



UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN

**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**

**“EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EL STOCK DE
INVENTARIO DEL ALMACÉN EN LA MUNICIPALIDAD DE LA
PROVINCIA DE CANCHIS. CUSCO, 2021”**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA OPTAR EL
TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

PRESENTADO POR:

Bach. HUANCA QUISPE, MARI LUZ
(ORCID: ORCID:0000-0002-4980-438X)

ASESORA:

MAG. LUZMILA GABRIELA, MAURTUA GURMENDI
(ORCID:0000-0002-0812-3473)

CUSCO - PERÚ

2022

Dedicatoria

Dar gracias a Dios por darme la fuerza y el valor de culminar esta etapa de mi vida, a mis padres, familiares y profesores por su apoyo y confianza en general por la sabiduría que me transmitieron en el desarrollo de mi carrera profesional y seguir adelante.

Gracias. Los quiero mucho.

Agradecimiento

A Dios, quien me dio fortaleza y perseverancia para continuar y llegar hasta donde estoy en la actualidad.

A mis abuelitos que en paz descansen, que desde arriba me dan esas fuerzas de seguir adelante, enfrentando los buenos y malos momentos.

A mis padres y hermanos que me brindaron su apoyo incondicional desde los inicios de mi estudio y hasta la actualidad que me dieron la luz para continuar con mi estudio.

ÍNDICE DE CONTENIDO

	Página
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice	iv
Introducción	vi
Resumen	vii
CAPITULO I	01
Reseña histórica	01
1.1. Reseña histórica	01
1.2, Planteamiento del problema	02
1.3. Objetivos	03
CAPITULO II	04
Marco teórico	04
2.1. Antecedentes	04
2.2 Marco conceptual	07

2.2.1. Control interno	07
2.2.2 Stock o inventario de almacén	12
CAPITULO III	24
Informe COSO	24
3.1. Definición	24
CAPÍTULO IV	29
Desarrollo de caso práctico	29
Conclusiones	36
Recomendaciones	37
Referencias	38

INTRODUCCIÓN

Las empresas necesitan de recursos para poder lograr los objetivos planteados por la dirección o de quienes dirigen la institución, en ese sentido, es muy importante el manejo de los recursos a través de su almacén en cuanto a los stocks de inventarios que se manejan cada periodo, porque, esta área es vital para que las actividades se desarrollen sin contratiempos, porque provee a cada área de los recursos que necesitan, de allí la importancia que el manejo de los stocks de inventarios en el almacén se puedan manejar de manera apropiada, de tal forma que contribuyan también a reducir los costos de los inventarios y sea la empresa competitiva en el mercado, porque si no hay saldos de un recurso en particular el abastecerse de manera imprevista puede ser más costoso de lo normal, en ese sentido, considero que el control interno en esta área es fundamental para que las cosas se desarrollen de la mejor manera.

El control interno es una herramienta de gestión que ayuda a la dirección para que la empresa logre los objetivos que la empresa se ha planteado o en este caso la municipalidad del Canchis – Cusco, una entidad pública que tiene compromisos con la comunidad, donde la necesidad de abastecimiento oportuno permitirá que el municipio opere con normalidad y pueda atender los requerimientos de la población.

El presente trabajo de suficiencia profesional tiene como propósito determinar si existe relación entre el control interno y el stock de inventario en el

almacén del municipio de Canchis en la región del Cusco, para el desarrollo del presente trabajo hemos considerado los siguientes capítulos:

- Capítulo 1 Se desarrollará los aspectos generales de la municipalidad, se hará una reseña histórica del distrito, para su mejor conocimiento.
- Capítulo 2 Marco Teórico y Marco conceptual de las variables de la investigación: Control interno y Stock de inventarios.
- Capítulo 3: Control Interno
- Capítulo 4 Desarrollo de caso práctico

Conclusiones y recomendaciones.

RESUMEN

El presente trabajo de suficiencia profesional se realizó en la provincia de Canchis – Cusco, donde se procuró establecer si existía relación entre el control interno con el stock en el área de almacén de dicho municipio, se recolectó información de estudio anteriores, se revisó la teoría en relación de las dos variables juntas, todo de manera descriptiva, sin manipular la información y se contrastó con la realidad mediante la ejecución presupuestal del municipio en el año 2021.

Los resultados demuestran que, si hay una relación directa, es decir, si los sistemas de control interno son eficaces es muy probable que en el almacén se manejen stocks apropiados, de tal manera que la municipalidad pueda cumplir con sus obligaciones frente a la comunidad. Al final termina recomendando al Alcalde que mejore los sistemas de control sobretodo en el área de almacén, de tal manera que en dicha área se disponga de los bienes que se requieren para ejecutar las actividades programadas y se realicen las obras en beneficio de la comunidad.

CAPITULO I

Reseña histórica

1.1. Reseña histórica

Canchis es una de las trece provincias del Cusco, Perú. Limita al norte con la provincia de Kispikanchi, al este con la provincia de Puno, al sur con la provincia de Canas y al oeste con la provincia de Acomayo. La provincia de Canchesa se encuentra ubicada aguas arriba del río Urubamba en la provincia del Cusco (oficialmente denominada "Provincia del Cusco") con una superficie de 3.999,27 kilómetros cuadrados. Su ubicación geográfica es entre los 14° 30' y 14° y 56' de latitud sur y los 71° 24' y 71° 39' de longitud oeste. La altura media en el territorio de Kanche es de 3548 metros. norte.

La provincia de Canchis comprende los distritos de Combapata, Checacupe, Marangani, Pitumarca, San Pablo, San Pedro, Sicuani y Tinta. Junto con Cañas, Espinar y Chumbivilcas, forma una de las llamadas "Cuatro Provincias Altas del Cusco", grupo considerado el más poblado, urbanizado y mejor comunicado de la región. La provincia de Canchis tiene una población de aproximadamente 97.000 habitantes. Está ubicado en una posición privilegiada en la torre de la Cordillera de Vircano, lo que lo hace de fácil acceso entre otras provincias del sur del país, y también es accesible por la Pan Pacific a Arequipa, Puno y Bolivia, que es la única ruta, la carretera de América Sur de Sierra Leona.

La capital de la provincia de Canchis es la ciudad de Sikouani, hogar de unas 55.000 personas y una altitud de 3.554 metros. norte. Metro. Sicuani es el centro político y administrativo de la provincia de Canchis, alberga al 60% de la población total de la provincia, la segunda ciudad más poblada de la región Cusco después de la capital. Es el centro económico y comercial de las provincias del sur de la región y un nudo de transporte entre el corredor Cusco-Puno-Arequipa.

1.2, Planteamiento del problema

Según Guerola (2022), en Europa y en especial en España están poniendo énfasis en el control interno en lo que se refiere al manejo de los fondos públicos para que estos sean destinados para los fines por el cual fueron asignados a la entidad, de lo contrario se corre la posibilidad de que se usen de manera inadecuada, se desvíen y no se cumplan las actividades o programas para los cuales fueron asignados, es necesario que se implementen estos controles para que el fondo sea destinado a los fines establecidos en el presupuesto de la institución.

