



**UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN  
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y  
FINANCIERAS**

**“EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE  
LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL KISHUARA 2021”**

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

**PRESENTADO POR**

Bach. QUISPE QUISPECAHUANA, SADITH  
<https://orcid.org/0000-0002-4993-5400>

**ASESOR**

Mg. CPC. CHACALIAZA HERNANDEZ, JOSÉ JUAN  
<https://orcid.org/0000-0002-2145-7312>

**ABANCAY – PERÚ  
2022**

## **DEDICATORIA**

A Dios que me permitió llegar hasta este punto y guiar mi camino, haciendo realidad este maravilloso sueño de ser profesional.

A mi Padre Cecilio, a mi Madre Nazaria por su continuo apoyo moral y económico, por su dedicación, sacrificio, por ser molde de persistencia y tenacidad y ser una inspiración perseverante para sobresalir ante las adversidades.

.

## **AGRADECIMIENTO**

Mi agradecimiento muy especial a la Universidad Alas Peruanas, la cual me abrió sus puertas para formarme como profesional.

A mis profesores por sus enseñanzas, quienes me motivaron a seguir adelante y sin su apoyo esto no hubiera sido posible.

## INTRODUCCIÓN

El presente Trabajo de Suficiencia Profesional fue realizado con la finalidad de conocer e investigar de qué manera incide el control interno en la gestión de inventarios de la Municipalidad distrital de Kishuará, si es ventajoso para la gestión de inventarios o no, si al realizar el control interno se puede mejorar la gestión de inventarios y lograr resultados eficientes o no.

Hoy en día se puede observar que las instituciones públicas todavía no tienen implementados un sistema para el control interno lo cual ocasiona que exista inconvenientes como la corrupción, el mal uso de los bienes que tienen las instituciones, el incumplimiento de sus funciones, lo cual provoca deficiencias en el logro de objetivos de las instituciones así como la mala atención que brindan a los usuarios, si por el contrario se realizara un mejor control interno se podría lograr una mejor planificación, organización, dirección y coordinación de las tareas y los recursos, con el pasar del tiempo la tecnología ha evolucionado junto con ella también los sistemas, herramientas lo cuales son provechosas para lograr un mejor control interno o adaptándose a los cambios, y así lograr el cumplimiento de las funciones (García y Sánchez, 2019).

En la actualidad las instituciones o entidades públicas no cuentan con un sistema adecuado para realizar la gestión de inventarios de los recursos que poseen, lo cual genera que exista faltantes de los recursos, por ello es que es necesario la implementación de un sistema de gestión de inventarios para lograr una eficiente optimización de los recursos, la cual puede ser mucho más eficiente si se utiliza

las herramientas adecuadas en relación con los objetivos proyectado (Angulo, 2019).

La gestión de inventarios muestra sus resultados cuando una institución o entidad comienza a ser más eficiente y eficaz con el manejo de los recursos correctamente, porque gracias a esto se podrá generar resultados óptimos para la institución, y no existirá muchas compras innecesarias ni desbalance en los inventarios de la institución, por ende, tampoco existirá malos manejos de los recursos ni personas que quieren aprovecharse de dichos recursos (Torres, 2017).

Es muy importante para las instituciones que los funcionarios y trabajadores tengan claro de que se trata el control interno, ya que es de mucha relevancia que las instituciones cumplan con las normativas y realicen sus actividades de forma ordenada, y tenga seguridad a la hora de realizar sus actividades para así obtener los objetivos establecidos que son muy útiles para las instituciones, evitando cualquier mal manejo de los recursos, fraudes, corrupción, malas gestiones (Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores, 2015).

Durante el tiempo de los egipcios y otros pueblos antiguos surgió la palabra inventario, dado que ellos siempre almacenaban sus alimentos en grandes cantidades, los cuales se iban utilizar cuando exista calamidades o temporadas de sequía, por eso surge los inventarios como un método de tener una reserva para cuando exista algún problema o en escasez (Angulo, 2019).

El Control interno y la gestión de inventarios en las municipalidades, en los últimos tiempos han adquirido mayor relevancia en los ámbitos locales, nacionales e internacionales, por tanto, en la implementación y en su uso existen algunas desventajas como lo son la falta de capacitación, a los trabajadores y funcionarios, esto sucede más cuando los responsables no ponen en práctica el sistema para el logro de los objetivos.

En el ámbito internacional, gran parte de las instituciones, empresas hacen uso de un sistema control interno relacionado con los inventarios, esto se da porque es muy útil para la toma de adecuadas medidas para el control de los bienes en custodia y así no se deterioren, a raíz que es necesario equilibrar los bienes producidos con la demanda, para que no exista producción de más y no exista pérdidas (Vilca, 2017).

A nivel internacional es muy importante el control interno porque tiene un propósito el cual es resguardar y administrar todos los bienes de la entidad, la cual es realizada mediante principios, normas, auditorias, control y supervisión, descartando las mermas porque no le dan el uso adecuado y muchas veces existe malo manejos (Pérez et al., 2017).

En Perú las municipalidades son organizaciones que pertenecen al Sector Publico Nacionales las cuales son regidas por la Constitución, Ley Orgánica Municipal, Ley N° 27972 y demás normas que constituyen el gobierno local con fines y objetivos para promover el desarrollo económico, local y administrativo, las políticas integrales y la transparencia de los recursos.

Según la muestra que de 3720 entidades en el Perú, 654 entidades nomas han podido registrar la implementación del control interno a través del SISECI que es un aplicativo informático en el año 2017, de lo cual se deduce que el 17.58% de las entidades públicas son las que vienen trabajando con un aplicativo y están adecuándose a este, dado que la mayoría de las instituciones todavía no tienen implementadas dicho aplicativo su nivel de control interno es bajo, a raíz de esto surge casos de corrupción y malo manejos de los bienes que poseen las instituciones (Contraloría General de la República, 2017).

En el Gobierno regional de Apurímac, al no contar con la información adecuada sobre las contrataciones de bienes y servicios, por la falta de compromiso de los responsables, ocurre situaciones problemáticas como la mala atención a los usuarios, el mal control interno dentro de la Institución porque no existe una interacción entre trabajadores y la institución (Figuroa, 2020).

A raíz de la evolución en la tecnología, las instituciones y empresas comenzaron a notar que deben darle más importancia al control y planificación de inventarios, porque es fundamental, es por ello que un control interno adecuado y una aplicación eficiente la institución o empresa obtendrá los resultados esperados, siempre teniendo en cuenta que existen factores susceptibles como los equipos a fraude, materiales, herramientas, manipulaciones y malversaciones (Hermeryth y Jesica, 2017).

Cuando se realiza la administración adecuada de inventarios se logra maximizar los costos de inventario, también se puede dar el manejo y predicción de fluctuaciones de demanda, protección de precios, minimización de costos,

inestabilidad de suministros, descuentos por cantidad y lo cual generara mayor eficacia, eficiencia y economía para las instituciones (De la Vega, 2017).

Cabe mencionar que, para el desarrollo de la presente, fue necesario determinar los siguientes objetivos; Determinar la relación del control interno y la gestión de inventarios en la municipalidad distrital de Kishuará periodo 2021 como el objetivo general, y como específicos i) Determinar como el control interno influye en la realización de los inventarios de la municipalidad distrital de Kishuará periodo 2021 y ii) Determinar cómo el control de inventarios es fundamental en el proceso de compra dentro de la Municipalidad Distrital de Kishuará periodo 2021, también mencionar la justificación del presente trabajo de suficiencia es El inventario es la razón de ser importante en las organizaciones de la Municipalidad Distrital de Kishuará cuenta con un método efectivo de control de inventarios, ya que una vez identificado e implementado el método más adecuado en la Municipalidad Distrital, podrá utilizarlo para mantener el orden, inventario detallado y oportuno. inventario, evitando pérdidas por mal manejo de personal, esto permitirá un mejor manejo y control del almacén del Municipio de Kishuará.

El control interno y la gestión de inventarios son temas de mucha relevancia para cualquier institución, entidad, empresa porque les ayuda a gestionar y conservar de forma adecuada todos los recursos que tienen, porque son regulados mediante normas, procesos, políticas que no les van a permitir que manejen mal los recursos. Por ello es que se quiere saber qué tanta incidencia tiene el Control interno en la Gestión de inventarios de la Municipalidad Distrital de Kishuará, que

recomendaciones se les puede dar para mejorar si es que hubiera incidencias o malos manejos.

El Trabajo de Suficiencia Profesional se desarrolló en cuatro capítulos, los cuales contienen los siguientes. En el primer capítulo, se detalló los datos generales de la Municipalidad, en el segundo capítulo, se realizó los antecedentes del estudio a nivel internacional nacional y regional. En el tercer capítulo se desarrolló las bases teóricas de la variable Control Interno y Gestión de Inventarios. En el cuarto capítulo se desarrolló el caso práctico del trabajo de suficiencia profesional, y por ultimo las conclusiones y recomendaciones.

## **RESÚMEN**

El presente Trabajo de Suficiencia Profesional se desarrolló con el objetivo de determinar la relación del Control Interno de la Gestión de Inventarios en la Municipalidad Distrital de Kishuará periodo 2022, institución que tiene la finalidad de elevar la calidad de vida y desarrollo integral de los pobladores del distrito, dado que es un problema que abarca a la mayoría de las Instituciones Públicas debido que muchas de ellas no cuentan con sistemas adecuados para la gestión de inventarios.

Para la realización de la presente se recurrió a la revisión de la literatura e información existente sobre las materias en cuestión, bajo la revisión sustancial de revistas, tesis, normas, páginas web y otros medios que brinden la información requerida, para proseguir con el armado de la estructura de la monografía y dar a conocer la problemática a nivel mundial, nacional e institucional.

Como conclusión principal, se encontró relación muy fuerte entre el Control Interno en la Gestión de Inventarios, ya que, al no realizarse un adecuado control dentro de la Municipalidad Distrital de Kishuará, afecta directamente a los inventarios de la entidad porque refleja la existencia de un mal manejo de los recursos y activos de la Municipalidad.

## **ABSTRACT**

The present work of professional sufficiency with the objective of determining the relationship between Internal Control and Inventory Management in the District Municipality of Kishuará period 2022, an institution that has the purpose of raising the quality of life and integral development of the inhabitants of the district, given which is a problem that covers most of the Public Institutions because many of them do not have adequate systems for inventory management.

For the realization of the present one, the review of the existing literature and information on the matters in question was used, under the substantial revision of magazines, theses, norms, web pages and other means that provide the required information, to continue with the assembly. of the structure of the monograph and publicize the problem at a global, national and institutional level.

As a main conclusion, a very strong relationship was found between Internal Control and Inventory Management, since, by not carrying out an adequate control within the District Municipality of Kiahuará, it directly affects the entity's inventories because it reflects the existence of a mismanagement of the resources and assets of the Municipality

## ÍNDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
INTRODUCCIÓN.....	iv
RESÚMEN.....	x
ABSTRACT .....	xi
ÍNDICE DE CONTENIDO .....	xii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiv
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xv
CAPÍTULO I.....	16
RESEÑA HISTÓRICA .....	16
1.1.  PERFIL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KISHUARÁ .....	16
1.3.  GENERALIDADES DE LA MUNICIPALIDAD .....	18
1.3.1.  Misión.....	18
1.3.2.  Visión .....	18
1.3.3.  Valores.....	19
1.3.4.  Principios de la Municipalidad .....	19
1.3.5.  Organigrama de la Municipalidad .....	20
1.3.6.  Cronograma de pago de tributos .....	21

CAPÍTULO II.....	23
ANTECEDENTES.....	23
2.1. Antecedentes Internacionales.....	23
2.2. Antecedentes Nacionales .....	25
2.3. Antecedentes Regionales .....	26
CAPÍTULO III.....	28
MARCO TEÓRICO .....	28
3.1. Definición de variables.....	28
3.1.1. Sistema de Control Interno.....	28
3.1.2. Control Interno .....	32
3.1.3. Gestión de inventarios.....	53
3.1.4. Inventario. ....	55
CAPÍTULO IV .....	73
CASO PRÁCTICO .....	73
4.1. Descripción de proceso del inventario de la Municipalidad .....	73
4.2. Análisis .....	74
4.3. Logros alcanzados.....	81
CONCLUSIONES .....	84
RECOMENDACIONES.....	85
FUENTES DE INFORMACION.....	86

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> Cronograma de pagos .....	21
<b>Tabla 2</b> Pregunta 1 gestión de inventarios .....	75
<b>Tabla 3</b> Pregunta 2 gestión de inventarios .....	76
<b>Tabla 4</b> Pregunta 3 Inventario físico .....	77
<b>Tabla 5</b> Pregunta 4 Inventario físico .....	78
<b>Tabla 6</b> Pregunta 5 control de inventario .....	79
<b>Tabla 7</b> Pregunta 6 control de inventario .....	80
<b>Tabla 8</b> Control interno y gestión de inventarios .....	81

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1</b>	Organirama Municipalidad de Kishuará .....	20
<b>Figura 2</b>	Modelo COSO III.....	50
<b>Figura 3</b>	Pregunta 1 gestión de inventarios .....	75
<b>Figura 4</b>	Pregunta 2 Gestión de inventarios .....	76
<b>Figura 5</b>	Pregunta 3 Inventario físico.....	77
<b>Figura 6</b>	Pregunta 4 Inventario físico.....	78
<b>Figura 7</b>	Pregunta 5 control de inventario .....	79
<b>Figura 8</b>	Pregunta 6 control de inventario .....	80
<b>Figura 9</b>	Control interno y gestión de inventarios .....	81
<b>Figura 10</b>	Control interno y realización de inventarios físicos .....	82
<b>Figura 11</b>	Control interno y realización de inventarios .....	83
<b>Figura 12</b>	Instrumento de recolección de Datos (parte 1).....	90

# **CAPÍTULO I**

## **RESEÑA HISTÓRICA**

### **1.1. PERFIL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KISHUARÁ**

Uno de los 20 distritos de la provincia de Andahuaylas, ubicado en el departamento de Apurímac, creado por ley el 19 de enero de 1944 durante el gobierno de Manuel Prado Ugarteche. Históricamente llamada Quishuará, su patrón en la época colonial es en realidad San Juan Bautista, por lo que el patrón y jubileo de la ciudad se celebra el 24 de junio de cada año. Es famoso porque en esta ciudad se encuentra el Centro Arqueológico de Curamba, compuesto por diferentes estructuras con formas cuadradas y rectangulares. Destaca el ushno o adoratorio. Actualmente es utilizado como escenario del Tinkuy Curamba, que se realiza cada 22 de junio, escenificando la visita del Inca Pachacútec.

