



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS
Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL
ÁREA DE ALMACÉN DE LAS MUNICIPALIDADES EN
EL PERÚ.**

**CASO: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AYABACA,
2016.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL
DE CONTADOR PÚBLICO.**

AUTOR

BACH. WILIAN SANTOS MAZA LLACSAHUANGA

ASESORA

MGTR. MARIA FANY MARTÍNEZ ORDINOLA

PIURA – PERÚ

2017

**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL
ÁREA DE ALMACÉN DE LAS MUNICIPALIDADES EN
EL PERÚ.**

**CASO: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AYABACA,
2016.**

JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR

Dr. Víctor Manuel Landa Machero
Presidente

Mgr. Donald Errol Savitzky Mendoza
Secretario

Dr. Victor Manuel Ulloque Carrillo.
Miembro

Mgr. María Fany Martínez Ordinola
Asesora

AGRADECIMIENTO

A Dios, que con su bendición me ha permitido, pasar cada obstáculo y seguir adelante en el día a día en este camino de superación profesional.

A la Mgtr. CPC. María Fany Martínez Ordinola, mi asesora de tesis, quien con su profesionalismo, experiencia y paciencia, logró encaminarme hacia la investigación y concluir con éxito mi Tesis.

DEDICATORIA

A Dios

A mi Padre, Martin Maza,

A mi Madre, Nelly Llacsahuanaga

Y Hermanos

A Uladech Católica por la oportunidad de
crecer y convertirme en una profesional al
servicio de mi País.

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las municipalidades en el Perú y de la municipalidad provincial de Ayabaca, 2016. La investigación fue cualitativa, se ha desarrollado usando metodología de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se aplicó la técnica de la encuesta, entrevista, y observación directa. Para el recojo de información se hizo uso de la revisión bibliográfica y documental, como instrumento de recolección de información se utilizó un cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado al jefe del área de almacén de la Municipalidad en estudio, obteniendo como principales resultados: El control interno en el área de almacén de la Municipalidad Provincial de Ayabaca no cuenta con las medidas preventivas de seguridad en almacén, lo que significa un riesgo. La administración del almacén es controlada de manera adecuada, no habiéndose detectado en el año 2016 diferencias de inventario, tanto físico como manual debido a la verificación de los documentos fuente, correctamente registrados en las tarjetas de existencias valoradas de almacén o en la PECOSA Pedido Comprobante de Salida.

Palabras Clave: Mecanismos de control interno, almacén, Municipalidad

ABSTRACT

The general objective of the research was: To determine and describe the mechanisms of internal control in the warehouse area of the municipalities in Peru and the provincial municipality of Ayabaca, 2016. The research was qualitative, developed using non-experimental design methodology, descriptive, bibliographical, documentary and case. The technique of the survey, interview, and direct observation were applied. For the collection of information, a bibliographical and documentary review was used as a tool for collecting information. A pre-structured questionnaire was used with questions related to the research, which was applied to the head of the warehouse area of the Municipality under study, obtaining as main results: Internal control in the warehouse area of the Municipality of Ayabaca does not have the preventive measures of security in store, which means a risk. The management of the warehouse is adequately controlled, and in the year 2016 there were no differences in inventory, both physical and manual due to the verification of the source documents, correctly registered in the valuated warehouse stock cards or in the CEC. Of Output.

Palabras Clave: Mechanisms of internal control, warehouse, Municipality

Contenido	Pág.
Título	ii
Jurado evaluador de tesis	iii
Agradecimiento	iv
Dedicatoria	v
Resumen	vi
Abstract	vii
Contenido	viii
Índice de cuadros	ix
I. Introducción	1
II. Revisión de Literatura	4
2.1 Antecedentes	4
2.1.1 Internacionales	4
2.1.2 Nacionales	5
2.1.3 Locales	8
2.2 Bases Teóricas	10
2.3 Marco Conceptual	32
III. Hipótesis	34
3.1 Hipótesis	34
IV. Metodología	35
4.1 Diseño de la investigación	35
4.2 Población y muestra	35
4.2.1 Población	35
4.2.2 Muestra	35
4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores	35
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	35
4.5 Plan de análisis	35
4.6 Matriz de consistencia	37
4.7 Principios Éticos	38
V. Resultados	39
5.1 Resultados	39
5.2 Análisis de resultados	45
VI. Conclusiones.	53
VII. Recomendaciones	59
Aspectos complementarios	
Referencias bibliográficas	60

Índice de cuadros

	Pág.
Cuadro 1: Objetivo específico 1.....	39
Cuadro 2: Objetivo específico 2.....	41
Cuadro 3: Objetivo específico 3.....	43

I. INTRODUCCIÓN

La Gestión Municipal como Órganos del Gobierno Local cumple sus funciones mediante su reglamentación y la administración de los servicios públicos permitiendo el cumplimiento de los mismos. Donde hoy en día el área de almacén cumple un rol importante en el control de los bienes, por lo tanto, un buen sistema de control interno en las Municipalidades permite llevar a cabo las acciones y actividades correctamente, pero para ello, es necesario que todos los trabajadores se sientan comprometidos con su labor en la entidad y motivados a realizar los procesos, respetando las normas, leyes y reglamentos vigentes, siendo responsables con sus funciones asignadas, ya que todo ello va influir en el nivel de gestión. Así mismo es importante el control interno en los almacenes de las municipalidades ya que cumple un papel fundamental que permite llevar un control adecuado de forma correcta cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido de los mismos y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación que pudiera afectarlos.

Por lo anteriormente explicado la investigación se formula a través del siguiente enunciado: ¿Cuáles son los mecanismos de control interno en el área de almacén de las municipalidades en el Perú y de la municipalidad provincial de Ayabaca, 2016?

Teniendo como objetivo general: Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las municipalidades en el Perú y de la municipalidad provincial de Ayabaca, 2016.

Y como objetivos específicos:

1. Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las municipalidades en el Perú.
2. Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de la municipalidad provincial de Ayabaca, 2016.
3. Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en el área de almacén de las municipalidades en el Perú y de la municipalidad provincial de Ayabaca, 2016.

Finalmente la investigación se justifica

Aspecto teórico: Las Municipalidades en el Perú se han convertido en una de las entidades que generan más empleos de trabajo en su jurisdicción permitiendo un buen servicio a los ciudadanos para el fin que han sido creadas, siendo la responsabilidad de salvaguardar la integridad de las actividades cotidianas de las adquisiciones de bienes de acuerdo a las necesidades llevando un control en el área de almacén del ingreso y salida dando cumplimiento a las necesidades requeridas por la entidad, en este contexto el Sistema de Control Interno en los gobiernos locales la implementación garantiza el cumplimiento de metas objetivos de acuerdo a su misión.

Aspecto práctico: Los resultados de la investigación permitirán que las actividades determinadas del área de almacén sean monitoreados por el Funcionario de acorde a sus funciones de manera clara, eficiente y en margen de la Ley General del Sistema

Nacional de Bienes Estatales y Normas Generales del Sistema de Abastecimientos y de esa manera evitar que existan desviaciones para no ser observados por el Órgano de Control Institucional (OCI) y luego informados a la Contraloría General de la Republica (CGR).

Aspecto metodológico: Teóricamente sustenta un mejoramiento en el Sistema de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Ayabaca con el objeto de evaluar y corregir riesgos que garantice el cumplimiento de metas de la entidad mediante verificaciones físicas con la revisión de documentación sustentatoria.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1 Antecedentes.

2.1.1 Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier parte del mundo, menos Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de esta investigación.

Viloria (2005). *“Factores que inciden en el sistema de control interno en almacén”*

Concluye “El sistema de control interno debe estar interrelacionado con todas las actividades de la organización, debido a que se deben incluir las medidas necesarias para que la gerencia pueda realizar un seguimiento eficaz a todos sus recursos llevando un control mediante tarjetas de control visible de los bienes ingresados a almacén y así evitar fraudes o pérdidas de bienes lo cual constituye una ayuda indispensable para una eficiente administración. Los resultados que se presentan, están orientados a demostrar que la implementación del control interno es un proceso multidisciplinario y que depende de las políticas y del compromiso tanto de los funcionarios y servidores.