De acuerdo a Lobos (2020, en América Latina se están afianzando los sistemas de control interno tanto en las instituciones públicas y privadas, existe la necesidad de realizar este tipo de actividades para que se asegure el buen uso de los recursos de la institución y se pueda lograr los objetivos y metas planteados. Se están procurando implementar acciones que se dieron en el caso COSO, como una manera de lograr que tengamos mejores instituciones, eficientes en el desarrollo de sus funciones.

Contraloría General de la República (2022), en el Perú también se resalta el hecho de que las instituciones sobre todo las empresas públicas o instituciones que son parte del estado deberían de fortalecer este tipo de control para evitar el desperdicio o la desviación de los recursos hacia fines que no fueron establecidos, en ese sentido, la Contraloría general de la República resalta la necesidad de mejorar los sistemas de control en todo el estado para que se puedan cumplir los objetivos planteados en los presupuestos de cada institución.

Por tal motivo es que he planteado como trabajo de suficiencia profesional “El Control interno y su relación con el Stock de inventario del almacén en la municipalidad de la provincia de Canchis, 2021.

1.3. Objetivos

Determinar como el control interno se relacionan con el Stock de inventario del almacén en la municipalidad de la provincia de Canchis, 2021.

Establecer como el stock de inventario del Stock de inventario del almacén en la municipalidad de la provincia de Canchis, contribuye a lograr los objetivos planteados 2021.

CAPITULO II

Marco teórico

2.1. Antecedentes

Tenemos a Roque (2022) en su estudio “Control interno y gestión de fondos en la provincia del Cusco, Perú” refiere que en la provincia hay fondos que no están siendo empleados de manera apropiada y en el peor de los casos no se utilizan y al final del periodo regresan al MEF, lo cual va en perjuicio de la población porque significa que no se están haciendo bien las cosas, el estudio conllevó a la aplicación de una encuesta a los trabajadores de la municipalidad, la mayoría de los encuestados han considerados que son necesarios el sistema de control interno para un mejor usos de los fondos destinados a la municipalidad, luego de haber procesado la información, la investigación concluye de que existe relación positiva entre el control interno y la gestión de fondos, lo cual implica que en la medida de que se mejore los sistemas de control interno, ello conllevará en un mejor uso de los fondos de la institución.

Horna (2022), en su trabajo de investigación tuvo como finalidad determinar si existía correlación entre el control interno y la gestión empresarial en tiempo de pandemia, es un estudio de diseño no experimental, de enfoque cuantitativo, de tipo transversal, es una investigación que se sustentó en el recojo de datos mediante el uso una encuesta, se aplicó el cuestionario a una muestra de 60 personas, el tema es importante porque hoy la realidad provocada por la pandemia nos ha confinado a una crisis que se espera muy pronto se pueda

superar, los resultados permitió concluir que efectivamente el sistema de control interno se relaciona con la gestión empresarial, es decir que si este sistema mejora, es eficiente lo que se va a ver reflejado en una mejora en la gestión de la empresa, va a mejorar o viceversa, por lo que es recomendable desarrollar estrategias que permitan mejorar su aplicación.

Cervantes y Rodríguez (2022) en su estudio “Control Interno y Gestión Financiera en el Municipio del Distrito de Mara, Cusco 2021”, el trabajo consistió en un estudio no experimental, correlacional, donde el recojo de información fue mediante una encuesta, para el cual se tuvo que elaborar un cuestionario, que fue validado por expertos y medido su confiabilidad a través del Alfa de Cronbach, los resultados de la investigación que fueron procesados a través del SPSS permitieron concluir que si había correlación entre el control interno y la gestión financiera en la municipalidad, lo que nos permite entender de que si el control interno funciona de manera correcta evitará la necesidad de que el municipio recurra a préstamos en el sistema financiero para poder financiar adecuadamente sus presupuesto operativo, situación que sería complicado de lograr porque se necesitaría el aval del MEF.

Chávez (2020) en el trabajo “Control Interno y Gestión de la Zona de Caja en la Municipalidad Distrital de Condebamba”, en esta investigación de tipo transversal, cuantitativo y no experimental se trató de demostrar la relación entre las dos variables que se han trabajado, considerando que el manejo de caja es importante en la municipalidad o en toda institución porque es la disposición de los fondos que deben ser empleados en las actividades que se han designado

en el presupuesto municipal, la investigación consistió en recopilar información a través de la aplicación de una encuesta, la cual implicó emplear un cuestionario que fue validado por expertos y también se midió su nivel de confiabilidad, los resultados que se generaron al procesar los datos permitió concluir de que existe una correlación positiva entre el control interno y la caja de la municipalidad, lo que permite establecer que en la medida de que se acentúe el sistema de control interno el uso de la caja será mejor, tendrá un mejor destino los fondos del municipio.

Ramos (2021) en su estudio “Control Interno y Gestión Financiera en Ring Tower City 2019”. El estudio examinó diseños cuantitativos, correlacionales, transversales y no experimentales. La población y muestra estuvo conformada por 38 empleados administrativos. Los resultados obtenidos muestran que existe una correlación positiva entre el control interno y la gestión de efectivo en el anillo de Tasmania en el año 2019 y la prueba de correlación de Pearson es de 0,462. Un 0,003 bilateral (menor que 0,05), que nos permite confirmar con un 95% de confianza que existe suficiente evidencia empírica para rechazar la hipótesis nula que acepta la hipótesis alternativa. Además, los controles internos y la gestión de liquidez de la ciudad eran inadecuados.

Auccatinco y Auccatinco (2021) en su estudio “Percepciones de Control Interno y Gestión Financiera en el Municipio del Distrito de Cuzco Rondoc 2021” tuvo como objetivo analizar la relación entre las percepciones de control interno y gestión financiera en la ciudad. En el estudio utilizado se utilizó un diseño no experimental de corte transversal con correlación descriptiva, la muestra estuvo

conformada por 30 colaboradores, y la técnica de la encuesta utilizó una herramienta de cuestionario. Con la prueba estadística Rho de Spearman se obtiene por tanto un valor de 0,807 que es del 80,7%, por lo que existe una alta correlación positiva entre las variables. Por lo tanto, se puede concluir que existe una correlación muy positiva entre las variables como se ve en las estadísticas.

Muñiz (2018) en su libro “El Sistema de Control Interno para la Gestión Financiera en el Municipio de Andava Ilias – 2017” tiene como objetivo determinar el nivel de mantenimiento del sistema de control interno para mejorar la gestión financiera. El estudio describe relaciones cuantitativas utilizando un método no experimental diseñado para utilizar encuestas como un medio de recopilación de información a través de encuestas. Se concluyó que el sistema de control interno mejoró significativamente la gestión financiera, ya que los profesionales del sector financiero y los funcionarios de la ciudad tendrían menos pérdidas financieras después de la implementación.