### **1.2. Geografía**

El municipio de Kishuará está ubicado en la provincia de Andahuaylas, departamento de Apurímac, a una altitud de 3.665 metros sobre el nivel del mar. M. y una extensión territorial de 309,91 km<sup>2</sup>, ubicada en los 13°41'28" de latitud S y 73°07'07" de latitud O, con una población total de 9.320, según el último censo realizado por el Instituto Nacional de Estadística e informática 2017.

Sectores que Conforman el Distrito De Kishuará:

- Laramarú
- Cavira
- Seccsenccalla
- Matapuquio
- Quillabamba
- Tonccobamba
- Sipillhuay
- Poccancca
- Belen Anta
- Socctomayo
- yanayaku
- socctomayo
- vischingay

### **1.3. GENERALIDADES DE LA MUNICIPALIDAD**

- **Dirección:** Municipalidad de Kishuará Av. Arequipa N° 208 Kishuará Perú
- **Teléfono de la municipalidad:** 921210677
- **E-mail:** muni.distrital.kishuara@gmail.com
- **Alcalde del distrito de Kishurá:** Epifanio Chacón Rojas
- **Código del distrito de Kishuará:** 030207
- **RUC:** 20163027080

#### **1.3.1. Misión**

Brindar servicios de calidad a la población de manera eficiente y eficaz a través de una gestión transparente y responsable, con liderazgo y capacidad de liderazgo para gobernar, asegurar el manejo racional de los recursos públicos, promover el bienestar y el desarrollo integral y sostenible del distrito.

#### **1.3.2. Visión**

Constituirnos como una institución líder en la región, con crecimiento sostenible basado en la agricultura tradicional y competitiva, vinculada a las actividades turísticas, agroindustrial y comercial; articulado a los contextos nacionales y globales, en bienestar y satisfacción de población.

### **1.3.3. Valores**

- Transparencia
- Honestidad y Honradez
- Democracia Participativa
- Solidaridad
- Excelencia en el Trabajo
- Responsabilidad
- Trabajo en equipo
- Vocación de Servicio
- Tolerancia

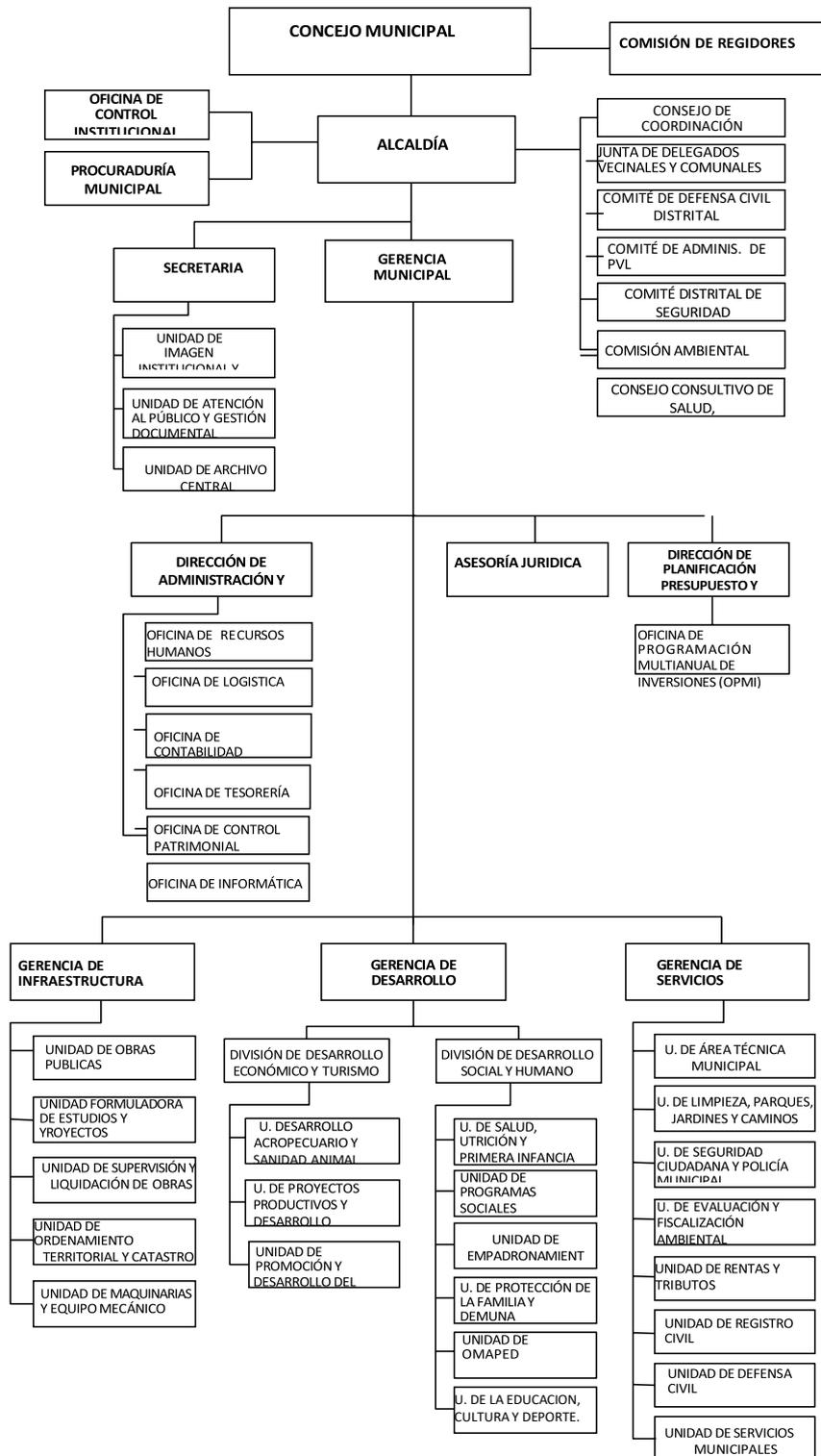
### **1.3.4. Principios de la Municipalidad**

- Autonomía política, económica y administrativa.
- Legalidad y transparencia.
- Inclusión social y equidad.
- Calidad del servicio al ciudadano.
- Participación ciudadana y protección de los derechos.
- Conservación del medio ambiente y la ecología.
- Integración territorial.
- Protección a la familia y la salud.
- Mejora continua de procesos.

### 1.3.5. Organigrama de la Municipalidad

Figura 1

Organigrama Municipalidad de Kishuará



Nota: Organigrama municipal. Fuente: (Municipalidad Distrital de Kishuará, 2011)

### 1.3.6. Cronograma de pago de tributos

**Tabla 1**  
*Cronograma de pagos*

ANEXO I*		
TABLA DE VENCIMIENTOS PARA LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE VENCIMIENTO MENSUAL, CUYA RECAUDACIÓN EFECTÚA LA SUNAT		
MES AL QUE CORRESPONDE	FECHA DE VENCIMIENTO SEGÚN EL ÚLTIMO DÍGITO DEL REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES (RUC)	
Ene-22	0	Buenos contribuyentes y UESP
		0,1,2,3,4,5,6,7,8 y 9
	14 de febrero de 2022	22 de febrero de 2022
Feb-22	0	Buenos contribuyentes y UESP
		0,1,2,3,4,5,6,7,8 y 9
	14 de marzo -2022	22 de marzo -2022
Mar-22	0	Buenos contribuyentes y UESP
		0,1,2,3,4,5,6,7,8 y 9
	18 de abril-2022	26 de abril-2022
Abr-22	0	Buenos contribuyentes y UESP
		0,1,2,3,4,5,6,7,8 y 9
	13 de mayo-2022	22 de mayo-2022
May-22	0	Buenos contribuyentes y UESP
		0,1,2,3,4,5,6,7,8 y 9
	14 de junio-2022	22 de junio-2022
Jun-22	0	Buenos contribuyentes y UESP
		0,1,2,3,4,5,6,7,8 y 9
	14 de julio 2022	22 de julio 2022
Jul-22	0	Buenos contribuyentes y UESP
		0,1,2,3,4,5,6,7,8 y 9
	12-Ago-22	22-Ago-22
Ago-22	0	Buenos contribuyentes y UESP
		0,1,2,3,4,5,6,7,8 y 9
	14-Set-22	22-Set-22
Set-22	0	Buenos contribuyentes y UESP
		0,1,2,3,4,5,6,7,8 y 9

	14-Oct-22	24-Oct-22
<b>Oct-22</b>	0	Buenos contribuyentes y UESP
		0,1,2,3,4,5,6,7,8 y 9
	15-Nov-22	
<b>Nov-22</b>	0	Buenos contribuyentes y UESP
		0,1,2,3,4,5,6,7,8 y 9
	15-Dic-22	
<b>Dic-22</b>	0	Buenos contribuyentes y UESP
		0,1,2,3,4,5,6,7,8 y 9
	13-Ene-23	23-Ene-23

*Nota:* Cronograma de pagos tributarios ANEXO II Fuente: (Resolución Legislativa N° 31376, 2021).

La tabla muestra las fechas en que vencen los pagos tributarios, en este caso las Municipalidades no pagan impuestos, pero si declaran, su ruc de la municipalidad distrital de kishuara es 20163027080, por ello es que declara de acuerdo a las fechas estipuladas en la columna 2 que es para los RUC que terminan en 0.

## **CAPÍTULO II**

### **ANTECEDENTES**

#### **2.1. Antecedentes Internacionales**

- 1- En Ecuador Imbaquingo y García (2019), en su investigación tiene como objetivo evaluar el sistema de control interno en la gestión de inventarios relacionado con procedimientos y políticas de adquisición, recepción, almacenamiento y comercialización, tomando como instrumento entrevista y encuesta, obteniendo como resultado que no se da cumplimiento a los procedimientos y políticas del ciclo de inventarios, también no son responsables con sus áreas causando ineficiencias en la toma de decisiones.
  
- 2- Mercado y Peinado (2021), en su investigación sostuvo realizar una auditoría de control interno sobre existencias y almacenamiento en una empresa del sector agroindustrial del municipio de Cereté-Córdoba, entre los años 2019-2020, utilizada para la recolección de información, la lista de cotejo de papeles de trabajo, la verificación de documentos, información., como conclusión de la empresa Cereté BB S.A.S Fortalezas y dificultades en almacenamiento e inventario, por tanto están poniendo en práctica las recomendaciones establecidas,

así lograr un mejor y adecuado desarrollo de procesos para así obtener mayor rentabilidad y liquidez.

- 3- En México, Gutierrez (2021), presentó su estudio titulado: "El Control Interno en la gestión administrativa de las microempresas de San Simón de Guerrero, México 2020", que tuvo el objetivo de identificar el control interno que realizan las microempresas del municipio en estudio. Estudio realizado bajo el Método cuantitativo, nivel descriptivo, la muestra se compuso por 42 microempresas a las cuales se les solicitó llenar el cuestionario para los datos. Por lo tanto, arribaron que el control que realizan estas empresas varían según los conocimientos que cada dueño o persona encargada posee frente al debido proceso, con ello, se concluyó en que, las actividades de control que se realizan en las microempresas dependen del conocimiento y manejo de los recursos de que disponen, demostrando que aquellas empresas que tienen mayor nivel de conocimiento tienen un mejor manejo de los inventarios que cuenta para su operación.

