



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE  
ADMINISTRACIÓN**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

**“SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA  
OPTIMIZAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA  
DIRECCIÓN SUB REGIONAL DE SALUD JAÉN  
2019”**

**PARA OPTAR GRADO ACADEMICO PROFESIONAL DE  
BACHILLER EN ADMINISTRACIÓN**

**Autora:**

**Valdivia Andrade Diana Lisbeth**

**Asesora:**

**Dra. Ramos Farroñán Emma Verónica**

**Línea de Investigación:  
Logística - Operaciones**

**Pimentel - Perú**

**2019**

## **TITULO**

“SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA  
OPTIMIZAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA  
DIRECCIÓN SUB REGIONAL DE SALUD JAÉN”

## **AUTORA**

Valdivia Andrade Diana Lisbeth

## **RESUMEN**

La presente investigación titulada “Sistema de Control Interno para optimizar la Gestión de Inventarios de la Dirección Sub Regional de Salud Jaén, Año 2019”; tuvo por objetivo general: Proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la Dirección Sub Regional de Salud Jaén, 2019.

Investigación de tipo Descriptiva – Propositiva, con un diseño no experimental, de corte transversal, la muestra de estuvo conformada por 10 colaboradores del área de almacén general, se emplearon las técnicas de investigación como la encuesta, entrevista y análisis documental, cada uno con su respectivo instrumento teniendo en referencia las variables de estudio, realizado a juicio del investigador.

De acuerdo a los resultados se pudo concluir que la institución no cuenta con un sistema de control interno, por lo que las actividades son realizadas de forma inadecuada y empíricamente, también se logró determinar el nivel de conocimiento de los colaboradores del área, del cual el 51% está en proceso, el 32% logrado y un 17% en inicio, constatándose con la hoja de cotejo en el cual se indica que el 80% de los procesos en almacén deben mejorarse.

**Palabras claves:** Control Interno, Gestión de Inventarios, Almacén, Procesos.

## **ABSTRACT**

The present investigation entitled "Internal Control System to optimize the Inventory Management of the Jaén Sub-Regional Health Directorate, Year 2019"; Its general objective was: Propose an internal control system to improve the inventory management of the Jaén Sub-Regional Health Directorate, 2019. "

"Descriptive - Propositive research, with a non-experimental, cross-sectional design, the sample consisted of 10 employees from the general warehouse area, using research techniques such as the survey, interview and documentary analysis, each with its respective instrument taking into account the variables of study, made at the discretion of the researcher. "

"According to the results it was possible to conclude that the institution does not have an internal control system, so the activities are carried out in an inadequate and empirical way, also it was possible to determine the level of knowledge of the collaborators of the area, of which 51% is in process, 32% achieved and 17% at the beginning, verifying with the check sheet in which it is indicated that 80% of the processes in storage should be improved. "

**Keywords:** Internal Control, Inventory Management, Warehouse, Processes.

## ÍNDICE

TITULO.....	2
AUTORA.....	2
RESUMEN .....	3
PALABRAS CLAVES .....	3
ABSTRACT .....	4
KEYWORDS.....	4
I. INTRODUCCION.....	9
1.1. El problema de Investigación .....	9
1.2. Antecedentes .....	11
1.3. Formulación del problema .....	14
1.4. Aspectos teóricos.....	14
1.5. Objetivos .....	17
1.6. Hipótesis.....	18
1.7. Justificación e importancia.....	18
II. MATERIAL Y MÉTODOS.....	18
2.1. Tipo “y diseño de investigación .....	18
<b>2.2</b> Población y muestra. ....	20
<b>2.3</b> Variables: .....	20
<b>2.4</b> Operacionalización de Variables.....	22
<b>2.5- Técnicas e instrumentos de recolección de datos validez y “confiabilidad.</b> 25	
<b>2.5</b> “Técnicas e instrumentos de la recolección de la información .	26
III. RESULTADOS .....	27
3.1 Tablas y gráficos .....	27

IV. DISCUSION.....	34
V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	36
<b>Anexo</b> .....	45

## ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1: COLABORADORES DEL ÁREA DE ALMACÉN GENERAL DE LA DIRECCIÓN SUB REGIONAL DE SALUD JAÉN .....	20
TABLA 2: OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES .....	22
TABLA 3: RECEPCIÓN DE INVENTARIOS (BIENES).....	27
TABLA 4: VERIFICACIÓN Y CONFORMIDAD .....	28
TABLA 5: ALMACENAMIENTO.....	29
TABLA 6: REGISTRO Y CONTROL .....	30
TABLA 7: CUSTODIA.....	31
TABLA 8: DESPACHO Y/O DISTRIBUCIÓN.....	32
TABLA 9: TOMA DE INVENTARIOS FÍSICO DE ALMACÉN .....	33

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

ILUSTRACIÓN 1: COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO.....	15
ILUSTRACIÓN 2: GESTIÓN Y CONTROL DE INVENTARIOS .....	17
ILUSTRACIÓN 3: RECEPCIÓN DE INVENTARIOS .....	27
ILUSTRACIÓN 4: VERIFICACIÓN Y CONFORMIDAD.....	28
ILUSTRACIÓN 5: ALMACENAMIENTO .....	29
ILUSTRACIÓN 6REGISTRO Y CONTROL: .....	30
ILUSTRACIÓN 7: CUSTODIA .....	31
ILUSTRACIÓN 8: DESPACHO Y/O DISTRIBUCIÓN .....	32
ILUSTRACIÓN 9: TOMA FÍSICO DE INVENTARIOS .....	33
ILUSTRACIÓN 10: HOSPITAL GENERAL DE JAÉN .....	47
ILUSTRACIÓN 11: ENCUESTANDO AL ÁREA TÉCNICA DEL HOSPITAL .....	47
ILUSTRACIÓN 12: APLICANDO LA ENCUESTA AL ÁREA DE LOGÍSTICA .....	48
ILUSTRACIÓN 13:APLICANDO LA ENCUESTA AL ÁREA DE OPERACIONES DEL HOSPITAL.....	48



## **I. INTRODUCCION**

El papel del servicio de salud brindado en los hospitales públicos, a los ciudadanos es de vital importancia, ya que es una retribución que realiza el Estado, por la contribución de estos y porque vela por el bienestar de los mismos. Sin embargo, en muchos casos se ha observado la burocracia existente al momento de adquirir un medicamento, y además de ello, la falta de los mismos, debido a muchas causas, la falta de calidad del servicio, por culpa de ello, su falta de personal competente, lo cual el servicio al asegurado no es de calidad.

La existencia de irregularidades en la presentación incorrecta de los inventarios son el hurto, complicidad y falsificación de los registros de inventarios y de los registros contables, por ello es importante que la Dirección Sub Regional de Salud Jaén cuente con un adecuado control interno como una herramienta de gestión que puede favorecer la mejora de los procesos y las operaciones internas de la entidad, a partir del establecimiento de controles puntuales en los aspectos más críticos de la gestión pues gracias a este se evitarán riesgos y fraudes, se protegerán y cuidarán los activos y los intereses de las empresas, así como también se logrará evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

En esta investigación, se ha determinado como objetivo “proponer un sistema de control interno, para mejorar la eficiencia y gestión de inventarios en el Hospital materia de estudio”, debido a que no se lleva un adecuado control en el área de almacén, lo cual genera imprevistos, insatisfacciones, como por ejemplo que los medicamentos no satisfacen la demanda de los asegurados.

### **1.1. El problema de Investigación**

#### **A Nivel Internacional**

##### **España**

En el contexto mundial, las organizaciones hacen muchos esfuerzos por tener un conjunto de actividades que permitan llevar un riguroso control interno en sus respectivas empresas. En ese sentido; en el sector público español, para resolver dichos problemas cuenta con un sistema llamado “Marco Integrado de Control Interno” (COSO), el cual “permite a cualquier organización aumentar y mantener un sistema de control interno que le ayude a cumplir sus objetivos, y que dote a la organización la capacidad de adaptación a los cambios operativos con certeza de que

sus activos están muy bien resguardados, lo cual proporciona una seguridad razonable – no “absoluta”. (Martínez, 2016, p.23).

## **Ecuador**

En este país, para resolver los problemas de “Gestión de Inventarios”, el gobierno mediante el Registro Oficial Suplemento 87 de 14-dic.-2009, estableció que: “El control interno será responsabilidad de cada Institución del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos y tendrá como finalidad crear las condiciones para el ejercicio del control, siendo sancionados los que incumplan la presente norma legal” (**Contraloría General Ecuatoriano**, 2009).

### **A Nivel Nacional**

De acuerdo a lo publicado por el diario “**El Comercio**” - Lima (2015) informo que solo el 26% de las 670 instituciones públicas con que cuenta el Perú, implementó su sistema de Control Interno, que le permita prevenir actos de corrupción, irregularidades y riesgos, en sus operaciones institucionales. Por lo que la Contraloría lamentó que, a pesar de sus múltiples esfuerzos que realizan por combatir ese flagelo, aún continúa siendo bajo el nivel de implementación, por lo que buscará una disposición para que todas las entidades públicas de todos los niveles de gobierno implementen obligatoriamente su sistema de control interno, bajo su responsabilidad. (p.4).

