimientos de control interno se ha tornado complejo, con énfasis en el establecimiento de adecuadas políticas y lineamientos, lo que ha obstaculizado el cumplimiento de determinadas normas y disposiciones generales, conllevando a la falta de eficiencia en la ejecución de obras programadas en los municipios de la provincia de Pachitea.

Sin embargo, Vinueza y Robalino (2020) hacen referencia que el control interno debe ser comprendido en el escenario de entidades públicas como una adecuada base para hacer cumplir los fines y metas presupuestarias, además de que se efectúen las normativas y reglas a las que las instituciones deben regirse para orientar a los logros propuestos a través de la transparencia y legitimidad necesaria.

Otro resultado indicado en la tabla 5, se detalla que la entidad edil de Mórrope, cuenta con escasas actividades de control interno, al constatar que no se tienen establecidas correctas políticas y procedimientos que contribuyan a garantizar el buen desarrollo de las funciones y actividades que le son conferidas al personal, esto con el propósito de reducir riesgos que, en consecuencia, les genere un impacto negativo y significativo en el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Los datos señalados guardan relación con lo referido por Czubarski et al. (2023), en que en los gobiernos locales de la provincia de Misiones, las acciones de control interno empleadas han sido poco significativas, viéndose afectado el debido cumplimiento y atención de las necesidades de los ciudadanos respecto a servicios y obras, habiéndose observado además que, tomando en cuenta que el control realizado de forma externa es notoriamente riguroso, dado que está plantado a nivel institucional; sin embargo, a nivel interno no sucede lo mismo, ya que no está determinado de manera adecuada en términos de normas legales, mencionando además que no se acata correctamente, sin parámetros establecidos de control.

De la misma manera, Rumaldo (2019) menciona que, al analizar los elementos de control interno en el municipio de San Martín, se han identificado debilidades en relación al cumplimiento absoluto de las normas de control interno en almacén, por ende, las actividades realizadas en dicha unidad no vienen siendo efectivas. Dichas deficiencias consisten principalmente en que, para llevar a cabo el registro de entrada de bienes se carece de suficientes herramientas tecnológicas para realizar una gestión de almacén eficaz.

Por otro lado, Cárdenas (2019) en su estudio obtuvo que es imperativo contar con la aplicación de estrategias de gestión como el Balance Scorecard, cimentada en procedimientos de control interno que sin lugar a duda va a permitir detectar oportunamente riesgos que pudieran afectar a la entidad edil. En ese sentido, se concluyó que, la necesidad de implementar dicha herramienta de gestión se debe a la falta de cumplimiento con lo establecido en las normas y procedimientos de control interno.

Segundo objetivo específico. Analizar la actual gestión de inventarios de la Municipalidad distrital de Mórrope 2023. A continuación, se dan las respuestas sobre el presente objetivo, mostrando que;

El resultado de las entrevistas en las tablas 6 y 7, nos señala que no existe una gestión eficaz en relación a los procesos de recepción y salida de los inventarios, por la falta de documentación necesaria que impide una distribución de material adecuada. De la misma manera, por carecer de un óptimo sistema de control, no se está llevando correctamente la administración de adquisiciones y pedidos de los bienes muebles a favor de la municipalidad. Asimismo, no existe un adecuado control de los inventarios del activo fijo, en el sentido que no se lleva a cabo de manera convencional y periódica los controles a los registros y procesos de inventario físico, lo cual impide conocer a ciencia cierta la realidad en que se viene realizando el inventario y en qué situación se encuentra actualmente.

Los datos recopilados guardan relación con lo descrito por De León et al. (2019), quienes mencionan que la gestión de inventarios a los activos inmovilizados de las entidades municipales ha ido decreciendo en los últimos años, ya que no se viene identificando en detalle la importancia de medir la eficiencia, eficacia y productividad al momento de aplicarlo, por lo que cuando estas entidades guatemaltecas no efectúan debidamente los controles en dichos inventarios, les conlleva a que desconozcan la situación real de tales activos, tanto en cantidad, calidad y supervisión, y esto se debe a que no se está aplicando como corresponde la debida planificación de los mobiliarios, maquinarias, equipamiento y sistemas informáticos.

Asimismo, Julián (2023) menciona de forma similar, en que la aplicación de controles internos aplicados en la municipalidad de Lima, no ayudan a la consecución de objetivos, ni tampoco garantizan que las operaciones realizadas en el área de almacén brinden una información fiable y segura, sin el total cumplimiento de las normas y reglamentos en relación a la gestión del inventario de bienes muebles e inmuebles. Así, la falta de un correcto control interno no le está permitiendo a la entidad tener la suficiente capacidad de dirección para tomar buenas decisiones respecto a la gestión de inventarios.

Sin embargo, Contreras (2022) nos indica que es importante regularizar la administración de los bienes patrimoniales, desde el momento de su compra, administración, y disposición, incluyendo además los procesos para su uso, custodia, registro, mantenimiento y seguridad, así como otros procesos de administración interna, debiendo señalar que esta directiva busca ahondar el problema de las valorizaciones iniciales y adicionales de los bienes de activo fijo con la finalidad de encontrar las debidas soluciones y proponer su desarrollo, por medio del análisis de las normativas, políticas y procedimientos emitidos al respecto, y contemplados en las NIC/NIIF.

Otro resultado indicado en la tabla 8, se detalla que el municipio con la finalidad de estimar y calcular la vida útil de los activos que posee, utiliza básicamente la depreciación en modalidad de línea recta. Por otro lado, debido

a la falta de adecuados controles, no se llevan a cabo evaluaciones para indicar el nivel de pérdidas ocasionadas por desgaste de dichos bienes, impidiendo saber el estado en que se encuentran los bienes de la entidad.

Los datos recopilados guardan relación con lo descrito por Guzmán (2021) quien hace referencia que muchos municipios en el país enfrentan dificultades para identificar correctamente los activos fijos que deben ser depreciados y revaluados adecuadamente. Esta situación provoca una afectación negativa en su situación financiera, ya que no se realizan las revaluaciones necesarias. Como resultado, las municipalidades no pueden abordar eficazmente sus problemas logísticos ni reducir costos, debido a la falta de eficiencia en la gestión de sus bienes inmovilizados.

Asimismo, Florez (2021) menciona que la entidad edil de Cácuta, posee un gran número de activos fijos que no se gestionan de acuerdo a los reglamentos establecidos, lo cual conlleva que dicha entidad no realice sus operaciones de gestión de inventarios de forma correcta y completamente actualizada, obteniendo desfases contables. En ese sentido, se ha creído conveniente implementar una fase de reajuste de inventarios de los activos fijos para dicha entidad.

Por otro lado, Martínez (2021) en su investigación en Ayacucho concluyó que, como esquema básico del patrimonio de la Municipalidad provincial de Vilcas Huamán resultará fundamental llevar a cabo la valorización contable de la propiedad planta y equipo, ya que, se va a lograr realizar el control de los inmovilizados materiales de forma adecuada, es decir, que los inventarios de estos activos serán totalmente eficientes.

Tercer objetivo específico. Evaluar en qué medida la mejora del sistema de control interno incide en la gestión de inventarios de la Municipalidad distrital de Mórrope 2023. A continuación, se dan las respuestas sobre el presente objetivo, mostrando que;

Se ha llegado a determinar que por medio de la mejora del sistema de control interno se alcanzará la notable incidencia significativa en la administración de los inventarios de la municipalidad distrital de Mórrope, en razón a que este sistema es eficaz y de gran utilidad para evaluar de forma objetiva cada uno de los procedimientos y actividades que se realizan en torno al inventario del activo fijo, y con ello, poder identificar el grado de efectividad con que son monitoreados y controlados dichos bienes de la entidad edil. Por tanto, resulta más que necesario ejecutar una eficiente gestión de inventarios mediante la aplicación de adecuados controles internos, los cuales permitan optimizar continuamente los procesos de planificación, organización, registro, traslado, custodia y control de los activos fijos.

Los datos recopilados guardan relación con lo descrito por Hidalgo y Rodriguez (2021) mencionan que con apoyo de la aplicación de procedimientos eficientes de gestión de inventarios coadyuvará a llevar análisis más adecuados con la finalidad de establecer procesos eficaces de revaloración de bienes inmovilizados en el Cantón Bolívar, reduciendo errores al ejecutar el control de tales activos.

