

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORIA



TESIS

“INFLUENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUARO DE LA PROVINCIA DE QUISPICANCHIS REGIÓN CUSCO” – PERÍODO 2017”

Tesis presentada por:

Br. MANUEL ALATA JARA

Para optar al grado académico de Maestro en Contabilidad Mención Auditoría.

Asesor:

Dr. Zenón La Torre Valdeiglesias

CUSCO – PERÚ

2021

DEDICATORIA

A DIOS, A LA VIRGEN MARÍA, A MI SEÑOR DE QOYLLURITI, A MIS ÁNGELES CELESTIALES, A MIS APUS Y A NUESTRA MADRE TIERRA, QUIENES ME DIERON LA FORTALEZA Y PERSEVERANCIA MOSTRÁNDOME E ILUMINÁNDOME EL CAMINO A SEGUIR EN MI FORMACIÓN Y REALIZACIÓN PERSONAL Y PROFESIONAL.

A LA MEMORIA DE MI ENTRAÑABLE PADRE AQUILINO, POR DEJARME TUS SABIAS ENSEÑANZAS Y HERMOSOS RECUERDOS, AUNQUE NOS FALTARON MUCHAS COSAS POR VIVIR JUNTOS, SÉ QUE ESTE MOMENTO HUBIERA SIDO ESPECIAL COMO LO ES PARA MÍ, TE LLEVARE SIEMPRE EN MI CORAZÓN.

A MI AMADA Y QUERIDA MADRE FORTUNATA POR SER EL PILAR PRINCIPAL EN MI VIDA, POR DEMOSTRARME

SU AMOR INCOMPARABLE Y PACIENCIA INFINITA EN TODO MOMENTO DE MI VIDA DE FORMA INCONDICIONAL.

A MIS QUERIDOS HERMANOS, MIGUEL, EDYSON, MARIBEL, EDITH Y CESAR COMPAÑEROS DE ALEGRÍAS, TRISTEZAS, RUTAS Y MOMENTOS BELLOS E INOLVIDABLES, SIEMPRE DISPUESTOS A ESCUCHARME, ACONSEJARME Y APOYARME EN CADA PASO DE MI VIDA.

A MI QUERIDA FAMILIA MIRIAN, ALEXANDRA, EMMANUEL, QUE CON SU AMOR Y ALEGRÍA QUE ME DAN SON LA RAZÓN Y MOTIVO PARA SEGUIR LUCHANDO DÍA A DÍA Y ASÍ LOGRAR MIS OBJETIVOS Y METAS LOS AMO.

MANUEL ALATA JARA

AGRADECIMIENTO

A MI ASESOR DR. ZENÓN LA TORRE VALDEIGLESIAS POR SUS ACERTADOS CONCEJOS Y CORRECCIONES

OPORTUNAS EN EL PROCESO Y DESARROLLO DEL PRESENTE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.

AL MGT. CLEVER ABELARDO MONTALVO LOAIZA POR SU CONTRIBUCIÓN Y COLABORACIÓN PARA LA REALIZACIÓN DEL PRESENTE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.

A MI AMIGO CPCC. JIMMY CARMONA CALLAÑAUPA POR SU APOYO Y CONCEJOS EN TODO MOMENTO PARA LA REALIZACIÓN DEL PRESENTE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.

A MIS COLEGAS POR SU APOYO MORAL E INTERCAMBIO DE SUS CONOCIMIENTOS PROFESIONALES.

A MIS AMIGOS POR SU AMISTAD INCONDICIONAL Y COMPARTIR TODOS MIS LOGROS PROFESIONALES.

MANUEL ALATA JARA

ÍNDICE

| | |
|---|------|
| Caratula | I |
| Dedicatoria | II |
| Agradecimiento..... | III |
| Índice | IV |
| Lista de cuadros..... | V |
| Lista de Gráficos..... | VI |
| Resumen..... | VII |
| Retomar..... | VIII |
| Introducción..... | IX |
| CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA..... | 1 |
| 1.1. Situación Problemática | 1 |
| 1.2. Formulación del Problema | 4 |
| 1.2.1. Problema General | 4 |
| 1.2.2. Problemas Específicos | 4 |
| 1.3. Justificación de la Investigación | 4 |
| 1.4. Objetivos de la Investigación..... | 5 |
| 1.4.1. Objetivo General | 5 |
| 1.4.2. Objetivos Específicos | 5 |
| CAPÍTULO II: MARCO TEORICO CONCEPTUAL..... | 6 |
| 2.1. Bases teóricas..... | 6 |
| 2.1.1. Concepto del sistema de control interno..... | 6 |
| 2.1.2. Beneficio de contar con un sistema de control interno..... | 6 |
| 2.1.3. Implementación del sistema de control interno | 7 |
| 2.1.4. Control interno en el sector público | 8 |

| | | |
|--|--|----|
| 2.1.5. | Importancia del control interno en el sector público | 14 |
| 2.1.6. | Problemas de gestión pública relacionados con el control interno | 18 |
| 2.1.7. | Normas generales de control gubernamental. | 21 |
| 2.1.8. | Objetivos del control interno | 23 |
| 2.1.9. | Relación del control interno con el ciclo de gestión | 24 |
| 2.1.10. | Gestión de inventarios | 24 |
| 2.1.11. | Importancia de gestionar inventarios | 25 |
| 2.1.12. | Componentes de la gestión de inventarios | 26 |
| 2.1.13. | Los inventarios | 28 |
| 2.1.14. | Clases de inventarios | 29 |
| 2.1.15. | Sistemas de contabilización de inventarios | 32 |
| 2.1.16. | Métodos de valuación de inventarios | 33 |
| 2.1.17. | Gestión pública | 34 |
| 2.1.18. | Gestión pública por resultados..... | 35 |
| 2.1.19. | Ideas fundamentales de la nueva gestión pública | 35 |
| 2.1.20. | Gestión pública por resultados: Fases. | 36 |
| 2.1.21. | La gestión pública por resultados en el Perú | 38 |
| 2.2. | Marco Conceptual (Palabras clave)..... | 39 |
| 2.2.1. | Control interno | 39 |
| 2.2.2. | Sistema de control interno | 40 |
| 2.2.3. | Inventarios | 40 |
| 2.2.4. | Gestión de inventarios. | 41 |
| 2.2.5. | Municipalidad. | 41 |
| 2.3. | Antecedentes empíricos de la investigación (Estado del arte)..... | 42 |
| CAPITULO III: HIPOTESIS Y VARIABLES..... | | 45 |
| 3.1. | Hipótesis..... | 45 |
| 3.1.1. | Hipótesis General..... | 45 |

| | | |
|---|--|-----------|
| 3.1.2. | Hipótesis Específicas..... | 45 |
| 3.1.3. | Identificación de variables..... | 45 |
| 3.1.4. | Operacionalización de variables..... | 46 |
| 3.1.4.1. | Variable independiente..... | 46 |
| 3.1.4.2. | Variable dependiente..... | 47 |
| CAPITULO IV: METODOLOGIA..... | | 48 |
| 4.1. | Ámbito de estudio: Localización política y geográfica..... | 48 |
| 4.1.1. | Organigrama de la Municipalidad distrital de Huaro..... | 49 |
| 4.2. | Tipo y Nivel de Investigación..... | 50 |
| 4.3. | Unidad de Análisis..... | 50 |
| 4.4. | Población de Estudio..... | 50 |
| 4.5. | Tamaño de muestra..... | 51 |
| 4.6. | Técnicas de selección de muestra..... | 51 |
| 4.7. | Técnicas de recolección de Información..... | 51 |
| 4.7.1. | Técnicas de recolección..... | 51 |
| 4.7.2. | Instrumentos de recolección..... | <u>51</u> |
| 4.8. | Técnicas de análisis e interpretación de la información..... | 51 |
| 4.9. | Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis..... | 52 |
| CAPITULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN..... | | 53 |
| 5.1. | Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados..... | 53 |
| 5.2. | Pruebas de hipótesis..... | 53 |
| 5.3. | Presentación de resultados..... | 54 |
| 5.4. | Discusión de resultados..... | 73 |
| CONCLUSIONES..... | | 76 |
| RECOMENDACIONES..... | | 78 |
| BIBLIOGRAFIA..... | | 80 |

| | |
|---|----|
| ANEXOS: | 82 |
| ANEXO N°01.- Matriz de consistencia..... | 82 |
| ANEXO N°02.- Formato de Cuestionario de encuesta..... | 85 |

LISTA DE CUADROS

| | |
|--|----|
| CUADRO N° 01 Participación en las labores de la unidad de almacenes..... | 55 |
| CUADRO N° 02 Donde labora pone en práctica el control interno | 56 |
| CUADRO N° 03 El control que se aplica le produce algún malestar | 57 |
| CUADRO N° 04 El control de los superiores ayuda a resolver las dudas en su labor | 58 |
| CUADRO N° 05 Las acciones de control interno son oportunas | 59 |
| CUADRO N° 06 Cuál es la frecuencia que se efectúan labores de control interno...60 | |
| CUADRO N° 07 El control interno previo ayuda a la ejecución de labores | 61 |
| CUADRO N° 08 El control interno simultáneo ayuda a la ejecución de actividades | 62 |
| CUADRO N° 09 El control interno ayudara a la identificación de deficiencias | 63 |
| CUADRO N°10 Los exámenes especiales ayudaría en la adquisición de bienes ...64 | |
| CUADRO N°11 El control interno simultaneo optimiza los procesos de adquisición De bienes | 65 |
| CUADRO N° 12 El control interno ayuda a la administración y distribución de inventarios | 66 |
| CUADRO N° 13 El control interno en la unidad de almacenes permite verificar la autenticidad de documentos en el proceso de selección..... | 67 |
| CUADRO N° 14 El auditor cuenta para sus labores de control con la información y procedimientos necesarios..... | 68 |
| CUADRO N° 15 La aplicación de un buen control interno incidirá en una gestión eficiente | 69 |
| CUADRO N° 16. La municipalidad capacita con cursos, talleres a los trabajadores de la unidad | 70 |
| CUADRO N° 17 Los inventarios en los almacenes están protegidos y controlados adecuadamente..... | 71 |
| CUADRO N° 18 Los registros de pecosas, kardex y bincad se realizan en el momento oportuno..... | 72 |

LISTA DE GRAFICOS

| | |
|--|----|
| GRAFICOS N° 01 Participación en las labores de la unidad de almacenes..... | 55 |
| GRAFICOS N° 02 Donde labora pone en práctica el control interno | 56 |
| GRAFICOS N° 03 El control que se aplica le produce algún malestar | 57 |
| GRAFICOS N° 04 El control de los superiores ayuda a resolver las dudas en su labor | 58 |
| GRAFICOS N° 05 Las acciones de control interno son oportunas | 59 |
| GRAFICOS N° 06 Cuál es la frecuencia que se efectúan labores de control interno. | 60 |
| GRAFICOS N° 07 El control interno previo ayuda a la ejecución de labores | 61 |
| GRAFICOS N° 08 El control interno simultáneo ayuda a la ejecución de actividades | 62 |
| GRAFICOS N° 09 El control interno ayudara a la identificación de deficiencias..... | 63 |
| GRAFICOS N° 10 Los exámenes especiales ayudaría en adquisición de bienes .. . | 64 |
| GRAFICOSN°11El control interno simultáneo optimiza los procesos de adquisición de bienes | 65 |
| GRAFICOSN°12 El control interno ayuda a la administración y distribución de inventarios | 66 |
| GRAFICOS N° 13 El control interno en la unidad de almacenes permite verificar documentos en el proceso de selección..... | 67 |
| GRAFICOS N° 14 El auditor cuenta para sus labores de control con la información y procedimientos necesarios | 68 |
| GRAFICOS N° 15 La aplicación de un buen control interno incidirá en una gestión eficiente | 69 |
| GRAFICOS N° 16. La municipalidad capacita con cursos, talleres a los trabajadores de la unidad..... | 70 |
| GRAFICOS N° 17 Los inventarios en los almacenes están protegidos y controlados adecuadamente..... | 71 |
| GRAFICOS N° 18 los registros de pecosas, kardex y bincard se realizan en el momento oportuno..... | 72 |

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado “INFLUENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE INVENTARIOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUARO DE LA PROVINCIA DE QUISPICNCHIS REGIÓN CUSCO – PERÍODO 207” tiene por objetivo que las entidades municipales de nuestro país posean 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 evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. Las municipalidades de nuestro país en su mayoría no cuentan con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son gestionadas por personal no capacitado para el cargo, en la mayoría de los casos, especialmente en las zonas no urbanas carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de las entidades ediles en nuestra región fundamentalmente. Se encontraron distintos trabajos de investigación en universidades peruanas y extranjeras, que abordaron el mismo problema, con matices distintos, lo que le da mayor valor al presente trabajo. Igualmente se encontró sustento en teorías sobre las variables independientes y dependientes que se están considerando en el presente trabajo de investigación. El Control Interno debe ser empleado por todas las entidades públicas como también en empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Es así que tomando estas consideraciones generales a nivel del país y de la región de Cusco se ha optado por resaltar la influencia que tiene un sistema de control interno en especial para la municipalidad distrital de Huaro que está ubicada en la

Provincia de Quispicanchis de la región de Cusco donde aún no se cuenta con una gestión eficiente ni eficaz en cuanto al manejo de inventarios.

RETOMAR

O presente trabalho de pesquisa intitulado "INFLUÊNCIA DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO NA GESTÃO DE INVENTÁRIOS NO MUNICÍPIO DISTRITO DE HUARO DA PROVÍNCIA DE QUISPICANCHIS REGIÃO CUSCO - PERÍODO 207" visa que as entidades municipais de nosso país tenham um controle interno adequado como ferramenta de gestão que podem favorecer a melhoria dos processos e operações internas da entidade, a partir do estabelecimento de controles específicos nos aspectos mais críticos da gestão, pois com isso evitam-se riscos e fraudes, protegem-se e cuidam-se. interesses das empresas, bem como é possível avaliar a eficiência das mesmas em termos de sua organização. Os municípios do nosso país, em sua maioria, não possuem controle interno adequado, pois grande parte deles são administrados por pessoal não treinado para o cargo, na maioria das vezes, principalmente em áreas não urbanas, carecem de formalidade, de uma organização adequada e falta de manuais de procedimentos e políticas que sejam fundamentalmente conhecidos por todos os membros das entidades municipais da nossa região. Diferentes trabalhos de pesquisa foram encontrados em universidades peruanas e estrangeiras, que abordaram o mesmo problema, com nuances diferentes, o que confere maior valor a este trabalho. Da mesma forma, foi encontrado suporte em teorias sobre as variáveis independentes e dependentes que estão sendo consideradas neste trabalho de pesquisa. O Controle Interno deve ser utilizado por todos os entes públicos, bem como nas empresas, independentemente da sua dimensão, estrutura e natureza das suas operações, e concebido de forma a proporcionar razoável segurança quanto: À eficácia e eficiência das operações, fiabilidade das informações e conformidade com as leis e regulamentos aplicáveis.

Assim, tomando essas considerações gerais ao nível do país e da região de Cusco, decidiu-se destacar a influência de um sistema de controle interno, especialmente para o município distrital de Huaro, localizado na província de Quispicanchis da região. de Cusco onde ainda não existe uma gestão eficiente ou eficaz em termos de gestão de estoque.

INTRODUCCIÓN

Con el desarrollo del presente trabajo de investigación cuyo título es: “INFLUENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUARO DE LA PROVINCIA DE QUISPICANCHIS REGIÓN CUSCO” – PERÍODO 2017”, la motivación principal ha sido verificar si el sistema de control interno que se viene aplicando en la Municipalidad indicada responde a los objetivos que dieron origen a su implementación y si éste a su vez ayuda a una buena gestión operativa en cuanto al manejo de los inventarios y si este sistema de control obedece a las Normas Técnicas de Control para el Sector Público.

Para una mejor ilustración y comprensión del trabajo, se indica que el presente informe de investigación, ha sido elaborado en V capítulos tal cual lo sugiere la Escuela de Posgrado de nuestra Universidad los mismos que se detallan a continuación:

Capítulo I: El Planteamiento del Problema: en el que se considera la situación problemática, la formulación del Problema de investigación, la justificación porqué se hizo la investigación y la determinación de los objetivos de la presente investigación. Finalmente se considera la descripción y caracterización básica del presente estudio.

Capítulo II: En este capítulo se incluye el Marco Teórico Conceptual. Que a su vez comprende las bases teóricas y el marco conceptual que incluye la definición de términos básicos utilizados en el trabajo de investigación, además de los antecedentes empíricos de la investigación.

Capítulo III: Considera el planteamiento de las Hipótesis General y Específicas, que dan origen a la determinación e identificación de las Variables tanto dependiente como independiente, su correspondiente operacionalización que nos lleva a la determinación de los indicadores.

Capítulo IV: Contiene la Metodología de la Investigación, que a su vez incluye el ámbito de estudio, el tipo y nivel de la investigación, la Unidad de análisis, la población de estudio, el tamaño de la muestra, las técnicas de selección de la muestra, de recolección de la información, de análisis e interpretación de la información y las técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis.

Capítulo V: Corresponde a la presentación de los resultados y su discusión, donde se da a conocer el procesamiento, análisis, interpretación y discusión de los resultados que se obtuvieron en el trabajo de campo; además se incluye las pruebas de las hipótesis y la presentación de los cuadros y gráficos que sustentan los resultados.. Este capítulo tiene por propósito analizar los diversos problemas planteados en los objetivos específicos, para determinar la forma de solucionar y alcanzar los mismos.

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 SITUACIÓN PROBLEMÁTICA

Díaz Sagastegui E. (2014). La acción de control es la herramienta esencial del Sistema de control interno, mediante la cual el personal técnico de sus órganos conformantes, a través de la aplicación de normas, procedimientos y principios que regulan el control gubernamental, efectúa la verificación y evaluación, objetiva y sistemática, de los actos y resultados producidos por la entidad en la gestión y ejecución de los recursos, bienes y operaciones institucionales, buscando que la institución tienda a tener la efectividad que le exigen los vecinos de su jurisdicción. Como consecuencia de las acciones de control se emiten los informes correspondientes, los mismos que se formulan para el mejoramiento de la efectividad de la entidad, incluyendo el señalamiento de responsabilidades que, en su caso, se hubieran identificado. Sus resultados se exponen al Titular de la entidad, salvo que se encuentre comprendido como presunto responsable civil y/o penal.