Según lo manifestado por **Mamani** de la ciudad de Puno (2015), nos indica que la gestión de inventarios de las entidades estatales, de acuerdo al análisis realizado en esta región, se califica como ineficiente e infructífero, debido a que las normas, directivas, reglas y políticas, no se están cumpliendo u operando de forma efectiva, conllevando a tener deficiencias en los procedimientos y desviaciones con los objetivos trazados. (p.14).

## **A Nivel Local**

La Dirección Sub Regional de Salud Jaén, es un órgano descentralizado del Gobierno Regional Cajamarca, con autonomía administrativa y presupuestal; parte de su misión es garantizar adecuados procesos para la atención integral de salud; sin embargo, existen deficiencia en la gestión de inventarios, debido a una carencia de control interno que le permita analizar y evaluar las políticas, normas y procedimientos desarrollado en las operaciones de entidad, los mismos que conllevan a una mala imagen institucional.

Estos problemas se encuentran ubicados en el área de Almacén General de la organización, por las deficiencias en los procesos de: recepción, verificación y conformidad, almacenamiento, registro y control, custodia, distribución y control de existencias.

No registran oportunamente los bienes en el sistema SIGA (Recepción, Registro, Conformidad y Distribución); asimismo, existe deficiencias en la conciliación (Módulos logística y Patrimonio) y Cierre contable (SIGA – SIAF-SP), esta institución no cuenta con flujograma establecido para el seguimiento y control de sus operaciones diarias. Finalmente, el área de almacén no cuenta con local adecuado para el desarrollo eficiente de sus capacidades.

Por estos motivos, esta institución de salud debe establecer estrategias operativas como la propuesta de un sistema de control interno, herramienta primordial que permitirá optimizar los recursos a través de la revisión adecuada y constante para la mejora continua en la gestión de inventarios de la organización.

## **1.2. Antecedentes**

### **A Nivel Internacional**

#### **Costa Rica**

Según lo expresado por el investigador **Campos** (2015), en su tesis: “*Estrategia para el fortalecimiento del Sistema de control interno en el Hospital William Allen Taylor de la Caja Costarricense del Seguro Social*”, para la obtención del Grado de Magíster en Gerencia de Proyectos de Desarrollo, cuyo objetivo general

fue “Diseñar estrategias para el fortalecimiento del sistema de control interno en el Hospital William Allen Taylor”, de tipo descriptiva y analítica, diseño no experimental de corte transversal. El tesista concluye:

Que la institución hospitalaria cuenta con un amplio y riguroso marco legal y normativo que provee a todas sus unidades necesarias para implementar y desarrollar un sistema de control interno eficiente y oportuno, que permita brindar una gestión de calidad. También se recomendó fortalecer los procesos de capacitación y sensibilización a sus colaboradores, así como también hacerles conocer sus derechos y obligaciones laborales. (p.65).

## **Chile**

Para **Martínez** (2013), en su investigación: “Propuesta de mejora al modelo de Gestión de Inventarios y Abastecimiento para el área de Farmacia y bodega del Hospital Base de Puerto Montt”, para obtener el título profesional de Ingeniero Civil Industrial, cuyo objetivo general fue “diseñar, elaborar y proponer una mejora a la gestión de inventarios de las áreas farmacia y bodega del Hospital Base de Puerto Montt” investigación de tipo no experimental, correlacional. Concluye:

Se determinó que el tipo de inventario llevado por el HBPM, demanda la implementación de mejoras desde su adquisición, almacenamiento y entrega de los productos; asimismo, éstos deben ser controlados a través de un sistema integral, para no incurrir en pérdidas. (p.86).

## **A Nivel Nacional**

Desde la ciudad de Trujillo, el tesista **Coragua** (2016), nos comenta a través de su tesis: “*Sistema de control interno operativo en almacenes para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Agropecuaria Chimú SRL. de la ciudad de Trujillo*”, para optar el título profesional de Contador Público, investigación cuantitativa y descriptiva, con un diseño no experimental – transversal.

El investigador concluye:

Se pudo determinar que un adecuado sistema de Control Interno, a través de políticas y procedimientos operacionales en forma coordinada para los almacenes, permite conseguir como resultados una eficiente gestión de inventarios en la empresa comercial agropecuaria Chimú SRL., lo cual reduce costos y mejor rotación de sus productos. (p.87).

De acuerdo a lo manifestado por **Cornejo & Regis** (2013). En la investigación: “*Diseño de un sistema de control interno para mejorar la gestión del área de almacén de la ONG Comunidad Traperos de Emaús en la ciudad de Trujillo*”, estudio para obtener el título profesional de Contador Público, el objetivo general fue: “Demostrar que el diseño de un sistema de control interno mejora significativamente la gestión del área de almacén de la ONG Comunidad Traperos de Emaús”. Concluyeron:

Se pudo comprobar que la ONG materia de estudio, no cuenta con un sistema de control interno, especialmente en el proceso de almacenaje; por lo que no se realizan controles indispensables y necesarios, conllevando una mala gestión y organización en la institución, que se debe corregir prioritariamente para evitar pérdidas innecesarias de productos. (p.76).

### **A Nivel Local**

Según **Cabrera & Díaz** (2015), en su tesis: “*Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el hospital regional de la PNP – Chiclayo 2016*”, para obtener el título profesional de Contador Público, cuyo objetivo fue “Proponer de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el Hospital Regional de la PNP – Chiclayo 2016”, de tipo no experimental, correlacional. Los autores concluyen:

Se determino las deficiencias más relevantes, que no permiten tener un desarrollo adecuado de sus actividades, por no contar con un inventario físico a través del Kardex, el constante desabastecimiento por falta de control en el almacén, los informes contables y financieros desactualizados, deterioro de las existencias, retraso en la entrega de existencias, no tiene promedios de stock, falta

de personal competente y capacitado; asimismo no cuentan con tecnología de punta”. (p.77).

### **1.3. Formulación del problema**

¿De qué manera el sistema de control interno, mejorará la de gestión de inventarios en la Dirección Sub Regional de Salud Jaén 2019?

### **1.4. Aspectos teóricos**

#### **Sistema “de Control interno**

El Sistema de Control Interno es “el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que emite la Contraloría sobre la materia”. (Contraloría General de la República, p.5).

#### **Objetivos del Control Interno**

Para el sector público son los siguientes:

- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta (p.21).
- Proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, dispendio, uso indebido, acto irregular o ilegal como mecanismo de lucha contra la corrupción (p.21).
- Efectuar una rendición de cuentas oportuna con información válida y confiable (p.221).

**COSO:** Gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno. Proporcionar liderazgo intelectual a través del desarrollo de marcos generales y orientaciones sobre la Gestión del Riesgo, Control Interno y Disuasión del Fraude, diseñado para mejorar el desempeño organizacional y reducir el alcance del fraude en las organizaciones. (Deloitte, 2015, p.21).



*Ilustración 1: Componentes del Control Interno*

**Ley N° 28716:** Ley del Control Interno de la Entidades del Estado, tiene por objeto establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las instituciones del Estado, con la intención de: “cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales”.

### **Gestión de Inventarios**

Según Heyzer (2012). “Los inventarios son recursos almacenados que se utilizan para satisfacer necesidades, ya sea en el presente o futuro”. También se le define “Como el conjunto de bienes tangibles y en existencia, propios y de

disponibilidad inmediata para su consumo (materia prima), transformación (productos en procesos) y venta y/o distribución (existencias y productos terminados)”. (p.22).

### **Importancia**

Radica en mantener una eficiente calidad y aprovechamiento de las relaciones con usuarios y/o clientes, ventaja competitiva, debido al beneficio que se puede obtener de ellos, para la obtención de objetivos en la gestión administrativa de los procesos, pues las relaciones deben desarrollarse sobre bases mutuamente ventajosas que puedan concluir en una alianza estratégica que comprenda el intercambio de información, en un periodo determinado. (Rodríguez, Chávez y Muñoz 2014 p. 5).

### **Secuencias de la gestión de inventarios, según el D.L. (22056, 2011)**

- a) *Recepción de inventarios (existencias).*** Es la primera acción desarrollada en el proceso de almacén, que consiste en el momento de recepción de los bienes teniendo a la vista los documentos (orden de compra y/o guía de recepción) en el local del almacén y concluye con la ubicación de los mismos en el lugar designado para efectuar la verificación y su control de calidad. (p.3).
- b) *Verificación y conformidad.*** Actividades realizadas con el propósito de revisar y verificar el contenido de lo recibido en forma cuantitativa y cualitativa, y proceder con el otorgamiento de la conformidad respectiva. (p.3).
- c) *Almacenamiento.*** Comprende las operaciones de ubicación y agrupación de los bienes en los lugares preliminarmente designados, de acuerdo a sus características y/o conservación que debe tener cada bien. (p.4).
- d) *Registro y control.*** Corresponde a la acción de registrar las respectivas notas de entradas a almacén (NEA) y pedido provisional de salida (PECOSA), así como el control del Kardex según el método de valuación de inventario empleado y las respectivas conciliaciones con las áreas competentes. (p.4).