2.2 Marco conceptual

2.2.1. Control interno

Según el portal actualícese (2022), El control interno es el plan de una organización para crear principios, métodos y procedimientos que sean consistentes entre sí y estén diseñados para proteger los recursos de la empresa, además de la prevención y detección de fraudes y errores en los diversos procesos desarrollados por la empresa, que tienen como objetivo implementar un objetivo de tiempo específico. El control interno permite observar

la eficiencia y eficacia de las operaciones y la confiabilidad de la contabilidad, por lo que es un aspecto esencial de la gestión empresarial.

El control interno nos permite observar la eficiencia y eficacia de las operaciones y la confiabilidad de la contabilidad, convirtiéndolo en un aspecto esencial del gobierno corporativo. A este respecto, la NIA 400 define el sistema de control interno de la siguiente manera: Todas las políticas y procedimientos utilizados por la dirección de la empresa para ayudar a lograr los objetivos de la dirección, es decir, garantizar, cuando sea posible, el funcionamiento ordenado y eficiente de la empresa. Políticas de gobierno corporativo, protección de activos, prevención y detección de fraudes y errores, precisión e integridad de los registros contables y preparación oportuna de información financiera confiable.

Componentes del control interno

Alarcón (2017) menciona que el modelo de implantación del sistema de control interno se utiliza para llevar a cabo actividades para conseguir un uso eficiente, transparente y completo de los recursos, porque es la mejor manera de ser una empresa competitiva, en este caso que la municipalidad pueda cumplir cabalmente su presupuesto porque de ello depende que se puedan cumplir los objetivos establecidos de manera inicial, ahora el C.I. puede aplicarse a través de los siguientes componentes: control ambiental, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y seguimiento. Su uso ayuda a estandarizar la estructura de control interno de la unidad estructural y ayuda al

sistema de control estatal a realizar una evaluación ordenada, unificada e integral del sistema de control estatal.

La Ley 28716 define los componentes del sistema de control interno contempla una estructura adecuada para que se cumpla la finalidad del C.I, de lo contrario es muy difícil que haya eficiencia en los resultados que persigue el C.I. estos componentes son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control de gestión, actividades preventivas y de seguimiento, sistemas de información y comunicación, seguimiento del desempeño y obligaciones de mejora. (Contraloría General de la República, 2015).

a. Ambiente de control

Alarcón (2017) Trata de construir una cultura de control interno mediante la implementación de lineamientos y comportamientos adecuados, si la cabeza no está convencido de que la mejor manera de manejar los recursos es mediante un sistema de C:I. permanente, no se darán las políticas necesarias y su aplicación a lo mejor no sea lo más eficiente que se requiere . El entorno de control es la base que soporta los otros componentes del SCI. Sin un ambiente bien controlado, la disposición adecuada de otros elementos es ineficaz, así como cualquier construcción debe tener una buena base, porque sin ella no será estable y duradero.

Significa crear un entorno que estimule e influya en el comportamiento de las personas mediante el control de su comportamiento. Dado que la integridad y los valores éticos tienen por objeto definir los valores y el comportamiento de todos

los miembros de la organización en el desempeño de sus actividades, también deben incluir factores que puedan conducir a comportamientos que violen los valores éticos, control débil o descentralización de apoyo. se requieren inspecciones, pero esta labor sería mucho más prolija si las partes estarían convencidos de que este es el mejor camino a seguir. Debido a que el entorno de control influye en gran medida en el desempeño de las operaciones, se pueden establecer objetivos y se puede reducir el riesgo. (Estupiñan, 2015)

- Práctica de los valores éticos: acciones requeridas que las personas deberían realizar porque son la base para regular su actuar. Son patrones de conducta socialmente aceptados y ayudan a distinguir el bien del mal, lo que se desea es que todos actúen de la manera apropiada (Peiró, 2021)
- Estructura organizacional: formalización de los puestos de trabajo, es decir, que debe haber un orden, que todos conozcan cual es el orden jerárquico y así evitar malentendidos entre las personas que son parte de la institución (Robbins & Coulter, 2018).
- Competencia profesional: Competencias básicas entre los colaboradores, todos deben buscar que superarse en el tiempo, deben alcanzar un desarrollo profesional y personal, de tal forma que una organización puede utilizar para crear valor e incorporar herramientas competitivas (Robbins & Coulter, 2018).

b. Evaluación de riesgos

cuando se habla de un riesgo estamos hablando de la posibilidad de que algo salga mal en perjuicio de la institución, en todo caso si la empresa o el municipio como parte de su política decide evaluar de manera permanente los riesgos que se pueden presentar, esto permitirá la identificación de riesgos a nivel de unidad estructural y de proceso, en el primer caso se partirá de las metas generales de la empresa, y en el segundo de las metas individuales del proceso (Alarcón, 2017).

Es la identificación y análisis de los riesgos asociados al logro de los objetivos y es la base para determinar cómo se pueden mejorar estos riesgos. También examina los mecanismos necesarios para identificar y gestionar los riesgos específicos asociados con el cambio, todos los cuales afectan el entorno organizacional. En cualquier entidad se deben definir los objetivos generales de la organización y las actividades involucradas, creando así una base para la identificación y análisis de los factores de riesgo que amenazan el cumplimiento y su oportuna protección (Estupiñan, 2015).

- Planeamiento de la administración: la función de gestión de establecer objetivos, desarrollar estrategias para lograrlos y desarrollar planes para la integración y coordinación de actividades (Robbins & Coulter, 2018).
- Identificación del riesgo: situaciones en las que los tomadores de decisiones pueden calcular la probabilidad de ciertos resultados (Robbins & Coulter, 2018).

- La identificación de riesgos categoriza todos los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la empresa debido a factores externos o internos de la empresa. Los factores externos incluyen factores económicos, ambientales, políticos, sociales y tecnológicos. Los factores internos representan las capacidades de gestión, incluida la infraestructura, las personas, los procesos y la tecnología. (Robbins & Coulter, 2018).

c. Actividades de control

Está vinculado a la sección de evaluación de riesgos y se usa constantemente en conjunto. Asimismo, las actividades de control pueden darse a nivel de unidad y a nivel de proceso (Alarcón, 2017).

Estas son las acciones tomadas por la administración de la organización y otros empleados para llevar a cabo las actividades del día a día que se les asignan. Estas actividades están incluidas en políticas, sistemas y procedimientos. Estas actividades tienen diferentes características y pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operativas, generales o específicas, preventivas o de detección. Son importantes no solo porque en sí mismos señalan el curso de acción correcto, sino también porque son medios ideales para lograr metas mayores (Estupiñan, 2015).