Ochoa, C. (2011) En su tesis “Importancia de control interno en inventarios”

La importancia que está adquiriendo el control interno en los últimos tiempos, a causa de numerosos problemas producidos por su ineficiencia hizo necesario que el funcionario de la alta dirección de administración asumiera de forma efectiva, unas responsabilidades que hasta ahora se habían dejado en manos de la propia jefatura de

almacén. Y de esa manera tengan en claro en que consiste el control interno para que puedan actuar de forma coherente al momento de llevar el control en la clasificación de los bienes.

Méndez D (1990), en su tesis “Evaluación de sistemas de control de inventarios”

El sistema de control de inventarios es mediante el cual se evita riesgos que perjudiquen el deterioro de bienes o pérdidas de los mismos llevando un control de forma correcta de bienes ingresados con documentos sustentatorios como factura y guía de remisión.

2.1.2 Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier parte del Perú, menos en la ciudad de Piura; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de esta investigación.

Moreno, E. J. (2009). En su tesis “Propuesta de mejora de operación de un sistema de gestión de almacenes en un operador logístico”. La presente tesis es un trabajo de investigación y mejora del sistema de gestión de almacenes de una empresa que se dedica al servicio de operador logístico, que incluye el almacenaje de mercadería y la correcta distribución de ésta a los diversos puntos que son requeridos por sus clientes. Siendo el objetivo analizar y proponer una mejora eficiente para el buen manejo y gestión de un operador logístico mediante un sistema de gestión de almacenes, En el almacén que se estudió en la presente tesis, se observó que la mayor

limitante, para el desempeño de las actividades que esta área implica, es la falta de personal y tiempo para realizarlas. En resumen, esta área no recibe la importancia que debiera, ya que muchas de sus actividades se dejan de lado por dar prioridad a otras de índole más inmediata. Esta dejadez, a largo plazo, repercute de forma negativa, sobre los indicadores de desempeño del almacén, pues se genera un descontrol en la mercadería.

Mamani. D (2015), En su tesis denominada ***“INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE ALMACÉN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO, 2012-2014”***, El presente estudio tiene como Objetivo General Determinar la incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Puno, 2012-2014. La aplicación del control interno en los procesos de almacén no es eficaz ni eficiente lo cual repercute en la gestión de la Municipalidad en los procesos de recepción, almacenamiento preparación de los pedidos y el despacho, en el área de almacén los objetivos no son alcanzados integralmente. Tiene la finalidad de analizar y determinar la incidencia del control interno en la gestión de almacén. Asimismo la gestión municipal cumple sus funciones a través del establecimiento de programas, subprogramas, actividades y proyectos las cuales tienen establecidas sus metas y objetivos que van a permitir medir el cumplimiento de los mismos.

Fidel. M. (2016), En su Tesis Denominada ***“LOS MECANISMOS DEL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CARHUAZ, PERIODO 2014”***. El presente estudio tiene como Objetivo General Conocer los Mecanismos

del Control Interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz”. El fundamento teórico de la investigación precisó como variable el control interno y como unidad de observación la Municipalidad provincial de Carhuaz, el cual indica que la unidad de almacén lleva un control adecuado del ingreso de bienes mediante las Notas de Entrada a Almacén y la salida de los bienes mediante las pecosas, teniendo en cuenta lo que es el control interno dentro del área en estudio.

Vega. O. (2016) En su Tesis Denominada “**CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JANGAS 2015**”. La presente investigación tiene como Objetivo General determinar el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Jangas 2015. El Ambiente de Control es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes, la evaluación de riesgos identifica los riesgos en la organización y el impacto que puede causar su manifestación, las actividades de control conllevan al cumplimiento de forma correcta de hacer las funciones encomendadas y de esa manera reciban los bienes de una forma correcta al momento de ser ingresados a almacén de acuerdo a las características requeridas al contratar así mismo es necesario realizar actividades de reforzamiento de capacitación al personal.

Castañeda (2001) Refiere que las adquisiciones y contrataciones comprenden todos los Contratos Ordenes de Servicio y Órdenes de Compra mediante los cuales el Estado (Sector Publico) requiere ser provisto de bienes y servicios necesarios para el cumplimiento de sus funciones, mediante el cual la unidad de almacén al momento de ser ingresados los bienes adquiridos por la entidad tiene que llevar un control

adecuado teniendo en cuenta los plazos y características de acuerdo al contrato y orden de compra.

2.1.3 Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en la región y ciudad de Piura; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de esta investigación.

Távora. C (2014) en su Tesis Denominada *"MEJORA DEL SISTEMA DE ALMACEN PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN LOGÍSTICA DE LA EMPRESA COMERCIAL PIURA"*, Su objetivo general de la investigación es proponer la mejora del sistema para optimizar la gestión logística de la Empresa Comercial Piura, define No cuentan con una descripción operativa-administrativa idónea que contribuya a la efectividad de sus actividades ya que según la información obtenida de los trabajadores, no poseen ninguna descripción de procesos y estructura administrativa. Concluye que el almacén o espacio donde se almacenan los productos no cumple con las normas básicas tales como ventilación y luz, salida de emergencia, paredes incombustibles, pesajes, etc.

Alfaro G. (2016) en su tesis titulada el sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de talara – 2014.

Menciona que las estrategias que se vienen aplicando en el sistema de control interno en la unidad de almacén en el proceso de gestión no son las adecuadas lo cual debe

hacerse una evaluación de la efectividad en los procedimientos para identificar asuntos específicos de control de los bienes que se encuentran en custodia en el área de almacén con personas que conozcan y así evitar pérdidas de bienes llevando un control adecuado mediante Kardex y tarjetas de control visible.

Larrea (2015) el estudio titulado caracterización del control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Bellavista – Sullana 2014 afirmaron que el control interno contribuye el logro de los objetivos institucionales pero desconocen de las normas de control de almacena así mismo desconocen de los documentos necesarios que deben de tener en cuenta de los bienes internados en almacén.

2.2 Bases Teóricas.

2.2.1 Control interno

Según del Toro J. y Fonteboa A. (2005) en su programa de preparación económica para cuadros lo define que el control interno interviene en la administración general y del personal que cuenta la entidad con la finalidad de alcanzar objetivos trazados que beneficie a llevar un control razonable de acuerdo a lo siguiente

Cuidar y/o proteger información confidencial de la entidad.

Dar cumplimiento al Reglamento, leyes o políticas establecidas por la entidad.

Realizar el seguimiento a los Recursos humanos y/o materiales a disposición de la entidad.

Por ende la **Contraloría General de la Republica (2014)** precisa que todo control interno es comprobar reconocer procedimientos y prevenir riesgos e irregularidades que no perjudiquen a la entidad. Por su parte, **Word Reference**, plantea que el control es poseer autoridad para tener el control del personal, llevar una adecuada comunicación con los subordinados y de esa manera hacer cumplir políticas que beneficien a la entidad “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos”. Así mismo el control como actividad “es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa”.

Según García A. (1996), en su Artículo sobre almacenes Planeación, organización y Control, define el termino Almacén como un ambiente el cual está basado en una estructura organizacional de la entidad con la finalidad de tener custodia permanente de bienes que serán destinados para las áreas de parte administrativa así mismo a obras que se estén ejecutando además tienen que encontrarse en buen estado y contar con la calidad requerida al momento de ser ingresados a almacén.

Según Martínez P. (2003), menciona que Municipio es una división territorial donde un determinado conjunto de habitantes habitan en un mismo término jurisdiccional con límites territoriales donde la Municipalidad es la institución del estado con personería jurídica lo cual está representada por un alcalde ya que son los ciudadanos quienes democráticamente deciden otorgar un mandato lo cual está sujeto a un conjunto de reglas que si no son cumplidas pueden ser retirada la confianza por la ciudadanía lo cual debe gestionar proyectos en beneficio de su población así mismo la Municipalidad es reconocida como persona jurídica de derecho público lo cual son reconocidas como instancias descentralizadas con autonomía política y administrativa por tener derechos y obligaciones parar realizar actividades que tienen plena responsabilidad jurídica en asuntos de su competencia.