Asimismo, Goycochea (2019) señala que es sumamente necesario para la mejora de los procesos logísticos de la entidad edil de Pomalca, aplicar los lineamientos señalados en la NICSP 17 valoración de activos fijos, en aras de mejorar la gestión de sus inmovilizados materiales, sobre todo establecer las bases para una eficaz depreciación y revaluación de activos.

Sin embargo, Díaz (2019) refiere lo contrario al mencionar que las acciones de control interno en la unidad de almacén en la municipalidad de Neshuya, no están debidamente establecidas, lo cual influye de forma negativa en los procedimientos y tareas realizados en dicha unidad orgánica.

3.3. Aporte de la investigación

I. Título de propuesta. Sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la Municipalidad distrital de Mórrope 2023.

II. Fundamentación teórica.

Una de las principales motivaciones para llevar a cabo esta propuesta es la identificación de que la Municipalidad Distrital de Mórrope, no cuenta con una adecuada implementación de controles internos. Esta falta de controles ha provocado deficiencias y problemas en el manejo de las operaciones en el área de logística y en el control de los bienes patrimoniales, desde los procesos de adquisiciones, desplazamiento, registro, y control de los activos fijos, así como en la mayoría de sus procedimientos afines.

Como resultado de lo mencionado, se ha observado una gestión inadecuada de los inventarios, la cual es claramente consecuencia de la falta de cumplimiento y aplicación rigurosa de las normativas y procesos determinados para la gestión de los bienes inmovilizados. Esto, junto con un bajo índice de ejecución en las acciones de control interno, ha comprometido la administración eficiente de los recursos de la entidad.

En ese sentido, es de vital importancia el desarrollo de la propuesta del sistema de control interno, básicamente porque constituye una herramienta indispensable para evitar que la municipalidad se torne vulnerable frente a la comisión de actos que trasgredan las normas establecidas en el marco de control, buscando prevenir delitos y los factores que inducen a efectuarlo; así como sancionar este tipo de acciones anómalas que pudieran presentarse, y que suelen cometerse hoy en día en las entidades del sector público, a pesar de la confianza depositada en ellos.

Asimismo, la propuesta es de sumo interés ya que tiene como propósito general presentar las acciones de control interno a realizarse, y en base a sus

resultados, se podrá demostrar qué aspectos han ido influyendo en la ocurrencia de deficiencias e inconvenientes en el manejo de inventarios del activo fijo por los deficientes controles, y que están redundando contra los intereses y recursos de la municipalidad.

2.1. Generalidades de la Municipalidad distrital de Mórrope.

Alcaldesa. Janet Morales Pasache

RUC. 20198667260

Ubicación. Calle Bolognesi Núm. 402 – Mórrope, Lambayeque.

Tel. 074-420600

E – mail. info@munimorrope.gob.pe

Escudo.

Figura 4 Escudo de la Municipalidad distrital de Mórrope



Fuente. Portal de transparencia, Municipalidad distrital de Mórrope.

Figura 5 Organigrama de Municipalidad de Mórrope

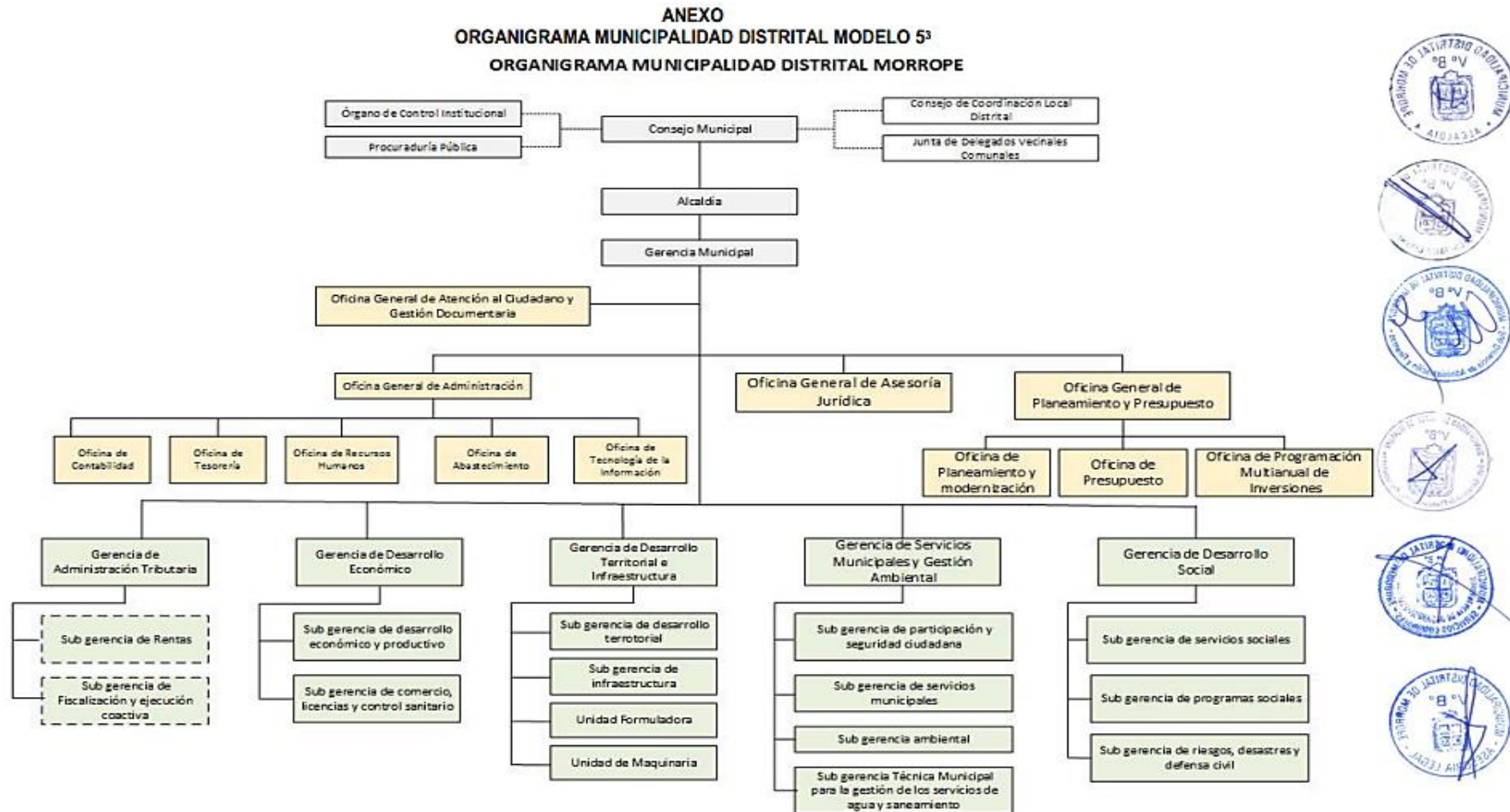


Figura 6 *Municipalidad distrital de Mórrope*



III. Objetivos de la propuesta

Objetivo principal

Se tiene como principal objetivo determinar si el sistema de control interno logra mejorar la gestión de inventarios en la Municipalidad distrital de Mórrope, 2023.

Objetivos específicos

- Proponer acciones para un mejor ambiente de control.
- Proponer acciones para la adecuada evaluación de riesgos.
- Proponer acciones para la ejecución de actividades de control gerencial.