(Contraloría general de la República: Ley N° 27785). El Control Interno es un sistema integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el Consejo Municipal, la Alcaldía, la dirección municipal y el resto del personal, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos institucionales (efectividad). El control interno es un proceso, es decir un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Sólo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la conducción y logro de la efectividad. Está pensado para facilitar la consecución de objetivos (efectividad).

(Contraloría general de la República: Ley N° 27785). El sistema de control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la municipalidad, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe en forma correcta, eficiente y contribuya a la efectividad institucional.

Al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Tales acciones se hallan incorporadas (no añadidas) a la infraestructura de la entidad, para influir en el cumplimiento de sus objetivos (efectividad) y apoyar sus iniciativas de calidad.

Por otro lado se tiene que la gestión de inventarios es una manera administrativa de coordinar con eficacia los materiales y estoque necesarios para una determinada actividad. Ella es importante ya que puede direccionar cómo cada producto será utilizado, donde se ubica en el estoque y cuando utilizarlo. (Díaz Sagastegui E. (2014)).

En los últimos tiempos como producto de los actos de corrupción a nivel de todas las entidades gubernamentales se vienen descubriendo malos manejos, especialmente en las áreas de tesorería y logística que se hallan muy relacionadas. El sistema de control gubernamental aplicable a las municipalidades, consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, efectividad, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes.

El presente trabajo considero que es importante porque permite utilizar diferentes teorías para que las municipalidades puedan disponer de eficiencia, economía y efectividad y concretar la responsabilidad social en sus vecinos. Este trabajo podrá ser utilizado por la municipalidad para fortalecer la participación vecinal y cumplir la responsabilidad social. Dicha participación se concretará dándole al vecino el derecho de elección a los cargos municipales, la iniciativa en la formación de dispositivos municipales, el derecho al referéndum, el derecho de denunciar infracciones y de ser informado; el derecho a participar en cabildo abierto, la participación a través de Juntas Vecinales y Comités de Gestión.

Al desarrollar el trabajo de investigación intitulado “INFLUENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUARO DE LA PROVINCIA DE QUISPICANCHIS REGIÓN CUSCO” – PERÍODO 2017, la motivación principal es verificar si el control interno que se viene efectuando responde a los objetivos que dieron origen a su implementación y si éste a su vez está de acuerdo a las Normas Técnicas de Control para el Sector Público.

Esta inquietud ha sido determinante para tomar la decisión de realizar un estudio que permita detectar los problemas latentes de control en la gestión de inventarios, para que a través de la investigación se explique cuáles son las dificultades que actualmente tiene el Área encargada del control de inventarios de la Municipalidad distrital de Huaro de la provincia de Quispicanchis en la región de Cusco.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

¿Cómo influye el sistema de control interno en la gestión de los inventarios en la Municipalidad Distrital de Huaró de la Provincia de Quispicanchis Región Cusco – Período 2017?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

- a. ¿Cómo se aplica el sistema de control interno en los procesos de la unidad de almacén en la Municipalidad Distrital de Huaró de la Provincia de Quispicanchis Región Cusco – Período 2017?
- b. ¿De qué manera se puede mejorar el sistema de control interno en la gestión de inventarios que oriente al cumplimiento de metas en la Municipalidad Distrital de Huaró de la Provincia de Quispicanchis Región Cusco – Período 2017?

1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Con este trabajo de investigación se tiene por finalidad formular un documento de aporte importante en la gestión que se realiza a nivel de la unidad de almacén en la Municipalidad Distrital de Huaró; por lo tanto, se trata de dar aportes importantes y de aplicabilidad en dicho municipio ya que en muchos casos los responsables de esta unidad no están técnicamente preparados para asumir la responsabilidad de su manejo.

El trabajo es un tema de gran interés para alcanzar una gestión de calidad para el gobierno local en lo que se refiere al control interno en la unidad de almacén, esta unidad es tan importante para la atención de las oficinas, programas, subprogramas y obras públicas que son en beneficio de la población. Además, es un proceso clave para la detección de fraudes, errores o irregularidades que se pueden presentar durante el proceso de contrataciones y adquisiciones del

estado. En el desarrollo del trabajo se va dar a conocer la incidencia del control interno en la gestión en la unidad de almacén en el periodo 2017, para ello se realiza un análisis de la organización, se da a conocer cómo funciona el control en los diferentes procesos de almacén.

El trabajo se desarrolló tomando en consideración la importancia que tiene el control interno en la verificación y control de las actividades que se realizan a nivel organizacional; en consecuencia, tomando en cuenta dicha problemática este estudio busca determinar técnicamente si el control interno puede optimizar la gestión en la unidad de almacenes de la Municipalidad en mención.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar cómo influye el sistema de control interno en la gestión de los inventarios en la Municipalidad Distrital de Huaró de la Provincia de Quispicanchis Región Cusco – Período 2017.

1.4.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS

- a. Analizar la aplicación del sistema de control interno en los procesos de la unidad de almacén en la Municipalidad Distrital de Huaró de la Provincia de Quispicanchis Región Cusco – Período 2017.
- b. Proponer políticas para mejorar el sistema de control interno en la gestión de inventarios que oriente al cumplimiento de metas en la Municipalidad Distrital de Huaró de la Provincia de Quispicanchis Región Cusco – Período 2017.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1 BASES TEÓRICAS

VARIABLE INDEPENDIENTE

2.1.1 CONCEPTO DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Cooper & Lybrand (1997). Afirman: “Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales”:

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control gerencial
4. Información y comunicación
5. Supervisión

2.1.2 BENEFICIO DE CONTAR CON UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Seguridad razonable de:

- Reducir los riesgos de corrupción
- Lograr los objetivos y metas establecidos
- Promover el desarrollo organizacional
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo
- Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos
- Contar con información confiable y oportuna
- Fomentar la práctica de valores
- Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados

2.1.3 IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

De acuerdo al nuevo Marco para la práctica profesional de la Auditoría Interna (2010): “Se deben cumplir las tres fases siguientes”:

Planificación

Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

Ejecución

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

Evaluación

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.

El sistema de control interno está a cargo de la propia entidad pública. Su implementación y funcionamiento es responsabilidad de sus autoridades, funcionarios y servidores. ¿Cuál es el rol de la Contraloría? La CGR es responsable de la evaluación del sistema de control interno de las entidades del Estado. Sus resultados contribuyen a fortalecer la institución, a través de

las recomendaciones que hace de conocimiento de la administración para las acciones conducentes a superar las debilidades e ineficiencias encontradas.

2.1.4 CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PÚBLICO

Caballero,B.(2018): “Desde el punto de vista del ciclo gerencial y de sus funciones, el control se define como “la supervisión, medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos”.

“Según las Normas de Control Interno del sector público, el concepto de control abarca lo siguiente: “Proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen los siguientes objetivos gerenciales”:

- Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como en la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido de los mismos y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación que pudiera afectarlos.
- Cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover que los funcionarios o servidores públicos cumplan con rendir cuentas sobre la misión u objetivo que les haya sido encargado, así como sobre los fondos y bienes públicos que les hayan sido asignados”.

Nótese que, en la definición misma de Control Interno, se encuentran comprometidos, a nivel municipal, las autoridades como el Alcalde, los funcionarios y los servidores de las municipalidades. Asimismo, este concepto está estrechamente vinculado con la misión y los objetivos de la entidad.

Tipos de Control Interno

En el siguiente cuadro se describen las similitudes y diferencias entre estos tipos de control:

| Tipo de Control Interno | Control Previo | Control Simultáneo | Control Posterior |
|-------------------------|---|---|--|
| ¿Qué es? | Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan antes de la ejecución de los procesos y operaciones. | Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan durante la ejecución de procesos y operaciones. | Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan después de la ejecución de procesos y operaciones. |
| ¿Quién lo aplica? | El Alcalde, los funcionarios y los servidores, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización, los procedimientos establecidos, los reglamentos y los planes institucionales. | | El responsable superior, el funcionario o servidor ejecutor en función del cumplimiento de las funciones establecidas. Es realizado también por el Órgano de Control Institucional (OCI) según sus planes y programas anuales. |
| ¿Cuál es su finalidad? | Que la gestión de los recursos, bienes y operaciones de la entidad se efectúe correcta y eficientemente, para el logro de los objetivos y la misión institucional. | | |

Fuente: Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

RESPONSABLES DEL CONTROL INTERNO EN LOS GOBIERNOS LOCALES (Ley N° 27785:

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República)

“Tal como señala el concepto de Control Interno, las funciones del mismo son principalmente responsabilidad del Alcalde, de los funcionarios y de los servidores de la municipalidad”.

“Aunque con distinto énfasis y de acuerdo a las funciones de cada uno, la aplicación del control interno requiere de parte de todos ellos, un compromiso, una planificación sistemática y la verificación del cumplimiento de las tareas asignadas”.

A nivel de roles, podríamos mencionar las siguientes funciones:

Rol del Alcalde:

- Dictar políticas y pautas para la implementación sistemática del Control Interno.
- Aprobar el plan de implementación.
- Dar seguimiento general a la aplicación de las normas a nivel de gerencias.
- Disponer la implementación de correctivos y medidas.
- Aprobar medidas de fortalecimiento institucional.
- Respaldar y promover una cultura orientada al buen desempeño institucional, a la rendición de cuentas y a las prácticas de control.

Rol de los funcionarios

- Identificar y valorar los riesgos que afectan el cumplimiento de la misión y el logro de los objetivos institucionales.
- Realizar acciones preventivas para reducir o eliminar riesgos potenciales.
- Proponer y ejecutar acciones sistemáticas de mejora de los procesos en base a las acciones de control interno preventivo.
- Aplicar las políticas de control interno, así como desarrollar las acciones que le competen en el marco del plan de implementación.
- Monitorear la implementación del control interno en sus respectivas gerencias.
- Motivar e integrar al personal en torno a la práctica cotidiana del control interno haciéndoles ver su importancia para el desempeño institucional.
- Estar informado sobre las políticas y pautas de control interno y comunicar sobre las mismas para su aplicación.
- Sistematizar y preservar la información generada como consecuencia de la implementación del control interno.

Rol de los servidores

- Identificar riesgos que puedan afectar el cumplimiento de la misión y el logro de los objetivos específicos encargados.
- Proponer iniciativas de solución a los problemas identificados.

- Implementar las recomendaciones relativas al control interno preventivo de acuerdo a la función que cumple en la entidad.
- Cumplir las tareas de control encomendadas en los plazos y con la calidad solicitada.
- Sistematizar la información producida en torno a la implementación del control interno.

Rol del Consejo Municipal

- Fiscalización de las actividades en las municipalidades conforme a sus atribuciones legales.
- Fiscalizar la gestión de los funcionarios de la municipalidad.
- Aprobar el régimen de organización interior y funcionamiento del gobierno local.
- Solicitar la realización de exámenes especiales, auditorías económicas y otros actos de control.

Rol de los ciudadanos

- Los vecinos de una municipalidad intervienen en la gestión administrativa, a través de mecanismos de participación vecinal y del ejercicio de sus derechos político.
- Es derecho y deber de los vecinos participar en el gobierno municipal de su jurisdicción.

La ley norma y promueve los mecanismos directos e indirectos de su participación.

Beneficios de la aplicación del Control Interno en los Gobiernos Locales

Ningún proceso o práctica gerencial que se aplique en las entidades públicas está completo sin la incorporación del control interno; los beneficios que éste trae consigo son diversos:

- El control interno contribuye al logro efectivo de los objetivos institucionales: la misión y los objetivos de las municipalidades constituyen la razón de su

existencia; sin ellos, los procesos, acciones y recursos que asignemos no tendrían ningún sentido ni finalidad. El control interno, como función y práctica cotidiana, permite cautelar y verificar que los objetivos se cumplan en la medida de lo planificado y de acuerdo con las necesidades de la población.

- El control interno permite un mejor uso de los recursos escasos: al advertir riesgos y plantear medidas correctivas antes y durante la ejecución de los procesos y operaciones, el control interno contribuye a una mayor eficiencia en el uso de los recursos que por lo general son escasos en las municipalidades.

Un buen control preventivo podría evitar, por ejemplo, las paralizaciones de una obra; los procesos de selección declarados desiertos; los contratos mal elaborados; la deficiente calidad de los bienes adquiridos; los pagos realizados sin el debido sustento o sin la autorización debida; entre muchos otros casos que terminan generando sobrecostos a la institución.

- La retroalimentación del control interno genera mayor conocimiento y destrezas en los gestores públicos: dado que el control interno preventivo, funciona como sensor de errores y desviaciones, además de proponer medidas correctivas. Asimismo, mejora las prácticas gerenciales y operativas, permite reenfocar los conceptos y metodologías, desarrollando así nuevas habilidades en los funcionarios y servidores de la entidad.

Por ejemplo, en un proceso de selección, el control interno enseñaría la mejor manera de determinar los precios referenciales; de indagar la presencia de potenciales postores en el mercado; de elaborar mejor las bases; y de planificar el proceso de manera oportuna y como lo requiere el usuario.

- El control interno promueve una cultura orientada al buen desempeño: El desarrollo de mecanismos de control y su verificación previa y simultánea,

trae como consecuencia la mejora del desempeño institucional (1) al y promueve una “cultura del logro” en los gestores públicos.

- El control interno como instrumento para combatir la corrupción en la acción pública:

La corrupción se define como: La acción o efecto de corromper, alterar y trastocar la forma de alguna cosa, viciar, sobornar o cohechar a una persona o autoridad. La corrupción es uno de los grandes flagelos del presente siglo y genera desconfianza y crece donde no existe tejidos institucionales que la controle y minimice. Es por ello que el control interno fortalece la lucha contra la corrupción. Es una “herramienta fundamental” de gestión y autocontrol para el correcto uso de los recursos públicos.

Por su eficacia, se le ha denominado como el “sistema inmunológico” de las entidades estatales contra la corrupción. Su práctica promueve la ética en la acción pública, en la medida que desarrolla conciencia respecto al compromiso con la misión y en tanto limita potenciales prácticas irregulares. Por ejemplo, se identificará plenamente quién, cómo y cuándo se ejecutan los diversos procesos u operaciones que se realizan diariamente en la administración pública. Ello minimiza los riesgos de manejos inadecuados que ocasionan pérdidas económicas al Estado o la prestación de servicios deficientes para el ciudadano. De esa manera, los propios funcionarios verificarán que el personal a su cargo está realizando su trabajo de manera correcta, y fiscalizarán que las decisiones y actos en el sector público sean más eficientes.

Base Legal

El Control Interno en el Perú, su concepto, principios, técnicas y metodologías, se sustenta en diversas normas de distinta jerarquía, emitidas para su implementación en las entidades del Estado. Entre las principales normas se encuentran:

- Artículo 82° de la Constitución Política del Perú.
- Ley N°27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.
- Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.
- Resolución de Contraloría N°320-2006-CG que aprueba las Normas de Control Interno.
- Resolución de Contraloría General N°458-2008-CG que aprueba la “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”.
- Resolución de Contraloría N°094-2009-CG “Ejercicio del Control Preventivo por la Contraloría General de la República (CGR) y los Órganos de Control Institucional (OCI)”.

2.1.5 IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PÚBLICO

El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella. En la Administración Pública esa gestión debe regirse por los principios constitucionales y legales vigentes; además, la rendición de cuentas correspondientes tiene como destinatario último a la sociedad civil considerada de manera integral, pues las instituciones públicas se crean para satisfacer necesidades generales de la sociedad, la cual tiene el poder supremo en una sociedad democrática. El control interno se perfila como un mecanismo idóneo para apoyar los esfuerzos de las entidades públicas con miras a garantizar razonablemente los principios constitucionales y la adecuada rendición de cuentas.

En ese ámbito, el concepto de control interno y su utilidad para guiar las operaciones ha ido integrándose progresivamente en los procesos y en la cultura de las entidades públicas, teniendo en cuenta los cambios institucionales y los avances recientes en las ciencias de la economía y la

administración; estableciendo la aplicación de prácticas administrativas modernas, incorporando elementos innovadores para la gestión y la gerencia pública.

Es notorio que los mandatarios y los empleados subordinados han reconocido su responsabilidad por establecer, mantener, perfeccionar y evaluar el sistema de control interno de la entidad pública, así como promover las disposiciones necesarias para garantizar razonablemente una alta eficiencia en su implantación y funcionamiento, con el fin de estimular la eficiencia de las operaciones, mediante la aplicación de instrumentos idóneos de gerencia que fortalezcan el cumplimiento íntegro y oportunamente de su misión.

La implementación del sistema de control interno en los organismos y entidades públicas, es responsabilidad del representante legal de la entidad.

La aplicación de los métodos y procedimientos, al igual que la calidad, la eficiencia y eficacia del control interno, es también responsabilidad de los jefes de cada una de las dependencias de la entidad. Sin embargo, la responsabilidad de la buena marcha de la entidad pública es de todas las personas que laboran en ella.

Con la reglamentación del control interno en el sector público, se busca sensibilizar a los funcionarios públicos, sobre la importancia del control interno en el ejercicio de sus competencias, proporcionándoles un instrumento adicional para el buen manejo, custodia, control y aplicación de los recursos públicos de las entidades. Asimismo, para la consecución de los objetivos institucionales contenidos en su plan de desarrollo, de conformidad con las leyes y demás disposiciones legales aplicables. Contribuye también a fortalecer los principios de transparencia, rendición de cuentas y fiscalización de los recursos públicos.

El control interno, lejos de ser un fin en sí mismo que interfiera con el accionar de las entidades, es un medio más para el logro de sus objetivos. Por lo tanto,

debe entenderse como un proceso que, bajo la responsabilidad indelegable de la alta dirección, es ejecutado por ella misma y por todos y cada uno de sus integrantes. Esta responsabilidad es de todos los servidores públicos frente al control interno, por lo que se hace necesario que todos conozcan su marco conceptual, sus componentes, la importancia de su implementación y operatividad.

En su libro el control interno en diez módulos en entidades y organismos del Estado, JORGE ALIRIO CHARRY presenta el control interno como un conjunto de normas, métodos y medidas coordinadas que adopta una organización con el propósito de salvaguardar sus recursos, propiciar información de toda clase en forma oportuna, adecuada y segura; promover la eficiencia operativa, el mejoramiento continuo y estimular la adhesión leal a las políticas prescritas por la dirección de la entidad.