Según Hernández R. (1996) en su Libro de Logística de almacenes, indica que el almacén es una instalación destinada al almacenamiento, manipulación y conservación de mercancías, equipada tecnológicamente, lo cual permiten una mejor organización en la distribución de las mercancías, además posibilitan una correcta conservación de los productos. (Pág. 27)

El control interno en el almacén

Mediante Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG Contralor General autoriza aprobar la “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”

Mediante el cual establecen los criterios y parámetros necesarios para el diseño de los controles en las actividades de los procesos. Una vez realizado esto, es importante proponer controles que puedan asociarse a la actividad analizada con el fin de prevenir la materialización de los riesgos, teniendo en cuenta los criterios definidos como:

Toma de inventario, lo cual se debe establecer procedimientos claros y sencillos, designación de personal responsable de la toma de inventarios que será independientemente de la custodia de bienes.

Baja de bienes de activos fijos, mediante el cual establece procedimiento para la baja de bienes de conformidad con las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Bienes Nacionales como procedimientos referidos a casos de transferencias, subasta incineración destrucción o donación del patrimonio mobiliario.

Por ende todos los bienes que adquiere la entidad deben ingresar físicamente a través de la unidad de Almacén antes de ser utilizados, así mismo se hace una toma de inventario físico con el objeto de verificar su existencia física y estado de conservación mediante el cual se puede dar de baja a bienes de activo fijo que por

diversas causas han perdido utilidad para la entidad siendo dados de baja oportunamente en consecuencia la administración de la entidad debe preocuparse en forma constante por el mantenimiento preventivo de los bienes de activo fijo, a fin de conservar su estado óptimo de funcionamiento y prolongar su período de vida útil, teniendo acceso solamente el personal autorizado a los bienes de la entidad, el mismo que debe asumir responsabilidad por su buen uso, conservación, y custodia, de ser el caso.

Componentes de Control interno

Según el enfoque moderno establecido por el COSO, la Guía de INTOSAI y la Ley N° 28716, señala que los componentes de la estructura de control interno se interrelacionan entre sí y comprenden diversos elementos que se integran en el proceso de gestión. Por ello en el presente documento, para fines de la adecuada formalización e implementación de la estructura de control interno en todas las entidades del Estado, se concibe que ésta se organice con base en los siguientes cinco componentes:

- a)** Ambiente de control
- b)** Evaluación de riesgos
- c)** Actividades de control gerencial
- d)** Información y comunicación
- e)** Supervisión, que agrupa a las actividades de prevención y monitoreo,

Seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento.

Dichos componentes son los reconocidos internacionalmente por las principales organizaciones mundiales especializadas en materia de control interno y, si bien su denominación y elementos conformantes pueden admitir variantes, su utilización facilita la implantación estandarizada de la estructura de control interno en las entidades del Estado, contribuyendo igualmente a su ordenada, uniforme e integral evaluación por los órganos de control competentes.

En tal sentido, las actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento, previstas en los incisos d), f) y g) del artículo 3 de la Ley 28716, en consonancia con su respectivo contenido se encuentran incorporadas en el componente supervisión, denominado comúnmente también como seguimiento o monitoreo.

Fases de Control interno

Mediante Directiva N°013-2016-CG/GPROD y Resolución de Contraloría N° 149-2016-CGEl, el Modelo de implementación del SCI en las entidades del Estado comprende las fases de planificación, ejecución y evaluación, constituida cada una de ellas por etapas y estas últimas por actividades, las cuales se desarrollan secuencialmente a fin de consolidar el Control Interno de la entidad.

Las entidades deben iniciar o complementar su Modelo de implementación observando en qué etapa y fase se encuentran, de tal manera que cada entidad culmine la implementación oportunamente.

Fase de planificación:

El desarrollo de esta fase permite que el Titular de la entidad y sus principales funcionarios se comprometan formalmente a implementar el SCI; así como a obtener información relevante sobre su estado situacional, que le permita identificar las brechas y desarrollar actividades para el cierre de las mismas por cada componente del SCI. Esta fase comprende las etapas siguientes:

Etapas I - Acciones preliminares

Constituyen las actividades de formalización del compromiso institucional para la implementación del SCI, las cuales se describen a continuación:

Actividad 1: Suscribir acta de compromiso

Para formalizar el compromiso institucional, el Titular y la Alta Dirección de la entidad, suscriben el acta de compromiso, en el que manifiesten la necesidad e importancia de implementar el SCI y de conformar el Comité. Deben estar incluidos todos Los funcionarios de la Alta Dirección, sin excepción, según lo estipulado en las normas internas de cada organización.

Actividad 2: Conformar Comité de Control Interno

A partir de la suscripción del acta de compromiso, se constituye el Comité mediante resolución suscrita por el Titular de la entidad, responsable de promover, orientar, coordinar y realizar seguimiento a las acciones para la implementación del SCI.

En la resolución de conformación del Comité, se hace referencia al cargo, unidad orgánica funcional, así como al rol que se asigna a cada uno de los miembros del Comité.

El Comité depende directamente del Titular de la entidad, a quien informa el cumplimiento de las actividades establecidas en cada una de las etapas de implementación del SCI.

Actividad 3: Sensibilizar y capacitar en Control Interno

El plan de sensibilización y capacitación en Control Interno, que involucra también aspectos de gestión por procesos y gestión de riesgos se elabora dentro de los noventa días calendarios siguientes a la instalación del Comité, y se ejecuta inmediatamente después de su aprobación por la unidad orgánica competente.

La sensibilización está dirigida a los funcionarios y servidores públicos de la entidad y la capacitación principalmente a los equipos de trabajo involucrados en la implementación del SCI y progresivamente al personal de la entidad.

Etapa II – Identificación de brechas

Comprende las actividades preparatorias para la elaboración del diagnóstico de control interno, con la finalidad de conocer el estado situacional de su implementación en la entidad, las cuales se describen a continuación:

Actividad 4: Elaborar el programa de trabajo para realizar el diagnóstico del SCI

El programa de trabajo es elaborado por el Comité y probado por el titular de la entidad. Constituye un instrumento que permite a la entidad definir el curso de acción (lineamientos y procedimientos), ordenarse, prever y estimar los recursos (Humanos, presupuestarios, materiales y tecnológicos, entre otros) que se requiere para el desarrollo del diagnóstico; en él se plantean las actividades, tiempo de ejecución y los responsables, de acuerdo a la envergadura de la entidad.

Actividad 5: Realizar el diagnóstico del SCI

El informe de diagnóstico es el documento que contiene los resultados del estado situacional del SCI, en el cual se identifican brechas, entendidas estas como la diferencia entre el criterio (normativo y buenas prácticas aplicables a la gestión) y lo planificado en los instrumentos de gestión, con la situación encontrada en la entidad respecto de los componentes del SCI.

Para la elaboración del diagnóstico se requiere el análisis de los controles, de los procesos y la identificación de riesgos de la entidad, para lo cual son de aplicación las herramientas que la Contraloría proponga para ello o las que a su criterio la entidad considere utilizar, a fin de establecer su estado situacional.

Etapas III – Elaboración del plan de trabajo para el cierre de brechas

Comprende la formulación de las acciones para el cierre de brechas identificadas en el diagnóstico, para lo cual considera la siguiente actividad:

Actividad 6: Elaborar el plan de trabajo con base en los resultados del diagnóstico del SCI

El plan de trabajo es el documento que define el curso de acción a seguir con la finalidad de cerrar las brechas identificadas en el diagnóstico.

Por cada brecha identificada se debe indicar las acciones para cerrarla, las cuales se registran en el plan de trabajo, consignando la unidad orgánica, funcionario o servidor público responsable; así como los recursos y plazos de inicio y fin para su implementación trazados en un cronograma de ejecución.