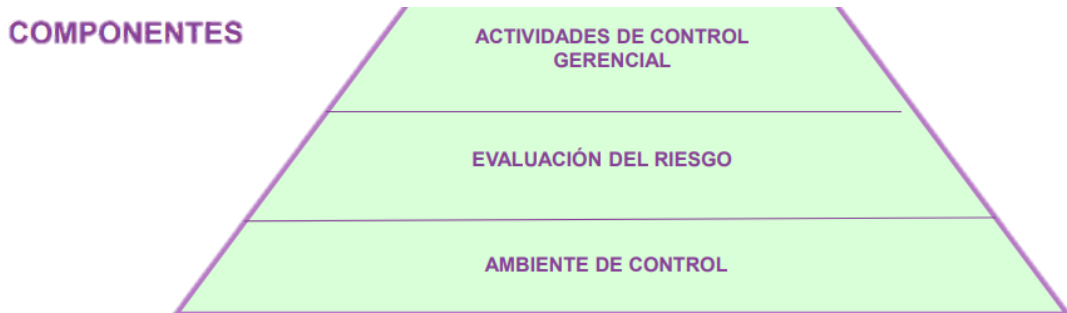
IV. Desarrollo de la propuesta

Plan de acción

El plan de la propuesta tiene como propósito principal determinar si con la implementación del sistema de control interno se logrará la mejora de la gestión de inventarios de los activos fijos que dispone la Municipalidad distrital de Mórrope.

Para ello, se tomará como referencia los siguientes componentes de

control interno, que mayormente requiere de la aplicación de mejoras a fin de establecer un mejor sistema de control.



OBJETIVO 1.

Proponer acciones para un mejor ambiente de control

La unidad de logística y Control patrimonial, es el área encargada de gestionar los procesos relacionados al manejo de los bienes, y servicios requeridos por las demás áreas orgánicas de la municipalidad distrital de Mórrope, de forma transparente a fin de registrar, almacenar, distribuir, disponer y supervisar dichos bienes, así como las acciones correspondientes al mantenimiento, custodia y resguardo de los bienes inmovilizados de la entidad edil.

Mencionando esto, se puede sostener que, en cuanto al elemento de ambiente de control de dicha municipalidad, se ha llegado a identificar que el personal encargado de realizar las labores del control del margen de bienes, no se encuentra debidamente capacitado, y no cumple con suficientes competencias para realizar las funciones asignadas de acuerdo con la normativas técnicas y legales establecidas por la entidad rectora del sistema de bienes nacionales, en relación a la planificación, dirección, supervisión y control de los inventarios del inmovilizado.

Por otro lado, se ha percatado que las políticas y directivas de gestión

establecidas no son ejecutadas con la rigurosidad que las circunstancias lo ameritan, y con la finalidad de que los funcionarios y colaboradores se ciñan a alcanzar los resultados que espera la entidad; por lo que en la entidad se privilegia el desarrollo de dichas políticas de manera verbal y sin cumplir con los parámetros y lineamientos en conformidad con la norma correspondiente.

En virtud a lo antes indicado, se ha visto necesario e importante establecer las siguientes acciones para un mejor desarrollo del ambiente de control interno y se cumplan de manera responsable por todos los involucrados.

Es imperativo que el representante legal y demás autoridades administrativas de la municipalidad, tengan el absoluto compromiso y responsabilidad frente a la ejecución del Control Interno, aunado a ello, asegurar una eficaz y eficiente labor.

- a. Conformar una junta para tratar el tema control institucional, y posteriormente establecer actividades de gestión urgentes y de gran utilidad para la adecuada aplicación del sistema de control interno, para lo cual, la comisión de control estará en la obligación de llevar a cabo las evaluaciones respectivas sobre el estado actual del control interno en el área de logística y control patrimonial.
- b. Efectuar charlas de concientización al responsable del área y cada uno de los especialistas y técnicos administrativos correspondientes, de las cuales se expondrán las metas a alcanzar, en términos de estándares y políticas de control interno previamente aprobado; asegurando la adecuada comprensión y responsabilidad frente a las políticas y reglamentos de control interno de inventarios.
- c. Mantener actualizado el código de ética en aras de mejorar la transparencia de cada una de las operaciones efectuadas por los integrantes de la municipalidad y especialmente del área logística y

control patrimonial, así como realizar un planeamiento de diálogo en forma periódica, para que mediante el cual se alcance a comprender y explicar los conceptos y contenido que comprende el marco de ética.

- d. Se deberá actualizar los instrumentos de gestión, recopilando información necesaria de cada una de las áreas de la municipalidad, especialmente del área logística incluyendo documentos como el reglamento de organización y funciones, manual de las operaciones, manual de organización y funciones, entre otra información adicional relevante, para ello se tendrá que conservar los cambios legales y técnicos que reflejen las funciones que efectivamente desempeñen los trabajadores de la entidad.

- e. Es importante diseñar y ejecutar planes y programas de capacitaciones, con la finalidad de que el personal que trabaja en el área de logística y control patrimonial se encuentre actualizado e incremente sus conocimientos frente al correcto manejo de los inventarios.

Tabla 9

Plan de actividades

Acciones	Encargado	Periodo
Realizar capacitaciones a los colaboradores del área logística, respecto a la actualización y adecuada aplicación de las normas técnicas y legales del ente rector del SBN.	<ul style="list-style-type: none"> - Titular - Gerente Municipal - Jefe de Logística - Técnicos Administrativos II, de Patrimonio y almacén - Contador II Patrimonio. - Especialidad en 	Trimestral

	inventario de bienes.	
Convocar a charlas de concientización al responsable del área de logística, sobre las metas en términos de estándares y políticas de control interno previamente aprobado.	<ul style="list-style-type: none"> - Titular - Gerente Municipal - Jefe de Logística - Técnicos Administrativos II, de Patrimonio y almacén - Contador II Patrimonio. - Especialidad en inventario de bienes. 	Trimestral
Actualizar los instrumentos de gestión, recopilando información necesaria de cada una de las áreas de la municipalidad, especialmente del área logística sobre el reglamento de organización y funciones, y manual de funciones.	<ul style="list-style-type: none"> - Concejo municipal - Titular - Gerente Municipal - Gerencias y oficinas del segundo nivel - Subgerencias y unidades orgánicas de tercer nivel 	Trimestral

Fuente. Elaboración propia

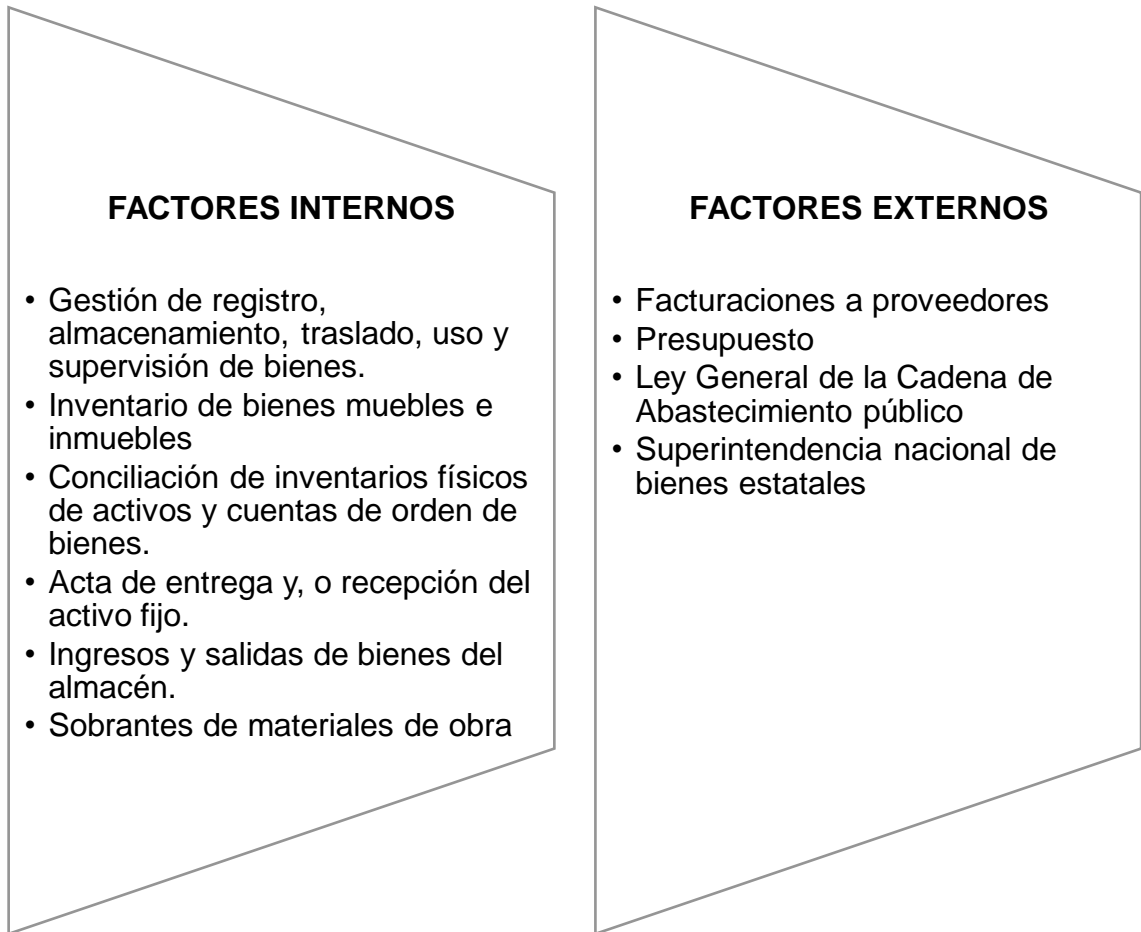
OBJETIVO 2.