- e) **Custodia.** Actividad realizada con el propósito de que los bienes almacenados conserven sus características físicas, así como la protección de los mismos ante



Ilustración 2: Gestión y Control de Inventarios

- f) robos, sabotaje, incendio y/o inundaciones. Por otro lado, se debe tener en cuenta la seguridad y salud ocupacional del personal en el trabajo. (p.4).
- g) **Distribución.** Proceso que consiste en “un conjunto de actividades de naturaleza técnico – administrativa, referidas a la directa satisfacción de necesidades del usuario final, acción realizada contando con la autorización otorgada por los responsables de turno y en relación al cuadro de necesidades”. (p.5).
- h) **Inventario físico de almacén.** “Es el proceso que consiste en confirmar la existencia o presencia real de los bienes almacenados, conocer su estado de conservación y deterioro, así como el estado de conservación de los mismos”. (p.5).

## 1.5. Objetivos

### Generales:

Proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la Dirección Sub Regional de Salud Jaén, 2019.

### **Específicos:**

- **Analizar** el estado actual del sistema de control interno en el área de almacén de la Dirección Sub Regional de Salud Jaén, 2019.
- **Diagnosticar** la gestión de inventarios de la Dirección Sub Regional de Salud Jaén, 2019.
- **Diseñar** un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la Dirección Sub Regional de Salud Jaén, 2019.

### **1.6. Hipótesis**

**HI:** La propuesta de un sistema de control interno, permitirá mejorar la gestión de inventarios de la Dirección Sub Regional de Salud Jaén.

### **1.7. Justificación e importancia**

El inventario forma parte importante del activo de la Dirección Sub Regional de Salud Jaén, por ello es necesario que exista una eficiente gestión de inventarios en tiempo real y oportuno, que permitirá un eficiente análisis de la información, insumo relevante en la elaborar de los estados financieros.

En ese sentido, este estudio beneficiará a la entidad tener un plan estratégico y un flujograma adecuado para una eficiente gestión de inventarios el mismo que conlleve a contribuir y atender con eficacia las necesidades de salud de la población.

Asimismo, brindará soluciones prácticas e inmediatas, porque la información aquí plasmada, ha sido extraída de la misma institución; al mismo tiempo, que servirá como un instrumento de consulta para profesionales y estudiantes universitarios.

## **II. MATERIAL Y MÉTODOS**

### **2.1. Tipo y diseño de investigación**

#### **Tipo**

La presente investigación es de tipo descriptiva – propositiva:

**Descriptiva:** Porque va detallar el contexto actual del problema, describir sus características y particularidades; y

**Propositiva:** Porque se fundamenta en la ineficiencia en el área de inventarios, una vez obtenida la información, se diseñará una propuesta, para superar la problemática actual.

### **Diseño**

Será no experimental – transversal.

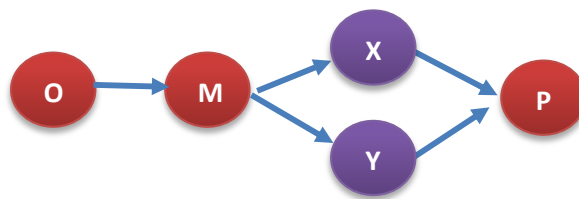
### **No experimental”**

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), el diseño no experimental es “aquel en cual no existe manipulación de ninguna variable ya que se observarán los fenómenos en su ambiente natural, se recolectaron datos y se analizarán la interrelación en un momento determinado”.

### **Transversal o transeccional**

“Los diseños de investigación transaccional o transversal recolectan datos en un sólo momento en un tiempo único, su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado” (Hernández et al, 2014). (p.124).

El esquema de diseño es el siguiente:



### **Donde:**

O = Observación

M = Muestra.

X = Variable Independiente

Y = Variable Dependiente

P = Propuesta.

## 2.2 Población y muestra.

### **Población**

Para Wigodski, población es “el grupo general de sujetos, cosas o medidas que poseen cualidades comunes observables en un lugar y en un momento fijo”. (p.34).

Para la presente investigación, la población está constituida por diez colaboradores del área de almacén de la “Dirección Sub Regional de Salud Jaén”, de acuerdo al siguiente detalle:

*Tabla 1: Colaboradores del Área de almacén general de la Dirección Sub Regional de Salud Jaén*

<b>Denominación del colaborador</b>	<b>Total</b>
Jefe almacén general	1
Asistente administrativo II	1
Asistente administrativo II	1
Auxiliar administrativo I	1
Auxiliar administrativo I	1
Jefe Sub almacén	1
Asistente administrativo II	1
Asistente administrativo II	1
Auxiliar administrativo I	1
Auxiliar administrativo I	1
<b>Total, General</b>	<b>10</b>

*Fuente: Base de Datos INFORHUS - DISA Jaén*

### **Muestra**

La muestra está integrada por el total de la población, por ser una proporción pequeña y manejable.

## 2.3 Variables:

### **a. Variable Independiente:**

Sistema de control interno

### **b. Variable Dependiente.**

Gestión de inventarios

## 2.4 Operacionalización de Variables

Tabla 2: Operacionalización de Variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítem	Técnicas e Instrumentos	
<b>Independiente (VI)</b>	Ambiente de control	Valores Reglas y Conductas	¿Cómo describe el ambiente de control actual en su organización como son: valores, conductas y reglas de trabajo?		
	<b>Sistema de Control Interno</b>	Evaluación de riesgos	Planeación Identificación	¿Describa brevemente los procesos de planificación con respecto al control interno en la gestión de inventarios de su organización? ¿Qué acciones concretas realiza la entidad para la identificación y evaluación de riesgos de trabajo?	
			Valoración y respuesta	¿Indique brevemente las acciones de valoración y respuesta en relación al control interno que realiza?	
		Actividades de control gerencial	Políticas de control Procedimientos de control	¿Describa Usted las políticas de control interno que se desarrollan en el proceso de cadena de suministro? ¿Los colaboradores del área de almacén general tienen funciones definidas y establecidas por el jefe inmediato y consignado en el Manual de Organización y Funciones o Manual de Perfil de Puestos de la entidad?	

	Información		¿Cómo es la comunicación de las políticas en el área sobre el sistema de control interno?	
Información y comunicación	Flexibilidad cambio	al	¿Se encuentra la organización de la entidad preparada a posibles cambios en su estructura, ubicación, así como a políticas de funcionabilidad?	Entrevista  (Guía de entrevista estructurada)
	Canales comunicación	de	¿Existen canales de comunicación apropiados para informar a los usuarios sobre el proceso del sistema control interno y cadena de suministro de la institución?	
Supervisión	Prevención monitoreo	y	¿De qué manera se realiza la prevención y monitoreo a las operaciones del área de almacén general?	
	Seguimiento resultados	de	¿Qué acciones de seguimiento realiza sobre los resultados respecto a las acciones de control interno?	
	Compromisos mejoramiento	de	¿Cuál es compromiso de los funcionarios y gestores respecto a las propuestas de mejora continua del proceso de control interno sobre la cadena de suministro del área de almacén?	
<b>Variable Dependiente</b>	Recepción de inventarios (bienes).		En qué nivel de conocimiento se encuentra usted. Con respecto al proceso de recepción de bienes o materiales.	
<b>(VD)</b>	Proceso del Área de Almacén		En qué nivel de conocimiento se encuentra con respecto al manejo, observación e interpretación de documentos como guías, facturas, nota de pedidos entre otros.	Encuesta (Cuestionario) y Análisis

<b>Gestión de inventarios</b>	General	Verificación y conformidad.	<p>En qué nivel se encuentra con respecto a las técnicas de verificación y conformidad de materiales que ingresan o salen de almacén.</p> <p>Se ha capacitado o actualizado en actividades u operaciones de la verificación y conformidad de inventarios.</p>	<p>Documental</p> <p>(Guía de análisis documental)</p>
		Almacenamiento.	<p>En qué nivel de conocimientos se encuentra Ud. sobre ubicación y agrupación que deben tener los bienes en el almacén.</p> <p>En qué nivel se considera Ud. sobre las características y/o conservación que debe tener cada bien y como ubicarlo en el almacén.</p>	
		Registro y control.	<p>Se dispone de algún sistema de registro y control de bienes.</p> <p>Maneja adecuadamente el Kardex, según el método de inventario utilizado y/o conciliación contable SIGA – SIAF (SP).</p>	
		Custodia.	<p>Respecto a las acciones de protección y custodia de los bienes ante robos, sabotaje, incendio y/o inundaciones.</p> <p>En relación a las acciones de protección para la seguridad y salud del personal en el trabajo.</p>	
		Despacho y/o distribución	<p>Acciones de distribución, desplazamiento y entrega del bien al usuario final.</p>	

---

Respecto a la acción de emisión de pedido comprobante de salida (Pecosa).

---

Toma de inventario físico de almacén.

Nivel de conocimiento sobre las acciones para confirmar la existencia física de los bienes almacenados.

Nivel de conocimiento en normas legales para la realización de inventarios físicos.

---

*Fuente: datos tomados de la Dirección Sub Regional De Salud Jaén y Contraloría General de Jaén*



## **2.5- Técnicas e instrumentos de recolección de datos validez y “confiabilidad.**

### **Técnicas**

Para la presente investigación las técnicas empleadas son: la entrevista, encuesta y el análisis documental.

### **Entrevista**

La entrevista fue diseñada con preguntas independientes dirigidas a dos directivos y jefes inmediatos (Logística y Contabilidad).