Fase de ejecución

El desarrollo de esta fase permite dar cumplimiento al plan de trabajo formulado por la entidad, es decir, implementar las acciones traducidas en protocolos, lineamientos, políticas por componentes de SCI, entre otros, con el fin de cerrar las brechas identificadas en la fase de planificación, comprende la etapa siguiente:

Etapas IV – Cierre de brechas

Corresponde a la ejecución de las acciones formuladas en el plan de trabajo, a fin lograr el fortalecimiento de la gestión de la entidad, para lo cual se lleva a cabo las siguientes actividades.

Actividad 7: Ejecutar las acciones definidas en el plan de trabajo

El Titular de la entidad dispone la implementación del plan de trabajo en los plazos establecidos en el mismo. Cada área, dependencia o unidad orgánica de la entidad cumple con implementar las acciones asignadas de acuerdo a su competencia, incorporando estas actividades a sus planes operativos. El Comité, en coordinación

con los equipos de trabajo conformados por este, realiza el seguimiento al cumplimiento del plan de trabajo.

Las acciones para el cierre de brechas que se ejecutan en esta actividad consolidan la implementación del SCI en la entidad. Es decir, que los controles existan, estén formalizados y estén operando en la entidad. La Contraloría verifica los avances e implementación del SCI mediante mediciones periódicas respecto al nivel de madurez del SCI que se realiza mediante el aplicativo informático Seguimiento y Evaluación del Sistema de Control Interno.

Fase de evaluación

La evaluación es permanente y acompaña la evolución de las fases de planificación y ejecución, con la finalidad de retroalimentar el proceso de implementación para la mejora continua del SCI de la entidad, Comprende la etapa siguiente:

Etapa V - Reportes de evaluación y mejora continúa

Comprende las actividades enfocadas a viabilizar la evaluación periódica de la implementación del SCI, así como su mejora continua y difusión de los logros alcanzados al interior de la entidad, las cuales se describen a continuación:

Actividad 08: Elaborar reportes de evaluación respecto a la Implementación del SCI

En la fase de planificación, el Comité elabora un reporte de evaluación al término de cada una de sus etapas,

En la fase de ejecución el Comité, elabora reportes de evaluación trimestral de la implementación del plan de trabajo,

Los reportes de evaluación de las fases de planificación y ejecución, visados y suscritos por cada miembro del Comité, se remiten al Titular de la entidad a fin de que tome conocimiento del estado situacional y disponga de las acciones que correspondan. Asimismo, se registran en el aplicativo informático Seguimiento y Evaluación del Sistema de Control Interno.

Actividad 09: Elaborar un informe final

El informe final visado y suscrito por cada miembro del Comité, se remite al Titular de la entidad para que tome conocimiento de la implementación y garantice la continuidad del Control Interno en la entidad. Asimismo, se registra en el aplicativo informático Seguimiento y Evaluación del Sistema de Control Interno.

Actividad 10: Retroalimentar el proceso para la mejora continua del SCI

Con la información obtenida de los reportes de evaluación, el Comité retroalimenta de manera constante el proceso de implementación del SCI, con la finalidad de contrastar lo planificado en el proceso para la implementación del SCI con lo efectivamente realizado, a fin de que la entidad alcance el nivel de mejora continua de su SCI y afiance las fortalezas de la entidad para lograr la eficiencia, eficacia y transparencia de la gestión de la entidad.

Principios de Control interno

Teniendo en cuenta la Resolución de Contraloría N°320-2006-CG Publicada el 03 de Noviembre del 2006 en el Diario Oficial el peruano se considera que son principios aplicables al Sistema de Control Interno:

- 1. El auto control**, en cuya virtud todo funcionario y servidor del Estado debe controlar su trabajo, detectar deficiencias o desviaciones y efectuar correctivos para el mejoramiento de sus labores y el logro de los resultados esperados.
- 2. La autorregulación**, como la capacidad institucional para desarrollar las disposiciones, métodos y procedimientos que le permitan cautelar, realizar y asegurar la eficacia, eficiencia, transparencia y legalidad en los resultados de sus procesos, actividades u operaciones.
- 3. La autogestión**, por la cual compete a cada entidad conducir, planificar, ejecutar, coordinar y evaluar las funciones a su cargo con sujeción a la normativa aplicable y objetivos previstos para su cumplimiento.

La organización sistémica del control interno se diseña y establece institucionalmente teniendo en cuenta las responsabilidades de dirección, administración y supervisión de sus componentes funcionales, para lo cual en su estructura se preverán niveles de control estratégico, operativo y de evaluación.

Normas de Control interno

El control gubernamental se estipula en la Constitución política del Perú posteriormente por el Sistema Nacional de Control (SNC) a través de la Contraloría General de la Republica (CGR) siendo entre sus funciones supervisar la legalidad de las operaciones de los actos de las instituciones sujetas a control además la Contraloría General de la Republica dicta normativas de control en base a lineamientos, disposiciones y procedimientos técnicos con la finalidad de dar cumplimiento al Órgano Rector, además el Control Interno Gubernamental se encuentra representados en muchas de las Instituciones Publicas mediante el Órgano de Control Institucional (OCI) siendo el jefe designado mediante concurso por la CGR. Para una mayor interpretación enseguida se muestra una tabla con los elementos que conforman el marco normativo con el propósito de cada uno.

Marco Normativo en referencia al Control Interno

Normativa	Contenido
Constitución Política del Perú	Constituye que la Contraloría General de la República es el órgano superior del Sistema Nacional de Control, lo cual supervisa la legalidad de la ejecución del presupuesto del Estado, de las operaciones de la deuda pública y de los Actos de las instituciones sujetas a control.
Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR (Ley N° 27785)	Regula el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control (SNC) y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho sistema; conceptualiza las definiciones

	Del SNC.
Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716)	Establece definiciones generales y competencias de los elementos que participan en el Control Interno Gubernamental.
Norma de Control Interno (RC N° 320-2006-CG)	Precisa la estructura de Control Interno como el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas (incluyendo la actitud de la Dirección) que posee una institución para ofrecer una garantía razonable de que se cumplen sus Objetivos. Asume el enfoque COSO como Marco conceptual.
Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado (RC N° 458-2008-CG)	Proporciona lineamientos, herramientas y métodos para la implementación de los componentes del Sistema de Control Interno establecido en las Normas de Control Interno.
Ejercicio del Control Preventivo por la CGR y OCI (RC N° 119-2012-CG)	Dispone que el SNC priorice las labores de control preventivo que tienen la finalidad de identificar y administrar los riesgos por parte del titular de la entidad, contribuyendo en forma efectiva y oportuna, desde la función de control, al Logro de los objetivos nacionales.
Ley N° 29743 que modifica el artículo 10 de la ley N° 28716	Precisa que el marco normativo y la normativa técnica de control que emite la CGR en el proceso de implantación del sistema de Control Interno toma en

	cuenta la naturaleza de las funciones de las entidades, los proyectos de inversión, las actividades y los programas sociales que éstas administran
--	--

Fuente: Contraloría general de la Republica

2.2.2 Caso en estudio

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AYABACA.

CONSULTA RUC: 20161350461 - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AYABACA			
Número de RUC:	20161350461 - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AYABACA		
Tipo Contribuyente:	GOBIERNO REGIONAL, LOCAL		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	24/07/1993	Fecha Inicio de Actividades:	24/07/1993
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Dirección del Domicilio Fiscal:	CAL.SALAVERRY NRO. 260 PIURA - AYABACA - AYABACA		
Sistema de Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad de Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema de Contabilidad:	COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 8411 - ACTIVIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA EN GENERAL Secundaria 1 - 55104 - HOTELES, CAMPAMENTOS Y OTROS.		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA LIQUIDACION DE COMPRA GUIA DE REMISION - REMITENTE BOLETO DE VIAJE-TRANSPORTE INTERPROVINCIAL		
Sistema de Emisión Electrónica:	-		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones :	NINGUNO		

Breve reseña histórica

Ayabaca, fue creada por Ley del 30 de Marzo de 1861, se encuentra ubicada en la serranía del Departamento de Piura, en la frontera con el hermano país del Ecuador; comprende los territorios de los Distritos de Ayabaca, Frías, Jililí, Lagunas, Montero, Pacaipampa, Paimas, Sapillica, Sicchez y Suyo. Tiene una extensión total de 5230,7 Km². y representa el 14,5% del área total de la Región Piura.