Proponer acciones para la adecuada evaluación de riesgos.

En relación al elemento de evaluación de riesgo, se ha podido identificar en la municipalidad de Mórrope que se carece de una eficaz gestión de los riesgos internos, en el sentido de que actualmente los bienes del inmovilizado material, no se encuentran debidamente actualizados y no se viene realizando el inventario físico tal como lo establece el reglamento interno que es de periodicidad semestral, por otro lado, existe un bajo nivel de cumplimiento sobre los principios y valores éticos, con la finalidad de generar un desempeño del cargo de manera eficiente y eficaz. Este escenario conlleva a deducir que no se tiene implementado un plan de gestión de riesgos que permita minimizar la probabilidad de hechos de estas deficiencias.

Para lograr controlar permanentemente los riesgos que pudiesen suscitarse en el área de logística y control patrimonial, se debe disponer de acciones para la correcta evaluación de los probables riesgos que puedan perjudicar las propias actividades del área, y de este modo, custodiar y asegurar el manejo de bienes, controlando constantemente el ingreso, y traslado de los activos fijos, así como mantener siempre actualizado el margesí de bienes en aras de establecer la actual condición del inmovilizado y proponiendo altas y bajas en conformidad con la norma vigente legal.

Por tanto, es indispensable tomar en cuenta que toda municipalidad no está libre de cualquier riesgo tanto a nivel interno como externo, es por ello que la Municipalidad distrital de Mórrope, a través de la unidad de logística y de control patrimonial, deben procurar reestructurar sus objetivos con la finalidad de detectar y evaluar riesgos que emanen de la falta de controles en las operaciones habituales de logística. En cuanto a los riesgos del área de logística y control patrimonial que emanan de los controles deficientes, se pueden mencionar:



Tomando en cuenta los factores de riesgos, es importante proponer las siguientes acciones.

Tabla 10

Plan de actividades

Acciones	Encargado	Periodicidad
----------	-----------	--------------

<p>Convocar a reuniones para realizar evaluaciones sobre los riesgos internos, básicamente sobre la gestión y control del margen de bienes de acuerdo a las normas vigentes y legales.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Titular - Gerente Municipal - Jefe de Logística - Personal asociado a la gestión y custodia de activos fijos. 	<p>Mensual</p>
<p>Convocar a una junta a fin de tratar temas sobre el correcto registro, almacenamiento, traslado, uso y supervisión de activos fijos.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Titular - Gerente Municipal - Jefe de Logística - Personal asociado a la gestión y custodia de activos fijos. 	<p>Trimestral</p>
<p>Realizar constantes coordinaciones con el área de contabilidad, para las conciliaciones de toma de inventario físico.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Jefe de logística - Jefe de Contabilidad 	<p>Semanal</p>

OBJETIVO 3.

Proponer acciones para la ejecución de actividades de control gerencial.

Con relación a los análisis realizados acerca del actual control de inventarios en la Municipalidad distrital de Mórrope, se ha llegado a identificar que, por carecer de un buen sistema de control, no se está llevando correctamente la administración de adquisiciones y pedidos de los bienes patrimoniales, así como no se realiza una eficaz y periódica toma de inventarios.

Asimismo, se llegó a identificar que no se realizan de manera convencional y periódica los controles a los registros y procesos de inventario físico, lo cual impide conocer claramente la realidad en que se viene realizando el inventario y la situación real de los bienes.

En tal sentido, las actividades de control deberán ajustarse a las políticas y directivas que dictan las entidades del sistema de bienes nacionales, a fin de velar por un adecuado resguardo, y control de los activos fijos, para ello, se han propuesto una serie de acciones de control para asegurar la gestión eficaz de los recursos de la municipalidad.

- a. Se deberán realizar las adquisiciones en conformidad con las indicaciones brindadas en el catálogo nacional de bienes, para ello es importante un programa de capacitaciones periódicas a los trabajadores que cumplen con esta función, para mantener al tanto de toda actualización y diligencia realizada.
- b. Toda vez que se lleve a cabo una compra de un bien, se debe informar y coordinar con el responsable del área de logística, lo cual va a garantizar que las compras mal clasificadas disminuyan.
- c. Es importante que el inmovilizado material cumpla con los requisitos sobre marca, modelo, número de serie, incluyendo el comprobante de pago y documento que sustente el desplazamiento del bien.
- d. Además, se deberá convocar una reunión con las personas que

intervienen en el ingreso de los bienes, a fin de capacitarlos y solicitarles los documentos que sirvan para garantizar el ingreso.

- e. Se emitirán correos electrónicos al área de logística para coordinar constantemente sobre el ingreso de bienes que no son fáciles de identificar, lo cual permitirá evitar la duplicación de bienes y se generará un filtro general de los ingresos mediante el área de Control Patrimonial.
- f. Los formatos de hojas de movimiento de bienes muebles que se pretendan implementar deberán ser usados de forma obligatoria, y contarán con autorización y firmas correspondientes de las autoridades, para lo cual se deberá coordinar con los altos funcionarios para que autoricen el ingreso y salida de los bienes que tienen a cargo los trabajadores.
- g. Con la finalidad de poner en total conocimiento acerca de los formatos de ingreso y salida de los activos, se deberá capacitar al encargado de Seguridad sobre las políticas internas establecidas acerca del control y manejo de los bienes estatales.
- h. En cada unidad orgánica se deberá realizar la constatación física del inmovilizado de forma anual y al finalizar el último trimestre, con la finalidad de llevar el control del inventario y de ser posible realizar los ajustes contables que correspondan.

V. Recursos y presupuesto

Recursos humanos.

En aras de implementar un adecuado sistema de control interno, es de

gran importancia que todos los funcionarios y colaboradores, no solamente el área de logística y de Control patrimonial, se involucren con gran responsabilidad y total compromiso al desarrollo eficaz de la presente propuesta.

Recursos materiales.

Los recursos materiales serán necesarios para ejecutar el plan de acciones o actividades programadas, cuyos materiales se mencionan a continuación, conjuntamente con el presupuesto asignado.

Tabla 11

Presupuesto asignado para la propuesta

Recursos Materiales		
Detalle	Sub total	Total
Útiles de escritorio	400.00	400.00
Maquinaria y equipo	600.00	600.00
Software	1,800.00	1,800.00
Imprevistos	250.00	250.00
TOTAL		S/.3,050.00

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

- En relación al objetivo general, se ha llegado a determinar mediante los análisis realizados, que efectivamente el sistema de control interno tiene notable incidencia en la gestión de inventarios de la Municipalidad distrital de Mórrope, en medida que al aplicar adecuados controles y sobretodo, ajustados a los parámetros del marco integrado de control, se volverá mucho más eficiente la gestión de inventarios del inmovilizado material, desde su correcta planificación, dirección, supervisión y control.
- En el primer objetivo específico, se ha descrito el actual sistema de control interno en la Municipalidad distrital de Mórrope, encontrando que no se viene realizando una adecuada implementación del sistema de control a nivel institucional y, básicamente en el área de logística y control patrimonial, y esto se debe a la falta de aplicación de instrumentos de gestión como el caso del código de ética, y políticas, normativas que sirvan de aplicación para evaluar los riesgos que la municipalidad pueda presentar en cada una de las unidades orgánicas.
- En cuanto al segundo objetivo específico, se analizó que la actual gestión de inventarios de la Municipalidad distrital de Mórrope, viene siendo deficiente, en razón a que no hay una adecuada gestión en los procesos de recepción y salida de los bienes, ya que no se mantiene la documentación necesaria para un correcto desplazamiento del inmovilizado a cada área requerida, por otro lado, el control realizado al registro y conciliaciones de inventario físico, no ha permitido identificar las condiciones reales del inventario.
- Con respecto al tercer objetivo, después de realizar las evaluaciones correspondientes, se llegó a la conclusión que la mejora del sistema de control interno incide de manera favorable en la gestión de inventarios de la

Municipalidad distrital de Mórrope, considerando que al ejecutar la propuesta sobre las acciones de mejora al control interno, contribuirá de manera notable y benéfica a una óptima gestión de inventario del margen de bienes, es decir que, los activos serán controlados y custodiados periódicamente en concordancia con las normas vigentes en esta materia.