El sistema de control interno en un sentido amplio incluye, por consiguiente, controles que pueden ser contables o administrativos.

En el sector público, los intereses generales son que los funcionarios públicos deben satisfacer el beneficio público siendo equitativo en el manejo correcto de los recursos públicos. La alta dirección y los funcionarios de todos los niveles tienen que estar involucrados en este proceso para resolver los riesgos y poder proporcionar seguridad razonable en el logro de la misión institucional.

La alta dirección, según sus competencias, deben promover las medidas pertinentes para contar con un sistema de control interno, conformado por un conjunto de actividades diseñadas y ejecutadas por la administración, que provea una seguridad razonable en la obtención de los objetivos misionales. El sistema de control interno tiene como componentes orgánicos a la administración activa y a la oficina de control interno; igualmente, comprende los siguientes componentes funcionales: ambiente de control, valoración del riesgo, actividades de control, información y comunicación; y monitoreo, los cuales se interrelacionan y se integran al proceso de la gestión institucional.

Los responsables por el funcionamiento del sistema de control interno deben procurar condiciones idóneas, para que los componentes orgánicos y funcionales del sistema operen de manera organizada, uniforme y consistente.

El control interno en las entidades del sector público debe ser entendido dentro del contexto de las características específicas de estas organizaciones, es decir su enfoque para lograr objetivos sociales o políticos; la utilización de los fondos públicos; la importancia del ciclo presupuestario; la complejidad de su funcionamiento (esto llama a hacer un balance entre los valores tradicionales como la legalidad, integridad y transparencia, y los modernos valores gerenciales como eficiencia y eficacia) y el gran espectro correspondiente de su responsabilidad pública.

Un sistema de control interno eficiente, no importa cuán bien se haya diseñado y esté operando el sistema de gestión de riesgos del ente público, no puede suministrar a la administración pública una seguridad absoluta respecto al logro de sus objetivos misionales.

En lugar de ello, este componente reconoce que solo se puede obtener un nivel de seguridad razonable. Pero el control interno no puede cambiar una administración inherentemente mala por una buena. Además, los factores externos fuera de control de una entidad, como el factor político, pueden impactar la capacidad de alcanzar estos objetivos. Un eficiente sistema de control interno reduce la probabilidad de no alcanzar los objetivos institucionales.

De cualquier forma, siempre habrá riesgo de que el control interno sea diseñado de manera deficiente o no opere tan eficientemente como se espera que funcione. Dado que el control interno depende del juicio humano, por lo que está sujeto a fallas humanas tales como errores simples o equivocaciones; mala comprensión, descuido, fatiga, distracción, colusión, abuso o excesos. Estas limitaciones impiden a la alta dirección tener una seguridad absoluta de que los objetivos sean alcanzados. Por ello, la alta dirección necesita evaluar y

actualizar continuamente los controles, informar de los cambios al personal, y dar ejemplo con la adhesión a estos controles.

2.1.6 PROBLEMAS DE GESTIÓN PÚBLICA RELACIONADOS CON EL CONTROL INTERNO

De la Peña, G. (2008), considera los siguientes problemas de gestión relacionados con el control interno:

A. Ausencia de un sistema eficiente de planeamiento y alineamiento de objetivos

Las políticas nacionales, sectoriales y subnacionales deben confluir hacia el logro de los objetivos país. El Centro Nacional de Planeamiento Estratégico (Ceplan) se encuentra en proceso de lograr la priorización y adecuado alineamiento de los objetivos bajo un enfoque estratégico multianual; sin embargo, hasta el momento no existe consenso en la definición de objetivos nacionales ni sectoriales; y peor aún en la determinación de brechas que se deben cubrir como país. Los sectores y los gobiernos regionales y locales definen aún sus prioridades sin considerar las prioridades nacionales y a su vez el gobierno nacional define sus objetivos sin considerar las prioridades locales, lo que redundará en el poco alineamiento de políticas y estrategias.

En este contexto donde los objetivos generales y específicos no se encuentran alineados con los aspectos operativos que los hagan viables, todo sistema de control que busque mejorar la eficacia de las entidades públicas tendrá que sortear un problema estructural, lo que da lugar a dos opciones: o la entidad gestora identifica el desalineamiento de objetivos y trata de solucionarlo operativamente, o avanza con el control a pesar de que puede estar reforzando dichos objetivos desalineados. En la práctica, es racional y viable que los encargados de controlar opten por hacer controles puntuales dejando de lado los controles sistémicos.

Este problema de desalineamiento institucional de objetivos en las entidades públicas (y en especial en los GR) se suma al problema de discordancia entre los sistemas administrativos y los sistemas funcionales. Los sistemas administrativos, operan de forma independiente entre sí y de los sistemas funcionales. Bajo este contexto, vale preguntarse si el control gubernamental puede/debe operar bajo sistemas mal diseñados, debe permitir mayor flexibilidad o más bien debe trabajar a nivel de puntos de control estratégicos. Más adelante se propondrá que, frente a esta realidad, la mejor opción es encontrar puntos de control críticos desde el punto de vista de los sistemas administrativos vinculados al ciclo de gasto. *(Leiva Daniel/Soto Hugo: Control interno como herramienta para una gestión pública eficiente).*

B. Inexistencia de procesos para la producción de servicios públicos

En el documento de Política Nacional de Modernización Pública - PNMP se consigna este problema como muy recurrente en los GR. La inexistencia de diseños ordenados y sistematizados de producción de los servicios públicos deviene en ineficiencia y bajo desempeño, que se traduce finalmente en insatisfacción de la ciudadanía. “La mayor parte de entidades no cuenta con las capacidades o los recursos para trabajar en la optimización de sus procesos de producción de bienes y servicios públicos. En ese sentido, no se estudia de manera rigurosa y estructural cómo optimizar, formalizar y automatizar cada uno de los procesos internos a lo largo de la cadena de valor”. (PNMP 2013).

El control interno a nivel de normas estándar de control, también conocido como sistémico, funcionaría eficazmente si y solo si existieran procesos definidos y validados. Toda iniciativa, programa, proyecto, proceso, etc. requiere que el control forme parte inherente del ciclo de gestión y de su mejora continua; para ello, Deming (1950) propone como reglas básicas para la mejora continua los siguientes elementos:

- No se puede mejorar nada que no se haya controlado.
- No se puede controlar nada que no se haya medido.

- No se puede medir nada que no se haya definido.
- No se puede definir nada que no se haya identificado.

Por tanto, un sistema de control óptimo y en mejora continua requiere de la existencia de estos elementos adecuadamente estructurados en los documentos de gestión operativa, y conocidos e implementados por los responsables del proceso.

En ausencia de procesos estandarizados y en funcionamiento, la implementación sistémica de control interno tiene que reducir su alcance y comenzar por lo más básico, lo que significa buscar primero la identificación, luego la definición y la medición, y finalmente el establecimiento de puntos de control. Si bien, la mejor opción sería tener dichos procesos completamente definidos, estandarizados y optimizados para la implementación del control interno como un “sistema” efectivo, la realidad nos presenta una situación donde los GR operan solo sobre algunos procesos “algo optimizados”, los cuales derivan mayormente de los sistemas administrativos del Estado diseñados a nivel central (presupuesto, tesorería, contabilidad, contrataciones, entre otros) y en menor medida sobre procesos diseñados y optimizados por cada gestión regional a iniciativa propia. *(Leiva Daniel/Soto Hugo: Control interno como herramienta para una gestión pública eficiente).*

C. Adquisiciones y contrataciones ineficientes y poco transparentes

A pesar de los avances en la optimización de las normas de contrataciones en la última década, la ineficiencia e ineficacia en su aplicación sigue siendo un problema sensible en los Gobiernos Regionales (GR). En parte, se debe a las limitadas capacidades para establecer una mayor amplitud y conocimiento de la oferta de bienes y servicios presentes en el mercado y por otra parte, a la débil transparencia en los procesos que se desarrollan en esta materia, dando lugar a prácticas vedadas y actos ilícitos.

Asimismo, existen aspectos de organización institucional que pueden estar afectando la eficacia y eficiencia, como por ejemplo la inexistencia de un mecanismo central de monitoreo de adquisiciones y contrataciones incluso a nivel de GR. La unidad ejecutora de la sede central opera como un núcleo independiente respecto de las demás ejecutoras del mismo gobierno regional con lo cual pierde el control que le corresponde. De otro lado, a pesar de que la ejecución de obras por administración directa es una modalidad de excepción, se ha convertido en una práctica permanente, lo que dificulta el seguimiento y control efectivo de las adquisiciones. *(Leiva Daniel/Soto Hugo: Control interno como herramienta para una gestión pública eficiente).*

2.1.7 NORMAS GENERALES DE CONTROL GUBERNAMENTAL (NGCG)

Aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 273 – 2014 – CG, en fecha 12 de mayo de 2014, con el objetivo de optimizar el ejercicio del control gubernamental a través de un marco normativo sostenible que afiance la calidad y oportunidad tanto de las auditorías como de las actuaciones de carácter previo, simultáneo y demás actividades vinculadas a la competencia legal del Sistema Nacional de Control.

DEFINICIÓN:

Las Normas Generales de Control Gubernamental son las disposiciones de obligatorio cumplimiento, desarrolladas a partir de las Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República – Ley N° 27785, que regulan el ejercicio del control gubernamental brindando dirección y cobertura para su realización.

OBJETO DE LAS NGCG:

Las Normas Generales de Control Gubernamental - NGCG tienen por objeto regular el desempeño profesional del personal del Sistema Nacional de Control y el desarrollo técnico de los procesos y productos de control.

EL CONTROL GUBERNAMENTAL:

El control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción.

FINALIDAD DEL CONTROL GUBERNAMENTAL:

El control gubernamental constituye un proceso integral y permanente, que tiene como finalidad contribuir a la mejora continua en la gestión de las entidades, así como en el uso de los bienes y recursos del Estado.

CLASIFICACIÓN DEL CONTROL GUBERNAMENTAL:

- a) En función de quien lo ejerce: control interno y externo.
- b) En función del momento de su ejercicio: control previo, simultáneo y posterior.

SERVICIOS DE CONTROL:

Los servicios de control constituyen un conjunto de procesos cuyos productos tienen como propósito dar una respuesta satisfactoria a las necesidades de control gubernamental que corresponde atender a los órganos del Sistema.

TIPOS DE CONTROL

Existen dos tipos de control: el externo y el interno.

a. Control Externo

Es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado por la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema Nacional de Control.

b. El Control Interno

Es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

2.1.8 OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

Entre sus objetivos, el Control Interno busca:

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

- e. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- f. Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- g. Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

2.1.9 RELACIÓN DEL CONTROL INTERNO CON EL CICLO DE GESTIÓN

Para que toda iniciativa, empresa, proyecto, programa, entidad, etc. tenga éxito, se requiere que el control forme parte inherente del ciclo de gestión y de su mejora continua. Deming (1950) propone un ciclo de mejora continua que consiste en un proceso conformado por cuatro pilares: Planificar (Plan), Hacer (Do), Verificar (Check) y Actuar (Act), más conocido como el ciclo PDCA, que constituye la columna vertebral de todos los procesos de mejora continua. Las reglas básicas para la mejora continua que motivan el enfoque PDCA son:

- a. No se puede mejorar nada que no se haya CONTROLADO
- b. No se puede controlar nada que no se haya MEDIDO
- c. No se puede medir nada que no se haya DEFINIDO
- d. No se puede definir nada que no se haya IDENTIFICADO.

VARIABLE DEPENDIENTE

2.1.10 GESTIÓN DE INVENTARIOS

“La gestión de stocks consiste en una proyección de la evolución futura del stock que nos permite establecer un programa de compras controlando los pedidos a los proveedores” (Ferrín, 2007, p. 121).

“La gestión de stocks o de inventarios es la parte de la función logística que se encarga de administrar las existencias de la empresa” (López, 2014, p. 90).

“Gestión de inventarios es parte de la cadena de suministros cuyo fin es poner a disposición de las áreas de producción o comercial una determinada cantidad de producto en el momento preciso, en el lugar oportuno y con el mínimo coste posible” (Soler, 2009, p. 160).

“Una buena gestión de existencia o inventarios permite proveer el aprovisionamiento de los materiales necesarios para un período de tiempo programado (semana, mes, campaña, etc.); de esta forma los distribuidores pueden conseguir una inversión racional, reduciendo los costes de almacenaje y haciendo posible un servicio más rápido y eficaz al cliente” (Escudero, 2014, p. 31).

2.1.11 IMPORTANCIA DE GESTIONAR INVENTARIOS

Alfalla y García (2008) sostienen que la gestión de los inventarios es una de las actividades básicas de cualquier organización. Para llevarla a cabo existen diversos sistemas que pueden ser empleados en función de múltiples factores, como la periodicidad de la toma de decisiones, la naturaleza de la demanda, los costes de inventario, entre otros.

Castán, López y Nuñez (2012) afirman que gestionar inventarios es muy importante ya que los inventarios son recursos almacenados que se emplean para satisfacer o atender una necesidad actual o futura. Además, sostiene que hoy en día la mayoría de organizaciones tienen algún tipo de sistema de inventarios, procedimiento o método para llevar a cabo su planificación y control

OBJETIVOS DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS

Suárez (2012) afirma que los principales objetivos que persigue la gestión de inventarios son reducir los niveles de existencias y asegurar la presencia oportuna de las mismas cuando el cliente lo solicite.

2.1.12 COMPONENTES DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS

PLANIFICACIÓN

López (2014) señala la planificación de los inventarios como un punto clave para gestionarlos de forma óptima teniendo en cuenta desde el momento que se solicitan hasta que son cubiertos.

Volumen de compra

Mora (2008) menciona que este indicador tiene como objetivo planificar el volumen de la compra en relación con el volumen de venta. Con dicho indicador se conocerá el peso de la actividad de compras en relación con las ventas de la empresa con el fin de tomar acciones de optimización de las compras y negociación con proveedores.

$$\text{Valor} = \frac{\text{Volumen de compra}}{\text{Volumen de venta}} \times 100$$

CONTROL

López (2014) señala el control de inventarios abarca la gestión de los movimientos de ingresos, salidas, devoluciones, saldos, solicitudes y órdenes de compra. Pero sobre todo comprende el análisis de los inventarios mediante técnicas y procedimientos. Además, el autor indica que un buen control de inventarios comienza por una sólida base de datos, mantenimiento oportuno e información exacta.

Para García (2000) indica que el control de inventarios es una de las actividades más complejas ya que hay que enfrentarse a intereses y consideraciones en conflicto por las múltiples incertidumbres que encierran. Además, el autor menciona el control de inventarios como un tema que merece la atención de la alta gerencia de una empresa, especialmente cuando se encuentra en etapa de crecimiento y expansión.

Rotación de inventarios

Proporción entre las ventas y las existencias promedio. Indica el número de veces que el capital invertido se recupera a través de las ventas. Las políticas de inventario, en general, deben mantener un elevado índice de rotación, por eso, se requiere diseñar políticas de entregas muy frecuentes, con tamaños muy pequeños. Para poder trabajar con este principio es fundamental mantener una excelente comunicación entre cliente y proveedor.

$$\text{Valor} = \frac{\text{Ventas acumuladas}}{\text{Inventario promedio}}$$

COSTOS DE GESTIÓN

El contar con inventarios en la empresa involucra una serie de costos que vienen asociados no sólo al costo del producto en sí, sino que además conlleva toda una serie de costos que deben de ser considerados para el correcto análisis de las ventajas y desventajas que representa el contar con mayores niveles de inventarios.

Estos costos pueden agruparse en cinco tipos que se describen a continuación:

- **Costo del producto:** Este costo como su propio nombre lo dice es el precio pagado al proveedor para adquirir el producto. Dentro de este costo se puede incluir los costos de transporte asociados a la compra del producto. Se

debe de tener en cuenta de que se pueden obtener descuentos al comprar en volúmenes mayores.

- **Costo de adquisición:** El costo de adquisición está representado por los gastos en los que se incurre para poder realizar un pedido de compra. Se deben considerar todos los costos administrativos en los que se incurran tales como llamadas telefónicas, tiempos de gestionar la compra, tiempo del personal de compras entre otros.

- **Costo de manejo de inventarios:** Son todos los costos con el mantenimiento y conservación de los inventarios. Entre ellos se involucran los costos de seguros, alquiler del almacén y los costos de mantener el inventario bajo condiciones especiales como calefacción o refrigeración.

- **Costo de Gestión:** En esta categoría se deben incluir los costos del personal administrativo al igual que los costos de los controles informáticos que se tengan para tener registros precisos de los niveles de inventario.

- **Costos de rotura de stock:** Son los costos que se ocasionan cuando no se cuentan con inventario y esto puede provocar la detención de la producción al igual que, en el caso de empresas comerciales, pérdida de oportunidades de ventas.

2.1.13 LOS INVENTARIOS

Los inventarios de una compañía están constituidos por sus materias primas, sus productos en proceso, los suministros que utiliza en sus operaciones y los productos terminados. Un inventario puede ser algo tan elemental como una botella de limpiador de vidrios empleada como parte del programa de mantenimiento de un edificio, o algo más complejo, como una combinación de materias primas y sub ensamblajes que forman parte de un proceso de manufactura. (Muller, p.1).

Conjunto de bienes corpóreos, tangibles y en existencia, propios y de disponibilidad inmediata para su consumo (materia prima), transformación

(productos en procesos) y venta (mercancías y productos terminados). (Perdomo, p.72).

Se define un inventario como la acumulación de materiales (materias primas, productos en proceso, productos terminados o artículos en mantenimiento) que posteriormente serán usados para satisfacer una demanda futura. (Moya, p.19)

El stock es el conjunto de productos almacenados en espera de su ulterior empleo, más o menos próximo, que permite surtir regularmente a quienes los consumen, sin imponerles las discontinuidades que lleva consigo la fabricación o los posibles retrasos en las entregas por parte de los proveedores. (Ferrín, p.47)

Los inventarios se definen como bienes ociosos almacenados en espera de ser utilizados. (Eppan, p.364)

2.1.14 CLASES DE INVENTARIOS

A. Clasificación de inventarios según su forma

Inventario de Materias Primas: Lo conforman todos los materiales con los que se elaboran los productos, pero que todavía no han recibido procesamiento.