## **2.2. Antecedentes Nacionales**

- 1- En Pimentel Rodríguez (2020), en su trabajo sostuvo proponer un SCI para mejorar la gestión de inventario en el área de almacén en la Municipalidad Distrital de Pucallpa, tomando como instrumento de entrevista a los responsables del área de almacén, teniendo como resultado que existen problemas en dicha área los cuales están afectando al presupuesto de la Municipalidad, la causa es que falta implementar un SCI, no cuenta con un MOF (Manual de Operación y Funciones), a raíz de esto se están perdiendo los recursos y activos de la Municipalidad.
  
- 2- En Chimbote Barboza (2018), en su investigación estableció una Propuesta de implementación del área de control interno y su impacto en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Cortegana-Celendín-2017, los instrumentos aplicados fue la revisión documental y la encuesta, obteniendo como resultado que los métodos utilizados en la municipalidad para realizar el control interno no son los adecuados fundamentalmente en las cotizaciones, elección de proveedores, traslado de materiales, compras, por lo cual se propuso cada operaciones del área acciones correctivas para así realizar un mejor control interno.

- 3- En Juliaca Quispe y Zevallos (2019), en su investigación pretende determinar la relación entre el control interno y la administración local en el municipio de Lampa, el instrumento utilizado fue la encuesta, como resultado resultó que existe una fuerte conexión entre el control interno y la administración local en el municipio de Lampa, lo cual comprueba que existe una eficiente gestión municipal.

### **2.3. Antecedentes Regionales**

- 1- Machacuay (2021), presentó su investigación titulada: “Control Interno para a Gestión de inventarios en una empresa ensambladora” Los resultados mostraron que el control y régimen de la compañía muestra brechas relevantes, por lo que se concluye en la idea de un nuevo modelo de régimen basado en la jerarquía de metas organizacionales.
- 2- Poquima (2021), presentó su investigación: “Propuesta de sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Luya-Lamud”. Cuyo objetivo ha sido plantear un correcto sistema de control de optimización en la administración de la organización. Los resultados mostraron la existencia de deficiencias que ponen en constante peligro al municipio, debido a que el caso es bastante preocupante al no disponer de los flujogramas pertinentes que permitan un conveniente proceso de administración de inventarios.

3- (Flores, 2020), en su estudio titulado: “El control interno y manejo de inventarios de la Embotelladora Yoz Gas E.I.R.L., Provincia de Leoncio Prado, 2019”, teniendo como fin ha sido examinar el efecto del control en la administración de inventarios de la compañía. La indagación finalizó con la aprobación de la realidad de influencias en medio de las cambiantes, por lo cual se enseñó que el ambiente de control establece la correcta administración que se desarrolla en los procesos de inventario, por lo cual se necesita mejorar las ocupaciones de control.

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **3.1. Definición de variables**

##### **3.1.1. Sistema de Control Interno.**

Es un conjunto de procedimientos, políticas y actividades, incluyendo la conducta de los funcionarios y empleados del gobierno, organizados y diseñados en cualquier entidad pública para contribuir al logro de los fines sociales y promover un gobierno corporativo eficaz, eficiente, ético y transparente (Contraloría General de la República de Perú, 2022).

El sistema de control interno comprende un conjunto de métodos, planes, principios, procedimientos, mecanismos de evaluación y revisión, normas y la estructura organizativa de la empresa, todo ello encaminado a asegurar que los procesos, operaciones, actividades, medidas, gestión de la información y recursos se realicen de conformidad con los requisitos legales y constitucionales (Mejía, 2005)

##### **3.1.1.1. Objetivos del Sistema de Control Interno.**

- a) Cuidado y protección de los bienes y bienes del Estado contra actos inusuales o situaciones lesivas que puedan afectarlos.
- b) Velar por la confiabilidad y oportunidad de la información.

- c) Promover el respeto de los funcionarios públicos a la responsabilidad de los fondos públicos y los bienes que administran.
- d) Promover y mejorar la eficiencia, eficacia, ética, transparencia y economía de las operaciones de la entidad y la calidad de los servicios públicos que presta.
- e) Siga las reglas que se aplican al dispositivo y sus operaciones.
- f) Fortalecer y promover la práctica de los valores corporativos.

#### **3.1.1.2. Componentes del Sistema de Control Interno**

Según la ley N° 28716 aprobada por el Congreso de la República (2006), contiene siete componentes.

- **El ambiente de control:** Se sabe como el ambiente organizacional que debería ser propicio para la utilización de conductas, prácticas, reglas y valores adecuados para poder hacer el adecuado desempeño del control interno y la administración consciente.
- **La evaluación de riesgos:** Es el sustento para una adecuada gestión en el cual las empresas identifican o distinguen los posibles riesgos que tienen y comienzan a buscar alternativas o medidas para poder prevenir dichos riesgos y alcanzar las metas u objetivos sin complicaciones.
- **Actividades de control gerencial:** hace mención a la función que realiza la gerencia y los trabajadores para realizar sus

actividades diariamente, rigiéndose a las políticas, procedimientos y evaluación de la organización.

- **Las actividades de prevención y monitoreo:** Son las medidas tomadas en cuenta para el desempeño de las actividades correspondientes a cada trabajador, para nutrir y asegurar la capacidad, la calidad para el logro de metas y objetivos.
- **Los sistemas de información y comunicación:** Son sistemas a través de los cuales se llevan registros, integración, procesamiento y soluciones informáticas actualizadas y así poder brindar confianza, mostrar eficiencia y transparencia en los procesos de gestión.
- **El seguimiento de resultados:** Está relacionado con la revisión y revisión de actualizaciones para mantener e implementar las acciones propuestas y para implementar las propuestas en los informes de los órganos del sistema de control.
- **Los compromisos de mejoramiento:** se da cuando el personal y los órganos realizan una autoevaluación e informan sobre cualquier deficiencia que se puede corregir, y así dar cumplimiento a las recomendaciones que se den para la mejorar las labores de los trabajadores.

### **3.1.1.3. Implementación del SCI**

Según el Ministerio de Relaciones Exteriores (2016), los ejes principales para realizar la implementación son los siguientes:

#### **a. Eje organizacional**

En este eje se promueve las condiciones correctas y idóneas que permitan el logro de las metas que se expone la organización bajo una composición sólida de responsabilidades y canales efectivos de comunicación. Para la utilización de este eje se necesita el diagnóstico de la organización y el proyecto de acción anual.

#### **b. Eje de gestión de riesgos**

En este eje se identifica y se da valoración a los componentes que están afectando a la compañía en el logro de sus metas, además se determinan las ocupaciones de control que permitan minimizar los peligros. El órgano encarado de la utilización del control está forzado a ofrecer priorización a los productos, evaluar los peligros y hacer una estrategia de acción anual como medida de control.

#### **c. Eje de supervisión**

Eje que encierra a las actividades que brindan las justificaciones de los efectos generados por la utilización del Proyecto de

Acción Anual, en este apartado se necesita hacer el seguimiento de la ejecución del proyecto de acción anual, evaluar anualmente la utilización del SCI.

### **3.1.2. Control Interno**

#### **3.1.2.1. Antecedentes históricos del control**

En la antigüedad el control de las cosas que producían, de sus animales, de los bienes se realizaba mediante tablillas mesopotámicas, quipus, en piedras, entre otras formas, con el fin de saber cuánto es lo que poseían, luego se inventó la imprenta y se hizo uso en Mesopotamia, Grecia, Egipto y Roma (Maza, 2000).

En Mesopotamia se inventó el Código de Hammurabi que incluía la unificación de los símbolos existentes, con los códigos antiguos en el ámbito civil, comercial y penal para así tener el control de las leyes para hacerlas cumplir, y estas se fueron plasmando en libros para que exista evidencia y antecedentes (Escobar, 2008).

En consecuencia, se da la contabilidad por partida doble que significa registros exactos donde todas anotaciones están relacionadas y se encuentran bien detallados, esto es muy favorable para las empresas, y siguió desarrollándose hasta convertirse en sistemas de información (Hernández, 2005).

Por ello hay negocios que se mantuvieron vigentes por que supieron hacer un buen control separando sus gastos, ingresos e impuestos, como el hotel más antiguo del mundo que fue creado en el año 718, la papelera de Francia llamada Le Moulin Richard de Bas fue creada en 1326, otra empresa es José Cuervo que funciona desde 1795 produciendo tequila (Press, 2011).

Henry Fayol en el siglo XX, planteó que para una administración eficiente se debe de considerar componentes como planear, organizar, dirigir y controlar. Donde planear está relacionada con el diseño de estrategias, y su fin es el logro de los objetivos, organizar está enfocado con la disponibilidad de los recursos, el reparto de funciones y tareas para así tener un logro colectivo, dirigir está relacionada con motivar al personal así obtener una mejor comunicación, esto es favorable para que exista un ambiente laboral estable y una mayor productividad, el control es la supervisión del desarrollo de actividades para que se logre los objetivos, en caso se detecte ineficiencias se le dará soluciones adecuadas.

Al pasar el tiempo las organizaciones tuvieron que aplicar controles más específicos, para poder obtener los resultados esperados haciendo mejoras en el tiempo de producción, en el uso adecuado del capital. Por consiguiente, así nace el control interno para que las

organizaciones alcancen los objetivos que se propusieron con un personal idóneo.

El control interno es un proceso constante emprendido e implementado por la gestión y otros causantes de la organización, o sea, la utilización y las actividades tomadas por la gestión para guiar o llevar a cabo de forma positiva las ocupaciones, ocupaciones, programas y proyectos de la organización. (Contraloría General de la República del Perú, 2017).

El control interno comprende el proyecto organizacional y todos los procedimientos y métodos que la compañía aplica una y otra vez para defender sus activos, comprobar la precisión y fiabilidad de la información financiera, mejorar la eficiencia operativa y facilitar el cumplimiento de las políticas regulatorias.(Fonseca, 2011).

El control interno es un grupo de métodos usados por los niveles mejores y los empleados para poder hacer de forma positiva sus ocupaciones y fines organizacionales, usando de manera correcta la información disponible para la organización. (Coso, 2013).

El control interno es el cumplimiento de las reglas legales y reglamentarias, destinado al logro de las metas de la organización de forma efectiva y eficiente, y por lo cual, la fiabilidad de la información que maneja la organización, y esto se hace por medio de un proceso

ajustado a las necesidades de la organización. (Poder ejecutivo de Colombia, 2015).

El control interno está referente con la contabilidad y es un elemento fundamental para prevenir errores financieros como el fraude, por lo cual el control interno es de suma trascendencia en la organización para lograr minimizar los peligros y hacer un uso justo de los activos usados. (Aguirre & Armenta, 2012).

#### **3.1.2.2. Objetivos del control interno.**

De acuerdo a Auditool (2016), detalla tales objetivos:

- **Objetivos operativos:** se relacionan con la optimización del funcionamiento financiero, la producción, las prácticas del medio ambiente, la calidad, la satisfacción de trabajadores y clientes, la innovación, el cumplimiento de la perspectiva y tarea de la entidad.
- **Objetivos de información/reporting:** se realizan reportes donde esta incluidas la parte financiera externa e interna y también la información no financiera para brindarles a los socios, y a la organización, verificando que la información sea oportuna, transparente y confiable para así poder tomar decisiones adecuadas en caso existan riesgos.

- **Objetivos de cumplimiento:** hace referencia a que los trabajadores deben realizar sus responsabilidades cumpliendo las leyes, normas establecidas por la organización para el logro de los objetivos.

### 3.1.2.3. Elementos del control interno.

Ramón (2014), detalla lo siguiente:

**A. Plan de organización:** Detalla que en las organizaciones es importante que cada área tiene que tener su independencia sin que este afecte la comunicación, también que se debe dividir las funciones de acuerdo al puesto para que sean las correctas.

**B. Planeamiento de actividades:** Es la identificación de las necesidades que tienen las organizaciones en relación a los recursos con los que cuenta, haciendo el uso adecuado de los recursos que están destinados en operaciones asignadas.

**C. Política:** Mediante las políticas se realizan las actividades de forma correcta porque esta regidas por dichas políticas y están se clasifican de la siguiente manera:

- **Política general:** Son determinadas para todas las empresas u organizaciones, como los reglamentos, leyes y directivas.

- **Política específica:** Se establecen dentro de las empresas u organizaciones por las altas direcciones y están son aplicadas en toda la organización.
- **Política para unidades:** Están destinadas para los niveles más altos de una organización.

**D. Procedimientos operativos:** Son una secuencia de acciones que se deben seguir para que no exista ningún riesgo, tiene relación con las políticas de las entidades como por ejemplo cuando un empleado quiere pedir sus vacaciones tiene que seguir una serie de documentación y anticipadamente para que no exista impedimentos ni deficiencia en las actividades de la entidad.

**E. Personal:** El buen funcionamiento de un sistema depende mucho del personal debidamente capacitado y apto para los puestos y tareas que se tienen que realizar en una entidad. Los elementos del control de personal son los siguientes:

- **Entrenamiento continuo:** Para obtener un personal capacitado se necesita ser capacitado en los programas de capacitación sean los más adecuados y así el personal conocerá al detalle sus responsabilidades y las realizará correctamente.