### **Encuesta**

En esta investigación la encuesta se aplicó a todos los trabajadores del área de almacén, con el propósito de conocer el grado de conocimiento y las actividades que realizan diariamente.

### **Análisis Documental**

Se realizará un análisis a la información objeto de estudio, así como el empleo de diferentes técnicas, la observación y revisión documentaria de las diferentes actividades y procesos realizados en el área de almacén de la institución materia de estudio.

### **Instrumentos**

#### **Guía de entrevista**

Ñaupas, Mejía, Novoa y Villagómez (2013) “instrumento que sirve a la técnica de la entrevista, que consiste en una hoja simple impresa o no impresa que contiene las preguntas a formular al entrevistado, en una secuencia determinada” (p.35).

#### **Cuestionario**

Este instrumento permitió formular un conjunto sistemático de preguntas escritas relacionadas según la dimensión establecida en la variable independiente de la presente investigación (Ñaupas et.al, 2013, p.37).

## **2.5 Técnicas e instrumentos de la recolección de la información**

### **Técnicas**

Para la presente investigación las técnicas empleadas son: la entrevista, encuesta y el análisis documental.

### **Entrevista**

La entrevista fue diseñada con preguntas independientes dirigidas a dos directivos y jefes inmediatos (Logística y Contabilidad).

### **Encuesta**

En esta investigación la encuesta se aplicó a todos los trabajadores del área de almacén, con el propósito de conocer el grado de conocimiento y las actividades que realizan diariamente.

### **Análisis Documental**

Se realizará un análisis a la información objeto de estudio, así como el empleo de diferentes técnicas, la observación y revisión documentaria de las diferentes actividades y procesos realizados en el área de almacén de la institución materia de estudio.

### **Instrumentos**

#### **Guía de entrevista**

Ñaupas, Mejía, Novoa y Villagómez (2013) “instrumento que sirve a la técnica de la entrevista, que consiste en una hoja simple impresa o no impresa que contiene las preguntas a formular al entrevistado, en una secuencia determinada” (p.35).

#### **Cuestionario**

Este instrumento permitió formular un conjunto sistemático de preguntas escritas relacionadas según la dimensión establecida en la variable independiente de la presente investigación (Ñaupas et.al, 2013, p.37).

### III. RESULTADOS

#### 3.1 Tablas y gráficos

Tabla 3: Recepción de inventarios (bienes)

Categoría	N°	%
En Proceso	5	50.00%
Logrado	4	40.00%
En inicio	1	10.00%
<b>Total general</b>	<b>10</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: elaboración propia en base a la tabla 2.

Fuente: elaboración propia en base a la tabla 3.

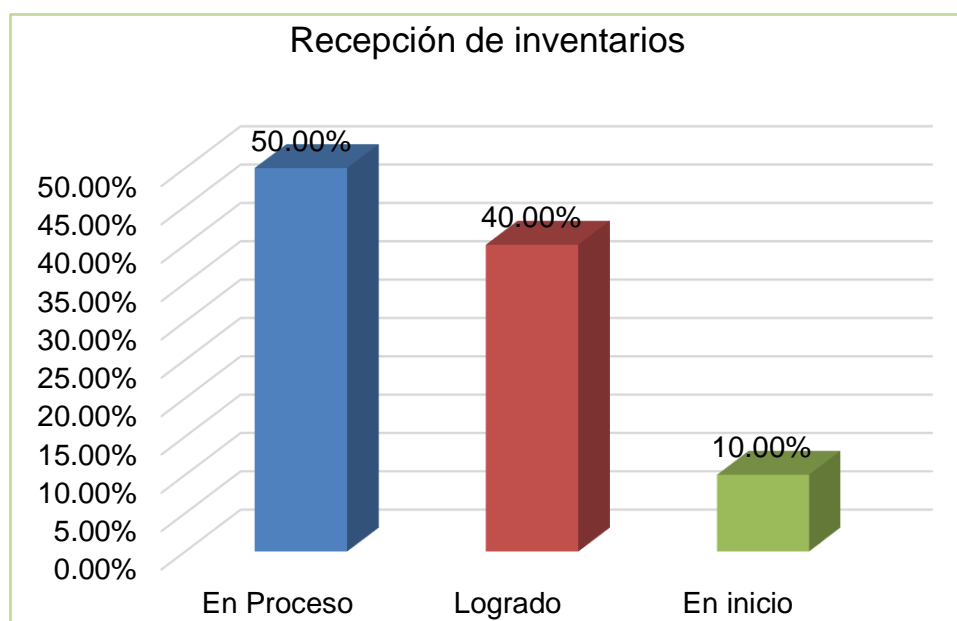


Ilustración 3: Recepción de Inventarios

#### Interpretación:

Del 100% de encuestados el 50% se encuentra en proceso, el 40% en logrado y un 10% en inicio, en resumen, la mayoría de colaboradores aún no alcanza a manejar correctamente la recepción de inventarios.

Tabla 4: Verificación y conformidad

Categoría	N°	%
Logrado	3	30.00%
En Proceso	5	50.00%
En inicio	2	20.00%
<b>Total general</b>	<b>10</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: elaboración propia en base a la tabla 4.

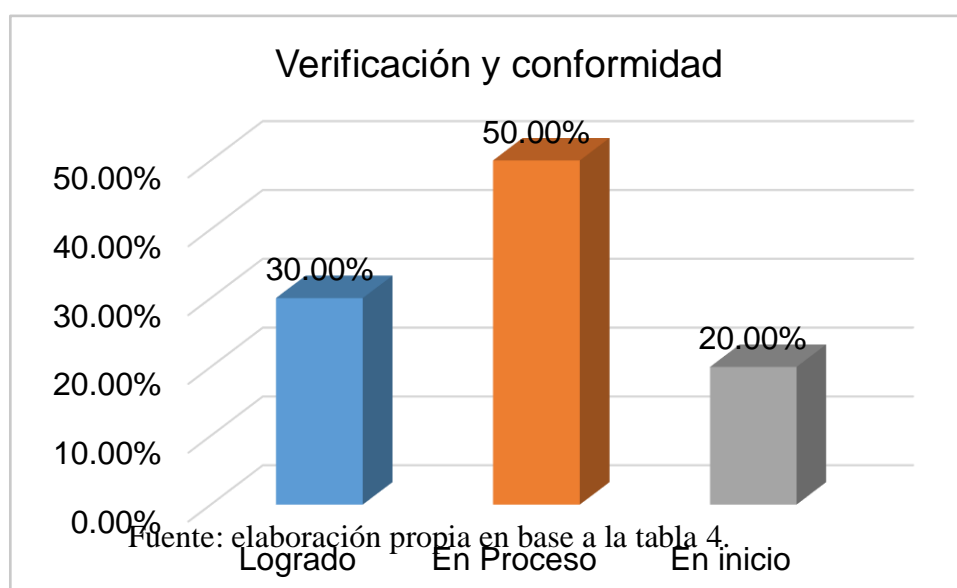


Ilustración 4: Verificación y conformidad

### Interpretación:

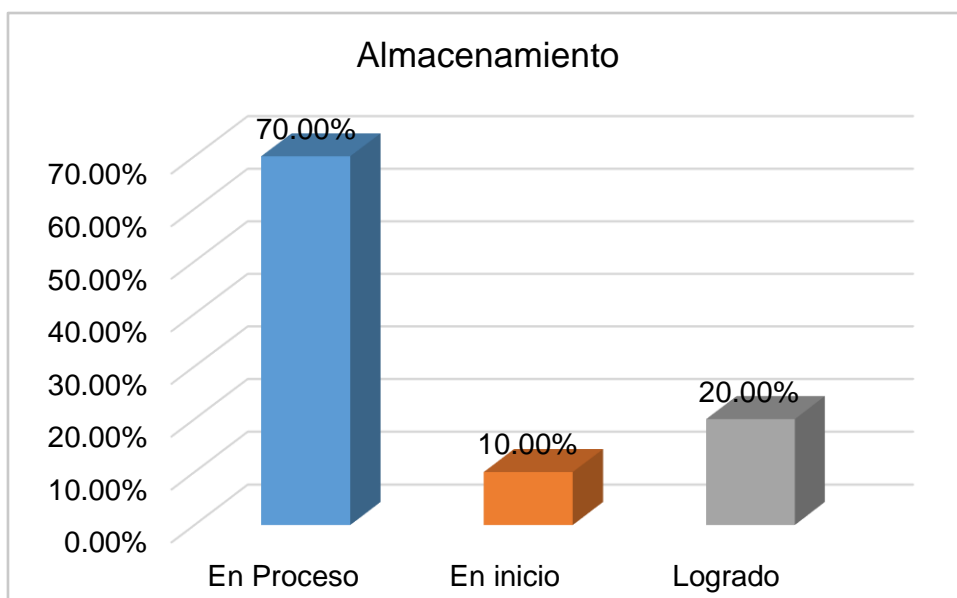
Del 100% de encuestados el 50% está en proceso, el 30% logrado y un 20% en inicio. En resumen, el nivel de conocimiento de los trabajadores sobre el proceso de verificación y conformidad se encuentran en proceso; asimismo un alto porcentaje está en inicio, eso significa que se debe mejorar mucho los procesos como las técnicas de verificación y conformidad de materiales que ingresan o salen de

almacén y actividades u operaciones de la verificación y conformidad de inventarios.