Dentro de su bello paisaje andino, de clima saludable, también se respira en el ambiente una gran devoción religiosa, por su santo patrono el “*Señor Cautivo de Ayabaca*”

Ubicación Geográfica- Superficie

Ayabaca, está ubicada en latitud Sur 4° 04’50” y 6° 22’ 10” y de longitud Oeste 79°13’15” y 81°19’35”, es uno de las 8 Provincias que conforman el Departamento de Piura, se encuentra ubicada en la sierra del departamento de Piura; la capital es el Distrito de Ayabaca se encuentra a 2,715 m.s.n.m.

Ayabaca colinda de la siguiente manera:

Por el Norte: Departamento de Tumbes y la República del Ecuador

Por el Este: República del Ecuador y el Departamento de Cajamarca

Hacia el Sur: Departamento de Lambayeque

Hacia el Oeste: Océano Pacífico

Densidad Poblacional.

La distribución de la población está asociada a los patrones de asentamiento y dispersión de la población dentro de un país o región. El censo permite conocer la distribución espacial de la población bajo distintos criterios de localización, como área urbana y rural, regiones naturales, divisiones político-administrativas (nivel departamental, provincial y distrital), áreas metropolitanas, ciudades, centros poblados y sectores menores de las ciudades (asentamientos humanos, pueblos jóvenes, etc.).

La tendencia de la población de la provincia de Ayabaca, observada en las últimas décadas es la expansión e intensificación del proceso de urbanización, que se refleja en una mayor importancia de la población censada urbana respecto de la población censada total de la provincia.

La población censada en los centros poblados urbanos¹ de la provincia de Ayabaca es de 15 mil 845 habitantes, la misma que representa el (11,45%) de la población provincial. La población empadronada en los centros poblados rurales² es de 122 mil 558 personas que significa el 88,55% de la población censada.

Misión:

La Provincia de Ayabaca un equipo multidisciplinario y multiinstitucional, abocado en el planteamiento de desarrollo en el marco del proceso de concertación para lograr el desarrollo integral del capital humano y social de la provincia, utilizando como medios, la comunicación, planificación, la organización participativa y descentralizada, con capacitación permanente y con capacidad para trabajar en forma

técnica, considerando la diversidad geográfica, social, económica, servicios y la complejidad de recursos existentes.

Visión:

Al año 2021, Ayabaca es una provincia que cuenta con altos niveles de desarrollo humano, que valora su identidad cultural, espiritual y religiosa. Cuenta con Gobiernos Locales democráticos y concertadores; con organizaciones sociales fortalecidas en su capacidad de liderazgo y con equidad de género. Es una comunidad provincial con indicadores de salud óptimos y con servicios básicos aceptables. Tiene una educación accesible y de calidad, basada en principios y valores, acorde con los nuevos avances tecnológicos. Ayabaca posee vías de comunicación mejorada, que nos unen interdistrital, interprovincial, regional, con la hermana República del Ecuador e integrada al corredor bioceánico.

Objetivos Institucionales:

Entre los principales objetivos institucionales estratégicos tenemos:

Desarrollo Económico Local sostenible:

Impulsar el desarrollo económico local, mejorando la producción y productividad promoviendo la rentabilidad y competitividad de las principales actividades económicas del distrito: agricultura, ganadería, comercio y turismo, articulando cadenas productivas para el acceso a mercados en mejores condiciones para el incremento de los ingresos de las familias y fortaleciendo la Asociatividad como estrategia clave para la generación de valor económico y de equidad social.

Desarrollo Social:

Promover el desarrollo social, cultural con equidad de género posibilitando que la población acceda a servicios básicos de salud, agua, alcantarillado en zona rural y urbana.

Los servicios educativos son de calidad y basada en valores en todos los niveles, los docentes y padres de familia con capacidades fortalecidas cumplen de manera efectiva su rol dentro de la comunidad educativa.

El equipamiento y modernización dentro de los servicios educativos y de salud son satisfactorios y las capacidades de la población fortalecidas les permiten aplicar prácticas de preventivas en materia de salud.

Desarrollo de la infraestructura urbano y rural y ordenamiento territorial:

Gestionar el crecimiento urbano y rural ordenado, seguro y sostenible de la provincia, con acciones diseñadas e implementadas orientadas a que la población cuente con viviendas saludables y en zonas seguras, con vías y trochas carrózales transitables durante todo el año por su oportuna rehabilitación y mantenimiento y, con acceso a medios de comunicación que proporcionan servicios de calidad.

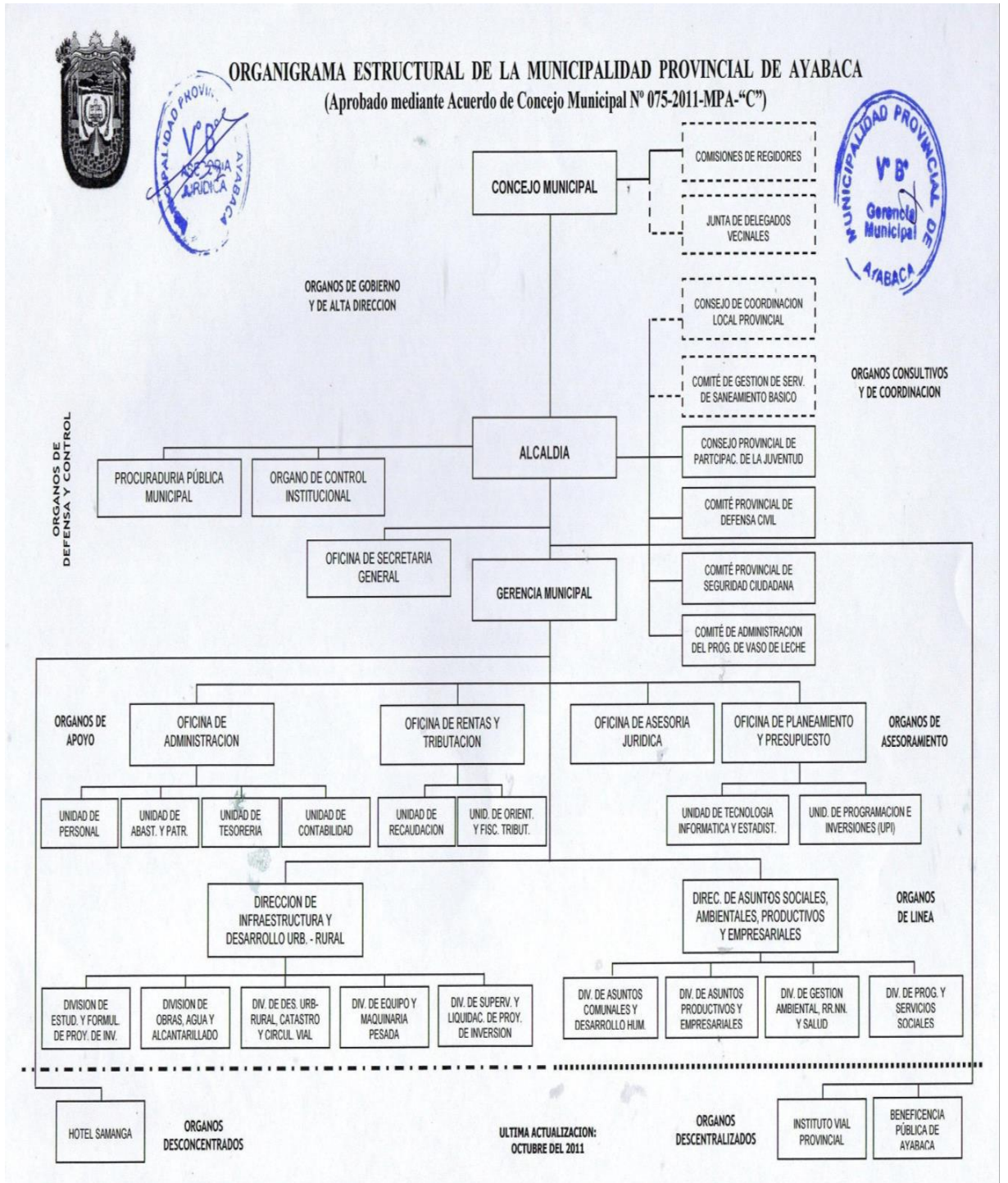
Protección y conservación del medio ambiente:

Institucionalizar la gestión y uso sostenible de los recursos naturales y el ambiente en la provincia, sustentado en un gobierno municipal y sociedad civil con capacidades para diseñar e implementar políticas, planes, programas y proyectos de desarrollo local con una perspectiva de articulación ambiental-económica y social.