Inventario de Productos en Proceso de Fabricación: Lo integran todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales se encuentran en proceso de manufactura. Su cuantificación se hace por la cantidad de materiales, mano de obra y gastos de fabricación, aplicables a la fecha de cierre.

Inventario de Productos Terminados: Son todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales son transformados para ser vendidos como productos elaborados.

Existe un tipo de inventario complementario, según su forma, que no es comúnmente citado en la literatura:

Inventario de Suministros de Fábrica: Son los materiales con los que se elaboran los productos, pero que no pueden ser cuantificados de una manera exacta (Pintura, lija, clavos, lubricantes, etc.).

Adicionalmente, en las empresas comerciales se tiene:

Inventario de Mercancías: Lo constituyen todos aquellos bienes que le pertenecen a la empresa bien sea comercial o mercantil, los cuales los compran para luego venderlos sin ser modificados. En esta Cuenta se mostrarán todas las mercancías disponibles para la Venta. Las que tengan otras características y estén sujetas a condiciones particulares se deben mostrar en cuentas separadas, tales como las mercancías en camino (las que han sido compradas y no recibidas aún), las mercancías dadas en consignación o las mercancías pignoradas (aquellas que son propiedad de la empresa pero que han sido dadas a terceros en garantía de valor que ya ha sido recibido en efectivo u otros bienes).

B. Clasificación de inventarios según su función

De acuerdo con el autor Castillo (p.5), los inventarios se clasifican en:

Inventario de seguridad o de reserva, es el que se mantiene para compensar los riesgos de paros no planeados de la producción o incrementos inesperados en la demanda de los clientes.

Inventario de desacoplamiento, es el que se requiere entre dos procesos u operaciones adyacentes cuyas tasas de producción no pueden sincronizarse; esto permite que cada proceso funcione como se planea.

Inventario en tránsito, está constituido por materiales que avanzan en la cadena de valor. Estos materiales son artículos que se han pedido, pero no se han recibido todavía.

Inventario de ciclo, resulta cuando la cantidad de unidades compradas (o producidas) con el fin de reducir los costos por unidad de compra (o incrementar la eficiencia de la producción) es mayor que las necesidades inmediatas de la empresa.

Inventario de previsión o estacional, se acumula cuando una empresa produce más de los requerimientos inmediatos durante los periodos de demanda baja para satisfacer las de demanda alta. Con frecuencia, este se acumula cuando la demanda es estacional.

C. Clasificación de inventarios desde el punto de vista logístico

Para Ballou (p.330, 331), los inventarios se pueden clasificar así:

En ductos: estos son los inventarios en tránsito entre los niveles del canal de suministros. Los inventarios de trabajo en proceso, en las operaciones de manufactura, pueden considerarse como inventario en ductos.

Existencias para especulación: las materias primas, como cobre, oro y plata se compran tanto para especular con el precio como para satisfacer los requerimientos de la operación y cuando los inventarios se establecen con anticipación a las ventas estacionales o de temporada.

Existencias de naturaleza regular o cíclica: estos son los inventarios necesarios para satisfacer la demanda promedio durante el tiempo entre reaprovisionamientos sucesivos.

Existencias de seguridad: el inventario que puede crearse como protección contra la variabilidad en la demanda de existencias y el tiempo total de reaprovisionamiento.

Existencias obsoletas, muertas o perdidas: cuando se mantiene por mucho tiempo, se deteriora, caduca, se pierde o es robado.

Otras clases de inventarios

Según el Profesor Francisco de la Peña de la Universidad a Distancia de Madrid, se presentan tres modelos de clasificación de los inventarios:

- (1) En función de la fase del proceso productivo en que se encuentre;
- (2) en función de la fuente de la demanda; y
- (3) en función de su utilización monetaria anual (Modelo ABC).

2.1.15 SISTEMAS DE CONTABILIZACIÓN DE INVENTARIOS

Con frecuencia, los precios sufren variaciones en cada compra de mercancías que se hace durante el ciclo contable. Esto dificulta al contador el fácil cálculo del costo de las mercancías vendidas y el costo de las mercancías disponibles. Existen varios métodos que ayudan al contador a determinar el costo del inventario final. Se recomienda seleccionar el que brinde a la empresa la mejor forma de medir la utilidad neta del período económico y el que sea más conveniente a los efectos fiscales.

Existen dos buenos sistemas para calcular los inventarios, el sistema periódico y el sistema permanente. En el sistema periódico, cada vez que se hace una venta sólo se registra el ingreso devengado; es decir, no se hace ningún asiento para acreditar la cuenta de inventario o la de compra por el monto de la mercancía que ha sido vendida. Por lo tanto, el inventario sólo puede determinarse a través de un conteo o verificación física de la mercancía existente al cierre del período económico. Cuando los inventarios de mercancías se determinan sólo mediante el chequeo físico a intervalos específicos, se dice que es un inventario periódico.

Este sistema de inventario es el más apropiado para las empresas que venden gran variedad de artículos con alto volumen de ventas, y un costo unitario relativamente bajo; tales como supermercados, ferreterías, zapaterías, perfumerías, etc.

El sistema de inventario permanente o continuo, a diferencia del periódico, utiliza registros para reflejar continuamente el valor de los inventarios. Los negocios que venden un número relativamente pequeño de productos que tienen un elevado costo unitario, tales como equipos de computación, vehículos, equipos de oficina y del hogar, etc., son los más inclinados a utilizar un sistema de inventario permanente o continuo.

2.1.16 MÉTODOS DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS

En el sistema de inventario permanente existen varios métodos para calcular el monto de los inventarios, los más usados son: el de primeras entradas, primeras salidas (PEPS); el de últimas entradas, primeras salidas (UEPS), el método de promedio móvil.

Las empresas que utilizan este sistema de inventario llevan el control de la circulación de sus mercancías, en unas tarjetas previamente elaboradas para tal fin. El diseño de estas tarjetas no es estándar, cada empresa puede tener su propio modelo adaptado a las necesidades y requerimientos particulares. Cualquiera sea el modelo que se utilice, un buen control con información suficiente para los efectos administrativos y contables requiere de una ficha de control de existencias que contenga las siguientes partes: nombre del artículo, código, unidad, ubicación, mínimo, máximo, proveedor, fecha, comprobante, cantidades, precio unitario y monto.

Se destina una tarjeta para cada clase de artículo y en ella se anota el nombre de éste, así como su código que es el número de referencia asignado; también se escribe en ella el lugar de ubicación que le corresponde a ese artículo en el almacén; la casilla de unidad se refiere a la unidad de medida del artículo, como

por ejemplo: bulto, caja, juego, estuche, gruesa, docena, galón, kilo, etc.; mínimo, para señalar la cantidad menor del artículo en existencia con la cual se pueden servir con regularidad los pedidos que realicen los clientes; máximo, señala la cantidad mayor de ese artículo que debe existir sin sacrificar espacio en el almacén ni abultar innecesariamente la inversión; proveedores, lugar para anotar el nombre y dirección del proveedor del artículo; fecha, columna para anotar la fecha en que se llevó a cabo la operación; comprobante, espacio para registrar el número del comprobante que respalda la operación realizada; cantidades, sección que comprende a su vez tres columnas: la primera es para registrar las entradas, la segunda es para las salidas, y, en la tercera se registra la existencia remanente después de cada operación; precio unitario, sección con dos columnas: en la primera se anota el precio unitario de las entradas y en la segunda el de las salidas de cada una de las unidades en referencia; monto, sección que comprende tres columnas, en él debe registrarse el costo de las unidades que entran, en el haber se asienta el costo de las unidades que salen según el método empleado, en la columna de saldo se anota el costo remanente del movimiento y representa el costo de la existencia de ese artículo. A continuación, se inserta un modelo de una ficha de control de existencias de mercancía con la estructura descrita.

2.1.17 GESTIÓN PÚBLICA

Gestión Pública es gestión con las limitaciones derivadas del carácter público del cometido. Gestión refiere, según el contexto, tanto una práctica (gestión con minúscula) como un conjunto de disciplinas (Gestión con mayúscula). Se considera la gestión como práctica y como disciplina, con particular atención al papel de la Economía. Las limitaciones derivadas del carácter público del cometido pueden clasificarse en no abordables por esenciales (satisfacen objetivos sociales superiores al de la eficiencia) y abordables bien por la investigación bien por la acción. Así se llega a otra forma de contemplar la gestión pública: la acción sobre dos familias de limitaciones mitigables - falta de incentivos organizativos y falta de incentivos individuales- mediante dos

grupos de actuaciones: introducción de mecanismos de competencia y aplicación de técnicas de gestión, respectivamente. (Ortún Vicente: Gestión Pública: Conceptos y Métodos).

2.1.18 GESTIÓN PÚBLICA POR RESULTADOS

En los años 70 los países desarrollados toman una serie de medidas con la finalidad de afrontar la crisis fiscal y remediar las “disfunciones” del Estado de Bienestar. En la implementación de estas medidas se pueden distinguir dos momentos:

- 1) La reducción del “tamaño del Estado” mediante la transferencia hacia el sector privado de algunas actividades que se encontraban en su poder;
- 2) El cambio en el modo de organización y funcionamiento de las actividades que quedaron bajo su responsabilidad mediante la adopción de prácticas gerenciales provenientes del sector privado.

El primer momento se identifica con la gran ola de privatización que afrontaron la mayoría de países del mundo. El segundo momento con el cambio radical del enfoque que orienta el quehacer del Administración Pública, es decir, con la aparición de la denominada Nueva Gestión Pública o Nueva Gerencia Pública.

2.1.19 IDEAS FUNDAMENTALES DE LA NUEVA GESTIÓN PÚBLICA

Ante la falta de ingresos para sostener el gasto público la nueva preocupación de los teóricos de la administración pública de los países potencia se encontraba ya no en el control de la burocracia sino en la racionalización de los recursos limitados con los que contaban.

De esta forma, la NGP replantea el problema de la Administración Pública: mientras el modelo weberiano enfocaba la atención en los procedimientos, las

jerarquías y las restricciones, la NGP buscaba cómo lograr resultados utilizando la menor cantidad de recursos.

Es así que, en contraposición de las premisas del modelo burocrático, la NGP desarrollo las propias, la cuales detallamos a continuación:

- Descentralización. La mejor forma de alcanzar la eficiencia es estableciendo unidades separadas de gestión para cada
- Tanto entre organismos del sector público como con el sector privado. El desarrollo de la competencia genera un clima propicio para la innovación y simplificación de los procedimientos administrativos.
- Adopción de prácticas del Sector Privado en el Sector Público
- Gestión directa. Otorgamiento de poderes discrecionales a los funcionarios para facilitar el desarrollo de las actividades
- Determinación de objetivos cuantificables. Es el mecanismo por excelencia para evitar el despilfarro, práctica común del funcionario que actúa bajo el modelo weberiano
- Control de las organizaciones.

Bienestar del ciudadano. El ciudadano es quien mejor conoce lo que desea

2.1.20 GESTIÓN PÚBLICA POR RESULTADOS: FASES

Según Díaz, S. (2014): “La gestión por resultados se encuentra compuesta por 5 pilares”:

- 1) **Planeamiento Estratégico.** Es el proceso sistemático construido sobre el análisis continuo de la situación actual y del pensamiento orientado al futuro, el cual genera información para la toma de decisiones con el fin de lograr

los objetivos estratégicos establecidos. Se encuentra compuesto por 4 fases:

- Prospectiva;
- Estratégica;
- Institucional;
- De Seguimiento.

Se articula con el presupuesto en la fase institucional.

2) **Presupuesto por Resultados.** Es una estrategia de gestión pública que vincula la asignación de recursos a productos y resultados medibles a favor de la población, que requiere de la existencia de una definición de los resultados a alcanzar.

Esta herramienta se implementa por medio de Programas Presupuestarios, Incentivos e indicadores de desempeño.

3) **Gestión Financiera.** Es el conjunto de elementos administrativos de las organizaciones públicas que hacen posible la captación de recursos y su aplicación en la concreción de objetivos y las metas del Sector Público. Está conformada por los principios, las normas, los organismos, los recursos, los sistemas y los procedimientos que intervienen en las operaciones de programación, gestión y control necesarias tanto para la captación como para el gasto de recursos. (Fuente: BID).

4) **Gestión de Programas y Proyectos.** Es el medio a través del cual el Estado produce los bienes y servicios que permiten alcanzar los objetivos establecidos en el plan de gobierno. Así, el objetivo de mejorar la calidad de vida de los niños se logra mediante la entrega de servicios de salud, la provisión de una educación adecuada y el acceso a mecanismos jurídicos que protejan sus derechos cuando sean vulnerados. Sin atención

hospitalaria, servicios educativos, administración de justicia o seguridad ciudadana, la sociedad no podría funcionar. (Fuente: BID).

- 5) **Monitoreo y Evaluación.** El monitoreo es la función continua que utiliza la recopilación sistemática de datos sobre indicadores predefinidos para proporcionar a los administradores y a las principales partes interesadas de una intervención para el desarrollo de INDICACIONES sobre el avance y el logro de los objetivos, así como la utilización de fondos asignados. (Fuente: BID).

2.1.21 LA GESTIÓN PÚBLICA POR RESULTADOS EN EL PERÚ

La reforma del Estado de nuestro país sigue el modelo de Gestión por Resultados. Tiene sus antecedentes en gobierno de Fujimori, no obstante, inicia oficialmente en el año 2001 con la Ley Marco de Modernización del Estado y avanza progresivamente hasta nuestros días.

Uno de los hitos más importantes de este proceso es la emisión del Decreto Supremo que aprueba la Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública al 2021 (PNMGP). En este documento se busca dar orden al proceso de reforma, se reafirma la orientación de la misma y se determinan los componentes del modelo a implementar, con la peculiaridad de que se integra el enfoque de Gestión por Procesos.

De esta forma, la PNMGP indica que la modernización de la Gestión Pública se encuentra compuesta por 5 Pilares básicos y 3 herramientas transversales. Los pilares básicos son: i) Planeamiento Estratégico; ii) Presupuesto por Resultados; iii) Gestión por Procesos; iv) Servicio Civil Meritativo; v) Monitoreo y Evaluación. Los pilares transversales: i) Gobierno Abierto; ii) Gobierno Electrónico; iii) Articulación Institucional. Por alguna razón, la PNMGP no incluyó los ejes referidos a la Gestión Financiera y Gestión de Programas y Proyectos.

En consecuencia:

- La Nueva Gestión Pública representan un cambio radical en la forma de manejar el quehacer de la Administración Pública.
- Antes de la aparición de la Nueva Gestión Pública dominaba el enfoque burocrático cuya principal preocupación estaba en cómo controlar a la masa creciente de Funcionarios.
- La Gestión por Resultados es una variante de la Nueva Gestión Pública. Fue creada por los Organismos Internacionales con el objetivo de contrarrestar los efectos nocivos del Consenso de Washington.
- La Gestión Pública se encuentra conformada por 5 elementos:
 - 1)El Planeamiento Estratégico;
 - 2)Presupuesto por Resultados;
 - 3)Gestión Financiera;
 - 4)Gestión de Programas y Proyectos;
 - 5)Monitoreo y Evaluación.

2.2 MARCO CONCEPTUAL (PALABRAS CLAVE)

2.2.1 CONTROL INTERNO

En sentido amplio el control interno consiste en el plan de organización y todos los métodos y procedimientos establecidos para la consecución de los objetivos de una entidad. Se tiende a proteger sus activos, asegurar la validez de la información, promover la eficiencia en las operaciones, estimular y asegurar el cumplimiento de las políticas y directrices emanadas de la Dirección.

El American Institute of Certified Public Accounting (AICPA) lo define como “el plan de organización y el conjunto coordinado de los métodos y medidas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la

exactitud y veracidad de la información contable, promover la eficiencia de las operaciones y alentar la adhesión a la política prescrita por la gerencia”.

2.2.2 SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales:

- a) Ambiente de control
- b) Evaluación de riesgos
- c) Actividades de control gerencial
- d) Información y comunicación
- e) Supervisión.

2.2.3 INVENTARIOS

El inventario es aquel registro documental de los bienes y demás objetos pertenecientes a una persona física, una empresa, una dependencia pública, entre otros, y que se encuentra realizado a partir de mucha precisión y prolijidad en la plasmación de los datos.

Otra definición nos indica que es un documento en el cual se registran los bienes y pertenencias de una empresa, una entidad pública o una casa con la misión de organizarlos, ordenarlos y tenerlos registrados formalmente.

Si bien los inventarios son especialmente utilizados a instancias de las empresas o de las dependencias públicas, que como señalamos ya disponen de bienes y otros productos que pertenecen a sus activos, o sea en los rubros comercial y estatal, los inventarios pueden ser usados en diversos contextos y

situaciones cuando se quiera ordenar y registrar los elementos disponibles en un lugar con una finalidad determinada.

(<https://www.definicionabc.com/economia/inventario.php>).

2.2.4 GESTIÓN DE INVENTARIOS

Consiste en hacer seguimiento de los bienes almacenados de una compañía. Monitorea el peso, las dimensiones, la cantidad y la ubicación. Esto ayuda a los dueños de los negocios a saber cuándo es el momento de reponer productos o comprar más material para fabricarlos.

Una gestión del inventario eficiente es esencial para asegurar que el negocio tenga suficientes productos almacenados para cubrir la demanda del consumidor. Si no se maneja correctamente puede resultar en que el negocio pierda dinero en ventas potenciales que no pueden satisfacerse o que malgaste dinero teniendo demasiado inventario. Un sistema de gestión de inventario puede prevenir que ocurran este tipo de errores.

2.2.5 MUNICIPALIDAD

Es aquella institución pública encargada del gobierno y de la administración en territorios más bien pequeños y reducidos como puede ser un pueblo o una localidad. El término municipalidad es característico de algunas regiones y puede recibir otro nombre en otros espacios (como Ayuntamiento o Town Hall) a pesar de poseer todos ellos las mismas características.