- **Eficiencia:** Los resultados tendrán relación a como los empleados hagan uso de todas las herramientas aprendidas en las capacitaciones.
- **Integridad y ética:** Es importante que el personal cuenta con ellas para que se realicen las actividades correctamente.
- **Retribución:** es de vital importancia porque los trabajadores se sienten motivados cuando se le paga adecuadamente, ellos realizan sus actividades de manera eficiente y eficaz.

**F. Sistema contable e información financiera:** Un sistema contable se encarga de registrar, informar, clasificar, analizar, reunir, identificar acerca de operaciones realizadas en un tiempo establecido a través de métodos y registros definidos. La información financiera es realizada con las atribuciones y responsabilidades de los funcionarios, las cuales deben ser temas exclusivos, competentes y funcionales.

**G. Sistema de control interno:** Es indispensable dentro de una organización porque conduce a que las actividades se realicen de manera eficiente, se ciñan a los principios y normas establecidas, su prioridad son los sistemas de información, los trabajadores, los procedimientos, la supervisión. Una organización debe priorizar que tan eficiente, factible y ordenada sea la visión que tienen para el cumplimiento de sus objetivos, teniendo en consideración una

información financiera confiable, exactitud en los registros contables, la prevención de fraudes y errores, la adherencia a las políticas de la gerencia.

**H. Limitaciones inherentes del control interno:** las entidades no saben con exactitud las limitaciones del control interno, dado que existen limitaciones como los controles internos no están dirigidos a las transacciones no rutinarias solo a las transacciones rutinarias, los trabajadores se aprovechen de su cargo, para evadir responsabilidades y no cumplir con el adecuado control interno, el ineficiente desempeño de los trabajadores debido al mal uso de las recomendaciones, distracciones, negligencia.

**I. Procedimientos del control interno:** Son procedimientos definidos por la gerencia para la obtención de los objetivos específicos, se realiza a través de los procedimientos adicionales y políticas en el ambiente de control como: el balance de comprobación, realizar constantemente la revisión de las cuentas de control, revisión específica y exacta de los registros.

#### **3.1.2.4. Clases de control interno.**

El control es de vital importancia en una organización, para que exista un buen uso de recursos de una organización por eso se precisa dos clases de control según (Meléndez, 2016).

- **Control interno operacional.**

Tiene una estrategia de organización con los procedimientos y métodos que corresponden, para la obtención de utilidades y en otras entidades para hacer un óptimo uso de los recursos que tienen, además es exitosa como control interno administrativo, por esa razón se estima dichos fines: producción a menor precio, sin embargo de calidad, estar pendiente a la tecnología, supervisar las redes sociales, ceñirse a las políticas y reglas de la organización, dar los productos al costo conveniente.

- **Control interno contable.** Surge a raíz de realizar un buen manejo de los recursos económicos que ingresan y salen de las organizaciones, para evitar malos manejos en un futuro.

Tiene las siguientes operaciones: se deben de estar registros ni bien se realicen para que se puede realizar un adecuado estado financiero y arqueo de caja, solo el personal autorizado puede tener acceso de los activos, las operaciones que tienen autorización son las únicas que se pueden ejecutar, todo lo

registrado en la parte contable debe de existir y en caso no se debe buscar el problema y aplicar la acción correspondiente.

### **3.1.2.5. Componentes del control interno**

De conformidad con la Resolución N° 409-2019-CG de la Inspectoría General de la República (2019), aprueba en el artículo 1° de la Directiva N° 011-2019-CG, que establece que las dependencias deberán reformar el sistema de control interno de fiscalización de la base de los principios 05 y 17 bajo COSTO III para 2013, como se muestra a continuación:

**A. Ambiente de control:** Precisa la organización de una institución que se rige bajo normas, estructuras y procedimientos constituidos en una institución, y al cumplimiento de valores, adecuadas prácticas y conductas, para que exista un buen entorno organizacional.

Según Auditool (2016), este componente tiene 5 principios:

- **Principio 1.-** La organización muestra compromiso con la integridad y los valores éticos: El control tiene que ser un compromiso gracias a los altos mandos donde velen por la integridad de los trabajadores y así se obtenga conductas favorables para una organización.

- **Principio 2.-** Ordena responsabilidades de supervisión de la dirección, la junta directiva establece y reconoce su responsabilidad de supervisión para proponer ciertos requisitos primordiales, realiza evaluaciones habitualmente de la experiencia y capacidad de los miembros, se le faculta la responsabilidad de supervisión, hace sus actividades independientemente de otras regiones.
- **Principio 3.-** El Consejo de Gestión, bajo la supervisión del Consejo de Gestión, instituye las construcciones idóneas, líneas de reporte, niveles de autoridad y responsabilidad para el logro de las metas: estudios de administración y instituye rutas de información para los senderos de cada una de las construcciones de administración.
- **Principio 4.-** Se hace una evaluación rigurosa a los trabajadores en cuanto a su competencia en una organización y además a las empresas que ofrecen servicios externos acorde con las prácticas y políticas determinadas y si es el caso direcciona las deficiencias encontradas, la organización les da las capacitaciones, orientaciones elementales para así obtener trabajadores y proveedores competentes y poder retenerlos, además contribuir a la ejecución de las metas.
- **Principio 5.-** La organización define las responsabilidades de quienes permanecen a grado de control interno para poder hacer sus fines: el régimen instituye mecanismos para

mejorar la comunicación y los trabajadores causantes, y si se necesita tomar medidas correctivas, implementará un esquema en el cual los superiores trabajadores son recibidos.

**B. Evaluación de riesgos:** Es un proceso por medio del cual se identifican y analizan los peligros que tienen la posibilidad de dificultar el logro de las metas de la organización, de forma que se desarrollen propuestas o alternativas para confrontar los peligros anteriores, y paralelamente se disminuya la frecuencia de dichos peligros.

Según Auditool (2016), este componente tiene 4 principios:

- **Principio 6-** La organización define sus objetivos de manera suficientemente clara para permitirle identificar y evaluar los riesgos involucrados:
  - **Objetivos operativos:** Muestra las decisiones que se consideran adecuadas frente al riesgo, para el logro de metas operativas o financieras, realizan un banco de datos para conocer a detalle los recursos.
  - **Objetivos de reporte financiero externo:** Se regula por sistemas de economía, muestran a que labor se dedican.
  - **Objetivos de reporte no financiero externo:** efectúa con patrones y marcos externos, utiliza niveles adecuados y muestra la actividad que ofrece.

- **Objetivos de reporte interno:** Manifiesta las decisiones y la eficiencia de la organización y al mismo tiempo muestra a que se dedica.
- **Reporte de cumplimiento:** muestra las leyes y regulaciones que se pueden mitigar riesgos.
  
- **Principio 7.-** La organización identifica los peligros que confronta el logro de sus metas en todos los niveles de la entidad y los examina como base para establecer cómo gestionarlos: tienen la posibilidad de suceder en toda la organización y no están afectando las metas establecidas, detectar componentes externos e internos que puede influir de manera negativa los resultados, buscar alternativas o resoluciones a los peligros.
  
- **Principio 8.-** La organización tiene presente la probabilidad de fraude al evaluar los peligros para el logro de sus fines: testimonio falso, compras no autorizadas, preparación de estados financieros, adulteración de información, presencia de autoridades, interpretación autorizada de esta clase de ocupaciones.

- **Principio 9.-** La organización identifica y evalúa los cambios que tienen la posibilidad de dañar de manera significativa el control interno: A lo largo del proceso de identificación de peligros se hacen cambios en ciertos ámbitos como el ámbito económico, físico y organizacional, la organización evalúa los efectos útiles de conseguir productos nuevos o novedosos.

**C. Actividades de control:** Es la implantación de acciones y políticas para dar soluciones concretas a los riesgos que se pueden producir dentro de una entidad y así no afecte al cumplimiento de fines y objetivos, esta actividad se da en todas las áreas de la entidad.

Auditool (2016), menciona que este componente tiene 3 principios:

- **Principio 10.-** La organización identifica y realiza ocupaciones de control que contribuyen a minimizar los peligros a un grado aceptable para el logro de las metas: contribuyen a ofrecer solución a los peligros, el ámbito, su naturaleza y propiedades de la organización que interfieren en la selección e utilización de ocupaciones, el establecimiento de procesos de negocios técnicamente relevantes en las ocupaciones, la separación de funcionalidades sin razón y no las aplica.
- **Principio 11.-** La organización identifica y lleva a cabo controles regulatorios sobre la tecnología para ayudar el logro de sus

metas: La organización identifica que la utilización de la tecnología es fundamental para la organización ya que la información es más segura y accesible dependiendo del trabajador personal y paralelamente, tiene restricciones para evadir la fuga de información.

- **Principio 12.-** La organización implementa las actividades de control mediante políticas que definen los lineamientos generalmente del control interno y los procedimientos que conducen a estas políticas: Estas actividades debidamente y la información de la indagación relacionada con los resultados a lograr, se evalúan periódicamente para ver los resultados.

**D. Información y comunicación:** engloba los procedimientos, medios, hechos, que a través de sistemas se pueden transmitir o transferir las informaciones adecuadas a cada área correspondiente en el tiempo establecido y manera correcta y así se logre los resultados esperados.

Auditool (2016), detalla que el componente contiene 3 principios:

- **Principio 13.-** La organización recopila, crea y usa información importante y de calidad para favorecer la operación del control interno: la organización identifica información específica y de esta forma optimización el trabajo de otros apartados y lleva

a cabo fines, usa fuentes de información internas y datos externos.

- **Principio 14.-** La organización comunica información internamente, integrados las metas y responsabilidades necesarios para auxiliar el desempeño del sistema de control interno: la organización otorga la información que ha llevado a cabo a los empleados y a la dirección para que logren hacer de manera correcta sus ocupaciones, al margen de la comunicación directa, uno es una línea directa para reportar deficiencias y el otro es un canal Conexión, para que no ocurran errores de omisión, usan procedimientos de conexión.
- **Principio 15.-** La organización se comunica con los equipos de interés externos sobre los primordiales puntos que están afectando el desempeño del control interno: se pone a disposición de los aliados, accionistas y propietarios datos acerca de los procesos usados, se generan canales de comunicación disponibles a consumidores, proveedores, auditores y analistas, y se da información a la dirección relacionadas con las evaluaciones externas.

**E. Supervisión:** consiste en realizar una autoevaluación y evaluación externa, para que se adecue a los objetivos de la entidad.

Auditool (2016), menciona que este componente tiene 2 principios:

- **Principio 16.-** La organización selecciona, realiza y ejecuta revisiones sucesivas y/o independientes para decidir si los elementos del sistema de control interno permanecen en su sitio y funcionando: La gerencia hace lo próximo: Revisiones sucesivas e independientes para establecer si el comercio está cambiando o no, Revisiones, se debería tener un entendimiento profundo, y se hacen revisiones sucesivas en las operaciones comerciales, mientras tanto que las evaluaciones independientes varían en frecuencia dependiendo de los peligros relacionados.
- **Principio 17.-** La organización evalúa las deficiencias en el control interno y las informa rápido a las piezas causantes de tomar medidas correctivas, incluida la alta gerencia y el comité directiva, según corresponda: Los resultados de las auditorías independientes en curso son llevados a cabo por el comité directiva o la gerencia, si hay deficiencias, se informa al responsable para que tome las ocupaciones correctas, y se le hace un seguimiento para hallar la solución correcta.

Holmes (1968), detalla los siguientes principios del control interno:

- **División del trabajo:** consiste en la fragmentación de responsabilidades ante operaciones determinadas, el propósito

de la división es evitar el control total de una unidad dentro de la institución, además de permitir detectar fraudes.

- **Fijación de responsabilidad:** consiste en la documentación de las responsabilidades para que cada integrante de la empresa conozca las funciones y facultades que le corresponden.
- **Cargo y descargo:** Respecta a la aceptación de la responsabilidad de custodia ante cierto recurso, el cual se justifica con la firma de documentos a la hora de ingresar o salir, extremando el cuidado y precaución. Este principio limita el uso inadecuado de los recursos brindados.

Por otro lado, el COSO III, sugiere que una organización además de adoptar su misión y visión plantea estrategias fijas con el objetivo de alcanzar sus metas. Este establecimiento de estrategias es dirigido tanto para la organización en general, así como para los procesos de manera desarticulada, cabe mencionar, que los objetivos de la empresa u organización, deben estar plasmados dentro del Plan Operativo Anual, por ello, el modelo COSO III, propone los siguientes componentes:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Actividades de supervisión o monitoreo

**Figura 2**  
*Modelo COSO III*



*Nota:* Modelo de implementación del COSO III. Fuente: ( Marco Integrado de Control Interno).

### 3.1.2.6. Clasificación del Control Interno

La Contraloría (2014), clasifica al Control interno en dos tipos:

#### a. Por su naturaleza

- **Control Interno Financiero**

Son medidas que se establecen para realizar un buen control de los recursos financieros en cumplimiento de las normativas y principios contables vigentes. Dentro de este se allá el control interno contable, el cual busca salvaguardar los activos de toda

entidad o empresa, el en que se debe proporcionar información real en el tiempo solicitado, estableciendo responsabilidades operacionales.