Importancia del control interno

El sistema contable juega un papel especial en el control interno, que proporciona a la empresa la información financiera y, por tanto, los informes incluidos en el informe anual. Esta información es la base del control de gestión,

por lo que debe ser confiable y oportuna. En consecuencia, la Sección 13 de la NIA 400 establece el control interno del sistema de contabilidad física para lograr los siguientes objetivos:

- La transacción se realizó con permiso general o especial del gobierno.
- Registrar todas las transacciones y otras actividades en los estados financieros relevantes y en el período financiero relevante de manera oportuna para preparar los estados financieros de acuerdo con los estados financieros esperados.
- Permitir el acceso a activos y registros solo con permiso administrativo.
- Compare los activos registrados con los activos existentes a intervalos razonables y tome las medidas adecuadas para corregir cualquier discrepancia.

2.2.2. Stock o gestión de inventarios

Cruz, (2017). El proceso de inventario es una actividad muy compleja, es viable para un administrador, gerente o especialista en sistemas logísticos quienes consideran que ciertas problemáticas que se presentan en las empresas es poder gestionar un control de inventarios, se considera como parte de estos inconvenientes bienes que pueden determinarse como excesos y para otros como faltantes; todos estos se enfocan en las ventas que se realizan.

Estas situaciones se presentan en diversas organizaciones y de diversos rubros o actividades, que pueden ser parte de la industria, los que se dedican al comercio o los que prestan diversos servicios, quienes se dedican a ofrecer bienes en procesos, diversidad de insumos, productores de materia prima, como

productos listos para su venta; aquellos aspectos que propician desarrollar una gestión de inventarios en cualquier tipo de entidad se refiere a las oscilaciones aleatorias que están enmarcadas entre la demanda y los periodos para reponerlos.

El control de los inventarios aparece de las situaciones emergentes entre los demandantes y los productores, se puede mitigar estas consecuencias utilizando y proponiendo ciertas tácticas que se detallan:

- Poder recabar informaciones en un periodo en base a la demanda en el lugar de venta. Es decir que la problemática depende de la petición y el desarrollo de control de inventarios.
- El afianzamiento en función a la disposición de los almacenes permita el incremento para el volumen de demanda ya que esto influye en versatilidad a la hora de un proceso de inventario.
- La clasificación de los bienes para minimizar la manutención de inventario donde se consigna diversas características se dilata a puntos como los colores, el tamaño, el diseño y otros, estas especificaciones son las recomendaciones que estipulan los condiciones d los clientes.

En base a las consecuencias que propician una gestión de inventarios no permite ser descartadas de manera global, la opción más viable consiste en ejecutar métodos excelentes para la gestión y el control para enfrentar a diversas consecuencias.

La problemática para muchas organizaciones se enfoca en el desarrollo de inventarios de seguridad en función a sus actividades de orden se expresan

principalmente en los niveles de demanda, desestimando la variación sobre los tiempos de reposición.

Aspectos administrativos y gestión inventarios:

En la actualidad hay empresas que no le dan la importancia para desarrollar, planificar y ejecutar un sistema de inventario, en el que forme parte de las organizaciones como una estrategia o parte de un área específica; para lo cual se detallan los siguientes aspectos:

- Asignación de tareas: En esta función corresponde a los trabajadores que están capacitados y especializados para desarrollar un sistema de inventario de calidad.
- Procesos de toma de decisiones: Se enfoca en toda la empresa, ya sea en aquellas que tienen mayor cantidad de procesos o las que están directamente relacionados con las existencias, para ello se debe planificar un control de inventario.
- Plan de comunicación: Después de realizar un inventario y su posterior análisis se debe informar los resultados, sean convenientes o desfavorable para la entidad, esto le permitirá a los gestores de la empresa para tomar decisiones y desarrollar una mejora continua.
- Relaciones interpersonales: Toda organización está enfocada y compuesta por personas, que deben mantener buenas relaciones y debes estar dispuesto cuando se efectúa una gestión de inventario, ellos deben responder y tener al día todos los elementos y documentos necesarios que se debe compartir cuando se efectuó un proceso de inventario

Objetivo e importancia de la gestión de inventarios:

Vidal, (2010) Señala que es importante que todas las organizaciones desarrollen, implementen o manejen un tipo de control referido a sus inventarios, esto le permitirá ratificar una prolongación de sus actividades productivos, si se gestiona una inspección rigurosa generará un incremento de costos.

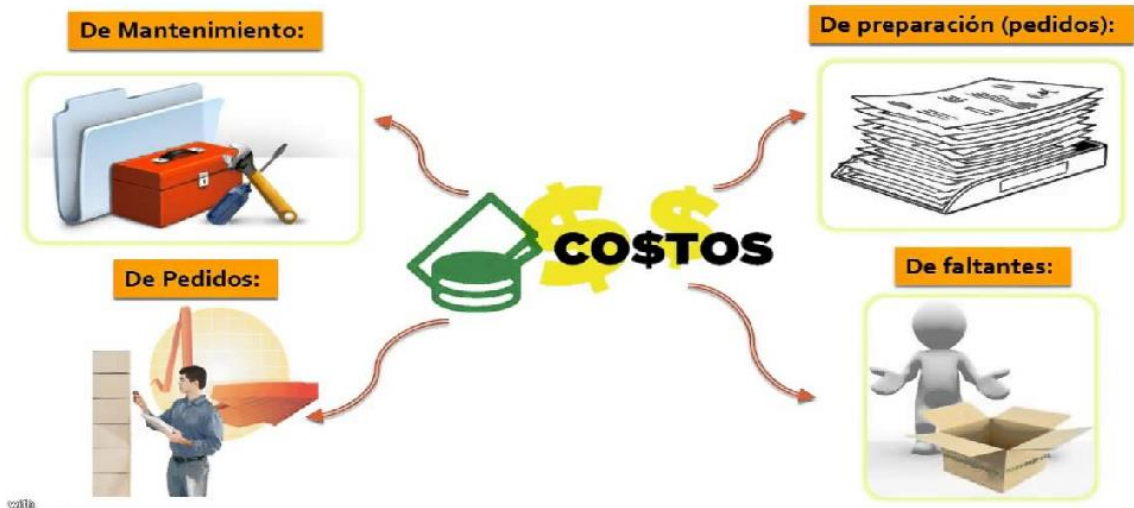
La administración de stock consiste en la competencia y regulación de tener registrado el volumen físico y de información de los bienes, productos, equipos y maquinarias en una circunstancia determinada. Es necesario aplicar un modelo que se adecue a la gestión de stock de la empresa quien permitirá una optimización de los recursos y que informe de los ingresos y entrega de los productos a los clientes.

Costos básicos del inventario

Según Ross y otros (2006) y Gitman (1986) en los inventarios se involucran tres tipos de costos:

- Costos de mantenimiento o manejo: están representados por todos los costos que involucra mantener la existencia de un artículo de inventario durante un período específico. Son costos variables por unidad. Este costo incluye los costos de almacenaje, costos de seguro e impuestos, costos de pérdida (deterioro, robo, obsolescencia) y el más importante costo de oportunidad del capital invertido.