La municipalidad administra todo cuanto tiene que ver con una localidad, pueblo o ciudad. Una municipalidad está encargada en términos generales de cuestiones relacionadas con la administración de un pueblo o una localidad. Si bien esto parece una tarea sencilla por tratarse de un pequeño territorio, no lo es necesariamente ya que la municipalidad debe hacerse cargo de todas las cuestiones administrativas, económicas, culturales y sociales del espacio. En muchos casos, los mismos vecinos son los que forman parte de ella y el hecho

de conocerse unos a otros puede volver la tarea un poco complicada y difícil en ocasiones.

(ABC <https://www.definicionabc.com/general/municipalidad.php>).

2.3 ANTECEDENTES EMPÍRICOS DE LA INVESTIGACIÓN (ESTADO DEL ARTE)

Para la elaboración del presente trabajo de investigación, se ha consultado trabajos que se hallaron relacionados con nuestro tema tales como:

1. Chambilla, A. (2011). En su Tesis titulada “Análisis y evaluación del control interno y su influencia en el área de abastecimiento del gobierno regional Puno, en los periodos 2010-2011”, se planteó como problema: ¿Cómo influye el control interno en el área de abastecimiento del gobierno regional de Puno, en los períodos 2010-2011? Siendo el objetivo analizar y evaluar el control interno en el área de abastecimiento del gobierno regional de Puno. Al analizar los resultados se concluye lo siguiente: La alta dirección del área de abastecimientos y del Gobierno Regional de Puno debe priorizar su atención a los puntos críticos encontrados en los componentes y formular políticas en base de las normas de control interno aprobadas por Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG,458-2008-CG; dichas normas ahora no solo expresan un criterio técnico sino que tiene una connotación doctrinaria y filosófica para propiciar el fortalecimiento de los sistemas de control interno y así mejorar la gestión pública en relación a la protección del patrimonio público, logro de objetivos y metas institucionales.
2. Moreno, E. J. (2009). En su tesis “Propuesta de mejora de operación de un sistema de gestión de almacenes en un operador logístico”. La presente tesis es un trabajo de investigación y mejora del sistema de gestión de almacenes de una empresa que se dedica al servicio de operador logístico, que incluye el almacenaje de mercadería y la correcta distribución de ésta a los diversos puntos que son requeridos por sus clientes. Siendo el objetivo analizar y proponer una mejora eficiente para el buen manejo y gestión de un operador logístico mediante un sistema de gestión de almacenes (Warehouse

Management System). Durante este trabajo se ha estudiado la forma de laborar de un operador logístico y la relación que tiene con su sistema de gestión de almacenes. Se ha podido observar en el campo que, a pesar de que una empresa opere años en el giro del negocio y sea una de las empresas líderes del rubro, siempre se podrán encontrar aspectos por mejorar. Las propuestas que se han planteado permiten mejorar los puntos débiles que se han encontrado, durante el levantamiento de información.

3. Sánchez, J. y Hemeryth, F. (2013). En su tesis “Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo -2013”. Se planteó el siguiente problema: ¿En qué medida la implementación del sistema de control interno operativo en los almacenes, contribuye a mejorar la gestión de los inventarios de la empresa Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013? Siendo el objetivo y fundamento de este trabajo demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. Realizado la investigación en base al diagnóstico y análisis realizado en la empresa Constructora A&A SAC, y después de implementar un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de los inventarios, se establecieron las siguientes conclusiones: Ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área. El personal de almacenes tiene un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma.
4. Zarpan, D. J. (2012). En su tesis “Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca, 2012”. En la investigación realizada se determinó que es relevante y conveniente investigar el sistema de control interno para encontrar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de

la Municipalidad de Pomalca. La hipótesis planteada asumía que si existía un buen sistema de control interno ayudaría a la eficiencia de los recursos económicos en la Municipalidad de Pomalca en el año 2012. Se tomó en cuenta como objetivo general evaluar el sistema de control interno para detectar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca. Y como objetivos específicos: Diagnosticar si los controles internos están ayudando a reducir los riesgos, corroborar la adecuada gestión de Riesgos en los procesos de abastecimiento, verificar un adecuado cumplimiento de la normativa vigente, obtener evidencia suficiente y competente para respaldar las recomendaciones propuestas, recomendar acciones correctivas que ayuden a mejorar la implementación del control interno en el área de abastecimiento. Se diagnosticó que los controles internos no están ayudando a disminuir los riesgos producidos en el área, como el riesgo de adquisición de productos innecesarios, a causa de que los pedidos de almacén no se realizan previa confirmación de almacén, infringiendo lo mencionado por las Normas Técnicas de Control interno del Estado.

En los trabajos de investigación consultados podemos observar que la ventaja de tener un sistema de control interno, radica en que es factible su aplicación e implementación tanto en las pequeñas como en las grandes empresas; independientemente del giro o actividad a la que se dediquen cada una de ellas y de su condición de pública o privada, adecuándose a las necesidades de información que se necesite en áreas específicas de la organización o empresa y de esta manera evitar que se incurra en el desorden del personal, los fraudes, robos, despilfarros o uso inadecuado de los activos de las entidades del sector público, afectando la gestión en este caso de las municipalidades en nuestra región.

CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. HIPÓTESIS

3.1.1. HIPÓTESIS GENERAL:

El sistema de control interno influye positivamente en la gestión de los inventarios en la Municipalidad Distrital de Huaró de la Provincia de Quispicanchis Región Cusco – Período 2017.

3.1.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS:

a. El sistema de control interno se aplica en forma inadecuada en los procesos de la unidad de almacén en la Municipalidad Distrital de Huaró de la Provincia de Quispicanchis Región Cusco – Período 2017.

b. La implementación de adecuados procedimientos de control mejorará el sistema de control interno en la gestión de inventarios orientando al cumplimiento de metas en la Municipalidad Distrital de Huaró de la Provincia de Quispicanchis Región Cusco – Período 2017.

3.1.3. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE INDEPENDIENTE:

X: Sistema de Control Interno.

DIMENSIONES:

X1: Control Interno en el Sector Público.

X2: Responsables del Control Interno en los Gobiernos Locales.

X3: Importancia del Control Interno en el Sector Público.

VARIABLE DEPENDIENTE:

Y: Gestión de Inventarios en la Municipalidad Distrital de Huaró.

DIMENSIONES:

Y1: Gestión pública.

Y2: Gestión pública por resultados.

Y3: Gestión de inventarios.

3.1.4. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

3.1.4.1. VARIABLE INDEPENDIENTE

X: Sistema de Control Interno.

| | DIMENSIONES | INDICADORES |
|-------------------------------|---|--|
| DEFINICIÓN OPERACIONAL | X ₁ : Control Interno en el Sector Público. | <ul style="list-style-type: none">- Estructura del sistema de control interno.- Beneficios del sistema de control interno.- Implementación del sistema de control interno.- Tipos de control interno. |
| | X ₂ : Responsables del Control Interno en los Gobiernos Locales. | <ul style="list-style-type: none">- Rol del Alcalde.- Rol de los funcionarios.- Rol de los funcionarios.- Rol de los ciudadanos. |
| | X ₃ : Importancia del control Interno en el sector público. | <ul style="list-style-type: none">- Problemas de gestión pública relacionados con el control interno.- Normas generales de control gubernamental.- Relación del control interno con el ciclo de gestión. |
| Escala Valorativa | Nominal | |

3.1.4.2. VARIABLE DEPENDIENTE

Y: Gestión de inventarios en la Municipalidad Distrital de Huaro.

| | DIMENSIONES | INDICADORES |
|-------------------------------|--|--|
| DEFINICIÓN OPERACIONAL | Y ₁ : Gestión pública. | <ul style="list-style-type: none"> - Ciclo de la gestión pública. - Ideas fundamentales de la nueva gestión pública. - Problemas de la administración pública. |
| | Y ₂ : Gestión pública por resultados. | <ul style="list-style-type: none"> - Fases de la gestión pública por resultados. - Gestión pública por resultados en el Perú. - Elementos de la gestión pública por resultados. |
| | Y ₃ : Gestión de inventarios. | <ul style="list-style-type: none"> - Los inventarios y sus clases. - Sistemas de contabilización de inventarios. - Métodos de valuación de inventarios. - Importancia de gestionar inventarios. - Componentes de la gestión de inventarios. |
| Escala Valorativa | Nominal | |

CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA

4.1. ÁMBITO DE ESTUDIO: LOCALIZACIÓN POLÍTICA Y GEOGRÁFICA

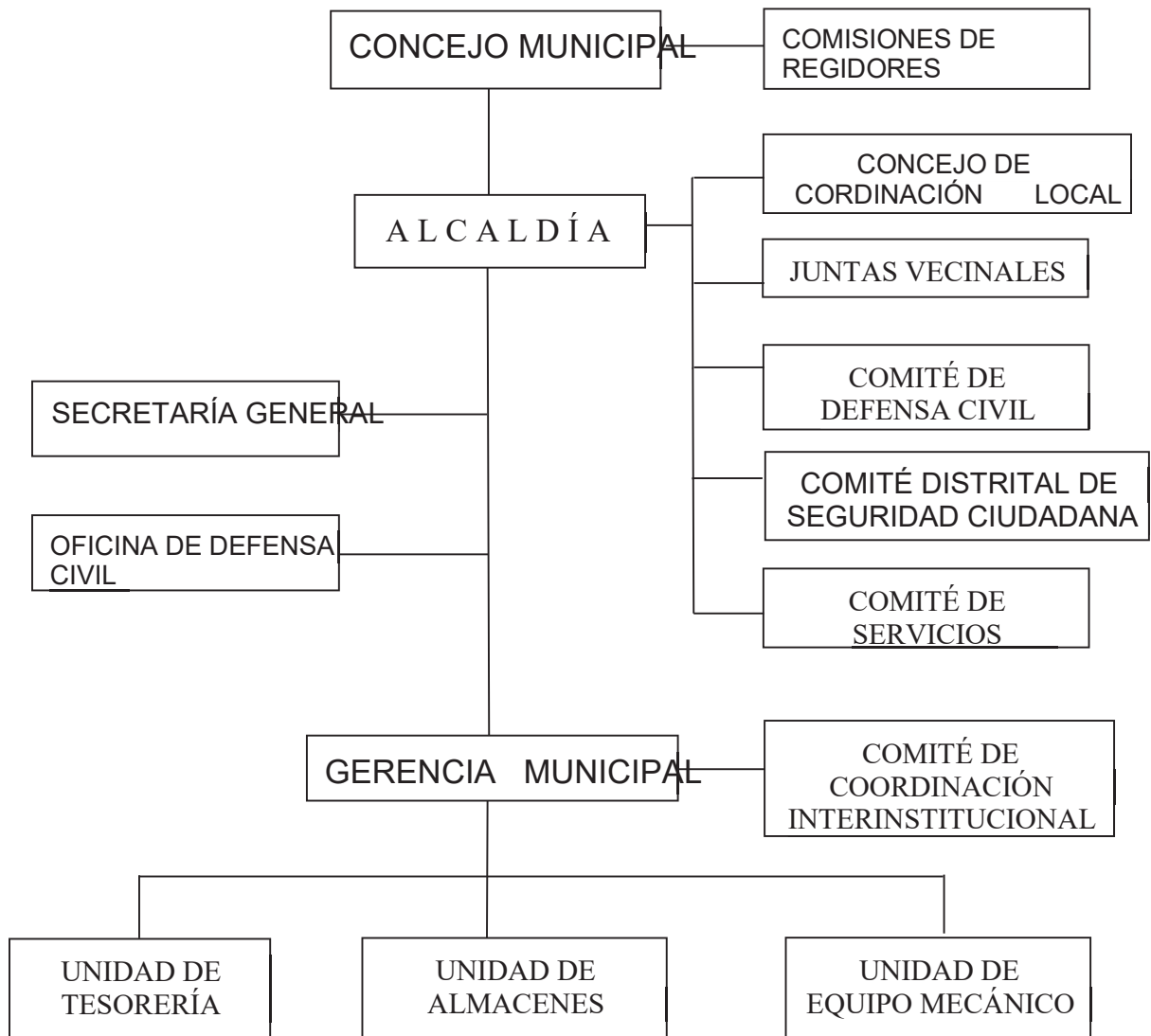
El presente trabajo de investigación se realizó en el distrito de Huaró. Este distrito es uno de los doce distritos de la Provincia de Quispicanchis, ubicada en la región Cusco, Perú, bajo la administración el Gobierno regional del Cusco a aproximadamente 40 kilómetros de la ciudad del Cusco.

El distrito de Huaró fue creado mediante Ley No. 11863 del 26 de septiembre de 1952, dado en el gobierno del Presidente Manuel A. Odría. Su capital, el pueblo de Huaró, que se ubica a 3.162 msnm. Donde se ubica la Laguna Qoyllurumana.

Actualmente tiene como Alcalde al señor ELMER PINARES HUANCA, y como Regidores a:

Dina Muñoz Zambrano, Faustino Huamán Ccasa, Leónidas Huillacahuaman Yuca, Juan Huillacahuaman Delgado, Inocencio Yuca Almirón.

4.1.1 ORGANIGRAMA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUARO



Fuente: Municipalidad Distrital de Huaro

4.2 TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN

a. Tipo de Investigación

Tomando en cuenta el propósito de la investigación, la naturaleza de los

problemas y los objetivos formulados en el trabajo, el presente estudio posee las condiciones suficientes para ser considerado como una investigación aplicada; en razón que para su desarrollo en la parte teórica conceptual se apoyó en conocimientos sobre sistema de Control Interno a fin de ser aplicados en la gestión de inventarios.

b. Nivel de Investigación

Se considera una investigación “descriptiva” en un primer momento, luego “explicativa” y finalmente “correlacionada”, de acuerdo a la finalidad de la misma.

4.3 UNIDAD DE ANÁLISIS

En el presente trabajo de investigación, el objeto de estudio es la Municipalidad distrital de Huaro en su gestión de inventarios, relacionado con la aplicación de procedimientos de control interno que incidan positivamente en dicha gestión.

4.4 POBLACIÓN DE ESTUDIO

La población de estudio está conformada por las autoridades, funcionarios y trabajadores que forman parte de la Municipalidad distrital de Huaro que en su totalidad son 26 personas.

4.5 TAMAÑO DE LA MUESTRA

En vista de que la población de estudio la constituyen las autoridades, funcionarios y trabajadores del municipio, para el presente trabajo, se aplicó el trabajo de campo a 3 funcionarios y 8 trabajadores que corresponden 04 a la unidad de almacenes, 02 a la Unidad de Tesorería y 02 a la Unidad de equipo Mecánico; que equivale a la totalidad del personal de las mencionadas Unidades

de la Municipalidad distrital de Huaro, o sea el 100%, lo que no dio lugar a un procedimiento de selección de la muestra constituyéndose en una selección de muestra por conveniencia.

4.6 TÉCNICAS DE SELECCIÓN DE MUESTRA

Tomando en cuenta que la población de estudio y el tamaño de la muestra son iguales, no da lugar a un procedimiento de selección de la muestra.

4.7 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

4.7.1 TÉCNICAS

Las principales técnicas que se han de emplear en la investigación son:

- Encuesta.

4.7.2 INSTRUMENTOS

Los instrumentos más importantes que se aplicarán en las técnicas son:

- Cuestionario.

4.8 TÉCNICAS DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Al concluir el trabajo de campo, se describirá el proceso de clasificación, registro y codificación por medio de la utilización de las diferentes herramientas y programas que se tienen a disposición como es la hoja electrónica de cálculo EXCEL, el procesador de textos WORD, etc.; Las técnicas analíticas, lógicas y estadísticas que se utilizarán para comprobar la hipótesis y obtener las conclusiones a las que se han arribado en el trabajo de campo.

4.9 TÉCNICAS PARA DEMOSTRAR LA VERDAD O FALSEDAD DE LAS HIPÓTESIS

Se considera que en el presente trabajo de investigación las demostraciones pueden ser directas o indirectas. La directa lleva a la demostración, a través del examen de los fundamentos y las conclusiones que de ellos se extraen.

En otros términos, se puede decir que, el procedimiento directo de demostración, lleva a dilucidar su veracidad examinando la misma tesis. Por el contrario, la demostración con procedimiento indirecto demuestra la tesis, examinando la veracidad de ésta, o la falsedad de otras tesis concatenadas necesariamente y de donde se deduce la veracidad de la tesis inicial.

CAPÍTULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. PROCESAMIENTO, ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En el presente capítulo vamos a procesar, analizar e interpretar los datos obtenidos en el trabajo de campo, en base a los problemas y objetivos planteados, que nos llevarán a plantear posibles soluciones a estos problemas.

De igual forma este proceso nos llevará a demostrar las hipótesis planteadas en el trabajo de investigación que se traduce en la siguiente aseveración:

“El sistema de control interno influye positivamente en la gestión de los inventarios en la Municipalidad Distrital de Huaro de la Provincia de Quispicanchis Región Cusco – Período 2017”.

5.2. PRUEBAS DE HIPÓTESIS

Se han utilizado procedimientos para realizar las pruebas de hipótesis de la siguiente forma:

Los datos recopilados a través de las encuestas y entrevistas se procesaron mediante la utilización de la hoja electrónica Excel, haciendo uso inicialmente de la selección de la información recogida para introducir los datos en el programa que generaron los gráficos y las barras para analizar cómo se manifiestan las características de las variables sistema de control Interno y la gestión de inventarios.

Para contrastar la hipótesis se realizaron las pruebas de contrastación de las mismas con los resultados de las encuestas y entrevistas, con la finalidad de conocer si existe una relación significativa entre las variables sistema de Control Interno y Gestión de Inventarios, llegando finalmente a analizar e interpretar la relación hallada. No se ha empleado ninguna herramienta estadística debido a que la contrastación de hipótesis se ha trabajado utilizando la hoja electrónica

EXCEL habiendo determinado los resultados porcentuales por medio de la utilización de funciones que tiene la hoja electrónica en mención que permite hacer el análisis de los resultados, que finalmente se dan en el presente trabajo de investigación.

5.3. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

Como se ha manifestado en el anterior capítulo referente a la determinación de la muestra, se ha efectuado la aplicación de la encuesta a través del cuestionario a los tres funcionarios y cinco trabajadores de la unidad de almacenes de la Municipalidad Distrital de Huaro de la Provincia de Quispicanchis de la Región Cusco, que tienen a su cargo las actividades de la unidad. En cuanto a la encuesta estos fueron los resultados:

Pregunta 1: ¿Tiene usted participación activa en las labores de la unidad de almacenes de la Municipalidad?