4.2. Recomendaciones

Tomando en consideración que el sistema de control interno tiene notable incidencia en la gestión de inventarios de la Municipalidad distrital de Mórrope, se recomienda al Gerente Municipal y Gerente del área logística y control patrimonial, adoptar los mecanismos necesarios con la finalidad de aplicar adecuados controles internos y sobre todo, que se ajusten a parámetros del marco integrado de control, para de esta manera hacer efectiva la gestión de inventarios del activo fijo, desde su correcta planificación, dirección, supervisión y control.

Se recomienda al Gerente Municipal y del área de logística de la Municipalidad distrital de Mórrope, que para implementar un adecuado sistema de control a nivel institucional y, básicamente en el área de logística y control patrimonial, se deberá ante todo promover el desarrollo de prácticas éticas para prevenir la comisión de posibles actos que trasgredan los reglamentos y normatividad interna, es por ello que se deberá reestablecer el instrumento de gestión del código de ética, marcando de esta manera los valores y principios que deberán ceñirse tanto funcionarios de primer nivel hasta colaboradores y técnicos.

Con la finalidad de mejorar la actual gestión de inventarios de la Municipalidad distrital de Mórrope, se recomienda al Gerente del área logística, realizar análisis y evaluaciones más eficientes y continuas a los procesos realizados en el área, en aras de superar las dificultades e inconsistencias que se vienen generando, a través de la aplicación de medidas correctivas para gestionar correctamente las fases de recepción y

salida de los bienes, así como la documentación necesaria para un correcto desplazamiento del inmovilizado a cada área requerida, por otro lado, deberá coordinar conjuntamente con el área de contabilidad sobre la adecuada conciliación del inventario físico, permitido así identificar las condiciones reales del activo fijo.

Finalmente, se recomienda tanto al Titular, Gerente municipal y del área de logística y control patrimonial, realizar las evaluaciones pertinentes, para promover y ejecutar la propuesta sobre las acciones de mejora del sistema de control interno, basadas en el ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control, que, en definitiva, contribuirán de manera notable y beneficiosa a la gestión de inventario del margen de bienes.

REFERENCIAS

- Albornoz Romero, D. Y. (2019). Control interno y su incidencia en la gestión de obras en Municipalidades Distritales de Pachitea - Huánuco. *Gaceta Científica*, 5(2), 122–128. <https://doi.org/10.46794/gacien.5.2.695>.
- Arenas, C. (2020). Procedimientos para la Baja de Bienes Muebles del Estado. Perú Contable. <https://www.perucontable.com/gubernamental/procedimientos-para-la-baja-de-bienes-muebles-del-estado/>
- Cárdenas, J. (2019). Cuadro de gestión BSC aportes y escenarios de control interno del sector gubernamental. Universidad Nacional de Colombia. <https://repositorio.unal.edu.co/bitstream/handle/unal/76097/1014210153.2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cardona Linares, A., Herrador Sánchez, J., y Calvo Lluch, A. (2022). Descripción de la metodología aplicada en una investigación cualitativa en Expresión Corporal y Danza. *EBSCO*, 45, p.1-11. <https://web.s.ebscohost.com/ehost/detail/detail?vid=2&sid=35fb0668-59e2-4a51-a7d0-5d3aecc2da6b%40redis&bdata=JmxhbmMc9ZXMmc2l0ZT1laG9zdC1saXZl#AN=158110316&db=s3h>
- Contreras, A. (2022). Gestión de bienes muebles patrimoniales en el marco del sistema nacional de abastecimiento. Ministerio de Economía y Finanzas. https://www.mef.gob.pe/contenidos/abastecimiento/comunicado/comunicado_001_2022EF54_01.pdf
- Czubarski, A. M., Paprocki, L. M., Ramírez, A. M. L., y Villamayor Nercolini, M. (2023). Propuesta de control interno para pequeños municipios basada en el relevamiento y análisis de municipios de segunda categoría de la provincia de Misiones. *Revista Científica Visión De Futuro*, 27(2).

<https://visiondefuturo.fce.unam.edu.ar/index.php/visiondefuturo/article/view/803>

De León, L., Rabanales, L., y Vásquez, M. (2019). Manual general de gestión del inventario municipal. Edición Proyecto USAID, 1era edición. https://pdf.usaid.gov/pdf_docs/PA00TTVK.pdf

Del Rosario, R. (2020). La depreciación contable y tributaria de los bienes que forman parte del activo fijo. https://ifaperu.org/wp-content/uploads/2020/07/10_05_ct28_rdrq.pdf

Díaz (2019). Análisis del control interno en la unidad de almacén del municipio distrital de Neshuya. Universidad de Huánuco. <http://200.37.135.58/bitstream/handle/123456789/1970/D%c3%8dAZ%20MART%c3%8dNEZ%2c%20Milia%20Hortencia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Fernández, C. y Baptista, M. (2020). Metodología de la investigación. <https://www.icmujeres.gob.mx/wp-content/uploads/2020/05/Sampieri.Met.Inv.pdf>

Florez, J. (2021). Proceso de Actualización de Inventarios de los Activos de la Alcaldía del Municipio de Cácuta, Departamento de Norte de Santander. Tesis de grado, Universidad de Santander. <https://repositorio.udes.edu.co/entities/publication/6c92e663-6301-45a9-bcd2-192058410c7b>

Guzmán, A. (2021). Manual de Procedimientos para la Administración y Control del Activo Fijo. Instituto Estatal para la educación de los adultos de Jalisco. <https://transparencia.info.jalisco.gob.mx/sites/default/files/Manual%20de%20Procedimientos%20para%20la%20Administraci%C3%B3n%20y%20Control%20de%20Activo%20Fijo.pdf>

- Hernández González, O. (2021). Aproximación a los distintos tipos de muestreo no probabilístico que existen. *Revista Cubana de Medicina General*, 37(3).
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0864-21252021000300002
- Hidalgo y Rodríguez (2020). Análisis del procedimiento de revalorización de activos fijos del gobierno autónomo descentralizado del Cantón Bolívar.
<https://repositorio.espam.edu.ec/handle/42000/1251>
- Leiva,D., y Soto, H. (2017). Control interno como herramienta para una gestión pública eficiente. Consorcio de investigación económica y social. Primera edición.
[https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DE C57F7905257F870071C2AA/\\$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DE C57F7905257F870071C2AA/$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf)
- Julián Choquecota, L. (2023). El control interno para una adecuada gestión de inventarios en un municipio provincial. *EBSCO*, 10(3), pp.1-19.
<https://web.p.ebscohost.com/ehost/detail/detail?vid=0&sid=9d864478-c648-4159-ad0c-e113345fde6b%40redis&bdata=Jmxhbmc9ZXMmc2l0ZT1laG9zdC1saXZl#db=zbh&AN=164166585>
- Martínez (2021). Valorización contable de la partida Propiedad, planta y equipo y su impacto en la credibilidad de la información financiera del municipio de la provincia de Vilcas Huamán. Universidad Garcilaso de la Vega.
<http://repositorio.uigv.edu.pe/handle/20.500.11818/6082>
- Méndez Salas, Y., y Sánchez Jiménez, M. (2019). Investigación descriptiva. *EBSCO*, 70, p.121.
<https://web.s.ebscohost.com/ehost/detail/detail?vid=5&sid=35fb0668-59e2-4a51-a7d0->