*Tabla 5: Almacenamiento*

<b>Categoría</b>	<b>N°</b>	<b>%</b>
En Proceso	7	70.00%
En inicio	1	10.00%
Logrado	2	20.00%
<b>Total general</b>	<b>10</b>	<b>100.00%</b>

*Fuente: elaboración propia en base a la tabla 4.*



*Ilustración 5: Almacenamiento*

**Interpretación:**

Del 100% de encuestados el 70% está en proceso, el 20% logrado y un 10% en inicio, en resumen, la mayoría de los colaboradores tienen un nivel de conocimiento sobre Almacenamiento en Proceso, es decir aún no han logrado dominar este proceso que consiste básicamente en: Ubicación y agrupación que deben tener los bienes en el almacén y conocimiento en conservación que debe tener cada bien ingresado.

Tabla 6: Registro y control

Categoría	N°	%
Logrado	4	40.00%
En Proceso	5	50.00%
En inicio	1	10.00%
<b>Total general</b>	<b>36</b>	<b>100.00%</b>

*Fuente: elaboración propia en base a la tabla 6.*

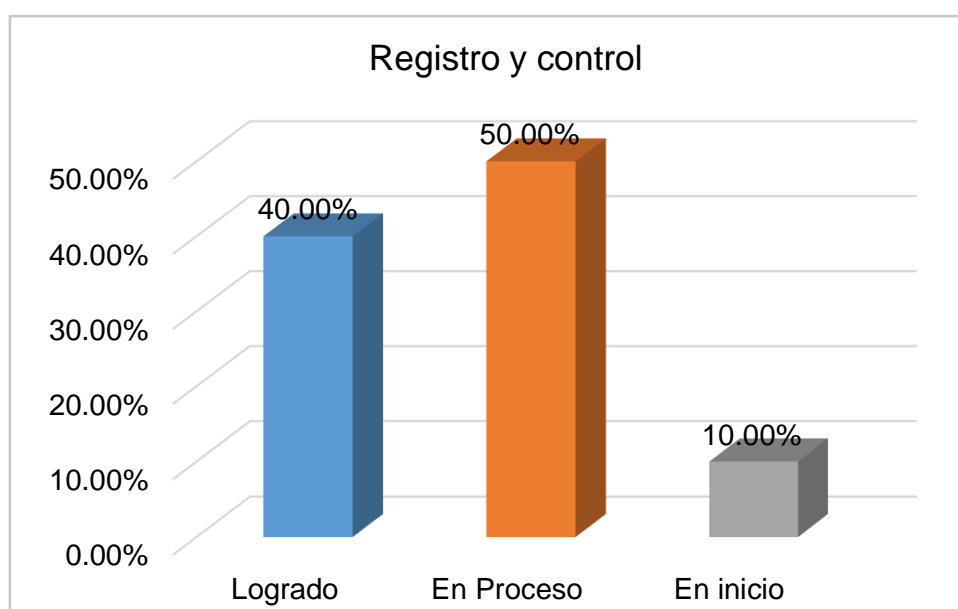


Ilustración 6 Registro y control:

### **Interpretación:**

Del 100% de encuestados el 50% está en proceso, el 40% logrado y un 10% en inicio, en resumen, la mayoría de trabajadores se encuentra en proceso, así como un porcentaje considerable tiene un nivel de conocimiento logrado en función al manejo del sistema de registro y control de bienes y manejo adecuadamente el Kardex.

Tabla 7: Custodia

Categoría	N°	%
En Proceso	3	30.00%
Logrado	5	50.00%
En inicio	2	20.00%
<b>Total general</b>	<b>10</b>	<b>100.00%</b>

*Fuente: elaboración propia en base a la tabla 7.*

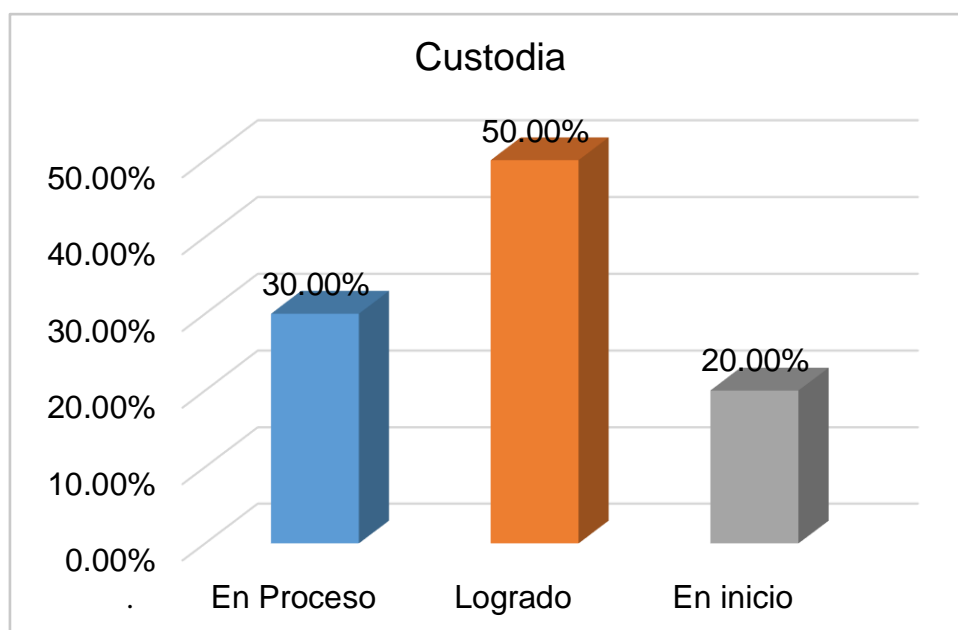


Ilustración 7: Custodia

### **Interpretación:**

Del 100% de encuestados sobre el nivel de conocimiento en el proceso de almacén, el 50% está en proceso, el 30% logrado y un 20% en inicio, en resumen, la mayoría alcanza un nivel de conocimiento Logrado en procesos claves como: acciones de protección y custodia de los bienes ante robos, sabotaje, incendio y/o inundaciones y acciones de protección para la seguridad y salud del personal en el trabajo.

Tabla 8: Despacho y/o distribución

Categoría	N°	%
Logrado	3	30.00%
En Proceso	6	60.00%
En inicio	1	10.00%
<b>Total general</b>	<b>10</b>	<b>100.00%</b>

*Fuente: elaboración propia en base a la tabla 7.*

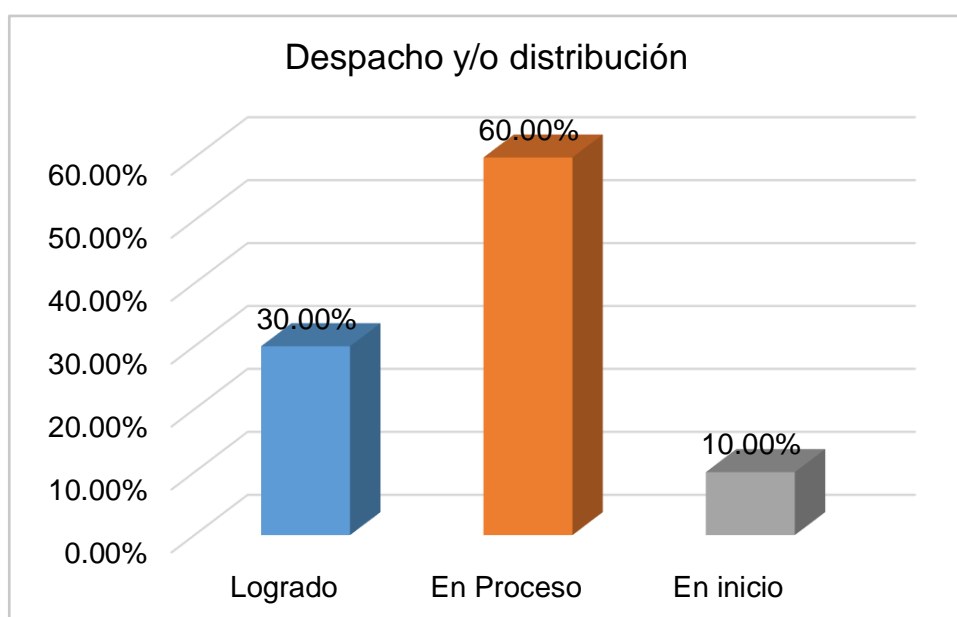


Ilustración 8: Despacho y/o distribución

### **Interpretación:**

Del total de encuestados, el 60% está en proceso, el 30% logrado y un 10% en inicio, en resumen, la mayoría de colaboradores del área de almacén no alcanza el nivel de conocimiento eficiente o logrado en las acciones de distribución, desplazamiento y entrega del bien al usuario final y respecto a la acción de emisión y entrega del pedido comprobante de salida (Pecosa).



Tabla 9: Toma de inventarios físico de almacén

Categoría	Nº	%
En Proceso	5	50.00%
Logrado	1	10.00%
En inicio	4	40.00%
<b>Total general</b>	<b>10</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: elaboración propia en base a la tabla 08.