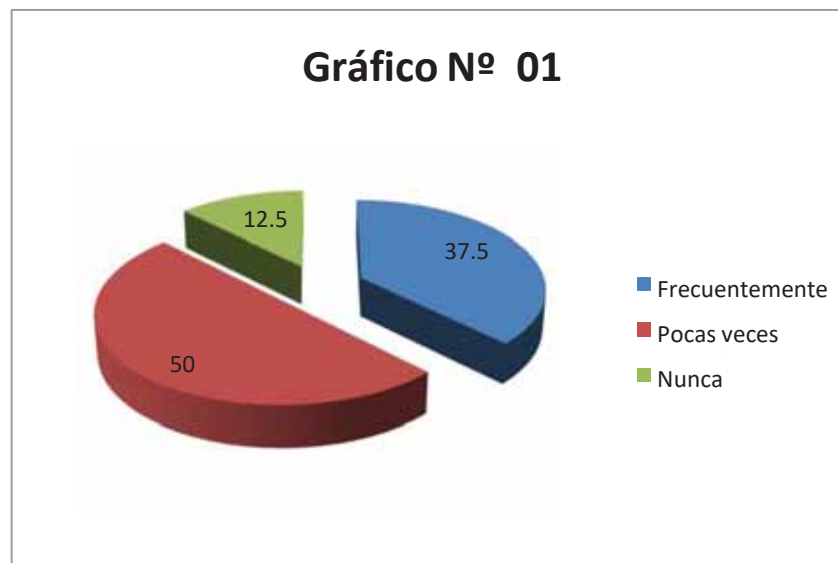
Cuadro N° 01

| RESPUESTAS | NÚMERO | PORCENTAJE |
|-----------------------|---------------|-------------------|
| Frecuentemente | 03 | 37.50 |
| Pocas veces | 04 | 50.00 |
| Nunca | 01 | 12.50 |
| TOTALES | 08 | 100.00 % |

Fuente propia

Interpretación

Como se puede apreciar en el cuadro N° 01 el 50% de los trabajadores encuestados de la Municipalidad Distrital de Huaro consideran que, pocas veces tienen participación activa en las labores de la unidad de almacenes, frente a un 12.5% que manifiesta que nunca lo ha hecho, el 37.5% considera que es limitada en su participación; lo cual demuestra un manejo vertical en el manejo de esta unidad.



Pregunta 2: ¿En la unidad donde labora usted se pone en práctica el control interno?

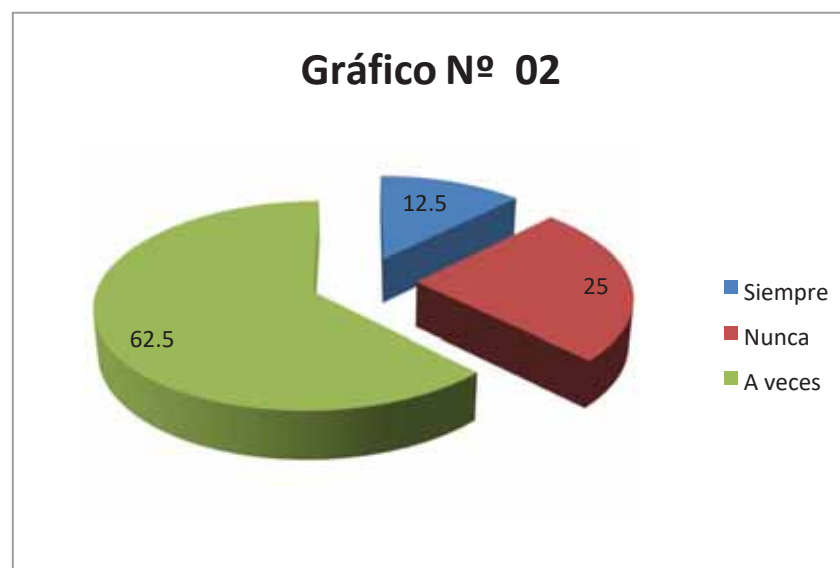
Cuadro N° 02

| RESPUESTAS | NÚMERO | PORCENTAJE |
|----------------|--------|------------|
| Siempre | 01 | 12.50 |
| Nunca | 02 | 25.00 |
| A veces | 05 | 62.50 |
| TOTALES | 08 | 100.00 % |

Fuente propia

Interpretación

Con respecto a la puesta en práctica del control interno en la unidad de almacenes, del total de encuestados, el 62.5% manifestó que algunas veces se daba esta hecho; el 25% respondieron que nunca se puso en práctica el control interno y un 12.5% ha manifestado que siempre se ha practicado el control interno en la unidad de almacenes, esto debe inducir a que se implementen acciones de control interno.



Pregunta 3: ¿El tipo de control que se aplica en la unidad le produce algún tipo de malestar o incomodidad en sus labores de oficina?

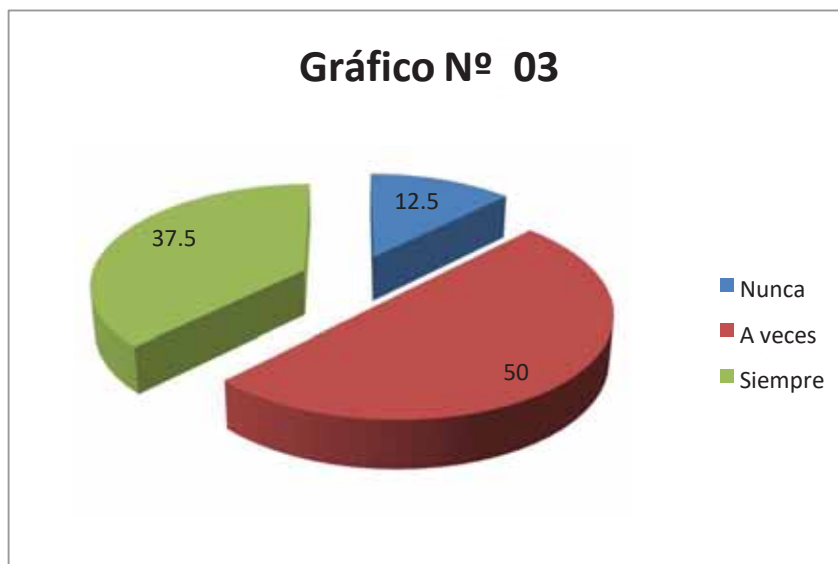
Cuadro N° 03

| RESPUESTAS | NÚMERO | PORCENTAJE |
|-------------------|---------------|-------------------|
| Nunca | 01 | 12.50 |
| A veces | 04 | 50.00 |
| Siempre | 03 | 37.50 |
| TOTALES | 08 | 100.00 % |

Fuente propia

Interpretación

En el Cuadro N° 03 podemos apreciar que el 50% de los entrevistados han manifestado que a veces muestran su incomodidad por el tipo de control que se aplica en la unidad, y un 37.5% indica que siempre el control que se aplica en sus oficinas les causa algún tipo de incomodidad en sus labores. El 12.5% de los encuestados muestra que nunca les han causado alguna incomodidad el hecho de que les apliquen los procedimientos de control en su unidad.



Pregunta 4: ¿El tipo de control que se aplica en la unidad ayuda a resolver sus dudas en sus labores?

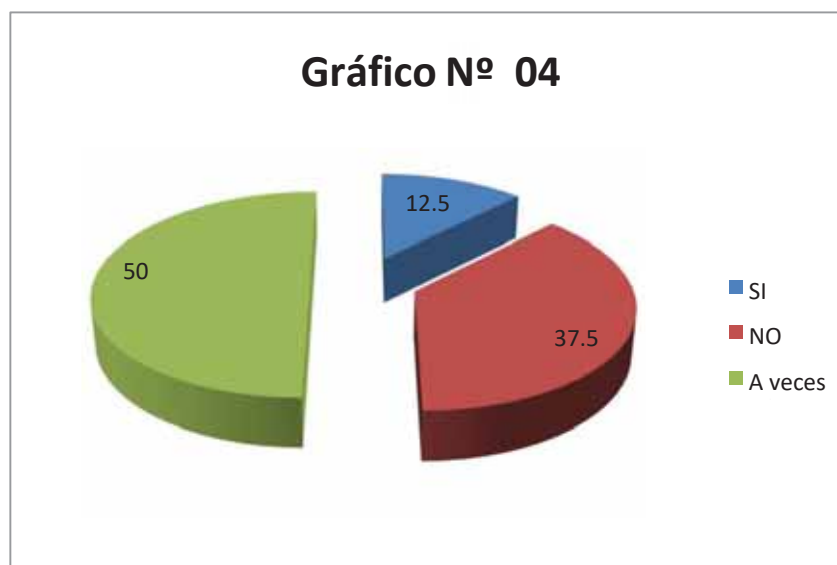
Cuadro N° 04

| RESPUESTAS | NÚMERO | PORCENTAJE |
|----------------|-----------|-----------------|
| SI | 01 | 12.50 |
| NO | 03 | 37.50 |
| A veces | 04 | 50.00 |
| TOTALES | 08 | 100.00 % |

Fuente propia

Interpretación

Con respecto a esta pregunta, los encuestados en un 50% dieron a conocer que el control que realizan sus superiores en su unidad solo algunas veces les ayuda a resolver sus dudas en lo que respecta al desarrollo de sus actividades, lo que evidencia una un descontento por el tipo de control que ejerce la municipalidad; un 37.5% manifiesta que el control realizado en su unidad no les ayuda a solucionar sus dudas, y el 12.5% da a conocer que si les ayuda el tipo de control realizado por los superiores de la unidad de almacenes.



Pregunta 5: ¿Las acciones de control interno que se realizan en su unidad son oportunas?

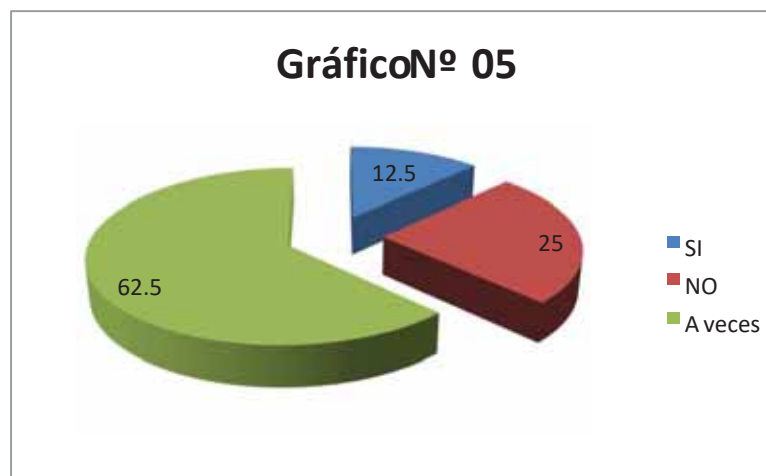
Cuadro N° 05

| RESPUESTAS | NÚMERO | PORCENTAJE |
|----------------|-----------|-----------------|
| SI | 01 | 12.50 |
| NO | 02 | 25.00 |
| A veces | 05 | 62.50 |
| TOTALES | 08 | 100.00 % |

Fuente propia

Interpretación

Con relación a esta interrogante, el 62.5% de los trabajadores encuestados ha manifestado que las acciones de control interno a veces se dan en forma oportuna en la unidad de almacenes; el 25% de los encuestados indica que no son oportunas estas acciones de control, y el 12.5% dio a conocer que si son oportunas estas acciones por parte de los responsables del control.



Pregunta 6: ¿Cuál es la frecuencia con la que se efectúan las labores de control

interno en la unidad de almacenes?

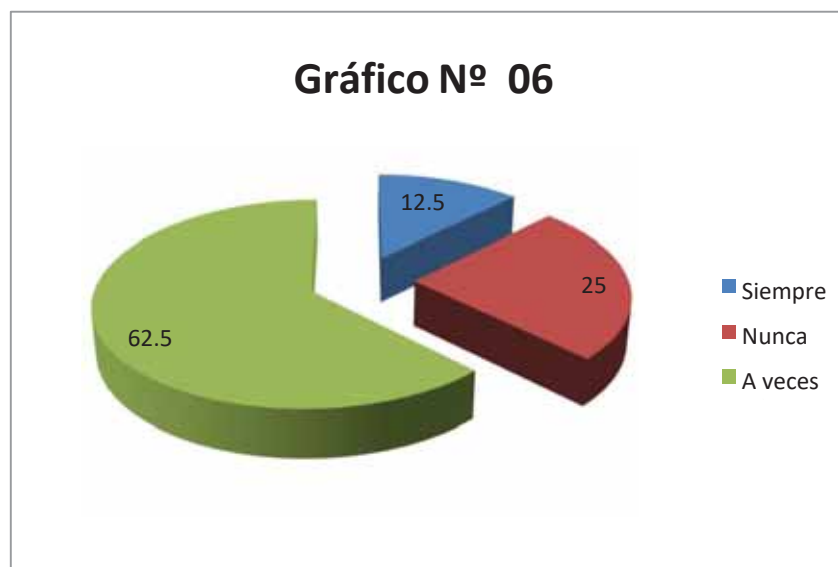
Cuadro N° 06

| RESPUESTAS | NÚMERO | PORCENTAJE |
|----------------|--------|------------|
| Siempre | 01 | 12.50 |
| Nunca | 02 | 25.00 |
| A veces | 05 | 62.50 |
| TOTALES | 08 | 100.00 % |

Fuente propia

Interpretación

Como podemos apreciar en el cuadro N° 06, el 62.5% del total de encuestados indicaron que las labores de control interno en la unidad de almacenes se dan solamente algunas veces; el 25% manifiesta que nunca se dan estas acciones de control, y el 12.5% dio a conocer que siempre se dan estas labores en la unidad.



Pregunta 7: ¿Considera usted que, el control interno previo ayuda a la ejecución y optimización de las actividades de la unidad de almacenes de la Municipalidad?

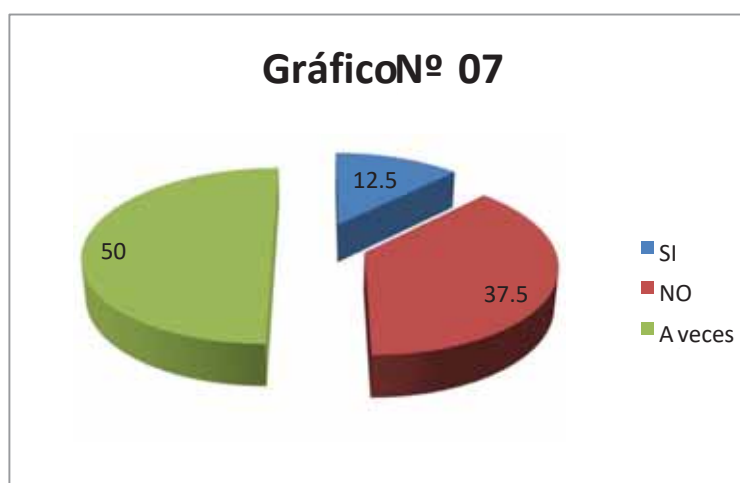
Cuadro N° 07

| RESPUESTAS | NÚMERO | PORCENTAJE |
|----------------|-----------|-----------------|
| SI | 01 | 12.50 |
| NO | 03 | 37.50 |
| A veces | 04 | 50.00 |
| TOTALES | 08 | 100.00 % |

Fuente propia

Interpretación

Con respecto a esta pregunta podemos señalar que, el 50% de los encuestados tiene la percepción de que el control interno previo podría ayudar en la ejecución y optimización de las labores en la unidad de almacenes de la Municipalidad, mientras que un 37.5% piensa que este tipo de control interno no ayuda en la optimización de las labores; por otra parte, el 12.5% de los trabajadores de la unidad de almacenes piensa que si ayuda en la ejecución de labores este control.



Pregunta 8: ¿Cree usted que, el control interno simultáneo ayuda a la ejecución y optimización de las actividades de la unidad de almacenes de la Municipalidad?

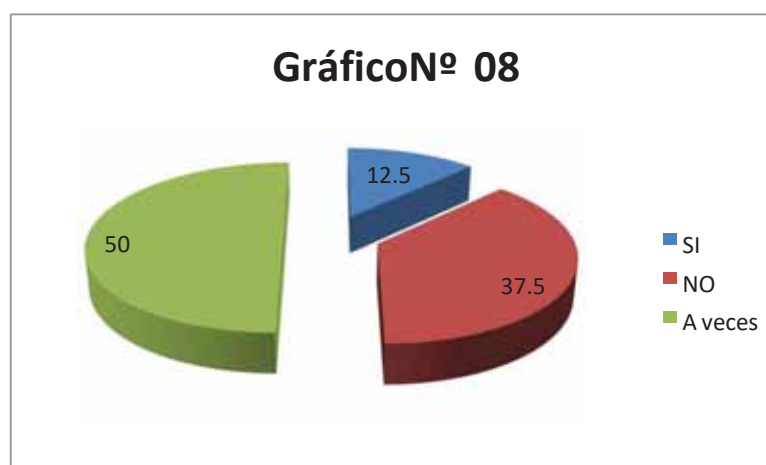
Cuadro N° 08

| RESPUESTAS | NÚMERO | PORCENTAJE |
|----------------|-----------|-----------------|
| SI | 01 | 12.50 |
| NO | 03 | 37.50 |
| A veces | 04 | 50.00 |
| TOTALES | 08 | 100.00 % |

Fuente propia

Interpretación

Como podemos apreciar en el cuadro N° 08, respecto a que, si el control simultáneo ayuda a la ejecución y optimización de las labores en la unidad de almacenes, el 50% de los trabajadores encuestados dio a conocer su opinión de que en algunas circunstancias si ayuda; el 37.5% manifestó que no ayuda, y el 12.5% restante mantiene la posición de que el control interno simultáneo si ayuda en el logro de objetivos de control interno.



Pregunta 9: ¿Considera usted que, la aplicación del control interno posterior ayudará en la identificación de deficiencias en la unidad de almacenes de la Municipalidad?