[5d3aecc2da6b%40redis&bdata=Jmxhbmc9ZXMmc2l0ZT1laG9zdC1saXZI#AN=136378175&db=lth](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/9128/mendoza_vll-rojas_sky.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Mendoza y Rojas (2021). Control interno en la unidad de tesorería del municipio distrital de Chicla, Huarochirí. Universidad San Martín de Porres. https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/9128/mendoza_vll-rojas_sky.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Moreno Arvelo, P., Robles Zambrano, G., y Arandia, Zambrano, J. (2019). Sistema de control interno y profesionalización de los servidores públicos en Ecuador. Revista Dilemas Contemporáneos, (6), 1-17. <https://www.dilemascontemporaneoseduccionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/1359>

Mucha Hospinal, L., Chamorro, R., Oseda, M. y Alania, R. (2021). Evaluación de procedimientos para determinar la población y muestra: según tipos de investigación. Desafíos, 12(1); 44-51. <https://doi.org/10.37711/desafios.2021.12.1.253>

Núñez (2019). Plan de mejora en el manejo del Control interno en el municipio provincial de Bolognesi, Ancash. Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/38512>

Rumaldo Berna, U. (2019). Evaluación de los componentes del control interno en el área de almacén de la Municipalidad Provincial de San Martín. Gaceta Científica, 5(1), 64–67. <https://doi.org/10.46794/gacien.5.1.470>

Toctaquiza y Peñaloza (2021). Control interno a nivel jurídico y administrativo para tomar decisiones adecuadas en entidades públicas. Universidad Católica del Ecuador. https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S2007-78902021000800084&script=sci_arttext

Tur Viñes, V. (2023). Evaluación cuantitativa y/o cualitativa de la investigación. Marejada académica. EBSCO, 14(1) p.9-12.
<https://web.s.ebscohost.com/ehost/detail/detail?vid=0&sid=bbd65aaa-c0e5-45ba-b4f7-b963111a4a87%40redis&bdata=Jmxhbmc9ZXMmc2l0ZT1laG9zdC1saXZI#AN=161771208&db=ufh>

Vinueza Franco, J. y Robalino Muñoz, R. (2020). Control interno en el uso de los recursos para mejorar la gestión administrativa. Revista Científica FIPCAEC (Fomento de la investigación y publicación en ciencias administrativas, económicas y contables). Polo de capacitación, investigación y publicación (POCAIP), 5(16), 14-38.
<https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/158>

ANEXOS

ANEXOS

Anexo 1. Resolución de aprobación



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N°0335-2023-FACEM-USS

Chiclayo, 19 de julio de 2023.

VISTO:

El Oficio N°0185-2023/FACEM-DC-USS, de fecha 19 de julio de 2023, presentado por el Director de la EP de Contabilidad y proveído del Decano de FACEM, de fecha 19/07/2023, donde solicita la APROBACIÓN DE Títulos de Proyectos de Tesis, para los estudiantes de la EP de Contabilidad, que se encuentran en Curso de Actualización, organizado por el Vicerrectorado de Investigación, y;

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con la Ley Universitaria N° 30220 en su artículo 45° que a la letra dice: Obtención de grados y títulos: La obtención de grados y títulos se realizará de acuerdo a las exigencias académicas que cada universidad establezca en sus respectivas normas internas. Los requisitos mínimos son los siguientes: 45.1 Grado de Bachiller: requiere haber aprobado los estudios de pregrado, así como la aprobación de un trabajo de investigación y el conocimiento de un idioma extranjero, de preferencia inglés o lengua nativa.

Que, según Art. 64° del Reglamento de Investigación de la Universidad Señor de Sipán, aprobado con Resolución de Directorio N° 015-2022/PD-USS de fecha 02 de marzo de 2022, indica que "La Investigación Formativa es un proceso de generación de conocimiento, asociado con el proceso de enseñanza – aprendizaje, cuya gestión académica y administrativa está a cargo de la Dirección de cada Escuela Profesional".

Que, el Art. 71° del Reglamento de Investigación, indica que el Comité de Investigación de la escuela profesional da el visto bueno al tema del proyecto de investigación de acuerdo a la matriz de consistencia lógica y del trabajo de investigación acorde a las líneas de investigación institucional.

Estando a lo expuesto y en uso de las atribuciones conferidas y de conformidad con las normas y reglamentos vigentes;

SE RESUELVE:

ARTICULO ÚNICO: APROBAR, el Proyecto de Tesis, para los estudiantes de la EP de Contabilidad, que se encuentran en Curso de Actualización, organizado por el Vicerrectorado de Investigación, según se indica en cuadro adjunto.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE


 De: **LUIS GERARDO GOMEZ JACINTO**
Decano
Facultad de Ciencias Empresariales
UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN


 Mg. **LISSET SUGAELY SILVA GONZALES**
Secretaria Académica
Facultad de Ciencias Empresariales
UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN

Cc.: Escuela, Archivo

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N°0335-2023-FACEM-USS

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	TITULO DE INVESTIGACION	LINEA DE INVESTIGACION
1	LLENQUE PAIVA YENNY MARIA	GESTIÓN DE COBRANZAS Y SU IMPACTO EN SITUACIÓN FINANCIERA DE EMPRESA INDUSTRIA Y COMERCIO LAMBAYEQUE EIRL, CHICLAYO, PERIODO 2021-2022	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
2	BALLONA CAPUÑAY PIER ADOLFO	INCIDENCIA DEL CUADRO MULTIANUAL DE NECESIDADES EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTO PÚBLICO, SEDE ADMINISTRATIVA UGEL -LAMBAYEQUE 2021 - 2022	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
3	CHAVEZ DAVILA JANNET KATHERYN	INCIDENCIA DE LA INFORMALIDAD DE COMERCIANTES DE CALZADO DEL MERCADO MOSHOQUEQUE EN EL CUMPLIMIENTO DE SUS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS, CHICLAYO 2023	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
4	POMACAJA LEON MARILYN MERCEDES	CONTROL INTERNO Y RECAUDACIÓN DE INGRESOS DE SERVICIOS, DIRECCIÓN DE REDES INTEGRADAS DE SALUD LIMA CENTRO, PERIODO 2019 - 2023	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
5	FARFAN VERGARA EDUARDO ALEJANDRO		
6	LEON CHAVEZ NEILER ROMEL	ANÁLISIS DE LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO PREDIAL Y SU INCIDENCIA EN LOS INGRESOS TRIBUTARIOS, MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CUTERVO, 2022	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
7	GALÁN MAYRA HENRY PAUL	FINANZAS CORPORATIVAS Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA SUPER INMOBILIARIA S.A.C, LIMA, 2022	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
8	LLONTOP VALDIMESO ROSA PAOLA	CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORROPE 2023	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
9	HUARANCCA LEON DAVID JUANYERY	EFFECTO DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA DE LA EMPRESA SALUD OCULAR E.I.R.L, PACASMAYO, 2022	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
10	RELUZ SERQUEN ELENA ELIZABETH	POLÍTICA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA PERUANA DE ENTRETENIMIENTO S.A.C., CHICLAYO 2023	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
11	CHU RAMIREZ EDWIN JUNIOR		
12	CHAFLOC TIRADO MARITZA DEL PILAR	NORMAS PRESUPUESTARIAS Y LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO, GOBIERNO EDIL DE ZAÑA, CHICLAYO, 2022	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
13	LIZANA GUEVARA JOSSY	INCIDENCIA DE LAS MERMAS DE EXISTENCIAS EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA, EMPRESA PROCESADORA PERÚ S.A.C. CHICLAYO, 2022	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
14	BAZALAR GUEVARA LOURDES KERSTYN	RECURSOS FINANCIEROS Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACION ECONOMICA Y FINANCIERA, EMPRESA PROCESADORA PERÚ S.A.C., CHICLAYO 2023	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
15	GARCIA POMAR MARIO EDUARDO	EFFECTO DE LA GESTIÓN FINANCIERA EN EL ESTADO ECONÓMICO Y FINANCIERO, INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO IPCE S.A.C., CUTERVO, PERIODO 2021-2022	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO

Anexo 2. Matriz de Consistencia

TITULO: SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MÓRROPE, 2023.