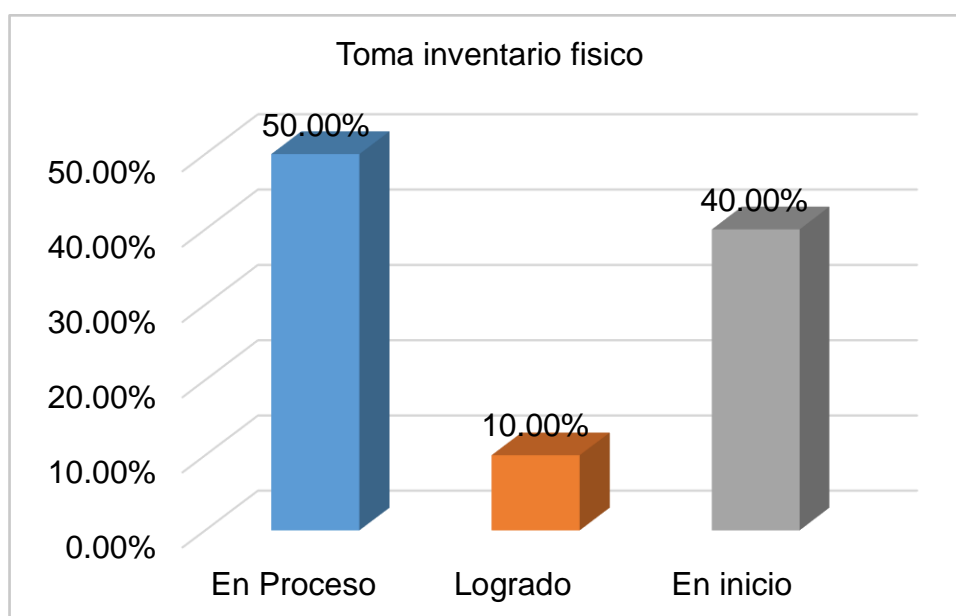


Ilustración 9: Toma físico de inventarios

### Interpretación:

Del 100% de trabajadores encuestados el 50% se encuentran en proceso, el 10% logrado y un 40% en inicio, en resumen, la mayoría aún no alcanza el nivel de conocimiento esperado, el mismo que no va permitir realizar eficientemente las operaciones de confirmación de la existencia física de los bienes almacenados y del conocimiento necesario de las normas legales para la realización de inventarios físicos.

#### IV. DISCUSION

Con la finalidad de proponer de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la Dirección Sub Regional de Salud Jaén, y según los resultados obtenidos, la institución no cuenta con un sistema de control interno que le permita controlar y supervisar el área de inventarios.

Campos (2014) la tesis: *“Estrategia para el fortalecimiento del Sistema de control interno en el Hospital William Allen Taylor de la Caja Costarricense del Seguro Social”* en su conclusión determino que la entidad cuenta con un amplio y riguroso marco legal y normativo que provee a todas sus unidades necesarias para implementar y desarrollar un sistema de control interno eficiente que permita una gestión de calidad y permita lograr de todos sus objetivos.

Según la Contraloría General de la República (2016) indica que: “El sistema de control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado”.

Arceda (2015) la tesis titulada “efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014.”, logró determinar la situación clara del área administrativa y contable al detectar procedimientos incorrectos por la inexistencia de un manual de control interno, que detalle las normas establecidas para mejorar y cumplir el trabajo de manera eficaz y eficiente.

Según la contraloría general de la república (2016) indica que: “El Control Interno es un proceso continuo dinámico e integral de gestión, efectuado por el titular, funcionarios y servidores de la entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y dar seguridad razonable de que se alcancen los objetivos institucionales”.

Martínez (2013) en la tesis “propuesta de mejora al modelo de gestión de inventarios y abastecimiento para el área de farmacia y bodega del hospital base de puerto Montt”, en su conclusión determino que el modelo de inventarios llevado por el HBPM requiere la implementación de mejoras y una revisión más adecuada, se incurre en grandes costos de oportunidad por no realizar una planeación adecuada y que esta sea de mayor utilidad, explotando atributos como: (soporte, integración y seguridad). (p.86).

Urzelai (2006) gestión de inventarios es “el conjunto de mecanismos que puede utilizar la dirección que permiten aumentar la probabilidad de que el comportamiento de las personas que forman parte de la organización sea coherente con los objetivos de esta” (p.67).

En lo que se refiere a proponer y diseñar un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la Dirección Sub Regional de Salud Jaén, y medida de los resultados obtenidos y no contando el mencionado sistema, su implementación permitirá optimizar los recursos a través de la exploración adecuada y constante para la mejora continua en la gestión de inventarios de la institución y esta manera realizar un abastecimiento eficiente hacia el usuario final en forma oportuna lo que conllevará a logro de metas interinstitucionales.

Cabrera y Díaz (2017) en la tesis “Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el hospital regional de la PNP – Chiclayo 2016”, determino las deficiencias más notorias, que no permiten el desarrollo adecuado de sus actividades, tales como: La diferencia de inventario físico con el Kardex, el constante desabastecimiento por falta de control en el almacén, los informes contables y financieros desactualizados, deterioro de las existencias, retraso en la entrega de existencias, no tiene promedios de stock, falta de personal competente y capacitado. (p.75).

## **V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **Conclusiones**

a. Se logró analizar el estado actual del sistema de control interno en el área de almacén general de la Dirección Sub Regional de Salud Jaén, en el cual se encontró serias debilidades y deficiencias en los procesos de control y fiscalización, los mismos que son realizados por los colaboradores en forma rutinaria e inadecuada.

b. La mayoría de colaboradores no alcanza el nivel de conocimiento ni las habilidades exigidas para mejorar los procesos de la gestión de inventario, debido a la ausencia de capacitación, falta de control y/o supervisión a las actividades y procedimientos de las operaciones que se realizan en el área de almacén de la Dirección Sub Regional de Salud Jaén.

c. Se logró diseñar la propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la Dirección Sub Regional De Salud Jaén, 2019, basado en los cinco componentes básicos del control interno y comprendido en tres fases de desarrollo como son: planificación, ejecución y evaluación.

## **Recomendaciones**

a. Ejecutar e implementar un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios, el cual permitirá ordenar y formalizar adecuadamente los procedimientos del área y brindar una mejor atención al usuario final.

b. Implementar, en el área de almacén general un Manual de Procedimientos para cada actividad a realizar el cual permitirá mejorar el control y la gestión de inventarios, capacitar a los colaboradores del área, así como, mejorar gradualmente la parte remunerativa e incentivo a su buen desempeño.

c. Implementar la propuesta basada en los componentes del sistema de control interno del sector público para mejorar las actividades del área en estudio, asimismo, toda contratación de personal para cada puesto de trabajo debe realizarse teniendo en consideración el perfil adecuado, el mismo que conllevará a obtener mejores resultados respecto a optimizar los recursos, tener información confiable y oportuna para una buena toma de decisiones de la entidad.

## VI. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Cabrera , P. A., & Díaz , C. R. (17 de Julio de 2017). Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el hospital regional de la pnp chiclayo en el periodo del 2016.Obtenido de [http://tesis.usat.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/usat/872/TL\\_CabreraPerezAnnie\\_DiazCoronelRosa.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://tesis.usat.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/usat/872/TL_CabreraPerezAnnie_DiazCoronelRosa.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Campos , A. L. (15 de Junio de 2014). Estrategia para el fortalecimiento del Sistema de control interno en el Hospital William Allen Taylor de la Caja Costarricense del Seguro Social . Obtenido de [http://biblioteca.icap.ac.cr/blivi/tesis/2014/campos\\_arce\\_lorena\\_pr\\_2014.pdf](http://biblioteca.icap.ac.cr/blivi/tesis/2014/campos_arce_lorena_pr_2014.pdf)
- Comercio, E. (25 de Noviembre de 2015). Contraloría: Solo 25% de entes públicos tienen control interno. Contraloría: Solo 25% de entes públicos tienen control interno, pág. Pag.1.
- Constitucion Política del Perú. (1993).
- Contraloría Ecuatoriana. (2009). Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado. Obtenido de [http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic5\\_ecu\\_ane\\_cge\\_12\\_nor\\_con\\_int\\_400\\_cge.pdf](http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf)
- Contraloria, General de la República. (14 de Mayo de 2016). DIRECTIVA N° 013-2016-CG/GPROD “implementación del sistema de control interno en las entidades del estado”. Obtenido de [http://aplicaciones007.jne.gob.pe/sci/MarcoNormativo/Directiva\\_n\\_013\\_2016\\_CG\\_GPROD.pdf](http://aplicaciones007.jne.gob.pe/sci/MarcoNormativo/Directiva_n_013_2016_CG_GPROD.pdf)
- D.L. 22056. (2011). Sistema de Abastecimientos y la Gestión de Almacenes. Obtenido de [http://www.agubernamental.org/web/libro\\_online/libro/2011-02-19\\_1\\_sistemadeabastecimiento.pdf](http://www.agubernamental.org/web/libro_online/libro/2011-02-19_1_sistemadeabastecimiento.pdf)
- Decreto Legislativo N° 776 Ley de Tributación Municipal. (2004).
- Decreto Legislativo N° 952. (2004).
- Decreto Legislativo N° 771 Ley Marco del Sistema Tributario Nacional. (1993).
- Decreto Supremo N° 133. (2013).