Protección y conservación del medio ambiente:

Promover la gobernabilidad local a través de mecanismos de concertación y participación ciudadana que acompañen la gestión del desarrollo local que impulsa la municipalidad Provincial de Ayabaca; asegurando un proceso de formación de capacidades a los representantes de la sociedad civil organizada y del gobierno municipal en materia de gestión pública, participación y vigilancia ciudadana.

Organización estructural



2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Control interno

Definición

Según **(Mautz, 2000)**. El sistema de Control Interno en una empresa está constituido por el plan de organización de deberes y responsabilidades, el control interno es una expresión utilizada para describir todas las medidas para los propietarios y directores de empresas para dirigir y controlar a los empleados.

Así mismo **(Manrara, 1944)**. El control interno consiste en un plan coordinado entre la contabilidad, las funciones de los empleados y los procedimientos establecidos mediante el cual la contabilidad controla hasta donde sea posible, las operaciones principales del negocio, y el trabajo de los empleados se complementa en tal forma que ninguno tenga el control absoluto sobre alguna operación importante.

Por ende **(Etzioni 1965)** Lo clasifica al control según los medios de que se disponga para el ejercicio del mismo y considera que las organizaciones utilizan normalmente más de un tipo de control, estando éstos diferenciados según la estructura organizativa. Así, en los niveles más altos de la jerarquía se suele aplicar un control menos estricto y en los más bajos los más restrictivos. Reafirmando esta primera aportación, Veliyath et al. (1997), Birnberg (1998).

Marginson (2002), Henri (2004) y Berry et al., (2005), también se refieren al control según la jerarquía organizacional, e identifican un control estratégico a nivel

de la alta dirección, un control administrativo, a nivel intermedio y un control operativo a nivel básico.

2.3.2 Municipalidad

Definición

Las Municipalidades en el Perú son las instituciones públicas encargadas en la prestación de servicios en las jurisdicciones que pertenecen constituyéndose en personas jurídicas que gozan de derecho público con autonomía política económica y administrativa de acorde a sus competencias.

Clasificación.

Mediante la ley Orgánica de Municipalidades N° 27972-JNE

Existen tres tipos de Municipalidad que son:

- Municipalidades Provinciales, ejerce el gobierno local en las demarcaciones provinciales.
- Municipalidades Distritales, ejerce el gobierno local en las demarcaciones distritales.
- Municipalidades de Centro Poblados, se crea por Ordenanza Municipal provincial y ejerce funciones delegadas, establecidas en las Ordenanzas que

las crea para su cumplimiento las Municipalidades Provinciales y Distritales les transfieren recursos económicos de forma mensual.

III. Hipótesis

3.1 Hipótesis

Basándose en la publicación de Galán (2009) en su investigación *“Las hipótesis en la investigación”* donde determinó que *“No todas las investigaciones llevan hipótesis y según sea su tipo de estudio, las investigaciones de tipo descriptivo no las requieren.”*

Así mismo manifestó que *“Todo proyecto de investigación requiere preguntas de investigación, y sólo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis”*.

Por tanto, la presente investigación por ser de tipo descriptivo, no formulará hipótesis.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de la investigación

La investigación utilizó el diseño Cualitativo -Descriptivo-bibliográfico-documental y de caso.

4.2 Población y muestra:

4.2.1 Población:

Por ser una investigación bibliográfico-documental no aplica población.

4.2.2 Muestra

Por ser una investigación bibliográfico-documental no aplica muestra.

4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

No aplica por ser investigación bibliográfica documental y de caso.

4.4 Técnicas e instrumentos

4.4.1 Técnica

Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y entrevista.

4.4.2 Instrumento:

Para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y cuestionario

4.5 Plan de análisis

Para conseguir el objetivo específico 1: Se realizó una revisión bibliográfica y documental de la literatura pertinente (antecedentes).

Para conseguir el objetivo específico 2: Se utilizó un cuestionario, el mismo que fue aplicado a la empresa del caso.

Para conseguir el objetivo específico 3: Se realizó un análisis comparativo de los resultados del objetivo específico 1 y el objetivo específico 2.

4.6 Matriz de consistencia

Título	Enunciado	Objetivos		Variable en estudio	Metodología
		General	Específicos		
<p>LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS MUNICIPALIDADES EN EL PERÚ.</p> <p>CASO: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AYABACA PIURA, 2016.</p>	<p>¿Cuáles son los mecanismos de control interno en el área de almacén de las municipalidades en el Perú y de Municipalidad Provincial de Ayabaca Piura, 2016?</p>	<p>Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las Municipalidades en el Perú y de Municipalidad Provincial de Ayabaca Piura, 2016.</p>	<p>Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las Municipalidades en el Perú.</p> <p>Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de la Municipalidad Provincial de Ayabaca Piura, 2016.</p> <p>Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en el área de almacén de las Municipalidades en el Perú y de Municipalidad Provincial de Ayabaca Piura, 2016.</p>	<p>Mecanismos de control interno</p>	<p>Enfoque cualitativo. Descriptivo Bibliográfico Documental y De caso.</p> <p>Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario.</p>

4.7 Principios éticos

Durante el desarrollo de la investigación se ha considerado en forma estricta el Cumplimiento de los principios éticos como Protección a las personas, Beneficencia y no Maleficencia, Justicia, Integridad Científica y Consentimiento informado y expreso que permitan asegurar la originalidad de la Investigación. Asimismo, se han respetado los derechos de propiedad intelectual de los libros de texto y de las fuentes electrónicas consultadas, necesarias para estructurar el marco teórico.

De otro lado, considerando que gran parte de los datos utilizados son de carácter público, y pueden ser conocidos y empleados por diversos analistas sin mayores restricciones, se ha incluido su contenido sin modificaciones, salvo aquellas necesarias por la aplicación de la metodología para el análisis requerido en esta investigación.

V. RESULTADOS

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1

Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las municipalidades en el Perú.