- **Control Interno Administrativo**

Se encuentra direccionado al cumplimiento de metas y objetivos empelando la eficiencia y responsabilidad por parte de los integrantes. Este tipo de control permite mejorar la calidad y el desempeño. La finalidad de este tipo de control es corregir a tiempo las irregularidades detectadas para mejorar el funcionamiento de la empresa.

**b. Por su aplicación**

- **Control previo**

Se fundamenta en el estudio de las ocupaciones antecedente de ser llevadas a cabo, en la cual se fija la legalidad y conformidad con el proyecto institucional que la representa.

- **Control continuo**

Ejecutado de manera continua con la cual se busca dar fe a la calidad de las operaciones que realizan y a los servicios que prestan.

- **Control posterior**

Es realizado por y ante las autoridades respectivas aplicadas una vez se ejecuten las acciones o actividades de la empresa.

Holmes (1968) clasifica del siguiente modo:

**a. Control interno administrativo u operacional**

Además denominado proyecto de organización, esta clase de control busca la operación eficiente de una compañía con el fin de conseguir más grande utilidad en la situación de organizaciones privadas, mientras tanto que, en la situación de las organizaciones públicas, se busca usar eficientemente los recursos que dispone.

**b. Control interno contable**

Están diseñados para llevar el control de los datos contables de una determinada entidad, implantación y mantenimiento dependientes del área de contabilidad.

**3.1.2.7. Procedimiento de aplicación del control interno**

Según (Ministerio del Ambiente, 2018):

**A. Fase de planificación**

Comprendida por 3 etapas

**a. Etapa I: Acciones preliminares**

- Acta de compromiso
- Conformación del comité
- Sensibilización y capacitación

**b. Etapa II: Identificación brechas**

- Elaboración de programas de trabajo para el diagnóstico.

- Ejecución del diagnóstico

**c. Etapa III: Elaboración del plan de trabajo**

- Elaboración de plan de trabajo basado en los resultados del diagnóstico ejecutado.

**B. Fase de Ejecución**

**d. Etapa IV: Cierre de brechas**

Etapa en la cual se da ejecución a las acciones establecidas dentro del plan de trabajo anterior, en el cual se tiene el pleno conocimiento de aquellas condiciones del proceso. Se da la implementación de todos los componentes del SCI.

**C. Fase de Evaluación**

**e. Etapa V: Reportes de Evaluación y mejora continua**

Mediante los resultados, se realiza el respectivo informe y reporte para realizar la retroalimentación acerca de la implementación del control.

**3.1.3. Gestión de inventarios.**

La administración de inventarios se refiere al desempeño eficiente y ordenado de los recursos que tiene una organización para que se obtenga superiores productos y superiores ganancias, usan el modelo de una organización cerrada que se apoya en enfocarse solo en la entidad y no en el comprador, la administración de

inventarios debería ser aplicada constantemente en toda organización ya que son importantes. (Calero, 2016).

La gestión de inventarios es un procedimiento que realizan las entidades con el propósito de tener bien detallado los recursos financieros, así como los inventarios de ventas que son la parte fundamental de la entidad, también se realiza inventarios que registran los activos de la entidad (Barrientos y Gambao, 2014).

La gestión de inventarios es el adecuado manejo de los bienes al momento de que se genere un pedido, lo que significa que debe de existir un stock de bienes para entregar satisfactoriamente en el momento indicado y no existe ningún inconveniente, ni pérdidas en las ventas (Gutiérrez, 2014).

#### **3.1.3.1. Objetivo e Importancia de la Gestión de Inventarios**

Esto con el objetivo de hacer confrontación en medio de las existencias reales frente a las documentadas, su trascendencia se resume en la toma de elecciones acertadas en relación a la organización, repartición y disposición del stock (Meana, 2017).

### 3.1.3.2. Modelos de gestión de inventarios

Según Meana (2017), menciona dos modelos.

**A. Modelo determinista:** este modelo los pedidos son rápidos y fiables, porque existe en stock los productos o activos, y se conoce las preferencias de los clientes por ello es conocida y constante con los pedidos.

- **Lote económico de pedido:** hace referencia que cuando se está cumpliendo con la orden de pedido, el sistema manda el siguiente pedido para poder tenerlo listo, donde las cantidades pedidas serian un lote económico de pedido.

**B. Modelo probabilístico:** se refiere a que no existe un pedido específico por ello se realiza órdenes de pedido hasta que se logre vender todos los productos, para ello se debe contar con un stock de seguridad.

### 3.1.4. *Inventario.*

El inventario es el conjunto de materiales que posee una organización para producirla, distribuirla y darle mantenimiento, los cuales deben tener en stock, registrados, almacenados y listos a la hora de su pedido (Zapata, 2015).

#### **3.1.4.1. Objetivos de los inventarios.**

Según Barrientos y Gambao (2014), menciona los siguientes objetivos.

- Minimizar los costos en reparto de los productos.
- Exista un equilibrio entre la demanda y oferta.
- Reducir los costos, realizando una adecuada adquisición y una producción estable.
- Llevar un adecuado stock disminuye los riesgos de seguridad en la entidad.

#### **3.1.4.2. Tipos de inventarios.**

Barrientos y Gambao (2014), menciona los siguientes tipos.

- **Según el momento:** hace referencia a un inventario inicial, el cual siempre se hace al inicio de las actividades y se termina con un inventario final al concluir con las actividades.
- **Según la periodicidad:** este tipo de inventario puede realizarse más de una vez al año, son utilizados en su mayoría para realizar estados financieros mensuales, trimestrales o provisionales, también conocido como inventario intermitente, es importante porque favorece el control de inventarios, puesto que siempre están en constante actualización.

- **Según la forma:** aquí se registra todos los insumos básicos que va ser utilizada en la producción para un bien final el cual también será inventariado en productos finales, es también conocida como inventario de materias primas.
- **Según la función:** llamado también inventario de tránsito, son usados para la prevención de productos faltantes, dado que los productos deben de ser trasladados de un lugar a otro mientras eso el inventario no puede ser realizado.

Según Waller y Esper (2017), menciona lo siguiente:

- **Inventario de ciclo:** es la provisión de activos que se realiza cada vez que los activos están acabando y se realiza un inventario.
- **Inventario de seguridad:** se divide en dos una es cuando los activos ya están listos para su comercialización la cual es llamada seguridad prospectivo, la otra es cuando se tiene activos en stock por si es que surgen imprevistos como aumento de pedidos y todavía no abasteció el activo saliente esta es llamada seguridad histórico.
- **Inventario en tránsito:** son los activos de la empresa la cual está registrada en el inventario, pero está en camino todavía hasta que llegue su destino.
- **Inventario promocional:** contiene dos categorías de las cuales una no siempre está dentro de los activos a ofertar, y la otra es considerada dentro de los productos que se ofertan.

- **Inventario de demostración:** es la muestra de los activos de la empresa lo cual va a generar mejor resultados.
- **Inventario minorista en bodega:** esta acción se realiza en la bodega de una empresa la cual se puede realizar a través de los inventarios de ciclo, seguridad, en tránsito.
- **Inventario estacional:** son inventarios que se realizan solo por temporadas o en ocasiones especiales.
- **Inventario de materias primas:** es el registro inicial de activos o materias que utilizaran en la producción de bienes o productos.
- **Inventario de producción en proceso:** este inventario es realizada mientras los activos o productos están en plena producción y todavía no están acabados.
- **Inventario de productos terminados:** se da cuando los productos ya fueron terminados por lo cual se realiza un inventario final el cual puede estar compuesto por un inventario de seguridad y de ciclo.
- **Inventario de piezas de repuesto:** hace referencia a los repuestos, piezas que deben ser inventariados porque son utilizados para la reparación y mantenimiento de los productos.

#### **3.1.4.3. Sistema de inventarios.**

Son procesos organizados que son utilizados para poder supervisar el nivel de un inventario, son importantes para realizar una adecuada adquisición de existencias (Asencio et al., 2017).

#### **A) Sistema de inventario periódico o analítico.**

A través de este sistema la empresas venden los productos en cantidades exorbitantes a bajos precios, realizan una vez por año el inventario, así ya no se establece el costo del producto cada vez que se oferta, es llamado como juego de inventarios, es aplicado en su mayoría por tiendas de abarrotes, farmacias, ferreterías (Díaz, 2006).

#### **B) Sistema permanente o perpetuos**

Este inventario es realizado cada vez que se vende algún producto del almacén, teniendo como resultado un eficiente control de materias e inventarios que son cada vez más constantes, es también llamado sistema continuo (Díaz, 2006).

#### **3.1.4.4. Métodos de medición de inventarios**

Son medios para realizar el control del costo de las ventas en un tiempo determinado y el valor final de las ventas en un inventario de almacén, los cuales son realizados por diferentes métodos de acuerdo a los ingresos y salidas del producto (Muñoz, 2010).

#### **A) Primeras entradas, primeras salidas (PEPS)**

Hace referencia a que los productos que se adquieren o producen primero se debe comercializar o entregar primero de acuerdo a la orden de pedido que se tenga, esto hace más practico el

inventario porque se registra el stock de las mercaderías actualizados (Siniestra et al., 2011).

#### **B) Costo promedio ponderado**

Se realiza a través de la división del costo total del producto entre la cantidad de mercadería que está lista para su comercialización, la cual da como resultado el costo unitario, este método es utilizado para conocer cuanta mercadería se vendió y cuanto está disponible todavía (Siniestra et al., 2011).

#### **C) Identificación específica**

Es utilizado por las empresas cuando se puede asociar las unidades del inventario final con las compras, es útil para empresas que ofertan sus productos a precios elevados, cuando se realiza el inventario final se tiene que sacar el precio real de las boletas o facturas, también llamado método de costo identificado (Siniestra et al., 2011).

#### **D) El método de minoristas**

Es empleado en su mayoría por las tiendas de ropa, tiendas por departamento las cuales ofrecen sus productos a precios bajos y en unidades, les resulta más fácil hallar el costo de venta y los productos sobrantes, ya no es necesario hacer inventarios físicos, es llamado también método al detalle (Siniestra et al., 2011).

#### **3.1.4.5. Diferencias de inventarios**

Se da a consecuencia que no existe un inventario que supervise el ingreso y salida de inventarios, por ello se realiza la comparación del inventario físico y el inventario permanente, el cual puede dar como resultado faltante de inventario o sobrante de inventario y puede tener como consecuencia una sanción tributaria (Hirache, 2014).

#### **3.1.4.6. Faltantes de inventario**

En relación con el reglamento del IR, se deduce que se debe entregar un informe técnico para poder hacer la deducción de merma, esto se da cuando se quiere hacer el descuento por pérdidas de faltantes del inventario, dicho informe se realizara cuando sea solicitado por la Sunat, se realiza la extinción de existencias cuando se realiza la deducción de desmedros en el cual debe estar presente un notario público, este proceso puede ser realizado cuando el conteo físico y su estimación de valor tengan la aprobación de los responsables y el representante legal lo cual debe ceñirse a la normativa del impuesto a la renta (Villazana, 2015).

#### **A) Pérdidas extraordinarias**

Son situaciones que se dan dentro de una empresa u organización generando daños y a veces pérdidas, lo cual no es muy normal que suceda este tipo de incidentes (Villazana, 2015).

**a. Por caso fortuito o por fuerza mayor**

Es conocida por situaciones que se presentan por acciones de la naturaleza como huracanes, sequias, huaycos, terremotos, entre otros, los cuales no se pueden saber en qué momento van a suceder por tanto no se puede prevenir dichos daños, y las perdidas por fuerza mayor son actos que involucran al hombre como asaltos, saqueos, huelgas, guerras y revoluciones (Villazana, 2015).

**b. Por delitos cometidos en perjuicio del contribuyente**

Estas acciones perjudican a la empresa u organización en la producción de bienes y a sus actividades económicas, según la Ley de IR puede realizar la deducción de la perdidas cuando no exista pruebas del delito y un seguro contratado (Villazana, 2015).

**B) Perdidas ordinarias**

Estas son las acciones que ocurren dentro de las operaciones de la empresa a medida que la vida vuelve completamente a la normalidad. (Villazana, 2015).

**a. Mermas**

Son las disminuciones de peso, volumen o cantidad de un producto, lo cual genera una disminución del valor de producto por tanto se tiene que hacer constar en un documento dichas variaciones la cual está sujeta a

normas y es ejecutada por un experto que conoce el tema a detalle (Villazana, 2015).

➤ **Clases de mermas**

Según (Ferrer, 2010) son las siguientes.