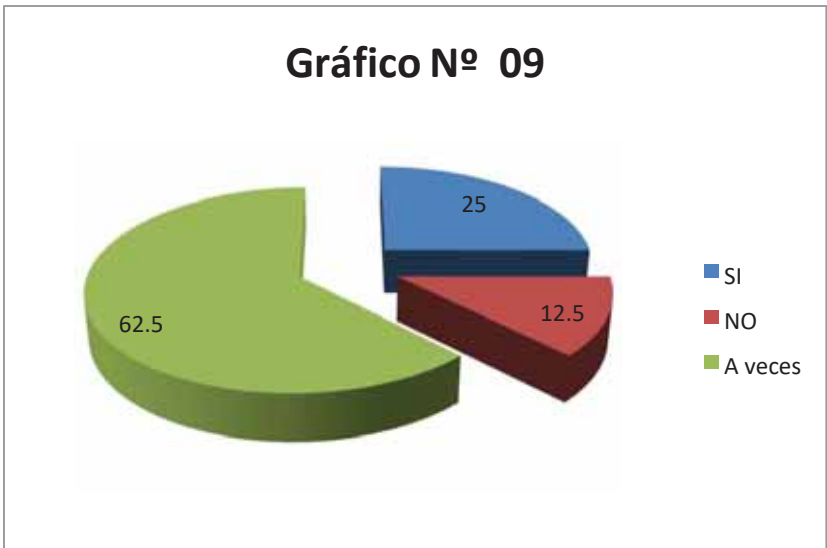
Cuadro N° 09

| RESPUESTAS | NÚMERO | PORCENTAJE |
|----------------|-----------|-----------------|
| SI | 02 | 25.00 |
| NO | 01 | 12.50 |
| A veces | 05 | 62.50 |
| TOTALES | 08 | 100.00 % |

Fuente propia

Interpretación

Con respecto a esta pregunta efectuada los trabajadores de la unidad de almacenes, el 62.5% de los encuestados cree que a veces la aplicación del control interno posterior ayuda en la identificación de deficiencias en la unidad; por otra parte, el 25% de los trabajadores de la unidad sostienen que efectivamente este tipo de control interno ayuda en la identificación de deficiencias en almacenes, y el 12.5% restante de los encuestados cree que no lo hace, porcentaje que representa la minoría de los trabajadores a quienes se les aplicó la encuesta.



Pregunta 10: ¿Cree usted que, la aplicación de exámenes especiales, ayudaría a verificar el correcto procedimiento de los procesos de adquisición de bienes en la Municipalidad?

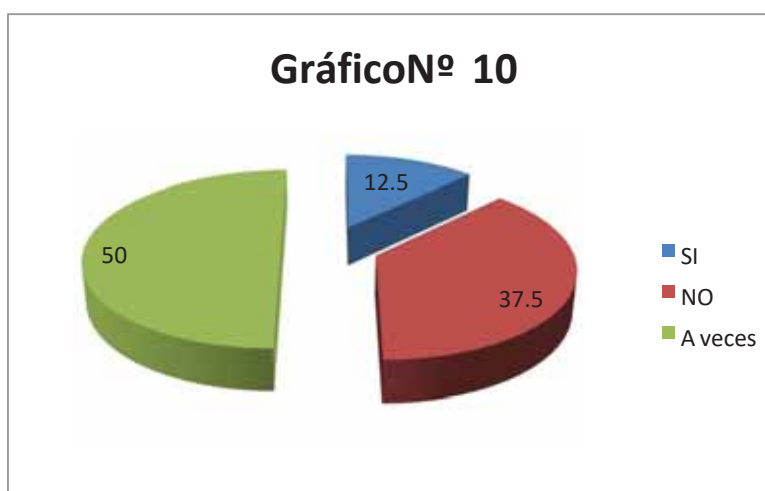
Cuadro N° 10

| RESPUESTAS | NÚMERO | PORCENTAJE |
|----------------|-----------|-----------------|
| SI | 01 | 12.50 |
| NO | 03 | 37.50 |
| A veces | 04 | 50.00 |
| TOTALES | 08 | 100.00 % |

Fuente propia

Interpretación

Como podemos apreciar en el cuadro N° 10, respecto de la pregunta si la aplicación de exámenes especiales ayudaría a verificar el correcto procedimiento de los procesos de adquisición de bienes en la Municipalidad, tenemos que el 50% de los trabajadores encuestados cree que algunas veces puede ayudar; en cambio el 37.5% de los mismos contrariamente creen que esto no ayuda a una verificación correcta; y el 12.5% restante de los encuestados cree que si ayuda.



Pregunta 11: ¿Considera usted que, la aplicación del control interno simultáneo optimiza los procedimientos de adquisición de bienes?

Cuadro N° 11

| RESPUESTAS | NÚMERO | PORCENTAJE |
|----------------|-----------|-----------------|
| SI | 01 | 12.50 |
| NO | 01 | 12.50 |
| A veces | 06 | 75.00 |
| TOTALES | 08 | 100.00 % |

Fuente propia

Interpretación

A la pregunta si la aplicación del control interno simultáneo optimiza los procedimientos de adquisición de bienes en la Municipalidad, el 75% de los trabajadores encuestados considera que en algunas oportunidades efectivamente optimiza los procedimientos; el 12.5% de los encuestados considera que no es así, y el 12.5% restante cree que la aplicación del control interno simultáneo si optimiza los procedimientos en mención.



Pregunta 12: ¿Cree usted que las evaluaciones de control interno ayudan a practicar una buena administración y distribución de los inventarios en la unidad de almacenes?

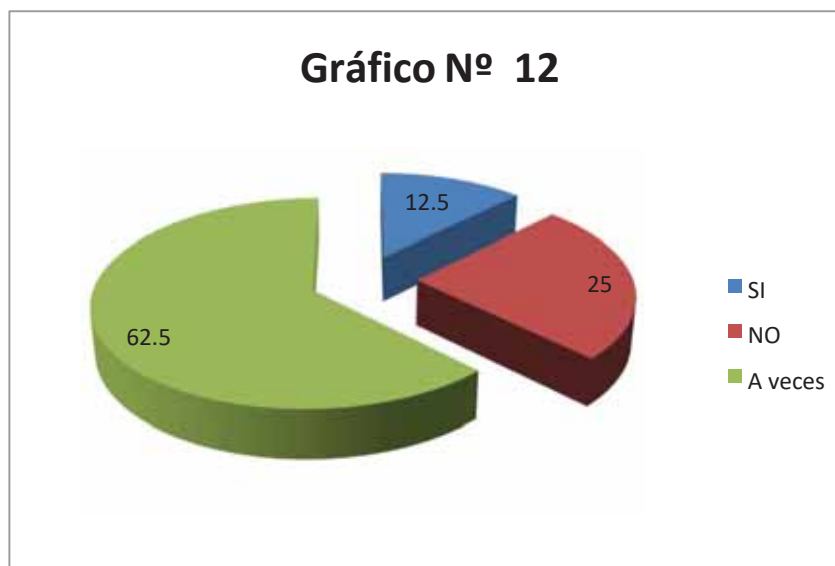
Cuadro N° 12

| RESPUESTAS | NÚMERO | PORCENTAJE |
|----------------|--------|------------|
| SI | 01 | 12.50 |
| NO | 02 | 25.00 |
| A veces | 05 | 62.50 |
| TOTALES | 08 | 100.00 % |

Fuente propia

Interpretación

Con respecto a esta pregunta, podemos indicar que, el 62.5% de los trabajadores encuestados en la unidad de almacenes de la Municipalidad sostiene que las evaluaciones de control interno ayudan en ocasiones a practicar una buena administración y distribución de los inventarios; mientras que un 25% de los encuestados cree que no es así; en cambio un 12.5% del resto de los encuestados cree que las evaluaciones de control interno si ayudan a administrar y distribuir de mejor manera los inventarios.



Pregunta 13: ¿Considera usted que, el control interno en la unidad de almacenes permite verificar la autenticidad de los documentos que se presentan en un proceso de selección de compra en la Municipalidad?

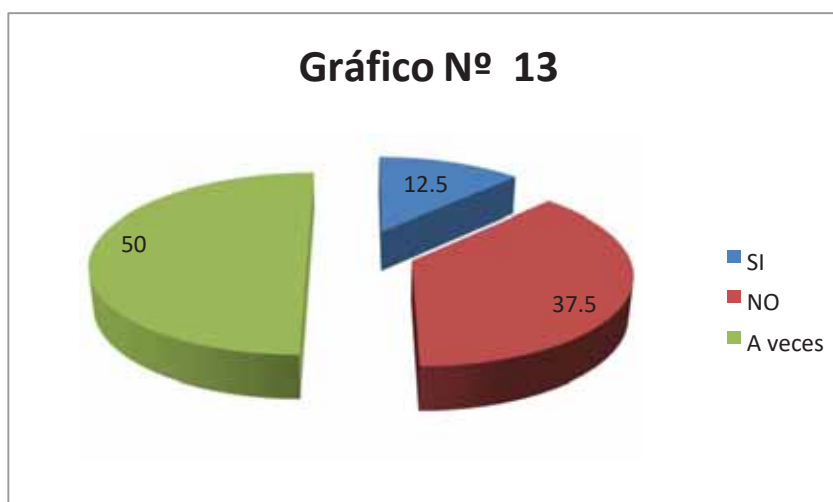
Cuadro N° 13

| RESPUESTAS | NÚMERO | PORCENTAJE |
|----------------|-----------|-----------------|
| SI | 01 | 12.50 |
| NO | 03 | 37.50 |
| A veces | 04 | 50.00 |
| TOTALES | 08 | 100.00 % |

Fuente propia

Interpretación

A la pregunta planteada, si el control interno en la unidad de almacenes permite verificar la autenticidad de los documentos que se presentan en un proceso de selección de compra en la Municipalidad, el 50% de los encuestados en la unidad de almacenes, considera que, algunas veces ocurre esto; pero contrariamente un 37.5% de los encuestados considera que no es así, y el 12.5% del resto de los encuestados cree que el control interno si permita efectuar esta verificación en un proceso de selección.



Pregunta 14: ¿Cree usted que, el auditor cuenta para sus labores de control con la información y procedimientos necesarios y estos están a su disposición en el momento requerido?

Cuadro N° 14

| RESPUESTAS | NÚMERO | PORCENTAJE |
|----------------|--------|------------|
| SI | 01 | 12.50 |
| NO | 02 | 25.00 |
| A veces | 05 | 62.50 |
| TOTALES | 08 | 100.00 % |

Fuente propia

Interpretación

Con respecto a esta pregunta, como podemos apreciar en el cuadro N° 14, el 62.5% de los trabajadores encuestados cree que el auditor cuenta en algunos casos con la información y procedimientos necesarios en su oportunidad para efectuar sus labores de control, pero el 25% de los encuestados sostiene que al auditor no se le proporciona la información para que efectúe sus labores de control; finalmente, el 12.5% de los mismos cree que si se le brinda de toda la información para tales fines.



Pregunta 15: ¿Considera usted que, la aplicación de un buen sistema de control interno

en la unidad de almacenes de la Municipalidad incidirá en una gestión eficiente de esta unidad?

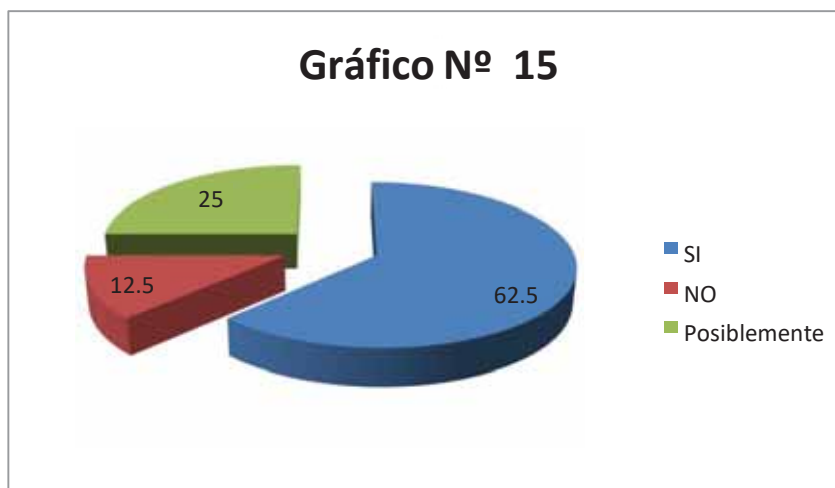
Cuadro N° 15

| RESPUESTAS | NÚMERO | PORCENTAJE |
|----------------|-----------|-----------------|
| SI | 05 | 62.50 |
| NO | 01 | 12.50 |
| Posiblemente | 02 | 25.00 |
| TOTALES | 08 | 100.00 % |

Fuente propia

Interpretación

A la pregunta si, la aplicación de un buen sistema de control interno en la unidad de almacenes de la Municipalidad posibilitará una gestión eficiente en la unidad, el 62.5% de los trabajadores encuestados considera que si es así; pero el 25% de los encuestados considera que esto podría ser posible mostrando su escepticismo al respecto, y el 12.5% del resto de los trabajadores restantes no cree que se dé este hecho a pesar de la aplicación de un buen sistema de control interno.



Pregunta 16: ¿La Municipalidad capacita continuamente a los trabajadores de la unidad de almacenes a través de cursos, talleres, pasantías, diplomados u otros?

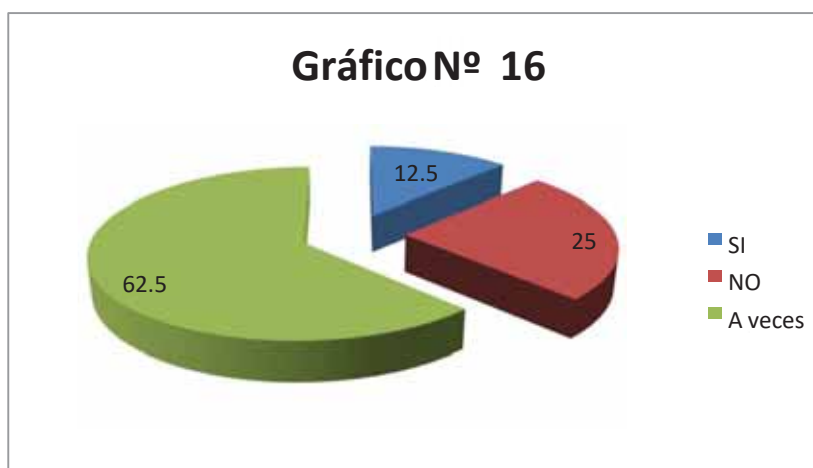
Cuadro N° 16

| RESPUESTAS | NÚMERO | PORCENTAJE |
|----------------|--------|------------|
| SI | 01 | 12.50 |
| NO | 02 | 25.00 |
| A veces | 05 | 62.50 |
| TOTALES | 08 | 100.00 % |

Fuente propia

Interpretación

Con respecto a la capacitación de los trabajadores de la unidad de almacenes de la Municipalidad a través de cursos, talleres, pasantías, diplomados y otras formas de capacitación, el 62.5% de los trabajadores encuestados manifestó que hay oportunidades en las que se dan estas capacitaciones, pero el 25% de los encuestados indica que no se dan estas, y el resto de trabajadores que representa el 12.50% manifiesta que la Municipalidad sí capacita a sus trabajadores continuamente.



Pregunta 17: ¿Los inventarios que existen en los almacenes de la Municipalidad, están protegidos y controlados adecuadamente?

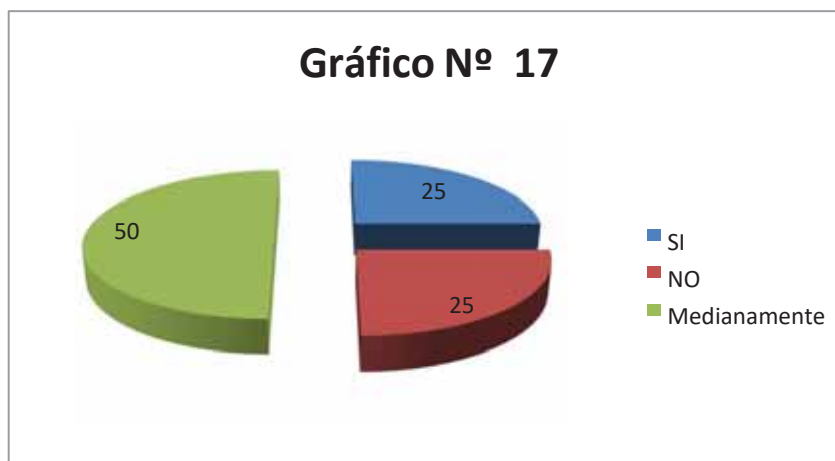
Cuadro N° 17

| RESPUESTAS | NÚMERO | PORCENTAJE |
|----------------|-----------|-----------------|
| SI | 02 | 25.00 |
| NO | 02 | 25.00 |
| Medianamente | 04 | 50.00 |
| TOTALES | 08 | 100.00 % |

Fuente propia

Interpretación

Con respecto a la pregunta referida a que si los inventarios que se mantienen en los almacenes de la Municipalidad están protegidos y controlados adecuadamente; el 50% de los trabajadores encuestados sostiene que estos bienes están medianamente controlados y protegidos en los almacenes; y el 25% de los encuestados manifiesta que no es así, y también el otro 25% de los trabajadores restantes creen que si están adecuadamente protegidos.



Pregunta 18: ¿Los registros de los documentos PECOSA, NEA, Bincard, se realizan en forma oportuna por parte de la unidad de almacén de la Municipalidad?