Figura: Costos de inventarios



- Costos de pedido: están relacionados con los costos administrativos necesarios en la solicitud de los pedidos de inventarios. Se involucran los costos por faltantes ocasionados por tener existencias insuficientes en el inventario; los mismos costos de reabastecimiento o de pedido (gastos administrativos fijos para formular y recibir un pedido) y de reservas de seguridad (pérdida de oportunidad).
- Costos totales: se define como la suma del costo de faltante (pedido) y el costo de mantener un inventario.

Tipos inventarios

Se pueden clasificar de maneras diferentes, de acuerdo con su forma, es decir, de la clase de existencias, el inventario puede ser:

- De materias primas: Contabiliza los insumos que posee una compañía y que luego serán procesados, para elaborar un bien final.
- De productos en proceso: Incluye aquellos productos que se encuentran en un proceso de modificación y aún no están terminados.
- De productos terminados: Considera todas las mercancías listas que la empresa puede llevar a sus clientes.

Almacén

Según Yañez (2022), es un área en particular dentro de una institución sea esta pública o privada, es parte de la estructura organizacional de la empresa y tiene fines funcionales bien definidos como es el resguardo, protección de los bienes que ingresan, así mismo es un sistema de control de los flujos bienes que se generan dentro de la empresa. Su ubicación es estratégico, porque se ubica en un lugar donde le permita guardar los diferentes materiales que se necesitan para el buen funcionamiento y sostenibilidad en el tiempo.

Un almacén es un espacio físico donde una empresa realiza funciones de almacenaje. Esta instalación, que utiliza palabras como "almacenamiento" para definir las funciones que realiza uno de sus departamentos dentro de la empresa, puede ser la razón por la que sufre de esta invisibilidad. En la mayoría de las empresas, los trabajadores menos cualificados acaban en los almacenes, donde la mayor parte del estrés proviene de los esfuerzos de última hora, las horas extra, el trabajo en vacaciones... Sin embargo, por extraño que parezca, esto es exactamente lo que consiguen las

empresas para prestar un servicio al cliente eficaz, y en muchos casos significa poca o ninguna actualización.

Un almacén utiliza varios recursos, utiliza recursos humanos, consume recursos financieros, contiene activos fijos, edificios, estantes, contiene máquinas que requieren mantenimiento y consumen mucho tiempo. Nada de esto a menudo se considera valor agregado.

¿Por qué son necesarios los almacenes?

Los almacenes son necesarios porque a través de ellos podemos contribuir a la reducción de los costos de los materiales y contribuir a la competitividad de la empresa, sobretodo en un mercado cada vez más exigente.

El inventario y su disponibilidad requieren altos costos y consumo de recursos, y el inventario reduce los costos operativos indirectos en otras áreas y actividades de la cadena de suministro. Tanto es así que compensan el costo de mantener el mismo inventario. También nos permite reducir costos comprando volumen. Si tenemos un almacén, el departamento de compras puede comprar una cantidad mayor a la que la empresa necesita inmediatamente para obtener un descuento de precio/volumen. Aunque el costo de mantener el exceso de inventario debe calcularse bien contra los descuentos obtenidos.

En algunas zonas incluso nos permite hacer compras especulativas, comprando lo que necesitamos mañana al precio de hoy cuando sabemos que mañana será más caro. Otra ventaja del almacenamiento es su capacidad para absorber eventos inesperados como huelgas, desastres naturales, aumentos

repentinos de la demanda o retrasos en las entregas. Estos tipos de eventos son absorbidos por nuestros niveles de inventario, por lo que los niveles de servicio al cliente siguen siendo los mismos. Además, las acciones ayudan en la toma de decisiones estratégicas. Un almacén bien gestionado procesará y clasificará una gran cantidad de información importante para la toma de decisiones en la planificación estratégica de la empresa. La alta dirección siempre tiene en cuenta este tipo de información si es fiable y toma decisiones de alto nivel en base a ella.

Este flujo de información directamente de los movimientos de inventario se utiliza incluso para calcular las previsiones de demanda. Pronóstico de compras, nivel de producción, control de costos, pronóstico de ventas, etc. Beben de fuentes de bases de datos de valores. Ya sea que se tomen decisiones correctas o incorrectas en la cúpula de la empresa en todos los niveles, siempre comienzan con el manejo correcto y adecuado de la información y los materiales y productos almacenados.

Valuación de inventarios

Algunos dicen que el inventario es necesario. Existen para garantizar la continuidad de la producción y la prestación de servicios, pero su compra cuesta dinero. Como resultado, los expertos han desarrollado formas de reducir el inventario tanto como sea posible sin comprometer la producción y manteniendo la satisfacción del cliente.

Independientemente, el inventario es dinero inmovilizado, por lo que debe contabilizarse. Esto significa que la adquisición de ese inventario (en última

instancia, el inventario eliminado) debe identificarse para su inclusión en el estado de resultados y el balance de la empresa.

Entre los métodos de valoración tenemos:

Primeros en ingresar, primeros en salir (PEPS)

Bajo este método de valoración la mercadería que sale de almacén es valorizado con el precio de los primeros que ingresaron al almacén, de allí su nombre. Por ejemplo (tabla adjunto):

Últimos en ingresar, primeros en salir (UEPS)

En este caso la valoración de los inventarios que salen de almacén es según el valor de los últimos que ingresaron a almacén, según ejemplo (tabla adjunto)

Método promedio

En este caso la valoración de los inventarios es según el promedio de los inventarios que ingresaron con los que ya estaban, según ejemplo (tabla adjunto)

PEPS

Fecha	Concepto	Entrada			Salida			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
1/05/2020	Saldo inicial							800	100	80000
7/05/2020	Compra	300	120	36000				300	120	36000
9/05/2020	Requerimiento				700	100	70000	100	100	10000
								300	120	36000
11/05/2020	Compra	1200	110	132000				100	100	10000
								300	120	36000
								1200	110	132000
16/05/2020	Requerimiento				100	100	10000	300	120	36000
								1200	110	132000
19/05/2020	Compra	500	105	52500				300	120	36000
								1200	110	132000
								500	105	52500
20/05/2020	Requerimiento				300	120	36000	1200	110	132000
								500	105	52500

UEPS

Fecha	Concepto	Entrada			Salida			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
1/06/2020	Saldo inicial							80	30	2400
8/06/2020	Compra	200	48	9600				200	48	9600
10/05/2020	Compra	50	50	2500				80	30	2400
								200	48	9600
								50	50	2500
12/06/2020	Venta				80	30	2400	190	48	9120
					10	48	480	50	50	2500
13/06/2020	Venta				130	48	6240	60	48	2880
								50	50	2500
18/06/2020	Compra	100	49	4900				60	48	2880
								50	50	2500
								100	49	4900
23/06/2020	Compra	150	52	7800				60	48	2880
								50	50	2500
								100	49	4900
								150	52	7800
20/05/2020	Venta				60	48	2880			
					50	50	2500	90	49	4410