- **En el proceso comercial:** los cuales se pueden dar en el combustible cuando este se evapora durante su depósito, transporte, distribución, otro caso es en los animales que durante su transporte no tienen la alimentación adecuada por tanto disminuye su peso, entre otros.
- **En el proceso productivo:** esta se produce al momento de transformar la materia prima en un bien final como por ejemplo el cuero para la elaboración de casacas o zapatos se hace cortes los cuales salen retazos y ya no son utilizados, en los enlatados de pescados se utiliza solo la carne y lo demás es desperdicio, lo mismo en las tintas, papel, entre otros.

**b. Clasificación de las mermas en la producción**

- **Mermas que se pueden vender:** son los subproductos, desperdicios, desechos, que son codificados como cuenta 22 en el plan contable, dichos bienes son comercializados deslindados

del bien final, lo cual genera ingresos a la empresa.

- **Mermas que no se pueden vender:** están contenidas en el costo del producto, por tanto, están registradas siempre en cuanto estén incluidas en los gastos tributarios cumpliendo lo estipulado en las normas tributarias.

#### **c. Desmedros**

Se da cuando el producto ha sufrido algún daño el cual afecte las características propias del producto (Villazana, 2015).

Es la pérdida o deterioro de un producto de manera permanente, el cual lo hace inservible por lo que fue producido, esto puede ser debido a diferentes causas, por ejemplo cuando se venció algún producto, la creación de la computadora la máquina de escribir fue desplazada, las prendas de vestir , los discos entre otros (Ferrer, 2010).

#### **3.1.4.7. Modelos de control de inventarios**

Garrido y Cejas (2017), mencionan que el manejo de los inventarios, principalmente en cuestión de materias primas brindan flexibilidad a la empresa en términos de compras, organización y programación de

la producción, dotando a la empresa de eficiencia en sus procesos de producción y atención al cliente, por lo que entre la gama de modelos, los más empleados son los siguientes:

#### **A. Modelo ABC**

Consiste en el análisis de inventarios en base al establecimiento de inversión, con el objetivo de alcanzar el control de inventario de manera permanente.

#### **B. Existencias de reserva o seguridad de inventarios**

En el cual se toma a los inventarios de reserva como productos semiterminados con la finalidad de atender los requerimientos en la producción logrando el ajuste de programación de producción en tiempos considerables.

#### **C. Control de inventarios Justo a Tiempo**

Los inventarios son adquiridos e insertados en el proceso de producción en el instante de su requerimiento, este modelo involucra un sistema de abasto y sistema de control y desempeño eficiente de los inventarios.

#### **D. Costos de los inventarios**

Este modelo proporciona el mantenimiento de las operaciones con los costos más bajos posibles.

#### 3.1.4.8. NIC 2 (Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios)

**A) Objetivo:** La presente norma establece o fija el costo de acuerdo a una guía para que este puede ser registrado como activo, hasta el momento en que sea incluido en los ingresos ordinarios, capacitar en el uso correcto de las fórmulas que se deben utilizar para obtener los costos de inventario (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

**B) Alcance:** es utilizada por distintos inventarios, pero con algunas excepciones como lo son en instrumentos financieros, obras de construcción, en la producción agrícola en la etapa de cosecha. También es utilizada en la medición de inventarios, por ejemplo, después de la cosecha de productos forestales y agrícolas, cuando se pueda medir el valor neto de los minerales para ello se debe de tener ya asegurada la venta donde el margen de pérdida sea mínimo. En la venta de materias primas a través de intermediarios se debe de contar con que se va a comercializar si o si en un futuro para así obtener ganancias mayores dependiendo al aumento de precio (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

**C) Definiciones:** los inventarios son activos porque son comercializados en el tiempo establecido, también durante el proceso productivo, ya sea materiales, suministros, servicios, productos adquiridos como propiedades, terrenos para ser

vendidos, también son controlados por las empresas (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

- **VNR:** valor neto razonable es la estimación del precio de venta de un producto de acuerdo a los costos de producción y descontando los costos faltantes para la terminar el producto, es el valor que una entidad quiere darle a sus activos.

$$\begin{array}{l} \text{PRECIO DE VENTA + COSTOS DE TERMINACION + COSTOS PARA} \\ \text{REALIZAR LA VENTA = VALOR NETO REALIZABLE} \end{array}$$

- **VN:** valor razonable es el valor de intercambio de un inventario, producto o activo en el mercado por un comprador y un vendedor sabiendo de antemano lo que se va adquirir, ya que es una transacción de mutuo acuerdo.

**D) Medición de los inventarios:** son medidos de acuerdo al VNR o al costo de acuerdo al que sea más bajo.

**E) Costo de los inventarios:** se considera todos los costos desde la adquisición de materias y otros hasta la transformación del producto, de ser el caso si se añadió algún material más.

- **Costo de adquisición:** engloba los aranceles de importación, el precio de compra, el almacenamiento, el transporte, algunos impuestos adicionales los cuales no son recuperables, y costos adicionales directos de la compra de

materiales, las rebajas, descuentos serán restados al final para saber con exactitud el costo de adquisición.

- **Costos de transformación:** hace referencia al costo que se requiere para la producción de productos, la mano de obra sería uno de los costos, algunos costos variables, indirectos, fijos. Los costos varían de acuerdo al producto y hasta qué punto se va transformar la materia, para eso se debería de separar los costos de cada producto para así conocer el precio final y la utilidad de dichos productos.
- **Otros costos:** son considerados cuando estén relacionados directamente con la producción, también si se usó algunos valores agregados al producto por tratarse de clientes potenciales.

Existe además costos del lapso los cuales son precios excluidos del inventario como: los precios de almacenamiento (siempre en cuanto sean innecesarios ya que ya permanecen accesibles para su comercialización), mano de obra que no son necesarios, porciones exorbitantes de desperdicio de materiales, los precios indirectos de gestión (como vendedor o una secretaria) todo lo descriptivo son considerados costos en el inventario.

#### **F) Costo de los inventarios para un prestador de servicios**

Dichos precios integran la mano de obra, supervisión, empleados que hacen el servicio de manera directa, los cuales no tienen que estar involucrados con la comercialización debido a que dichos precios no son integrados en el como tal si no como gasto.

#### **G) Fórmula de cálculo de costos**

Para realizar los inventarios y hallar los costos este será realizado a través del método PEPS que es primeras entradas primeras salidas, en el cual serán ofertados los productos o activos que se produjeron inicialmente, otro método a utilizar es el costo promedio ponderado el cual consiste en sumar todos los costos de los activos producidos y dividirlos entre la producción total que existen en almacenamiento.

#### **3.1.4.9. Errores del inventario en los estados financieros**

Esto sucede cuando no se lleva el orden, el procedimiento adecuado o cuando las fechas registradas están mal esto conlleva a que existan omisiones, errores en los registros, lo cual genera un mal inventario de los activos.

#### **3.1.4.10. Indicadores del control de inventarios**

**A. Stock máximo:** es el almacenamiento de un producto en grandes cantidades sacando el costo que va a generar dicho almacenamiento y si este es favorable para la empresa durante el tiempo que va estar sin vender los productos (García, 2013). Las empresas realizan inventarios grandes cuando son necesarios:

- Cuando el costo del transporte es elevado y el almacenamiento es menor su costo.
- Cuando el proveedor entrega los productos después de largos periodos.
- Cuando los productos son vendidos con facilidad.

**B. Stock mínimo (de seguridad):** es el almacenamiento de productos en cantidades pequeñas el cual debe evaluarse porque puede que a veces no cubra los pedidos, cause pérdidas y desabastecimiento en las empresas, esto se debe a que existe confianza en que el proveedor va a cumplir con el pedido, también cuando el producto cuesta más de lo debido y no es un producto que se comercialice mucho (García, 2013).

#### **3.1.4.11. Administración de inventarios**

Hace referencia a controlar, planificar y organizar los inventarios con el fin de conocer a detalle los productos con que cuentan las empresas, hacer así más eficiente su trabajo y prioricen las metas de

la empresa (Espinoza, 2011). Se detalla a continuación algunos indicadores.

- **Eficiencia de la administración de inventarios:** se realiza cuando la empresa cuenta con una administración adecuada y eficiente porque esta registradas correctamente los activos de la empresa y por eso realiza inventarios correctos en la cadena de valor la cual está contenida por la empresa, los clientes, el almacén, los proveedores.
- **Exactitud en la ubicación de las existencias:** al realizar un inventario correcto y ordenado se realiza un adecuado orden en la logística de una empresa por lo cual se conoce la ubicación de cada producto ya sea por el tipo, tamaño, uso, cantidad, etc., permitiendo así realizar la demanda de los productos eficientemente.

#### **3.1.4.12. Exceso de inventarios:**

Esto trae consecuencias a varias variables las cuales pueden ser perjudiciales (Torres, 2019) las cuales son:

- A. Costes financieros:** una vez que la organización no hace las inversiones idóneas perjudica a sus ingresos debido a que al tener productos en stock que no son vendidos en la época preciado no se crea ingresos y se corre el peligro de que se malogren dependiendo a la clase de producto.

- B. Costes logísticos:** perjudica a esta variable una vez que los productos permanecen almacenados más tiempo de lo debido esto crea más costos, además una vez que se da un crecimiento en el precio de almacenamiento ya que el producto no se está vendiendo.
- C. Obsolescencia:** esto se da cuando la oferta de los productos ha bajado por distintas causas como la sobreproducción de activos, el ingreso de competidores o productos sustitutos lo cual genera que los precios de venta disminuyen, al no venderse el producto comienza a depreciarse su valor en el mercado, causando pérdidas en la empresa.
- D. Desabastecimiento:** la empresa al contar con productos que tienen precios altos no puede abastecerse de otros productos que son más comerciales porque no cuentan con el capital suficiente.
- E. Nivel de servicio:** la empresa al no realizar un inventario adecuado de productos se ha acumulado de productos que ya no son tan comerciales, esto se debe a la mala investigación de mercados y a la mala segmentación de productos.

## **CAPÍTULO IV**

### **CASO PRÁCTICO**

#### **4.1. Descripción de proceso del inventario de la Municipalidad**

Para realizar el proceso del inventario en la Municipalidad Distrital de Kishuará se debe seguir una serie de actividades y funciones según el puesto, el cual va a ser realizado en el área de logística.

La Municipalidad Distrital de Kishuará en el proceso de compra lo primero que realiza es la convocatoria a la cual se presentan varios proveedores, de las cuales uno sale como ganador, luego de esto se elabora un contrato con todos los términos y condiciones adecuadas, el proveedor entrega el producto en el almacén, para registrarlo en el inventario correspondiente y luego ser almacenado.

## **4.2. Análisis**

Según lo revisado en la normativa la Municipalidad Distrital de Kishuará debe declarar los impuestos recaudados de acuerdo a la fecha indicada según el último dígito de su RUC en este caso termina en 0 por tanto debe realizar la declaración en la fecha establecida para este dígito, también debe contar con el registro de inventarios correctamente para cuando exista alguna auditoría, se debe realizar una adecuada gestión de inventarios al momento de las adquisiciones para que no existan riesgos como faltantes, robos, malos manejos de los activos, porque esto va a causar desbalances en los registros de los inventarios.

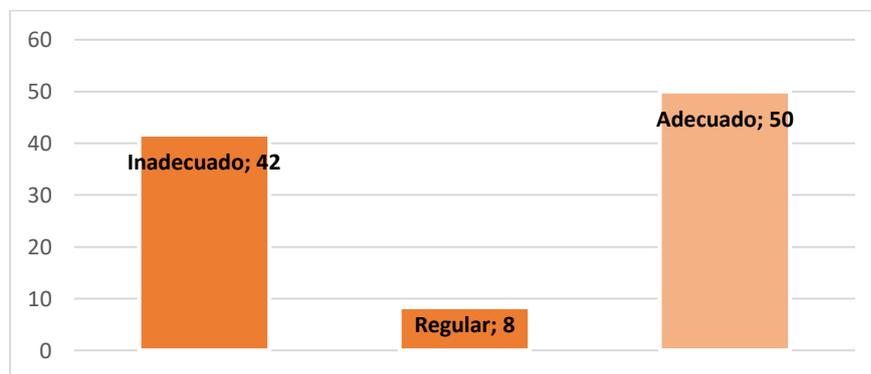
Se ha aplicado una encuesta adaptada de (Torres J. , 2017) a 12 trabajadores del área de logística, depósito y gestión las mismas que han tenido los próximos resultados, Para un más grande diagnóstico de la administración de los inventarios en la municipalidad de Kishuará desde un sistema de control interno.