- Deloitte. (2015). COSO y Control Interno. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>
- Ernesto Martínez Gómez (2016) Aplicación del Marco Integrado de Control Interno (COSO) en el Sector Público español, instituto de Auditores Internos de España, Depósito Legal: M-30127-2016, recuperado de: [https://auditoresinternos.es/uploads/media\\_items/f%C3%A1bricacososectorp%C3%BAblico.original.pdf](https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/f%C3%A1bricacososectorp%C3%BAblico.original.pdf).
- Heyzer, J. (2001). Dirección de la operación: Decisiones tácticas. Madrid: Prentice-Hall.
- Hernández, Fernández y Baptista. (2014). Metodología de la investigación.(6ta. ed.). México: McGRAW-HILL Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Mamani, D. (2015). Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de puno 2012-2014 (Tesis de posgrado, Universidad Nacional del Altiplano, Puno, Perú. Recuperado [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2161/Mamani\\_Mamani\\_Dania\\_Luz.pdf?sequence=1](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2161/Mamani_Mamani_Dania_Luz.pdf?sequence=1).
- Martínez , W. L. (15 de Mayo de 2013). Propuesta de mejora al modelo de gestión de inventario y abastecimiento para el area de abastecimiento, farmacia y bodega del hospital base de puerto montt. Obtenido de <http://cybertesis.uach.cl/tesis/uach/2013/bpmfcim385p/doc/bpmfcim385p.pdf>.
- Ñaupas, Mejía, Novoa, & Villagómez. (2013). Metodología de la Investigación Científica y la Elaboración de Tesis (Vol. Tercera Edición). Lima, Perú: Centro de Producción Editorial e Imprenta de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Rodríguez, P. M., & Torres, S. J. (30 de Noviembre de 2014). Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Famifarma S.A.C. y su efecto en las ventas año - 2014. Obtenido de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/995>.
- Urzelai, A. (2006). Manual básico de la Logística integral (1era ed.). Madrid, España. Ediciones: Díaz de Santos.
- Wigodski, J. (14 de Julio de 2014). jacquelinewigodski.bolgspot.com. Recuperado el 19 de Enero de 2015, de [jacquelinewigodski.bolgspot.com](http://jacquelinewigodski.bolgspot.com)

**GUÍA DE ENTREVISTA**

Facultad de Ciencias Empresariales

Escuela Académico Profesional de Administración

*Sres. Directivos de la Dirección Sub Regional de Salud Jaén, agradeceré mucho responder con mucha sinceridad y real la guía entrevista planteada, cuyo objetivo es conocer el control interno en la gestión de inventarios de la Dirección Sub Regional de Salud Jaén.*

*Participantes:* 03 Directivos (logística, administración y contabilidad).

Nombre: \_\_\_\_\_

Cargo: \_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_\_

1. ¿Cómo describe el ambiente de control actual en su organización como son: valores, conductas y reglas de trabajo?
2. ¿Describa brevemente los procesos de planificación con respecto al sistema control interno en la gestión de inventarios de su organización?
3. ¿Qué acciones concretas realiza la entidad para la identificación y evaluación de riesgos de trabajo?
4. ¿Indique brevemente las acciones de valoración y respuesta en relación al control interno que realiza?
5. ¿Describa Usted las políticas de control interno que se desarrollan en el proceso de cadena de suministro?



6. ¿Los colaboradores del área de almacén general tienen funciones definidas y establecidas por el jefe inmediato y consignado en el Manual de Organización y Funciones o Manual de Perfil de Puestos de la entidad?
7. ¿Cómo es la comunicación de las políticas en el área sobre el sistema de control interno?
8. ¿Se encuentra la organización de la entidad preparada a posibles cambios en su estructura, ubicación, así como a políticas de funcionabilidad?
9. ¿Existen canales de comunicación apropiados para informar a los usuarios sobre el proceso del sistema control interno y cadena de suministro de la institución?
10. ¿De qué manera se realiza la prevención y monitoreo a las operaciones del área de almacén general?
11. ¿Qué acciones de seguimiento realiza sobre los resultados respecto a las acciones de control interno?
12. ¿Cuál es el compromiso de los funcionarios y gestores respecto a las propuestas de mejora continua del proceso de control interno sobre la cadena de suministro del área de almacén?

**ANEXO 2**
**CUESTIONARIO**
**Facultad de Ciencias Empresariales  
Escuela Profesional de Administración**

Sr(a). Colaborador (a) de la Dirección Sub Regional de Salud Jaén, agradeceré mucho responder con mucha sinceridad las preguntas planteadas en el presente cuestionario cuyo objetivo es Identificar el nivel de conocimiento sobre el proceso y desarrollo de sus operaciones realizadas en almacén.

**Instrucciones:** Marque con una “x” la alternativa que crea correcta.

**Nivel de conocimiento:** 1= En inicio; 2= En proceso; 3=Logrado.

ÍTEM	CATEGORÍA		
	1	2	3
<b>Recepción de inventarios (existencias).</b>			
1. En qué nivel de conocimiento se encuentra usted. con respecto al proceso de recepción de bienes o materiales.			
2. En qué nivel de conocimiento se encuentra con respecto al manejo, observación e interpretación de documentos como guías, facturas, nota de pedidos entre otros.			
<b>Verificación y conformidad</b>			
3. En qué nivel se encuentra con respecto a las técnicas de verificación y conformidad de materiales que ingresan o salen de almacén.			
4. Se ha capacitado o actualizado en actividades u operaciones de la verificación y conformidad de inventarios.			
<b>Almacenamiento</b>			
5. En qué nivel de conocimientos se encuentra Ud. sobre ubicación y agrupación que deben tener los bienes en el almacén.			
6. En qué nivel se considera Ud. sobre las características y/o conservación que debe tener cada bien y como ubicarlo en el almacén.			
<b>Registro y control</b>			
7. Se dispone de algún sistema de registro y control de bienes.			

8. Maneja adecuadamente el Kardex, según el método de inventario utilizado y/o conciliación contable SIGA – SIAF (SP).			
<b>Custodia</b>			
9. Respecto a las acciones de protección y custodia de los bienes ante robos, sabotaje, incendio y/o inundaciones.			
10. En relación a las acciones de protección para la seguridad y salud del personal en el trabajo.			
<b>Despacho y/o distribución</b>			
11. Acciones de distribución, desplazamiento y entrega del bien al usuario final.			
12. Respecto a la acción de emisión de pedido comprobante de salida (Pecosa).			
<b>Toma de inventario físico de almacén</b>			
13. Nivel de conocimiento sobre las acciones para confirmar la existencia física de los bienes almacenados.			
14. Nivel de conocimiento en normas legales para la realización de inventarios físicos.			

**Anexo 3**  
**Matriz de Consistencia**

<b>Título</b>	<b>Problema</b>	<b>Hipótesis</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Variables</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Técnicas e Instrumentos</b>
<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA DIRECCIÓN SUB REGIONAL DE SALUD CHOTA – 2019</b>	¿De qué manera el sistema de control interno, optimizará la de gestión de inventarios en la Dirección Sub Regional de Salud Jaén,	La propuesta de un sistema de control interno, permitirá mejorar la gestión de inventarios de la Dirección Sub Regional de Salud Jaén.	<b>General</b>	Variable Independiente (VI)  Sistema de Control Interno	Ambiente	Valores	Entrevista  (Guía de entrevista estructurada)
			de control		Reglas y Conductas		
			Evaluación de riesgos		Planeación		
					Identificación		
					Valoración y respuesta		
			Actividades de control gerencia		Políticas de control		
Información y comunicación	Procedimientos de control						
	Información		Flexibilidad al cambio		Canales de comunicación.		

	2019?		Jaén, 2019.  • Diagnosticar la gestión de inventarios de la Dirección Sub Regional de Salud Jaén, 2017.		Supervisión	Prevencción y monitoreo Seguimiento de resultados Compromisos de mejoramiento	
			• Diseñar un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la Dirección Sub Regional de Salud Jaén, 2019 .	Variable Dependiente  (VD)  Gestión de inventarios	Proceso del Área de Almacén General	Recepción de inventarios Verificación y conformidad. Almacenamiento. Registro y control. Custodia. Despacho y/o distribución Toma de inventario físico de almacén.	Encuesta (Cuestionario) y Análisis Documental  (Guía de análisis documental)

**ANEXO 4**

**ILUSTRACIONES**



*Ilustración 10: Hospital General de Jaén*

**ANEXO 4**

**ILUSTRACIONES**



*Ilustración 11: Encuestando al área técnica del hospital*





*Ilustración 12: Aplicando la encuesta al área de logística*



*Ilustración 13: Aplicando la encuesta al área de operaciones del hospital*

DECLARACION JURADA



DECLARACIÓN JURADA

DATOS DEL AUTOR:

Autor

Autores

VALDIVIA ANDRADE DIANA LISBETH

Apellidos y nombres

47545831

DNI N°

2161803571

Código N°

Presencial - Past

Modalidad de estudio

Administración

Escuela académico profesional

Ciencias Empresariales

Facultad de la Universidad Señor de Sipán

Ciclo X

DATOS DE LA INVESTIGACIÓN

Trabajo de investigación

DECLARO BAJO JURAMENTO QUE:

1. Soy autor o autores del proyecto y/o informe de investigación titulado

SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION DE INVENTARIOS DE LA DIRECCION SUB REGIONAL DE SALUD JAEN - 2019.