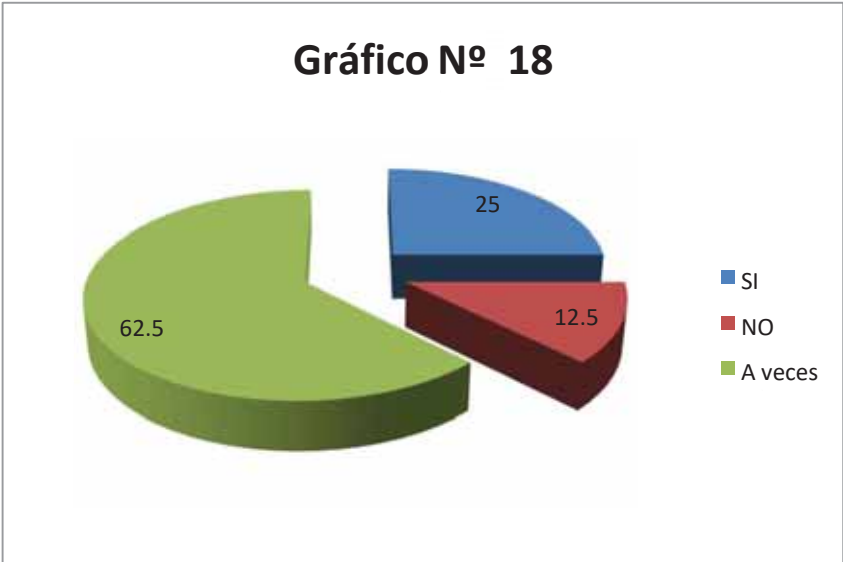
Cuadro N° 18

| RESPUESTAS | NÚMERO | PORCENTAJE |
|----------------|-----------|-----------------|
| SI | 02 | 25.00 |
| NO | 01 | 12.50 |
| A veces | 05 | 62.50 |
| TOTALES | 08 | 100.00 % |

Fuente propia

Interpretación

Con respecto a la pregunta el registro de los diferentes documentos como son PECOSA NEA Kardex y Bincard por parte de la unidad de almacén de la Municipalidad se realizan oportunamente en el momento según se realice dicha acción, el 62.5% de los trabajadores encuestados manifestó que algunas veces se cumple con estos registros; por otra parte, el 25% de los encuestados indicó que si se cumplen con dicho registro, y el 12.5% de los demás encuestados sostuvo que la unidad de almacén no cumple con este registro normas.



5.4 DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Como se puede apreciar en el trabajo de investigación relacionado con el sistema de control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la Municipalidad Distrital de Huaro de la Provincia de Quispicanchis; se puede encontrar que existe un amplio marco normativo que está establecido por la Constitución Política del Perú para todas las instituciones del Estado y que a través de la misma, se desprende un conjunto de disposiciones que van desde la legislación de la Contraloría General de la República y otras normas complementarias, cuando existen recursos del Estado. Al respecto la Ley N° 29622 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, modificó oportunamente esta legislación, ampliando las facultades en el proceso para sancionar en materia de responsabilidad administrativa o funcional a quienes se encuentren involucrados en problemas de la administración pública, ejerciendo la potestad para sancionar cuando se determine la responsabilidad en referencia e imponiéndole, la sanción correspondiente como resultado de los informes de control; así como también cuando existan conductas infractoras con diferentes tipos de sanciones.

Posteriormente, mediante ley N° 28716 se establecieron las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno a nivel de las entidades del Estado; señalando además el ámbito de aplicación, como también estableciendo el sistema de control interno para estos fines y que buscan poder ejercer el control a nivel de las organizaciones del Estado.

También, entre otras disposiciones, también destacan para fines de control interno la Resolución de la Contraloría General No. 320-2006-CG, aprobando las normas de control, además todo esto se complementa con la Resolución de la Contraloría General No. 458-2008-CG, donde el Contralor General autoriza aprobar la guía para la implementación del sistema de control interno en las entidades del Estado y luego en disposiciones complementarias como son el

decreto de urgencia No. 067-2009 establece la obligatoriedad de las entidades del Estado de implementar el cumplimiento e impulso de la práctica de valores institucionales; y mediante Ley N° 29743 modificó el artículo 10 de la Ley 28716, ley de control interno de las entidades del Estado, señalando la competencia normativa de la contraloría general de la república y que se aplican a todas las organizaciones, como las universidades públicas. (*Fuente: Normas Contraloría General de la República*).

Debemos tener en cuenta que el sistema de control interno no es una oficina, sino una actividad, un compromiso de todas y cada una de las personas de la organización, en este caso, desde el alcalde hasta el nivel organizativo más bajo de la entidad.

Corroborando con algunos autores al control interno lo definen de la siguiente manera: citado a Kohler (1999), nos define al control interno como una metodología general de acuerdo con la cual se lleva a cabo la administración dentro de un organización dada; asimismo, cualquiera de los numerosos medios para supervisar dirigir la operación u operaciones en general de una organización; de igual manera Gómez (2000), en su libro “El control interno en las instituciones públicas” nos dice: El control interno consiste en un plan coordinado entre la contabilidad, las funciones de los empleados y los procedimientos establecidos de tal manera que la administración de un servicio pueda depender de estos elementos para obtener una información segura, proteger adecuadamente los bienes de la institución, así como promover la eficiencia de las operaciones y la adhesión a la política prescrita. También Stempf (1936), sostiene que el control interno es la distribución apropiada de funciones del personal, de modo que el trabajo de cada empleado pueda coordinarse y comprobarse independientemente del trabajo de otros empleados.

Bajo estas consideraciones y a los resultados obtenidos consideramos al control interno la importancia que reviste en la institución, que nace como resultado de la complejidad y vasto ámbito de sus operaciones, haciendo imposible que la alta dirección pueda resolver hasta los más mínimos detalles

de la organización. Esta situación obliga a delegar funciones y atribuciones a los empleados de confianza, estableciéndose una división del trabajo que simplifique y facilite el control.

Finalmente podemos afirmar en función a nuestros resultados que el control interno es muy importante porque nos permitirá salvaguardar el patrimonio de la Municipalidad, la toma de decisiones en base a información financiera y administrativa confiable, evitar contraer obligaciones o deudas impropias, superior a la capacidad de pago y permite evaluar la eficiencia administrativa en cuanto a la utilización racional de los recursos, así como la efectividad de las metas programadas.

CONCLUSIONES

1. Como una conclusión general puedo manifestar que el sistema de control interno influye en forma significativa en la gestión de inventarios en la unidad de almacenes de la municipalidad Distrital de Huaró, que se demuestran con deficiencias dentro de su operatividad en la actualidad tales como, la falta de un conjunto de procedimientos estandarizados en el proceso de adquisiciones, carencia de herramientas e instrumentos de gestión que permitan a la municipalidad optimizar sus compras, un ineficiente flujograma de procedimientos para la adquisición de materiales y el incumplimiento y la falta de normas de control de almacén. En la encuesta realizada a los funcionarios y trabajadores, como se muestra en los cuadros N° 02 y N° 05, el 62.5% manifiesta que solo algunas veces y no oportunamente se pone en práctica el control interno, lo que pone en riesgo la gestión de inventarios.

2. De acuerdo a lo mostrado en el cuadro N° 07 como consecuencia de las respuestas a la encuesta realizada a los funcionarios y trabajadores, se puede observar que el 50% de los encuestados consideran que, en tanto se aplique el control interno previo, esto ayudará en la correcta ejecución de las adquisiciones de la Municipalidad y la optimización de los procedimientos de almacenamiento y distribución de los bienes de la unidad de almacenes. Además, llegamos a la conclusión de que en la medida en que la Municipalidad ponga en práctica el control interno simultáneo, este también ayudará en la optimización del proceso de adquisiciones, tal como apreciamos en el cuadro N° 08, donde el 50% de los encuestados sostiene que sería así.

3. Como última conclusión se puede manifestar que de acuerdo a lo mostrado en el cuadro N° 09, el 62.5% de los encuestados indican que también la implementación y aplicación del control interno posterior en la gestión de inventarios de la Municipalidad Distrital de Huaró ayudará a obtener o identificar las deficiencias y debilidades de control, que en lo posterior les va

a servir tanto a las autoridades y funcionarios de la entidad edil a tomar decisiones correctivas en cuanto a la custodia de los bienes en el almacén, para salvaguardar la integridad de los mismos, en los procesos de compras y salidas del almacén.

RECOMENDACIONES

1. Como una primera recomendación puedo indicar que, el señor Alcalde de la Municipalidad Distrital de Huaro de la provincia de Quispicanchis deba impartir órdenes hacia los funcionarios de la unidad de almacenes para que éstos puedan implementar procedimientos de control estandarizados que permitan controlar en forma eficiente los inventarios, y generar un conjunto de instrumentos de gestión que coadyuven a la Municipalidad a optimizar sus procesos de compras tales como flujogramas y otros documentos, que se refiere a la gestión de almacenes.

2. Se recomienda a los funcionarios responsables del control interno de la municipalidad Distrital de Huaro tomar acciones inmediatas para mejorar los procedimientos de control interno previo y control interno simultáneo en cuanto a su ejecución y periodicidad, para que la ejecución de las adquisiciones de bienes por parte de la municipalidad no estén propensas a manipulaciones malintencionadas que puedan devenir en fraudes o simplemente errores en el control, los que incidirán positivamente en la optimización de los procedimientos de almacenamiento y distribución de los bienes en el área de almacenes, como producto de un control simultáneo que va a ir acompañando en su momento a todas las operaciones relacionadas con los inventarios en la unidad de almacenes.

3. Como una última recomendación dirigida también a los funcionarios responsables del control interno en la municipalidad, se propone mejorar e implementar un buen sistema de control posterior que complementará tanto al control previo como al control simultáneo y así ayudará a identificar las deficiencias y debilidades de control que se pudieran presentar en los controles anteriores. Esto será de mucha utilidad en la Municipalidad para mejorar la toma de decisiones en cuanto al control interno que va a ayudar a una mejor gestión municipal, dado que esta unidad es de fundamental

importancia en cuanto a una gestión edil, porque aquí es donde se manejan grandes cantidades de presupuesto especialmente en obras.

BIBLIOGRAFÍA

1. Coopers & Lybrand. (1997). Los nuevos conceptos del control interno – Informe COSO.
España. Editorial Díaz Santos.
2. Contraloría General de la República: Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.
3. Contraloría General de la República: Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG que aprueba la Guía para la Implementación del sistema de Control Interno en las Entidades del Estado”.
4. Díaz Sagastegui E. (2014). Tesis: Propuesta de SCI e incidencia en gestión económica y financiera de la empresa Golf Trujillo.
5. De la Peña Gutiérrez, Alberto. (2008). Auditoría un enfoque práctico. España: Editorial Paraninfo.
6. Hernández Sampieri, Roberto: Fernández Collado, Carlos y Baptista Lucio Pilar. (2010).
Metodología de la Investigación, 5a Edición. México: Editora El Comercio SA.
7. Hernández Sampieri, Roberto (2009) Metodología de la Investigación. Madrid: Mc. Graw-Hill Inc.
8. Informativo Caballero Bustamante (Informativo Auditoría). (2018). Control Interno. Lima.
Editorial Tinco SA.
9. Instituto de Auditores Internos del Perú. (2010). El Nuevo Marco para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna y Código de Ética. Lima. Edición a cargo The Institute of Internal Auditors.
10. Instituto Canadiense de Contadores Certificados (CICA). (2009). Modelo de Control Interno- COCO. Lima. Edición a cargo de Normaria- Argentina.

11. Contraloría general de la República: Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

“INFLUENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUARO DE LA PROVINCIA DE QUISPICANCHIS REGIÓN CUSCO” – PERÍODO 2017”

ANEXO N° 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

| TEMA | PROBLEMAS | OBJETIVOS | HIPÓTESIS | VARIABLES E INDICADORES | TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN |
|---|--|--|---|--|---|
| <p align="center">“INFLUENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUARO DE LA</p> | <p><u>1. Problema General</u></p> <p>¿Cómo influye el sistema de control interno en la gestión de los inventarios en la Municipalidad Distrital de Huaro de la Provincia de Quispicanchis Región Cusco – Período 2017?</p> <p><u>Problemas Específicos</u></p> <p>a. ¿Cómo se aplica el sistema de control</p> | <p><u>1. Objetivo General</u></p> <p>Determinar cómo influye el sistema de control interno en la gestión de los inventarios en la Municipalidad Distrital de Huaro de la Provincia de Quispicanchis Región Cusco – Período 2017.</p> <p><u>Objetivos Específicos</u></p> | <p><u>1. Hipótesis General</u></p> <p>El sistema de control interno influye positivamente en la gestión de los inventarios en la Municipalidad Distrital de Huaro de la Provincia de Quispicanchis Región Cusco – Período 2017.</p> <p><u>Hipótesis Secundarias</u></p> | <p><u>1. Variable Independiente</u></p> <p>X: Sistema de Control interno</p> <p><u>Dimensiones:</u></p> <p>X1: Control Interno en el Sector Público.</p> <p>X2: Responsables del Control Interno en los Gobiernos Locales.</p> | <p><u>1. Técnicas</u></p> <p>a. Entrevista. b. Encuestas.</p> <p><u>2. Instrumentos</u></p> <p>a. Guía de entrevista. b. Cuestionario</p> |

| | | | | | |
|--|---|--|--|--|--|
| | interno en los procesos del área de almacén en la | a. Analizar la aplicación del sistema de control interno en los procesos del área de almacén en la | a. El sistema de control interno se aplica en forma inadecuada en los procesos del área de | | |
|--|---|--|--|--|--|

| | | | | | |
|--|--|--|---|--|--|
| <p>PROVINCIA DE QUISPICANCHIS REGIÓN CUSCO” – PERÍODO 2017”</p> | <p>Municipalidad Distrital de Huaró de la Provincia de Quispicanchis – Región Cusco – Período 2017?</p> <p>b. ¿De qué manera se puede mejorar el sistema de control interno en la gestión de inventarios que oriente al cumplimiento de metas en la Municipalidad Distrital de Huaró de la Provincia de Quispicanchis – Región Cusco – Período 2017?</p> | <p>Municipalidad Distrital de Huaró de la Provincia de Quispicanchis – Región Cusco – Período 2017.</p> <p>b. Proponer políticas para mejorar el sistema de control interno en la gestión de inventarios que oriente al cumplimiento de metas en la Municipalidad Distrital de Huaró de la provincia de Quispicanchis – Región Cusco – Período 2017.</p> | <p>almacén en la Municipalidad Distrital de Huaró de la Provincia de Quispicanchis – Región Cusco – Período 2017.</p> <p>b. La implementación de adecuados procedimientos de control mejorará el sistema de control interno en la gestión de inventarios orientando al cumplimiento de metas en la Municipalidad Distrital de Huaró de la Provincia de Quispicanchis – Región Cusco – Período 2017.</p> | <p>X3: Importancia del Control Interno en el Sector Público.</p> <p>2. Variable Dependiente</p> <p>Y: Gestión de Inventarios en la Municipalidad de Huaró.</p> <p>Dimensiones:</p> <p>Y1: Gestión Pública.</p> <p>Y2: Gestión Pública por Resultados.</p> <p>Y3: Gestión de Inventarios.</p> | |
|--|--|--|---|--|--|

ANEXO N° 02: CUESTIONARIO

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD: MENCIÓN EN AUDITORÍA

TEMA: “INFLUENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUARO DE LA PROVINCIA DE QUISPICANCHIS REGIÓN CUSCO” – PERÍODO 2017. ”

ENCUESTA DE APLICACIÓN REALIZADA A FUNCIONARIOS Y TRABAJADORES DEL

UNIDAD DE ALMACENES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUARO

Señor(a): Sírvase marcar la respuesta que usted crea conveniente en cuanto a su opinión acerca de las siguientes interrogantes:

- 1) ¿Tiene usted participación activa en las labores de la unidad de almacenes de la Municipalidad?

Frecuentemente.....()

Pocas veces..... ()

Nunca..... ()

- 2) ¿En la unidad donde labora usted se pone en práctica el control interno?

Siempre.....()

Nunca..... ()

A veces.....()

3) ¿El tipo de control que se aplica en la unidad le produce algún tipo de malestar o incomodidad en sus labores de oficina?

Siempre.....()

Nunca..... ()

A veces.....()

4) ¿El tipo de control que se aplica en la unidad le ayuda a resolver sus dudas en sus labores?

SI.....()

NO..... ()

A veces.....()

5) ¿Las acciones de control interno que se realizan en su unidad son oportunas?

SI.....()

NO..... ()

A veces..... ()

6) ¿Cuál es la frecuencia con la que se efectúan las labores de control interno en la unidad de almacenes?

Siempre.....()

Nunca..... ()

A veces..... ()

7) ¿Considera usted que, el control interno previo ayuda en la ejecución y optimización de las labores en la unidad de almacenes de la Municipalidad?

SI.....()

NO..... ()

A veces..... .()

- 8) ¿Cree usted que, el control interno simultáneo ayuda a la ejecución y optimización de las actividades de la unidad de almacenes de la Municipalidad?

SI.....()

NO..... ()

A veces..... ()

- 9) ¿Considera usted que, la aplicación del control interno posterior ayudará en la identificación de deficiencias en la unidad de almacenes de la Municipalidad?

SI.....()

NO..... ()

A veces..... ()

- 10) ¿Cree usted que, la aplicación de exámenes especiales, ayudaría a verificar el correcto procedimiento de los procesos de adquisición de bienes en la Municipalidad?

SI.....()

NO..... ()

A veces..... .()

- 11) ¿Considera usted que, la aplicación del control interno simultáneo optimiza los procedimientos de adquisición de bienes?

SI.....()

NO..... ()

A veces.....()

12) ¿Cree usted que las evaluaciones de control interno ayudan a practicar una buena administración y distribución de los inventarios en la unidad de almacenes?

SI.....()

NO..... ()

A veces..... .()

13) ¿Considera usted que, el control interno en la unidad de almacenes permite verificar la autenticidad de los documentos que se presentan en un proceso de selección de compra en la Municipalidad?

SI.....()

NO..... ()

A veces..... .()

14) ¿Cree usted que, el auditor cuenta para sus labores de control con la información y procedimientos necesarios y estos están a su disposición en el momento requerido?

SI.....()

NO..... ()

A veces... ..()

15) ¿Considera usted que, la aplicación de un buen sistema de control interno en la unidad de almacenes de la Municipalidad incidirá en una gestión eficiente de esta unidad?

SI..... ()

NO..... ()

Posiblemente... ()

16) ¿La Municipalidad capacita continuamente a los trabajadores de la unidad de almacenes a través de cursos, talleres, pasantías, diplomados u otros?

SI.....()

NO..... ()

A veces..... .()

17) ¿Los inventarios que existen en los almacenes de la Municipalidad, están protegidos y controlados adecuadamente?

SI.....()

NO..... ()

Medianamente..... .()

18) ¿Los registros de los documentos PECOSA, NEA, Kardex y Bincard, se realizan en forma oportuna por parte de la unidad de almacén de la Municipalidad?

SI..... ()

NO..... ()

A veces.....()

Muchas Gracias por su Colaboración.