PROBLEMA	HIPOTESIS	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	TIPO DE INVESTIGACION	DISEÑO DE INVESTIGACION
<p>¿Cual es la incidencia en la gestion de inventarios de la Municipalidad distrital de Morrope 2023?</p>	<p>Hi: El Sistema de control interno incide en la gestión de inventarios de la Municipalidad Distrital De Mórrope, 2023. Ho: El Sistema de control interno no incide en la gestión de inventarios de la Municipalidad Distrital De Mórrope, 2023.</p>	<p>Determinar la incidencia en el Sistema de control interno y en la gestión de inventarios de la Municipalidad distrital de Mórrope, 2023.</p>	<p>OE1 : Analizar y describir el Sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de Mórrope2023. OE2 : Analizar y describir la Gestión de Inventarios de la Municipalidad Distrital De Mórrope, 2023. OE3 : Evaluar la incidencia en el Sistema de Control Interno y en la Gestión de Inventarios de la Municipalidad Distrital De Mórrope, 2023.</p>	<p>Cuantitativa y descriptiva.</p>	<p>No experimental</p>

Anexo 3. Validación de Instrumentos

Experto 1.

NOMBRE DEL JUEZ		RICARDO FRANCISCO ANTONIO MENDO OTERO
	PROFESIÓN	CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
	ESPECIALIDAD	AUDITORIA
	EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)	40 AÑOS
	CARGO	DOCENTE UNIVERSITARIO
CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORROPE 2023		
DATOS DE LOS TESISISTAS		
NOMBRES		
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Guía de entrevista	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	GENERAL	
	Determinar la incidencia del sistema de control interno en la gestión de inventarios de la Municipalidad distrital de Mórrope 2023	
	ESPECÍFICOS	
	<ul style="list-style-type: none"> - Describir el actual sistema de control interno en la Municipalidad distrital de Mórrope 2023. - Analizar la actual gestión de inventarios de la Municipalidad distrital de Mórrope 2023. - Evaluar en qué medida la mejora del sistema de control interno incide en la gestión de inventarios de la Municipalidad distrital de Mórrope 2023. 	
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS		

DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 12 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido.
1. ¿Cómo se vienen cumpliendo las normas de conducta en todas las áreas de la municipalidad?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
2. ¿Cuál es el nivel de cumplimiento del desarrollo de políticas y prácticas establecidas en el marco del control interno?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
3. ¿Cómo se encuentran definidas las políticas y funciones con la finalidad de promover un adecuado ambiente de control?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
4. ¿Cómo identifican los riesgos que pudieran impedir el logro de objetivos por la municipalidad?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____

<p>5. ¿Podría mencionar si se ha detectado alguna actividad inusual e ilícita en los procesos de almacén que ponga en riesgo los recursos de la entidad edil?</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/>
<p>6. ¿Qué acciones de control interno se tienen programadas aplicar con la finalidad de hacer más eficientes los procesos operativos?</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>7. ¿Por qué razones considera que el área de almacén no viene cumpliendo adecuadamente sus funciones?</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>8. ¿En qué medida se viene realizando el control de registro de información?</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/>

<p>9. ¿Cuáles considera que son las razones por las cuales existe una deficiente administración de adquisiciones y pedidos del inmovilizado material?</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>10. ¿Qué dificultades han tenido con respecto a los procesos de recepción y salida de bienes?</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>11. ¿De qué manera se viene gestionando la actual custodia y control del activo, y qué inconvenientes se han presentado de forma regular?</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>12. ¿Podría señalar si las políticas establecidas les permiten llevar un adecuado registro de los bienes adquiridos y dados de baja?</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>13. ¿Cómo se encuentra organizado el inventario</p>	

<p>con la finalidad de realizar el recuento a mano de los bienes de activo fijo?</p>	
<p>14. ¿Con qué frecuencia la municipalidad realiza el registro de pérdidas por deterioro de los bienes muebles, según la normatividad contable?</p>	
<p>15. ¿Podría indicar si se viene evaluando la cantidad de pérdidas financieras que la municipalidad obtiene por el desgaste de valor de los activos, debido a los controles deficientes?</p>	
<p>16. ¿Cuál es el método de depreciación que la municipalidad utiliza para estimar la pérdida de valor de los activos fijos?</p>	
<p>17. ¿Cuál es su posición frente a la posibilidad de implementar adecuados controles de</p>	

<p>inventarios con la finalidad de reducir pérdidas de valor de los bienes que dispone la municipalidad?</p>	
--	--

<p>1. PROMEDIO OBTENIDO:</p>	<p>N° TA 17 N° TD _____</p>
<p>2. COMENTARIO GENERALES</p>	
<p>3. OBSERVACIONES</p>	



JUEZ EXPERTO
ANTONIO MENDO OTERO
DNE. 16585291
MAT. 1066

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Mg., **RICARDO FRANCISCO ANTONIO MENDO OTERO** 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) elaborada por: Llontop Valdivieso Rosa Paola estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORROPE 2023".

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, 31 de marzo del 2024



JUEZ EXPERTO

ANTONIO MENDO OTERO DNI. 16589291 MAT. 1066

Experto 2.

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		EDGARD CHAPOÑAN RAMÍREZ
PROFESIÓN		CONTADOR PÚBLICO COLEGIDO
ESPECIALIDAD		TRIBUTACION
EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)		9 AÑOS
CARGO		DOCENTE UNIVERSITARIO
CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORROPE 2023		
DATOS DE LOS TESISISTAS		
NOMBRES		
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Guía de entrevista	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL</u>	
	Determinar la incidencia del sistema de control interno en la gestión de inventarios de la Municipalidad distrital de Mórrope 2023	
	<u>ESPECÍFICOS</u>	
	<ul style="list-style-type: none"> - Describir el actual sistema de control interno en la Municipalidad distrital de Mórrope 2023. - Analizar la actual gestión de inventarios de la Municipalidad distrital de Mórrope 2023. - Evaluar en qué medida la mejora del sistema de control interno incide en la gestión de inventarios de la Municipalidad distrital de Mórrope 2023. 	
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS		

DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 12 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido.
18. ¿Cómo se vienen cumpliendo las normas de conducta en todas las áreas de la municipalidad?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
19. ¿Cuál es el nivel de cumplimiento del desarrollo de políticas y prácticas establecidas en el marco del control interno?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
20. ¿Cómo se encuentran definidas las políticas y funciones con la finalidad de promover un adecuado ambiente de control?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
21. ¿Cómo identifican los riesgos que pudieran impedir el logro de objetivos por la municipalidad?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____

<p>22. ¿Podría mencionar si se ha detectado alguna actividad inusual e ilícita en los procesos de almacén que ponga en riesgo los recursos de la entidad edil?</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/>
<p>23. ¿Qué acciones de control interno se tienen programadas aplicar con la finalidad de hacer más eficientes los procesos operativos?</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>24. ¿Por qué razones considera que el área de almacén no viene cumpliendo adecuadamente sus funciones?</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>25. ¿En qué medida se viene realizando el control de registro de información?</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/>

<p>26. ¿Cuáles considera que son las razones por las cuales existe una deficiente administración de adquisiciones y pedidos del inmovilizado material?</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>27. ¿Qué dificultades han tenido con respecto a los procesos de recepción y salida de bienes?</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>28. ¿De qué manera se viene gestionando la actual custodia y control del activo, y qué inconvenientes se han presentado de forma regular?</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>29. ¿Podría señalar si las políticas establecidas les permiten llevar un adecuado registro de los bienes adquiridos y dados de baja?</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>30. ¿Cómo se encuentra organizado el inventario</p>	

con la finalidad de realizar el recuento a mano de los bienes de activo fijo?	
31. ¿Con qué frecuencia la municipalidad realiza el registro de pérdidas por deterioro de los bienes muebles, según la normatividad contable?	
32. ¿Podría indicar si se viene evaluando la cantidad de pérdidas financieras que la municipalidad obtiene por el desgaste de valor de los activos, debido a los controles deficientes?	
33. ¿Cuál es el método de depreciación que la municipalidad utiliza para estimar la pérdida de valor de los activos fijos?	
34. ¿Cuál es su posición frente a la posibilidad de implementar adecuados controles de	

inventarios con la finalidad de reducir pérdidas de valor de los bienes que dispone la municipalidad?	
---	--

4. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA 17 N° TD _____
5. COMENTARIO GENERALES	
6. OBSERVACIONES	


Mg. Chaguaná Davimar Céspedes
DNI N° 43068346

DNI N° 43068346

Yo, Mg. EDGARD CHAPOÑAN RAMIREZ, 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) elaborada por Llontop Valdivieso Rosa Paola, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE INVENTARIOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORROPE 2023".