					10	49	490	150	52	7800
29/06/2020	Venta				90	49				
					40	52		110	52	5720

PROMEDIO

Fecha	Concepto	Entrada			Salida			Saldo		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
1/06/2020	Saldo inicial							80	30.0	2400.0
8/06/2020	Compra	200	48	9600				280	42.9	12000.0
10/05/2020	Compra	50	50	2500				330	43.9	14500.0
12/06/2020	Venta				90	43.9	3951	240	43.9	10536.0
13/06/2020	Venta				130	43.9	5707	110	43.9	4829.0
18/06/2020	Compra	100	49	4900				210	44.2	9286.8
23/06/2020	Compra	150	52	7800				360	46.2	16625.0
20/05/2020	Venta				120	48	5760	240	47.4	11376.0
29/06/2020	Venta				130	47.4	6162	110	47.4	5214.0

CAPITULO III

Caso COSO

3.1. Definición

El informe COSO es un estudio realizado de manera integrada y objetivo en relación a un sistema de control interno, con el objetivo de tener un campo de aplicación mucho más amplio y que pueda proporcionar una cobertura mucho más general y objetiva en temas de control interna

El informe COSO es una metodología para implementar un sistema de control interno. Está integrado por 5 componentes, a saber: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de monitoreo.

Historia del informe COSO

El modelo o metodología COSO surge en el año 1985. Sus siglas responden a Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, que es una organización de carácter voluntario constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en Estados Unidos. Nace con la misión de crear y proporcionar conocimiento frente a tres grandes temas relacionados:

- La gestión del riesgo empresarial (ERM).
- El control interno.
- La lucha contra el fraude.

Figura N.º 1 Representación del sistema de control interno según COSO 1992



Fuente: COSO 1992

Si bien, este marco de control va evolucionando en el tiempo, de forma que podemos distinguir entre COSO I, COSO II y COSO III. En 1992 la comisión publicó el primer informe “Internal Control – Integrated Framework”. Dicho informe, denominado COSO I, tenía el objetivo de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno.

En 2013 se publicó la tercera versión, COSO III. Esta revisión del marco COSO de riesgos se centró en mejorar aspectos como la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos, una mayor concreción en lo que se consideraba comunicación e información, un mayor énfasis en la eliminación de riesgos, y la incorporación clara del concepto “consecución de los objetivos”.

Figura N.º 2 Representación del sistema de control interno según COSO 2013



Fuente: COSO 2013

Objetivos del informe COSO

Satisfacer las necesidades de las diferentes partes involucradas en el tema de control interno

Proporciona una guía, sin importar el tamaño del negocio que se maneje, perfectamente puede complementarlo y medirlo mediante un informe COSO

Componentes del informe COSO

- Ambiente de control: Es la base del sistema de control interno, y aporta disciplina a la estructura. En él se apoyan los restantes componentes y resulta fundamental para concretar los cimientos de un control interno eficaz y eficiente, pues marca la pauta del funcionamiento de la organización e influye en la forma de actuación de sus funcionarios. Sus

factores incluyen la integridad y los valores éticos, la capacidad de los funcionarios, el estilo de dirección y gestión, la asignación de autoridad y responsabilidad, la estructura organizacional y, las políticas y prácticas de personal utilizadas.

- Evaluación de riesgos: Consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo deben ser gestionados. Tiene como condición previa la identificación de los objetivos a los distintos niveles, los cuales deben estar vinculados entre sí.
- Actividades de control: Son las políticas, los procedimientos, las técnicas, las prácticas y los mecanismos que permiten a la Dirección administrar los riesgos identificados con base en la evaluación de riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos. Se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión.
- Información y comunicación: Según este componente, se debe identificar, recopilar y propagar la información pertinente en tiempo y forma que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades a cargo. De igual modo, debe existir una comunicación eficaz que fluya en todas direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, tanto de forma descendente como ascendente.

- Supervisión y seguimiento: El sistema de control interno precisa de supervisión, es decir, un proceso que verifique la vigencia del sistema a lo largo del tiempo. Esto se logra mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas.

CAPÍTULO IV

Desarrollo de caso práctico

Ahora veremos cómo se ha manejado el stock o el inventario en la municipalidad de Canchis – Cusco, 2021, para ello veremos como se maneja el presupuesto en cuanto a su ejecución, no olvidemos que en el presupuesto se debe consignar los bienes que se deben de adquirir para cumplir con sus funciones y que deben ser parte del inventario en un momento determinado.

Ejecución presupuestal: Cusco 2021

¿Quién gasta?		¿En qué se gasta?		¿Con qué se financian los gastos?		¿Cómo se estructura el gasto?		¿Dónde se gasta?		¿Cuándo se hizo el gasto?			
Provincia	Municipalidad	Categoría Presupuestal	Función	Fuente	Rubro	Genérica	Departamento	Trimestre	Mes				
▲ TOTAL						2,922,486,686	6,623,239,734	6,448,908,602	6,314,072,860	5,913,066,834	5,600,388,344	5,447,446,144	84.6
▲ Nivel de Gobierno M. GOBIERNOS LOCALES						2,346,885,084	4,938,005,241	4,807,316,881	4,685,027,633	4,300,498,725	3,989,720,239	3,986,064,877	80.8
▲ Gob.Loc./Mancom. M. MUNICIPALIDADES						2,346,885,084	4,938,005,241	4,807,316,881	4,685,027,633	4,300,498,725	3,989,720,239	3,986,064,877	80.8
Departamento						PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
										Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
Buscar ítem <input type="text"/> Por código Por descripción ¿Cómo buscar?													
○ 01: AMAZONAS						80,705,174	178,709,935	173,474,003	170,441,668	156,091,309	147,629,161	147,571,231	82.6
○ 02: ANCASH						176,524,246	378,640,215	361,848,622	348,388,049	297,710,879	268,313,776	267,921,959	70.9
○ 03: APURIMAC						106,387,213	244,258,247	232,665,194	231,016,962	219,514,569	180,988,954	180,890,521	74.1
○ 04: AREQUIPA						61,818,960	175,405,294	166,944,122	159,701,857	151,432,496	139,449,509	139,276,281	79.5
○ 05: AYACUCHO						177,282,331	382,435,744	373,731,205	342,286,978	327,173,154	317,343,927	317,271,969	83.0
○ 06: CAJAMARCA						360,224,444	612,302,826	600,004,773	590,695,288	509,531,907	485,432,911	485,218,293	79.3
○ 07: PROVINCIA CONSTITUCIONAL DEL CALLAO						18,806,679	23,974,968	23,455,650	23,271,476	17,442,352	17,267,089	17,266,123	72.0
○ 08: CUSCO						162,780,631	356,954,801	352,007,216	346,744,629	323,261,300	293,406,048	293,268,136	82.2
○ 09: HUANCAYELICA						96,224,046	260,738,821	258,612,173	255,183,029	232,325,749	222,773,958	221,739,018	86.4
○ 10: HUANUCO						96,987,437	187,865,318	185,936,801	184,012,062	177,055,149	168,750,561	168,669,229	89.9
○ 11: ICA						27,334,585	46,471,405	40,507,898	38,982,472	32,735,276	31,732,869	31,728,985	68.3
○ 12: JUNIN						149,889,498	344,263,254	335,343,321	324,352,811	298,879,474	277,163,853	277,068,531	80.5
○ 13: LA LIBERTAD						145,652,226	275,337,364	270,206,228	267,181,358	238,705,133	225,229,388	224,718,791	81.8
○ 14: LAMBAYEQUE						32,830,374	66,044,765	63,667,872	62,978,447	58,872,842	56,532,120	56,514,271	86.9
○ 15: LIMA						90,806,244	234,050,062	226,880,120	216,285,393	211,049,798	202,835,305	202,810,533	86.7