**4.2.1. Pregunta 1:** *¿En su opinión, el manual de procedimientos de control interno permite custodiar, registrar y controlar eficientemente los inventarios en la Municipalidad de Kishuará?*

**Tabla 2**  
*Pregunta 1 gestión de inventarios*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Inadecuado	5	42	42
Regular	1	8	50
Adecuado	6	50	100
Total	12	100	

**Figura 3**  
*Pregunta 1 gestión de inventarios*



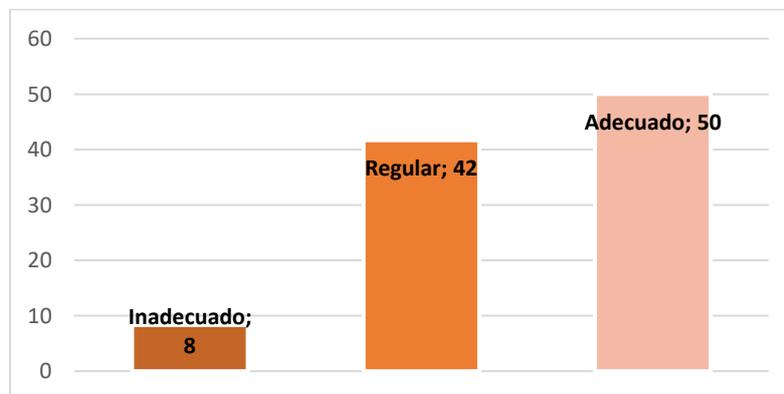
En la tabla 2 y figura 3, se observa que el 50% de los encuestados consideran que el manual de procedimientos de control interno permite gestionar adecuadamente los inventarios, mientras que el 42% considera que son inadecuadas y el 8% de manera regular en la municipalidad.

**4.2.2. Pregunta 2:** ¿Cree usted que los procesos de control interno de las entradas y salidas de los inventarios, son suficientes y confiables en la Municipalidad de Kishuará?

**Tabla 3**  
*Pregunta 2 gestión de inventarios*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Inadecuado	1	8	8
Regular	5	42	50
Adecuado	6	50	100
Total	12	100	

**Figura 4**  
*Pregunta 2 Gestión de inventarios*



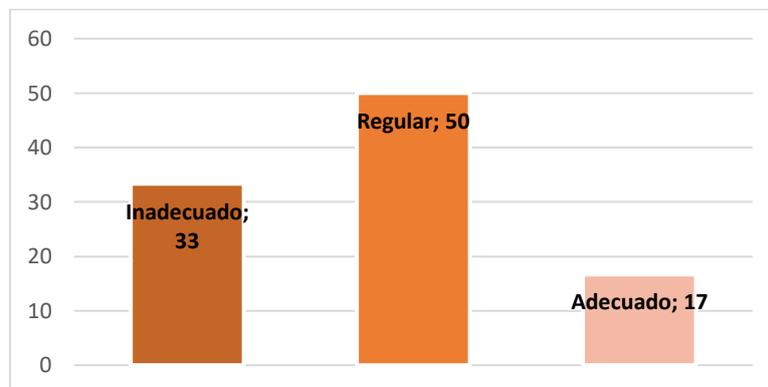
En la tabla 3 y figura 4, Se observó que los encuestados respondieron a la hipótesis de la confiabilidad y adecuación de los procedimientos de control interno, que precisó que el 50%, considera esta adecuada, el 42% considera que es regular, mientras que el 8% cree que es inadecuada.

**4.2.3. Pregunta 3:** *¿Considera que los procedimientos de control son adecuados, para mantener paridad entre los registros contables y los registros de inventarios físicos en la Municipalidad de Kishuará?*

**Tabla 4**  
*Pregunta 3 Inventario físico*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Inadecuado	4	33	33
Regular	6	50	83
Adecuado	2	17	100
Total	12	100	

**Figura 5**  
*Pregunta 3 Inventario físico*



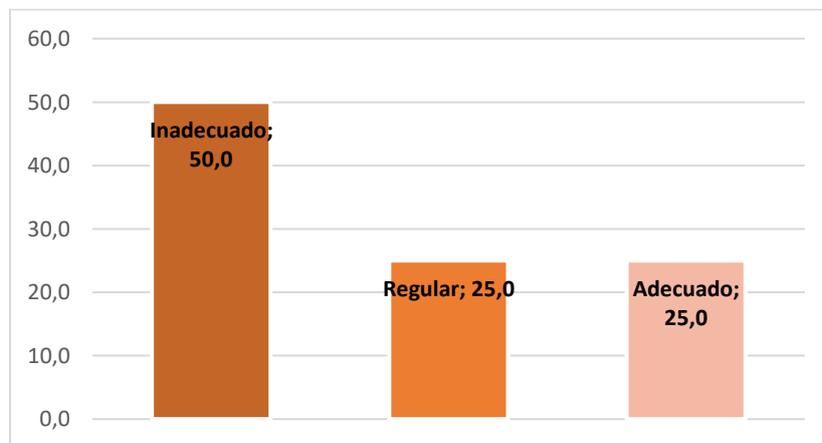
En la tabla 4 y figura 5 de la pregunta 3, se observa que el 50% considera que los procedimientos de control interno es regular para una conciliación entre los registros contables e inventarios físicos, mientras que el 33% cree que es inadecuado y solo el 17% piensa que es adecuada.

**4.2.4. Pregunta 4:** *¿En la municipalidad, existen informes actualizados de inventarios cumpliendo con lo establecido por normas contables y legales?*

**Tabla 5**  
*Pregunta 4 Inventario físico*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Inadecuado	6	50.0	50.0
Regular	3	25.0	75.0
Adecuado	3	25.0	100.0
Total	12	100	

**Figura 6**  
*Pregunta 4 Inventario físico*



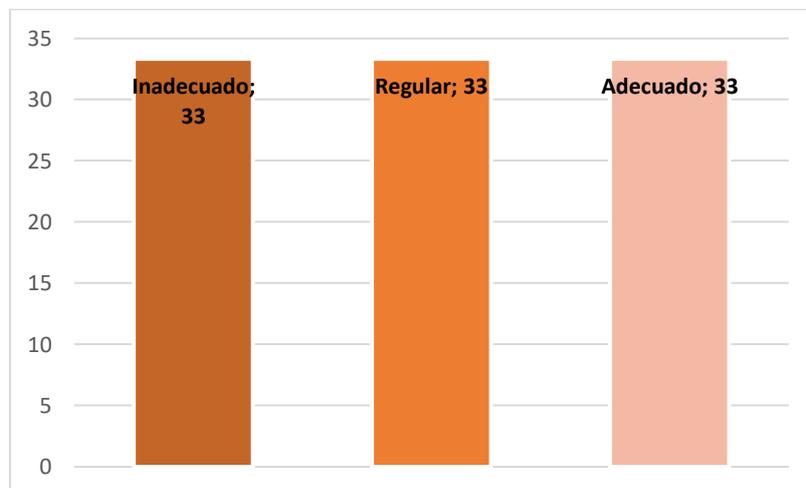
En base a lo observado en la tabla y figura de la tabla 5 y figura 6, el 50% de los encuestados considera como inadecuado al cumplimiento de normas contables y legales en los informes de inventarios, el resto considera como adecuado y regular ambos con 25%.

**4.2.5. Pregunta 5:** *¿Existe un control eficiente de los inventarios en las compras; bajo los componentes de control interno en la municipalidad de Kishuará?*

**Tabla 6**  
*Pregunta 5 control de inventario*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Inadecuado	4	33	33
Regular	4	33	67
Adecuado	4	33	100
Total	12	100	

**Figura 7**  
*Pregunta 5 control de inventario*



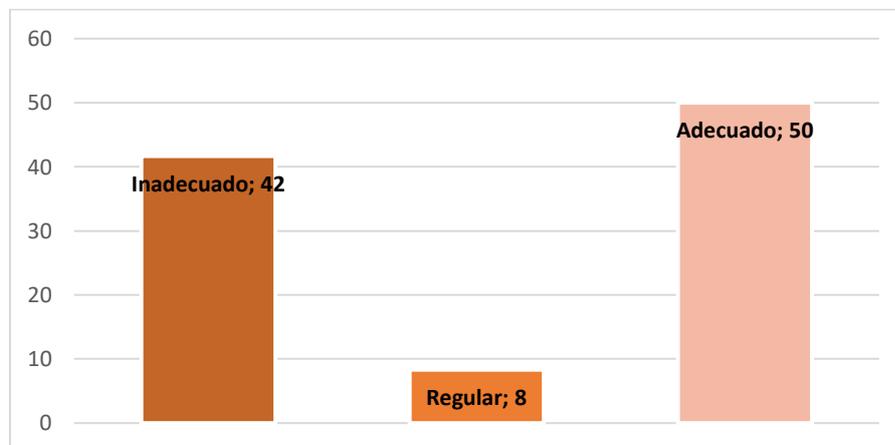
En base a lo observado en la tabla y figura de la pregunta 5, se pudo notar que las repuestas a la premisa se distribuyen equitativamente en los niveles de adecuado, regular e inadecuado.

**4.2.6. Pregunta 6:** ¿En su opinión los inventarios se almacenan de acuerdo a lo establecido en las normas internas de la municipalidad de Kishuará?

**Tabla 7**  
Pregunta 6 control de inventario

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Inadecuado	5	42	42
Regular	1	8	50
Adecuado	6	50	100
Total	12	100	

**Figura 8**  
Pregunta 6 control de inventario



En cuanto a la premisa sobre el almacenamiento de los inventarios en fiel cumplimiento de las normas internas de la institución, según la tabla y figura de la pregunta 6, se observó que el 50% de los encuestados considera adecuados, mientras que el 42% como inadecuados y por último el 8% como regular.

### 4.3. Logros alcanzados

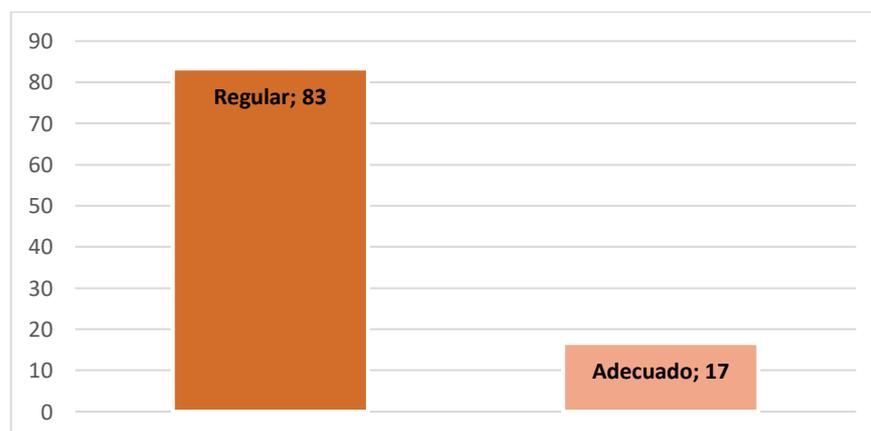
En base a los resultados del punto anterior, se pudo lograr describir lo siguiente:

- Se logró describir cómo el Control Interno es fundamental para que se realice una buena Gestión de Inventarios en la Municipalidad Distrital de Kishuará periodo 2021. Puesto, el 83% poblacional encuestada estima que los procesos de control interno en la entidad son de forma regular, mientras tanto que solo el 17% lo estima conveniente, con ello se confirma que realmente control interno y la administración de inventarios permanecen involucrados.

**Tabla 8**  
*Control interno y gestión de inventarios*

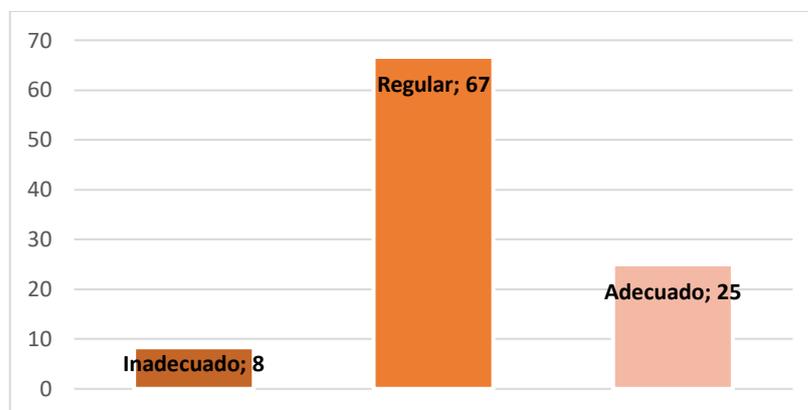
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Regular	10	83	83
Adecuado	2	17	100
Total	12	100.0	

**Figura 9**  
*Control interno y gestión de inventarios*



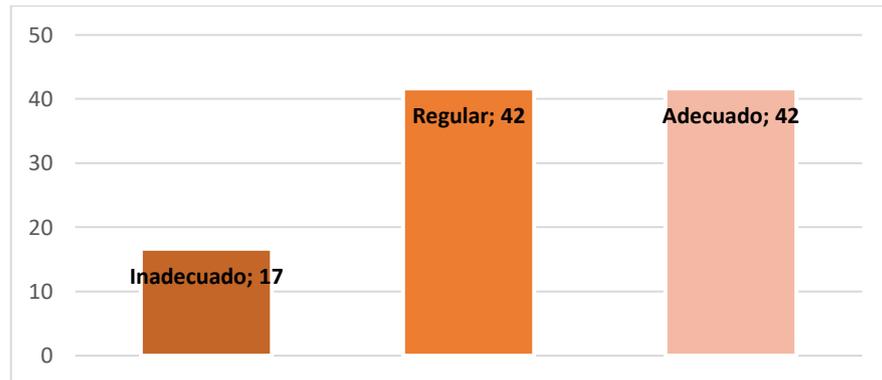
- Se logró describir cómo el control interno influye en la ejecución de los inventarios de la municipalidad distrital de Kishuará lapso 2021 positivamente, sin embargo, según lo visto desde la agrupación de las respuestas, dichos procesos de control interno no son enteramente suficientes.