Cuadro 1

AUTORES	RESULTADOS
Viloria, N. (2005)	El sistema de control interno debe incluir las medidas necesarias para que la gerencia pueda realizar un seguimiento eficaz a todos sus recursos llevando un control mediante tarjetas de control visible de los bienes ingresados a almacén y así evitar fraudes o pérdidas de bienes lo cual constituye una ayuda indispensable para una eficiente administración
Ochoa, C. (2011)	La jefatura de almacén debe tener en claro en que consiste el control interno para que puedan actuar de forma coherente al momento de llevar el control en la clasificación de los bienes.
Méndez D (1990)	El sistema de control de inventarios es mediante el cual se evita riesgos que perjudiquen el deterioro de bienes o pérdidas de los mismos llevando un control de forma correcta de bienes ingresados con documentos sustentatorios como factura y guía de remisión.
Mamani. D (2015)	La aplicación del control interno en los procesos de almacén no es eficaz ni eficiente lo cual repercute en la gestión de la Municipalidad en los procesos de recepción, almacenamiento preparación de los pedidos y el despacho
Fidel. M. (2016)	El control interno en la unidad de almacén lleva un control adecuado del ingreso de bienes mediante las Notas de Entrada a Almacén y la salida de los bienes

	mediante las pecosas, teniendo en cuenta lo que es el control interno dentro del área en estudio.
Vega. O. (2016)	Las actividades de control interno conllevan al cumplimiento de forma correcta de hacer las funciones encomendadas y de esa manera reciban los bienes de una forma correcta al momento de ser ingresados a almacén de acuerdo a las características requeridas al contratar.
Castañeda (2001)	La unidad de almacén al momento de ser ingresados los bienes adquiridos por la entidad tiene que llevar un control adecuado teniendo en cuenta los plazos y características de acuerdo al contrato y orden de compra.
Távora. C (2014)	Según la información obtenida de los trabajadores, no poseen ninguna descripción de procesos y estructura administrativa. Concluye que el almacén o espacio donde se almacenan los productos no cumple con las normas básicas tales como ventilación y luz, salida de emergencia, paredes incombustibles, pesajes, etc.
Alfaro G. (2016)	El sistema de control interno en la unidad de almacén en el proceso de gestión no son las adecuadas lo cual debe hacerse una evaluación de la efectividad en los procedimientos para identificar asuntos específicos de control de los bienes que se encuentran en custodia en el área de almacén con personas que Conozcan y así evitar pérdidas de bienes llevando un control adecuado mediante Kardex y tarjetas de control visible.
Larrea (2015)	El control interno contribuye el logro de los objetivos institucionales, pero desconocen de las normas de control de almacena así mismo desconocen de los documentos necesarios que deben de tener en cuenta de los bienes internados en almacén.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2

Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de la municipalidad provincial de Ayabaca, 2016.

CUADRO 2

N ^a	CUESTIONARIO	SI	NO
1	¿Conoce sus funciones según el MOF y ROF?	X	
2	¿La aplicación del control interno en el área de almacén es constante?	X	
3	¿El área de Almacén en su control interno se encuentra interrelacionado con las áreas administrativas?	X	
4	¿Se comparan los importes registrados por el sistema de almacén con otras áreas constantemente?		X
5	¿En el área de almacén en el que usted trabaja los bienes ingresados se encuentran en un ambiente seguro?		X
6	¿Se siente satisfecho con el trabajo que realiza?	X	
7	¿En la institución que usted trabaja tiene conocimiento que su máxima autoridad es elegida democráticamente?	X	
8	¿Están claramente definidos los puestos de trabajo en el área de almacén, las responsabilidades y la autoridad de los mismos?	X	
9	¿Lleva su control de bienes mediante tarjetas de control visible?	X	
10	¿El área de almacén cuenta con las normas básicas de ventilación y salida de emergencia?		X
11	¿Las notas de entrada a almacén si las utiliza para llevar un control adecuado de los bienes?		X
12	¿Al momento de ser internados los bienes tienen en cuenta los plazos de acuerdo a los contratos?	X	
13	¿En el año 2016 han existido diferencias de inventario?		X
14	¿Tiene conocimiento de la importancia del control interno?	X	
15	¿Existe coordinación con su jefe inmediato?	X	
16	¿Cuenta con maquinaria de monta carga?		X
17	¿Cuenta con local amplio para almacenar los bienes?		X
18	¿La municipalidad cuenta con local propio para el área de almacén?		X

19	¿Cuenta con un sistema o software adecuado para el control de bienes	X	
20	¿Los formatos de recepción física son adecuados?	X	
21	¿Se reciben los bienes de acuerdo a las características determinadas en el contrato?	X	
22	¿El ingreso de los bienes se realiza con su respectiva factura y guía de remisión, control de calidad de forma oportuna?	X	
23	¿Cuenta con medidas de seguridad y protección el área de almacén?		X
24	¿Se realiza de forma adecuada la clasificación de los bienes?	X	
25	¿Existe seguridad en la custodia de los bienes del almacén?		X
26	¿Se realiza oportunamente la entrega de los bienes requeridos?	X	
27	¿La PECOSA cumple con los requisitos y las firmas de las autorizaciones respectivas?	X	
28	¿Cuenta con las medidas de infraestructura adecuadas necesarias, como medidas de seguridad industrial, (extintores, alarma contra incendios)?		X

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en el área de almacén de las municipalidades en el Perú y de la municipalidad provincial de Ayabaca, 2016.

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS O.E.1	RESULTADOS O.E.2	RESULTADOS
CLASIFICACIÓN DE BIENES EN ALMACEN	Ochoa (2011) La jefatura de almacén debe tener en claro en que consiste el control interno para que puedan actuar de forma coherente al momento de llevar el control en la clasificación de los bienes.	La Municipalidad Provincial de Ayabaca, realiza de forma adecuada la clasificación de los bienes en almacén.	COINCIDE
DOCUMENTOS SUSTENTATORIOS EN ALMACEN	Méndez (1990) El sistema de control de inventarios es mediante el cual se evita riesgos que perjudiquen el deterioro de bienes o perdidas de los mismos llevando un control de forma correcta de bienes ingresados con documentos sustentatorios como factura y guía de remisión.	La Municipalidad Provincial de Ayabaca el ingreso de los bienes los realiza con su respectiva factura y guía de remisión, control de calidad de forma oportuna, lo que facilita la realización de los inventarios.	COINCIDE

<p style="text-align: center;">DESPACHO DE BIENES EN ALMACEN</p>	<p>Mamani (2015) La aplicación del control interno en los procesos de almacén no es eficaz ni eficiente lo cual repercute en la gestión de la Municipalidad en los procesos de recepción, almacenamiento preparación de los pedidos y el despacho</p>	<p>En La Municipalidad Provincial de Ayabaca Se realiza oportunamente la entrega de los bienes requeridos recepción, almacenamiento, preparación de los pedidos y el despacho</p>	<p style="text-align: center;">NO COINCIDE</p>
<p style="text-align: center;">CONTROL DE INGRESO Y SALIDA DE ALMACEN</p>	<p>Fidel (2016) El control interno en la unidad de almacén lleva un control adecuado del ingreso de bienes mediante las Notas de Entrada a Almacén y la salida de los bienes mediante las pecosas, teniendo en cuenta lo que es el control interno dentro del área en estudio.</p>	<p>En La Municipalidad Provincial de Ayabaca, lleva control adecuado de los bienes que ingresan y salen del almacén, haciendo uso de las PECOSA que acreditan la salida del bien del almacén municipal, con fines de distribuirlos o hacerlos llegar al usuario final del bien, cumpliendo con los requisitos y las firmas de las autorizaciones respectivas</p>	<p style="text-align: center;">COINCIDE</p>

<p style="text-align: center;">RECEPCION DE BIENES DE ACUERDO A CONTRATO</p>	<p>Vega (2016) Las actividades de control interno conllevan al cumplimiento de forma correcta de hacer las funciones encomendadas como recibir los bienes ingresados a almacén de acuerdo a las características requeridas al contratar.</p>	<p>En La Municipalidad Provincial de Ayabaca se reciben los bienes de acuerdo a las características determinadas en el requerimiento de bienes o en el contrato.</p>	<p style="text-align: center;">COINCIDE</p>
<p style="text-align: center;">NORMAS BÁSICAS DE ALMACEN</p>	<p>Távora (2014) Según la información obtenida de los trabajadores, no poseen ninguna descripción de procesos y estructura administrativa. Concluye que el almacén o espacio donde se almacenan los productos no cumple con las normas básicas tales como ventilación y luz, salida de emergencia, paredes incombustibles, pesajes, etc.</p>	<p>En La Municipalidad Provincial de Ayabaca, el área de almacén no cuenta con las normas básicas de ventilación y salida de emergencia, lo que evidencia incumplimiento a las normas de control interno.</p>	<p style="text-align: center;">COINCIDE</p>

Fuente: Elaboración propia, en base a las comparaciones de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

5.2 Análisis de los Resultados

5.2.1 Respecto al Objetivo específico 1

Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las municipalidades en el Perú.