NOTAS

Según las cifras que nos muestra el MEF mediante la consulta amigable, en cuanto a la ejecución presupuestal de la región del Cusco, donde podemos apreciar que en el año 2021, un año complicado por la pandemia y el desborde del virus las principales acciones estaban destinados a frenar el avance del virus, se puede apreciar que solo se ejecutó el 82.2% del total del presupuesto, lo cual es negativo porque se supone que la ejecución presupuestal estaba sujeto a ciertos objetivos y metas en alcanzar y si no se ejecuta todo el presupuesto quiere decir que hay objetivos que probablemente no se lograron.

Se revisó la ejecución presupuestal de la región del Cusco, porque la provincia donde se ha realizado el trabajo es Canchis, que es una provincia, de quien ahora veremos cómo se ha manejado su presupuesto.

Ejecución presupuestal de la provincia de Canchis

Reiniciar Exportar Graficar Descarga Año 2021 Actividades/Proyectos													
¿Quién gasta?		¿En qué se gasta?		¿Con qué se financian los gastos?		¿Cómo se estructura el gasto?		¿Dónde se gasta?		¿Cuándo se hizo el gasto?			
Municipalidad		Categoría Presupuestal Función		Fuente Rubro		Genérica		Departamento		Trimestre Mes			
▲ TOTAL						2,922,486,885	6,823,239,734	6,448,908,802	6,314,072,880	5,913,086,834	5,800,388,344	5,447,446,144	84.8
▲ Nivel de Gobierno M: GOBIERNOS LOCALES						2,346,885,084	4,938,005,241	4,807,316,881	4,685,027,633	4,300,496,725	3,989,720,239	3,986,064,877	80.8
▲ Gob. Loc./Mancom. M: MUNICIPALIDADES						2,346,885,084	4,938,005,241	4,807,316,881	4,685,027,633	4,300,496,725	3,989,720,239	3,986,064,877	80.8
▲ Departamento 08: CUSCO						162,780,631	366,954,801	352,007,218	348,744,629	323,281,300	293,406,048	293,288,138	82.2
Provincia						PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución		Avance %	
										Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
○ 0801: CUSCO						7,702,987	24,662,304	24,437,019	23,998,318	22,106,455	21,641,428	21,640,798	87.8
○ 0802: ACOMAYO						14,828,650	27,399,983	27,126,049	27,115,550	25,737,788	23,826,238	23,806,785	87.0
○ 0803: ANTA						7,523,101	9,686,889	9,587,968	9,528,034	8,325,446	8,302,117	8,302,109	85.7
○ 0804: CALCA						2,766,875	8,964,672	8,727,791	8,609,424	8,609,424	8,328,398	8,328,398	92.9
○ 0805: CANAS						18,868,058	32,402,840	32,030,135	31,503,955	29,309,794	27,646,609	27,629,594	85.3
● 0806: CANCHIS						8,049,318	19,340,411	18,798,908	15,803,202	16,419,907	3,173,017	3,172,517	16.4
○ 0807: CHUMBIVILCAS						31,803,185	46,954,335	45,313,728	45,041,245	39,424,154	39,168,200	39,168,005	85.2
○ 0808: ESPINAR						7,023,836	16,927,131	16,606,420	16,463,749	16,442,282	15,181,989	15,181,989	89.7
○ 0809: LA CONVENCIÓN						30,102,220	62,518,117	61,517,988	60,995,635	54,437,140	49,183,120	49,163,161	78.7
○ 0810: PARURO						12,319,445	34,356,758	33,927,315	33,886,915	31,731,708	30,328,742	30,269,299	88.3
○ 0811: PAUCARTAMBO						11,570,844	44,710,719	44,611,883	44,492,179	43,907,834	38,887,657	38,887,579	87.0
○ 0812: QUISPICANCHIS						8,843,304	25,276,190	24,712,409	24,710,763	23,274,504	23,188,681	23,188,681	91.7
○ 0813: URUBAMBA						1,479,008	4,754,652	4,609,627	4,605,658	4,554,883	4,549,852	4,549,222	95.7

Notas

Como podemos apreciar la ejecución del gasto de la provincia de Canchis en el año 2021 ha sido más que preocupante, porque según los datos estadísticos solo se ha logrado ejecutar el 16.4% del total del gasto quiere decir que el nivel de abastecimiento no ha sido el más apropiado y por ende que el nivel de inventario de la municipalidad no ha sido el mas

apropiado, porque no olvidemos que existen objetivos que la municipalidad provincial debió alcanzar en dicho año y sumar para que a nivel de la región se pueda cumplir con los objetivos principales,

Ejecución presupuestal a nivel distrital

domingo, 09 de octubre del 2022

Navegador

Reiniciar Exportar Graficar Descarga Año 2021 | Actividades/Proyectos

¿Quién gasta?	¿En qué se gasta?			¿Con qué se financian los gastos?		¿Cómo se estructura el gasto?	¿Dónde se gasta?	¿Cuándo se hizo el gasto?			
	Categoría Presupuestal	Producto/Proyecto	Función	Fuente	Rubro	Genérica	Departamento	Trimestre	Mes		
TOTAL											84.6
Nivel de Gobierno M. GOBIERNOS LOCALES											80.8
Gob.Loc./Mancom. M. MUNICIPALIDADES											80.8
Departamento 08: CUSCO											82.2
Provincia 0806: CANCHIS											16.4

Municipalidad	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
080801-300724: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CANCHIS - SICUANI	8,049,318	17,523,434	17,047,253	14,051,548	13,668,253	1,421,363	1,421,363	8.1
080802-300725: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHECACUPE	0	323,208	312,771	312,771	312,771	312,771	312,771	98.8
080803-300726: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COMBAPATA	0	308,823	281,007	281,007	281,007	281,007	281,007	91.1
080804-300727: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARANGANI	0	318,132	311,800	311,800	311,800	311,800	311,800	98.0
080805-300728: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PITUMARCA	0	313,173	310,180	310,180	310,180	310,180	309,680	99.0
080806-300729: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN PABLO	0	323,119	315,972	315,972	315,972	315,972	315,972	97.8
080807-300730: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN PEDRO	0	840	840	840	840	840	840	100.0
080808-300731: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TINTA	0	229,882	219,088	219,088	219,088	219,088	219,088	95.3

NOTAS

En el año 2021 la municipalidad de Canchis – Sicuani donde según los datos mostrados por el MEF, solo se ejecutó el 8.1% del total del presupuesto, lo cual preocupa más aún si sabemos que el presupuesto no ejecutado, los recursos asignados regresan a las arcas del MEF, lo cual conlleva que el manejo del inventario probablemente no ha sido el más apropiado, la falta de recursos ha sido probablemente lo más notorio por lo mostrado.