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, 07 de MAYO del 2024



Mg. EDGARD CHAPOÑAN RAMIREZ
DNI N° 43068346
edgardch@uss.edu.pe

Experto 3.

_*

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		Balcázar Paiva Evelyn.
PROFESIÓN		Contadora Pública.
ESPECIALIDAD		Arbitración
EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)		9 años
CARGO		Docente tiempo completo
CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORROPE 2023		
DATOS DE LOS TESISISTAS		
NOMBRES		
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Guía de entrevista	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL</u>	
	Determinar la incidencia del sistema de control interno en la gestión de inventarios de la Municipalidad distrital de Mórrope 2023	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>ESPECÍFICOS</u>	
	<ul style="list-style-type: none"> - Describir el actual sistema de control interno en la Municipalidad distrital de Mórrope 2023. - Analizar la actual gestión de inventarios de la Municipalidad distrital de Mórrope 2023. - Evaluar en qué medida la mejora del sistema de control interno incide en la gestión de inventarios de la Municipalidad distrital de Mórrope 2023. 	
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "7A" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS		
DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 12 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la	

	literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido.
1. ¿Cómo se vienen cumpliendo las normas de conducta en todas las áreas de la municipalidad?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
2. ¿Cuál es el nivel de cumplimiento del desarrollo de políticas y prácticas establecidas en el marco del control interno?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
3. ¿Cómo se encuentran definidas las políticas y funciones con la finalidad de promover un adecuado ambiente de control?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
4. ¿Cómo identifican los riesgos que pudieran impedir el logro de objetivos por la municipalidad?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
5. ¿Podría mencionar si se ha detectado alguna actividad inusual e ilícita en los procesos de almacén que ponga en	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____

riesgo los recursos de la entidad edil?	
6. ¿Qué acciones de control interno se tienen programadas aplicar con la finalidad de hacer más eficientes los procesos operativos?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
7. ¿Por qué razones considera que el área de almacén no viene cumpliendo adecuadamente sus funciones?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
8. ¿En qué medida se viene realizando el control de registro de información?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
9. ¿Cuáles considera que son las razones por las cuales existe una deficiente administración de adquisiciones y pedidos del inmovilizado material?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____

<p>10. ¿Qué dificultades han tenido con respecto a los procesos de recepción y salida de bienes?</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>11. ¿De qué manera se viene gestionando la actual custodia y control del activo, y qué inconvenientes se han presentado de forma regular?</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>12. ¿Podría señalar si las políticas establecidas les permiten llevar un adecuado registro de los bienes adquiridos y dados de baja?</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <hr/> <hr/> <hr/>
<p>13. ¿Cómo se encuentra organizado el inventario con la finalidad de realizar el recuento a mano de los bienes de activo fijo?</p>	
<p>14. ¿Con qué frecuencia la municipalidad realiza el registro de pérdidas por deterioro de los bienes</p>	

muebles, según la normatividad contable?	
15. ¿Podría indicar si se viene evaluando la cantidad de pérdidas financieras que la municipalidad obtiene por el desgaste de valor de los activos, debido a los controles deficientes?	
16. ¿Cuál es el método de depreciación que la municipalidad utiliza para estimar la pérdida de valor de los activos fijos?	
17. ¿Cuál es su posición frente a la posibilidad de implementar adecuados controles de inventarios con la finalidad de reducir pérdidas de valor de los bienes que dispone la municipalidad?	

1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA 17 N° TD _____
2. COMENTARIO GENERALES	
3. OBSERVACIONES	


Suselín

JUEZ EXPERTO

DNI. 48092815.
MAT. 04-7747

Yo, Mg. EVELING BALCAZAR PAIVA, 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) elaborada por Llontop Valdivieso Rosa Paola, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE INVENTARIOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORROPE 2023".

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, 03 de JUNIO del 2024

|



JUEZ EXPERTO
DNI. 48092815.
MAT. 04.7777

Anexo 4. Autorización de la empresa.



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
MÓRROPE - LAMBAYEQUE



"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"

Mórrope, 17 de julio del 2023.

CARTA N° 090-2023-ORH-GOGA/MDM

Señor.

Mg. Martin Alexander Rios Cubas

Director de la EP de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipan

Mórrope.-

Asunto: Aceptación para actualización de tesis

Tengo a bien de dirigirme a Usted para saludarlo muy cordialmente y a la vez manifestarle lo siguiente:

Que, la Municipalidad Distrital de Mórrope, representada por su alcaldesa Janet Morales Pasache a través del Área de Recursos Humanos, hace de su conocimiento que se ha aceptado que, la Srta. ROSA PAOLA LLONTOP VALDIVIESO, realice su actualización de tesis en la Municipalidad Distrital del Mórrope, los días miércoles y viernes de 09:00 am a 12:00 pm.

Es propicia la oportunidad para reiterarle las muestras de mi mayor consideración y estima personal.


Atentamente,

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MÓRROPE
[Firma]
José Luis Páez Anales
JEFE DE RECURSOS HUMANOS



c.c.
Archivo.

Anexo 5. Autorización licencia de uso.

	AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES) (LICENCIA DE USO)	Código:	F1.PP2-PR.02
		Versión:	02
		Fecha:	18/04/2024
		Hoja:	117 de 119

Pimentel, 05 de noviembre del 2024

Señores

Vicerrectorado de investigación

Universidad Señor de Sipán S.A.C

Presente. -


El suscrito:

ROSA PAOLA LLONTOP VALDIVIESO con DNI 47686289.

En mí calidad de autor (es) exclusivo (s) del trabajo de investigación/tesis titulada: **CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE INVENTARIOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORROPE 2023** presentado y aprobado en el año 2024 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 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 trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de investigación/tesis, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

- Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de investigación a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional - <https://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/informe o tesis y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo N° 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
ROSA PAOLA LLONTOP VALDIVIESO	47686289	

NOMBRE DEL TRABAJO

TESIS

AUTOR

ROSA PAOLA LLONTOP VALDIVIESO

RECuento de palabras

16648 Words

Recuento de caracteres

92746 Characters

Recuento de páginas

72 Pages

Tamaño del archivo

955.5KB

Fecha de entrega

Sep 17, 2024 8:25 AM GMT-5

Fecha del informe

Sep 17, 2024 8:26 AM GMT-5


● **22% de similitud general**

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos.

- 19% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 15% Base de datos de trabajos entregados
- 2% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● **Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 8 palabras)
- Material citado

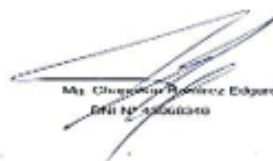
	ACTA DE SEGUNDO CONTROL DE REVISIÓN DE SIMILITUD DE LA INVESTIGACIÓN	Código:	F3.PP2-PR.02
		Versión:	02
		Fecha:	18/04/2024
		Hoja:	1 de 1

Yo, Edgard Chapañan Ramírez, coordinador de investigación del Programa de Estudios de Contabilidad, he realizado el segundo control de originalidad de la investigación, el mismo que está dentro de los porcentajes establecidos para el nivel de [Pregrado] según la Directiva de similitud vigente en USS; además certifico que la versión que hace entrega es la versión final del informe titulado: **CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORROPE 2023**, elaborado por el estudiante Rosa Paola Llantop Valdivieso

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 22%, 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 Índice de similitud de los productos académicos y de investigación vigente.

Pimentel, 17 de septiembre de 2024



Mg. Chapañan Ramírez Edgard
DNI N° 43068346

Mg. Chapañan Ramírez Edgard

Coordinador de Investigación

DNI N° 43068346