La misma que presento para optar el grado de:

Bachiller en Administration

2. Que el proyecto y/o informe de investigación citado, ha cumplido con la rigurosidad científica que la universidad exige y que por lo tanto no atentan contra derechos de autor normados por Ley.
3. Que no he cometido plagio, total o parcial, tampoco otras formas de fraude, piratería o falsificación en la elaboración del proyecto y/o informe de tesis.
4. Que el título de la investigación y los datos presentados en los resultados son auténticos y originales, no han sido publicados ni presentados anteriormente para optar algún grado académico previo al título profesional.

Me someto a la aplicación de normatividad y procedimientos vigentes por parte de la UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN y ante terceros, en caso se determinara la comisión de algún delito en contra de los derechos del autor.

  
Valdivia Andrade , Diana Lisbeth



DNI N° 47545831



ANEXO 7

FORMATO T1

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

Pimentel, 13 de marzo del 2019]

Señores  
Centro de Información  
Universidad Señor de Sipán  
Presente. -

La suscrita:

VALDIVIA ANDRADE DIANA LISBETH, con DNI: 47545831.

En mí (nuestra) calidad de autor (es) exclusivo (s) del trabajo de grado titulado:

SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LA GESTION DE INVENTARIOS DE LA DIRECCION SUB REGIONAL DE SALUD JAEN 2019., presentado y aprobado en el año 2019 como requisito para optar el grado de bachiller, de la Facultad de Ciencias Empresariales, de la EAP de Administración por medio del presente escrito autorizo (autorizamos) al Centro de Información de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi (nuestro) trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

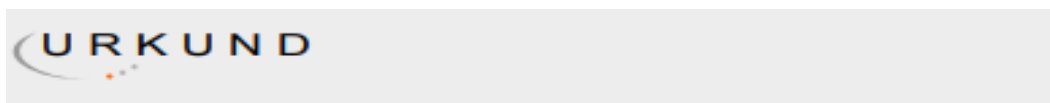
- Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en la página Web del Centro de Información, así como de las redes de información del país y del exterior.
- Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de 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 grado y a su autor.

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

APELLIDOS Y NOMBRES	NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
VALDIVIA ANDRADE DIANA LISBETH	47545831	

## ANEXO 8

### URKUND



#### Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** Valdivia Andrade Diana Lisbeth.docx (D49345621)  
**Submitted:** 3/19/2019 6:04:00 PM  
**Submitted By:** mmerino@crece.uss.edu.pe  
**Significance:** 20 %

#### Sources included in the report:

TESIS YESENIA REYES ALTAMIRANO (3).docx (D40801006)  
TESIS YESENIA REYES ALTAMIRANO.docx (D40626699)  
TESIS\_CORREGIDA-YESENIA\_REYES(2)%5b1%5d.docx (D40560033)  
Brenis Cachay Katherin Elizabeth.docx (D44621095)  
Acosta Izquierdo Yelsin Karito.docx (D44620953)  
MUNIVE GUERRA KETTY.docx (D40472338)  
<http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/25848?show=full>  
[http://tesis.usat.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/usat/872/TL\\_CabreraPerezAnnie\\_DiazCoronelRosa.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://tesis.usat.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/usat/872/TL_CabreraPerezAnnie_DiazCoronelRosa.pdf?sequence=1&isAllowed=y)  
[http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic5\\_ecu\\_ane\\_cge\\_12\\_nor\\_con\\_int\\_400\\_cge.pdf](http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf)  
[http://www.agubernamental.org/web/libro\\_online/libro/2011-02-19\\_1\\_sistemadeabastecimiento.pdf](http://www.agubernamental.org/web/libro_online/libro/2011-02-19_1_sistemadeabastecimiento.pdf)  
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>  
[http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2161/Mamani\\_Mamani\\_Dania\\_Luz.pdf?sequence=1](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2161/Mamani_Mamani_Dania_Luz.pdf?sequence=1)  
8b2a009a-1c60-4c18-ba00-50e390072750  
e2365f5e-4e2a-4c42-afb1-3f9cfa2e1ebd  
9a7c1b73-8d80-4fd2-b6dc-8eb27e338e9b  
b2949257-7318-4533-a851-4bbd7c0116d9  
8bf57f68-10e6-4135-8b8c-15c9a942b56b  
2f1cd371-12e0-4703-bf1a-333976d75cb4

#### Instances where selected sources appear:

49

ANEXO 9

RESOLUCION N°0263-FACEM-USS-2019

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
RESOLUCIÓN N° 0263 -FACEM-USS-2019

Chiclayo, 28 de marzo de 2019.

VISTO:

El oficio N° 0208-2019/FACEM-DA-USS de fecha 22/03/2019, presentado por el (a) Director (a) de la Escuela Académico Profesional de Administración y proveído de la Decana de la FACEM de fecha 26/03/2019, sobre aprobación del trabajo 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.

Estando a lo expuesto y en mérito a las atribuciones conferidas,

SE RESUELVE

ARTÍCULO ÚNICO: APROBAR, el (los) trabajo (s) de investigación de (l) (s) lo (sa) (s) egresado (a) (s) de la EAP de Administración, modalidad presencial -PCA, según el siguiente cuadro:

AFELIDOS Y NOMBRES	TÍTULO DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN
1. Valdivia Andrade Diana Lisbeth	SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA DIRECCIÓN SUB REGIONAL DE SALUD JAÉN 2019

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE.

USS UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN S.A.O.  
  
Dra. Carmen Elvira Rosas Prado  
Decana  
Facultad de Ciencias Empresariales

USS UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN  
  
MSc. Sandra Mery Gálvez  
Secretaria Académica  
Facultad de Ciencias Empresariales

ADMISIÓN E INFORMES  
074 482610 - 074 482632  
CAMPUS USS  
Km. 5, carretera a Pimentel,  
Chiclayo, Perú

Co. Rec. Archivo

**RESOLUCION N°0263-A-FACEM-USS-2019**



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
RESOLUCIÓN N° 0263-A-FACEM-USS-2019**

Chiclayo, 26 de marzo de 2019

**VISTO:**

El oficio N° 0208-2018/FACEM-DA-USS de fecha 22/03/2019, de (l) (la) Director (a) de la Escuela Académico Profesional de Administración, y el proveído de la Decana de la FACEM de fecha 26/03/2019, referente a la designación de Asesor Especialista de Trabajo de Investigación, y;

**CONSIDERANDO:**

Que, en el artículo 6° numeral 1 y 5, del Estatuto Versión 04 de la USS, respectivamente a la letra dice: Los fines de la universidad son: preservar, acrecentar y transmitir de modo permanente, la herencia científica, tecnológica, cultural y artística de la humanidad, así mismo, realizar y promover la investigación científica y humanística, la creación intelectual y artística.

Que, el Asesor Especialista, es el docente que acompaña al egresado en el desarrollo de toda la investigación garantizando su rigor científico.

Que, con el propósito de consolidar la implementación de un conjunto de Estrategias para el Desarrollo de la Investigación Científica de los egresados y se encaminen los trabajos de investigación, es pertinente extender una resolución que designe el Asesor (a) Especialista (a) que reúna los requisitos siguientes: a) Competencia y experiencia en el diseño y ejecución de trabajos de investigación; b) Experiencia o especialización en el área del respectivo trabajo.

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

**SE RESUELVE**

**ARTÍCULO ÚNICO:** DESIGNAR, como Asesor (es) Especialista (s) de (l) lo (s) Trabajo (s) de Investigación, de (l) los egresado (s) de la EAP de Administración, modalidad presencial- PCA, a (l) los docente (s) que se detalla (n) en el siguiente cuadro:

APellidos y Nombres	TÍTULO DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	ADICION
Valdivia Andrae Diana Lisbeth	SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA DIRECCIÓN SUS REGIONAL DE SALUD JAÉN 2019	Dr. Ramos Famosán Emma Verónica

REGÍSTRESE, COMUNIQUESE Y ARCHÍVESE.

**UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN**  
  
 Dra. Evelyn Elin Toledo Bando  
 Decana Académica  
 Facultad de Ciencias Empresariales

**UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN**  
  
 Mg. Evelyn Mary Guarnizo  
 Coordinadora Académica  
 Facultad de Ciencias Empresariales

**ADMISIÓN E INFORMES**

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

Cc: Escuela, Archivo

ACTA DE APROBACION DE ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE  
INVESTIGACION

USS | UNIVERSIDAD  
SEÑOR DE SIPÁN

ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Mirko Merino Núñez, Revisor del Programa URKUND de la EAP Administración y del trabajo de investigación aprobada mediante Resolución N° 0263-FACEM-USS-2019, presentado por el egresado VALDIVIA ANDRADE DIANA LISBETH, autor del trabajo de investigación denominado: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA DIRECCIÓN SUB REGIONAL DE SALUD JAÉN 2019**, puedo constar que la misma tiene un índice de similitud del 20 % verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el programa URKUND.

Por lo que concluyo que la investigación cumple con los lineamientos establecidos en la Resolución Rectoral N° 007-2017/USS, que aprueba las políticas para evitar plagio y uso de URKUND en la USS.

Pimentel, 01 de abril de 2019

  
\_\_\_\_\_  
Dr. Mirko Merino Núñez  
DNI N° 16716799