Navegador														
Reiniciar Exportar Graficar Descarga														
Año 2021 Actividades/Proyectos														
¿Quién gasta?	¿En qué se gasta?			¿Con qué se financian los gastos?		¿Cómo se estructura el gasto?	¿Dónde se gasta?		¿Cuándo se hizo el gasto?					
	Categoría Presupuestal	Producto/Proyecto	Función	Fuente	Rubro	Sub-Genérica	Departamento	Trimestre	Mes					
TOTAL						2,922,488,886	8,823,239,734	8,448,908,802	8,314,072,880	5,913,088,834	5,800,388,344	5,447,448,144	84.6	
Nivel de Gobierno M: GOBIERNOS LOCALES						2,346,885,084	4,938,005,241	4,807,316,881	4,885,027,833	4,300,498,725	3,989,720,239	3,988,084,877	80.8	
Gob. Loc./Mancom. M: MUNICIPALIDADES						2,346,885,084	4,938,005,241	4,807,316,881	4,885,027,833	4,300,498,725	3,989,720,239	3,988,084,877	80.8	
Departamento 08: CUSCO						182,780,631	366,954,801	352,007,218	346,744,629	323,281,300	293,406,048	293,288,138	82.2	
Provincia 0806: CANCHIS						8,049,318	19,340,411	18,798,908	15,803,202	15,419,907	3,173,017	3,172,517	16.4	
Municipalidad 080601-300724: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CANCHIS - SICUANI						8,049,318	17,523,434	17,047,253	14,051,548	13,868,253	1,421,383	1,421,383	8.1	
Genérica						PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %	
										Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado		
5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES						0	69,300	69,300	69,300	69,300	69,300	69,300	69,300	100.0
5-23: BIENES Y SERVICIOS						8,049,318	17,454,134	16,977,953	13,982,248	13,598,953	1,352,063	1,352,063	7.7	

NOTAS

Haciendo un mayor análisis vemos que donde se ha ejecutado toda la partida presupuestal es la que se refiere a las remuneraciones, allí si se ha ejecutado todo el 100%, sin embargo en lo que se refiere a la compra de bienes y servicios podemos ver que solo se ha ejecutado el 7.7% del total de presupuesto, lo que requiere que en el manejo del stock o el inventario no ha sido lo más idóneo en relación con los objetivos y metas de la institución.

CONCLUSIONES

Habiendo revisado la información respecto al control interno y a al stock de inventario podemos concluir:

1.- Que si existe relación, entre el control interno y el stock del almacén, quiere decir que a través de un sistema de control eficiente se puede determinar las necesidades de abastecimiento del almacén y de manera oportuna hacer los requerimientos, de lo contrario sucede lo que hemos encontrado, que la ejecución de compras o de gastos relacionados al os bienes y servicios en la municipalidad de Canchis en el año 2021 solo fue del 7.7% lo que es muy grave porque dice que muchas cosas se han dejado de hacer en ese año y los más perjudicados es la población.

2.- Que la gestión del stock en el almacén se relaciona con los objetivos de la municipalidad, porque esto permite que el municipio cumpla con las actividades, programas, proyectos establecidos en su presupuesto y por ende bastante movimiento en el manejo del almacén, lo que conllevará en beneficio de la población, si no, al no haber recursos o bienes poco o nada se puede hacer.

RECOMENDACIONES

Las recomendaciones indicadas son:

1.- Al alcalde la municipalidad de Canchis – Cusco, que refuerce los sistemas de control en la municipalidad en especial en el manejo de los inventarios en el almacén, de tal forma que cuando haya necesidad de abastecer de bienes para que el municipio se desarrolle de la mejor manera pueda hacerlo y cumplir con los lugareños, de lo contrario enfrentar situaciones como lo vivido en el año 2021.

2.- Al alcalde mejorar la gestión de los almacenes de tal forma que puedan brindar de manera oportuna la información real, fidedigna que permita a las autoridades correspondientes prever cualquier desabastecimiento de bienes y servicios, de tal manera que puedan cumplir con lo programado en su presupuesto.

REFERENCIAS

- Alarcón, E. (2017). Guía para la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del estado. Lima: La Contraloría General de la República.
- Auccatinco, S., & Auccatinco, C. (2021). Percepción del Control Interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021. Tesis pregrado. Universidad César Vallejo, Cusco. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/66406/Auccatinco_ZS-Auccatinco_ZC-SD.pdf?sequence=1
- Cervantes, R., & Rodrigues, R. (2022). Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021. Tesis pregrado. Universidad César Vallejo, Lima. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/87681/Cervantes_CRR-Rodr%C3%ADguez_VRV-SD.pdf?sequence=1
- Chávez, A. (2020). El control interno y la gestión del área de tesorería en la municipalidad distrital de Condebamba. Tesis pregrado. Universidad César Vallejo, Chiclayo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/51638/Ch%C3%A1vez_CA%20-%20SD.pdf?sequence=1
- Contraloría general de la República (2022), ¿Qué entidades del estado deben de implementar el sistema de control interno con la directiva N° 006-2019-CG/INTEG?.
- Estupiñan, R. (2015). Control interno y fraude : Analisis de informe . Colombia: Ecoe ediciones.
- Guerola (2022), El riesgo de no controlar bien la ejecución de los fondos.
- Horna (2022), El control interno y la gestión empresarial en contexto de COVID-19, de empresas del sector servicios, San Miguel – Lima 2022

Lobos (2020), Marco integrado de Control Interno latinoamericano.

<https://www.gestiopolis.com/marco-integrado-control-interno-latinoamericano/>

Muñiz, M. (2018). Sistema de Control Interno en Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas periodo – 2017. Tesis posgrado. Universidad César Vallejo, Lima. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33387/mu%C3%B1iz_pm.pdf?sequence=1

Ramos , E. (2021). Control interno y gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Huanta, 2019. Tesis pregrado. Universidad Peruana de Ciencias e Informática, Lima. Obtenido de <http://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/429/RAMOS%20MANCILLA%20ELVA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Roque , Y. (2022). Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial del Cusco, Perú. Revista Científica Dominio de los Andes, 8(3). Obtenido de <https://www.dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/2797>

[7](#)

Vidal, 2010). *Fundamentos de control y gestión de inventarios*. Programa Editorial Universidad del Valle

Westeicher (2021), Tipos de inventarios.

Yañez 82022), Definición de almacén por autores, año 2022. <https://filosofia.co/consulta/definicion-de-almacen-por-autores/>