**Figura 10**  
*Control interno y realización de inventarios físicos*



- Se consiguió explicar cómo el control de inventarios es importante en el proceso de compra en la municipalidad distrital de Kishuará lapso 2021, sin embargo, según las respuestas requiere mejorar.

**Figura 11**  
*Control interno y realización de inventarios*



## CONCLUSIONES

De acuerdo a toda la información revisada se obtuvo las siguientes conclusiones:

- El control interno tiene correspondencia muy fuerte con la gestión de inventarios ya que, si no se hace un conveniente seguimiento de los métodos que se conducen a cabo en la Organización, recae en el mal funcionamiento de los recursos y activos, perjudicando de forma directa a los inventarios de la Municipalidad.
- El Control Interno influye positivamente en la ejecución de los inventarios de la Municipalidad Distrital de Kishuará, debido a que, si se da un monitoreo en el registro de los recursos financieros y físicos de la Municipalidad, este va a ser eficiente y eficaz.
- El control de inventarios es importante en el proceso de compra en la municipalidad distrital de Kishuará, pues posibilita registrar los inventarios, para conocer los recursos totales con los que cuenta Municipalidad y cuáles son esos que faltan, para evadir las compras y costos innecesarios.

## RECOMENDACIONES

De acuerdo a las conclusiones obtenidas se da las siguientes recomendaciones:

- Se le recomienda a la Municipalidad Distrital de Kishuará implementar sistemas adecuados para el control de la gestión de inventarios, asimismo capacitar a los trabajadores para que puedan manejar de forma correcta los sistemas que se van adquirir, ya que, según los resultados los procesos de control interno son todavía regulares.
- Realizar controles internos cada cierto tiempo para que así pueda realizarse el registro de inventarios correctamente, así, no se genere ningún inconveniente por faltantes o sobrantes de activos y puedan estar en malas condiciones.
- Se le recomienda a Municipalidad distrital de Kishuará realizar el control de registro de inventario en todos los procesos de compra que se efectúen, para que estén registrados todos los activos o recursos que se adquieren, para luego ser almacenados y en el momento de realizar otra compra solo se adquiera los activos o recursos faltantes.

## FUENTES DE INFORMACION

- Aguirre, R., & Armenta, C. (2012). *"La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en Mexico"*. Revista el Buzon de Pacioli, XII.
- Angulo, R. (2019). *Control Interno y Gestion de Inventarios de la Empresa Constructora Peter Contratistas S.R.L.* Gaceta Científica. Obtenido de <https://doi.org/10.46794/gacien.5.2.69>
- Asencio, L., Gonzalez , E., & Lozano , M. (2017). *"El Inventario como Determina en la rentabilidad de las distribuidoras Farmaceuticas"*. Obtenido de <https://doi.org/10.17163/ret.n13.2017.08>
- Auditool. (2016). *Marco Integrado de control Interno*. Obtenido de [https://www.ecotec.edu.ec/material/material\\_2016C\\_FIN448\\_11\\_56998.pdf](https://www.ecotec.edu.ec/material/material_2016C_FIN448_11_56998.pdf)
- Barboza, E. (2017). *Propuesta de implementación del área de control interno y su incidencia en la gestión logística de la mmunicipalidad distrital de Cortegana - Celedín 2017*. Universidad César Vallejo.
- Barrientos, J., & Gambao, E. (2014). *Sistema de producción automatizados*. (D.Editorial (ed.);1ra ed).
- Calero, J. (2016). *Gestión administrativa y calidad de los servicios en la Municipalidad provincial. Huaral,2015*. Universidad Católica los Angeles de Chimbote.
- CGR. (2017). *Contraloría General de la República. Guia para la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del estado aprobada mediante Resolución de Contraloría N°004-2017-CG*.
- CGRP. (2017). *Resolución de contraloría N° 004-2017-cg: Normas legales*.
- CGRP. (2022). *Sistema de Control Interno. Control Interno*. .
- Coso. (2013). *Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comición Treadway. AEC*.
- CR. (2006). *Congreso de la República. Ley de Control Interno de las Entidades del Estado Ley N°28716 (pp. 316871-316872)*.
- De la Vega, C. (2017). *El control interno y su contribución en el procesamiento de la Gestión de inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del distrito de Amarillis - 2016 Tesis para optar el título profesional*. Universidad de Húanuco.

- Díaz, H. (2006). *Contabilidad General. Enfoque Práctico con Aplicaciones Informáticas*. (P.E. de M.S.A. de C.V. (ed)).2da ed.).
- Escobar, F. (2008). *La esquivia definición del derecho, a la luz de los códigos Mesopotámicos*. Universidad Vniversitas,117.
- Espinoza, O. (2011). *La Administración Eficiente de los Inventarios (La Ensenad)*.
- Ferrer, A. (2010). *Mermas y desmedros Criterios Contables y Tributarios Actualidad Empresarial*, 216.
- Figuroa, E. (2020). *Ejes del Sistema de Control Interno y su Asociación con los Procesos de Contrataciones realizados por los servidores del Gobierno Regional de Apurima 2020. Tesis para obtener el grado de maestría*. Universidad San Martín de Porres.
- Flores, D. (2020). *El control Interno y la Gestión de Inventarios en la Empresa Envasadora Yoz Gas E.I.R.L,Provincia de Leoncio Prado. 2019. Tesis de titulación*. Universidad de Huánuco.
- Fonseca, O. (2011). *Sistema de Control Interno para Organizaciones (primera ed)*.
- García, J. (2013). *Contabilidad de Costos (4ta McGraw)*.
- García, X., & Sánchez, J. (2019). *Evaluación del Control Interno a la Gestión de inventarios de IMPORELLNA S.A en Santo Domingo, periodo 2017 Ciencias Sociales y Económicas*, 3(1), 38-57.
- Garrido, Y., & Cejas, M. (2017). *La Gestión de Inventariocomo factor estrategico en la Administración de Empresas. Revista Científica Electronica de Ciencias Generales*, 1(37), 21.
- Gutiérrez, A. (2014). *Gestión de Stocks en la Logística de Almacenes . (R, Ediciones (ed); 3ra ed.)*.
- Gutierrrez, E. (2021). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Microempresas de San Simón de Guerrero Mexico, 2020. Tesis de licenciatura de la*. Universidad Autónoma del Estado de México.
- Hernandez, E. (2005). *Reflexiones sobre la Naturaleza y los Origenes de la Contabilidad por partida doble: Revista de la facultad de Ciencias Económicas y Empresariales*. Universidad de León. 1,93.
- Hirache, L. (2014). *Cierre Contable Tributario 2014 - Gastos Deducibles y Reapros Tributarios (Intituto P )*.
- Homes, A. (1968). *Principios Básicos de la Auditoría*.

- Imbaquingo, N., & García, X. (2019). *Control Interno en la Gestión de Inventarios para la Empresa Japan Auto, 2017. Ciencias Sociales y Económicas*, 3(1), 58-72.
- Machacuay, D. (2021). *Control Interno para la Gestión de Inventarios en una Empresa Ensambladora. Tesis de titulación de la Universidad Peruana Unión*.
- Máza, C. (2000). *Las matemáticas en la antigüedad y su contexto histórico*. (U. de Sevilla (ed.)).
- MDT. (2011). *Organigrama de la Municipalidad Distrital de Kishuará (p. 1)*.
- Meana, P. (2017). *Gestión de Inventarios*.
- MEF. (2021). *Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios*.
- Mejía, R. (2005). *Autoevaluación del Sistema de Control Interno. EAFIT*.
- Melendéz, J. (2016). *Control Interno (1ra ed.)*.
- Mercado, J., & Peinado, I. (2021). *Auditoría de control interno del área de inventarios y almacenamiento en una empresa del sector agroindustrial del municipio de Cereté - Córdoba*.
- MINAM. (2018). *Proceso de implementación del SCI. Ministerio del Ambiente*.
- MRE. (2016). *Sistema de Control Interno. Gobierno del Perú*.
- Muñoz, A. (2010). *Intruducción a la Contabilidad (Ediciones)*.
- OLACEFS. (2015). *El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO- su aplicación y evaluación en el sector público. GIZ*.
- OSCE. (2018). *Reglamento de la Ley N°30225, Ley de Contrataciones del Estado*.
- PEC. (2015). *Poder Ejecutivo de Colombia. Decreto 302, 2015*.
- Pérez, M., Nieves, A., & Vega de la Cruz, L. (2017). *Procedure to evaluate the level of maturity and efficacy of the internal control. Revista científica visión de futuro*. 21(2), 212- 230.
- Poquima, U. (2021). *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en el área de abastecimiento de la municipalidad provincial Luya - Lamud. Tesis de titulación de la Universidad César Vallejo*.
- Press, E. (2011). *Empresas de Familia (E.G.S.A (ed.))*.

- Quispe, B., & Zevallos, A. (2019). *Control Interno y la Gestión Municipal en la Municipalidad Provincial de Lampa, periodo 2018*. Universidad Peruana Unión.
- Ramón, J. (2014). *El control interno en la empresas privadas. Quipukamayoc*, 11(22).
- RC. (2019). *Resolución de Contraloría N° 146-2019- CG*.
- RCG. (2014). *República.C.G. Marco Conceptual del Control interno*.
- RL. (2021). *Resolución Legislativa N°31376,34*.
- Rodriguez, J. (2020). *Presupuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventario en el área de almacén en la municipalidad distrital de Pucalá - 2018*. Universidad Señor de Sipán.
- Siniestra, G., Polanco, L., & Henao, H. (2011). *Contabilidad sistema de información para las organizaciones (6ta edición)*.
- Torres, E. (2019). *Propuesta de Mejora para la gestión de inventarios de las empresas de confecciones de la ciudad de Chiclayo*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC).
- Torres, J. (2017). *El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el mercado de Lima*. Universidad San Matín de Porres.
- Vega, V., & Rodriguez, G. (2017). *Administración de riesgos comparativos Uniiandes, Setiembre*.
- Vilca, F. (2017). *Caracterización del control interno la gestión de almacén de la empresa comercial Cervecerías peruanas BACKUS S.A.A. -Cañete 2016*. Universida Católica los Angeles de Chimbote.
- Villazana, S. (2015). *Impuesto a la renta. Efectos tributarios de las pérdidas extraordinarias. Actualidad Empresarial*, 324.
- Waller, M., & Esper, T. (2017). *Administración de Inventarios (1ra edición)*.
- Yépez, K. (2018). *Control interno basado en el COCO III, a los procesos de gestión del área financiera del concesionario IMBAUTO de la ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura. Tesis de titulación*. Universidad Técnica del Norte.
- Zapata. (2015). *Contabilidad de costos herramientas para la toma de decisiones*.

## ANEXO

**Figura 12**

*Instrumento de recolección de Datos (parte 1)*

**3=Adecuado, 2=Regular y 1=Inadecuado**

<b>Control interno</b>			
<b>Gestión de inventarios</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
1. ¿En su opinión, el manual de procedimientos de control interno permite custodiar, registrar y controlar eficientemente los inventarios en la Municipalidad Distrital de Kishuará?			
2. ¿Cree usted que los procesos de control interno de las entradas y salidas de los inventarios, son suficientes y confiables en la Municipalidad Distrital de Kishuará?			
<b>Realización de inventario físico</b>			
3. ¿Considera que los procedimientos de control son adecuados, para mantener paridad entre los registros contables y los registros de inventarios físicos en la Municipalidad Distrital de Kishuará?			
4. ¿En la municipalidad, existen informes actualizados de inventarios cumpliendo con lo establecido por normas contables y legales?			
<b>Control de inventario</b>			
5. ¿Existe un control eficiente de los inventarios en las compras; bajo los componentes de control interno en la municipalidad Distrital de Kishuará?			
6. ¿En su opinión los inventarios se almacenan de acuerdo a lo establecido en las normas internas de la municipalidad Distrital de Kishuará?			

*Nota. Adaptado de Torres (2017).*

### Base de datos de la recolección de campo

Id	p1	p2	p3	p4	p5	p6	prom1	prom2	Prom3
1	1	3	1	2	2	1	2	2	2
2	3	2	2	1	3	1	2	2	2
3	3	1	1	3	2	3	2	3	2
4	1	3	2	1	3	2	2	3	2
5	3	2	2	3	2	3	3	3	3
6	1	3	2	1	1	1	2	1	2
7	3	2	1	2	1	3	2	2	2
8	1	3	2	1	1	1	2	1	2
9	3	3	1	1	2	1	1	2	2
10	3	2	3	1	3	3	2	3	3
11	2	3	3	2	1	3	3	2	2
12	1	2	2	3	3	3	3	3	2