1. Según los antecedentes se determina que la gerencia debe tener conocimiento pleno del control interno, para **Viloria (2005)** El sistema de control interno debe incluir las medidas necesarias para que la gerencia pueda realizar un seguimiento eficaz a todos sus recursos llevando un control mediante tarjetas de control visible de los bienes ingresados a almacén y así evitar fraudes o pérdidas de bienes lo cual constituye una ayuda indispensable para una eficiente administración.
2. Así mismo **Ochoa, C. (2011)** La jefatura de almacén debe tener en claro en que consiste el control interno para que puedan actuar de forma coherente al momento de llevar el control en la clasificación de los bienes. Por otro lado, **Méndez D (1990)** El sistema de control de inventarios es mediante el cual se evita riesgos que perjudiquen el deterioro de bienes o pérdidas de los mismos llevando un control de forma correcta de bienes ingresados con documentos sustentatorios como factura y guía de remisión.
3. En el mundo en el que hoy vivimos no casi siempre llevan un control adecuado para **Mamani. D (2015)** La aplicación del control interno en los procesos de almacén no es eficaz ni eficiente lo cual repercute en la gestión

de la Municipalidad en los procesos de recepción, almacenamiento preparación de los pedidos y el despacho.

4. Así mismo en algunas entidades del estado llevan el control de almacén manualmente para **Fidel. M. (2016)** El control interno en la unidad de almacén lo llevan mediante las Notas de Entrada a Almacén y la salida de los bienes mediante las pecosas, teniendo amplio conocimiento del control interno dentro del área en estudio siendo para ello un control adecuado.
5. Por ende, **Vega. O. (2016)** manifiesta que las actividades de control interno conllevan al cumplimiento de forma correcta de hacer las funciones encomendadas y de esa manera reciban los bienes de una forma correcta al momento de ser ingresados a almacén de acuerdo a las características requeridas al contratar.
6. Sin embargo, para acceder a un buen control deben de tener en cuenta diferentes requisitos para **Castañeda (2001)** La unidad de almacén al momento de ser ingresados los bienes adquiridos por la entidad tiene que llevar un control adecuado teniendo en cuenta los plazos y características de acuerdo al contrato y orden de compra.
7. Así mismo en la actualidad muchos locales de almacén no cuentan con los requisitos necesarios para **Távora. C (2014)** Según la información obtenida

de los trabajadores, no poseen ninguna descripción de procesos y estructura administrativa. Concluye que el almacén o espacio donde se almacenan los productos no cumple con las normas básicas tales como ventilación y luz, salida de emergencia, paredes incombustibles, pesajes, etc.

8. Muchos de los procesos no son los apropiados en las entidades según **Alfaro G. (2016)** El sistema de control interno en la unidad de almacén en el proceso de gestión no son las adecuadas lo cual debe hacerse una evaluación de la efectividad en los procedimientos para identificar asuntos específicos de control de los bienes que se encuentran en custodia en el área de almacén con personas que conozcan y así evitar pérdidas de bienes llevando un control adecuado mediante Kardex y tarjetas de control visible.

9. Sin embargo, para muchos el control interno es la acción primordial de toda institución en diferentes áreas tal como lo dice **Larrea (2015)** El control interno contribuye el logro de los objetivos institucionales, pero desconocen de las normas de control de almacena así mismo desconocen de los documentos necesarios que deben de tener en cuenta de los bienes internados en almacén.

5.2.2 Respecto al Objetivo específico 2

Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de la municipalidad provincial de Ayabaca, 2016.

- a) En la investigación obtenida mediante el cuestionario del caso en estudio se determinó que los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Ayabaca conocen sus funciones según el MOF además el jefe del área de almacén tiene control al momento de ser internados los bienes teniendo en cuenta los plazos de acuerdo a los contratos así mismo manifestó que el ingreso de los bienes se realiza con su respectiva factura y guía de remisión, control de calidad de forma oportuna.
- b) En relación al trabajo el personal conoce que están claramente definidos los puestos de trabajo en el área de almacén, las responsabilidades y la autoridad de los mismos manifestando que la aplicación del control interno en el área de almacén no es constante por su jefe inmediato y de la alta dirección.
- c) El área de almacén cuenta con un sistema o software adecuado para el control de bienes siendo oportuno para la toma de decisiones, además La Municipalidad Provincial de Ayabaca no cuenta con un local de almacén que brinde garantías de seguridad de los bienes ingresados.
- d) Según el cuestionario los formatos de recepción física son adecuados en el área de almacén para un control de forma eficaz, así mismo el jefe del área de almacén se siente satisfecho con el trabajo que realiza.

5.2.3 Respecto al Objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en el área de almacén de las municipalidades en el Perú y de la municipalidad provincial de Ayabaca, 2016.

1. En la investigación se determinó que en la comparación de los antecedentes y el cuestionario aplicado en la Municipalidad Provincial de Ayabaca del área en estudio hay coincidencias y diferencias, en la clasificación de bienes en almacén para **Ochoa (2011)** La jefatura de almacén debe tener en claro en lo que consiste el control interno para que puedan actuar de forma coherente al momento de llevar el control en la clasificación de los bienes, **lo cual coincide** con La Municipalidad Provincial de Ayabaca donde realiza de forma adecuada la clasificación de los bienes en almacén.
2. Respecto a los documentos sustentatorios en almacén para **Méndez (1990)** El sistema de control de inventarios es mediante el cual se evita riesgos que perjudiquen el deterioro de bienes o pérdidas de los mismos llevando un control de forma correcta de bienes ingresados con documentos sustentatorios como factura y guía de remisión **lo cual coincide** con la Municipalidad Provincial de Ayabaca el ingreso de los bienes los realiza con su respectiva factura y guía de remisión, control de calidad de forma oportuna, lo que facilita la realización de los inventarios.

3. En relación al despacho de bienes en almacén para **Mamani (2015)** La aplicación del control interno en los procesos de almacén no es eficaz ni eficiente lo cual repercute en la gestión de la Municipalidad en los procesos de recepción, almacenamiento, preparación de los pedidos y el despacho, lo **cual no coincide** con la Municipalidad Provincial de Ayabaca ya que realiza oportunamente la entrega de los bienes requeridos recepción, almacenamiento, preparación de los pedidos y el despacho.

4. Así mismo al control de ingreso y salida de almacén para **Fidel (2016)** El control interno en la unidad de almacén lleva un control adecuado del ingreso de bienes mediante las Notas de Entrada a Almacén y la salida de los bienes mediante las pecosas, teniendo en cuenta lo que es el control interno dentro del área en estudio, **lo cual coincide** con la Municipalidad Provincial de Ayabaca donde lleva un control adecuado de los bienes que ingresan y salen del almacén, haciendo uso de las PECOSA que acreditan la salida del bien del almacén municipal, con fines de distribuirlos o hacerlos llegar al usuario final del bien, cumpliendo con los requisitos y las firmas de las autorizaciones respectivas.

5. En relación a la recepción de bienes de acuerdo al contrato para **Vega (2016)** Las actividades de control interno conllevan al cumplimiento de forma correcta de hacer las funciones encomendadas como recibir los bienes ingresados a almacén de acuerdo a las características requeridas al contratar, **lo cual coincide** ya que la Municipalidad Provincial de Ayabaca reciben

los bienes de acuerdo a las características determinadas del requerimiento de bienes o en el contrato lo cual coincide con el autor.

6. Las normas básicas de almacén para **Távora (2014)** Según la información obtenida de los trabajadores, no poseen ninguna descripción de procesos y estructura administrativa concluyendo que el almacén o espacio donde se almacenan los productos no cumple con las normas básicas tales como ventilación y luz, salida de emergencia, paredes incombustibles, pesajes, etc. **lo cual coincide** con la Municipalidad Provincial de Ayabaca, donde el área de almacén no cuenta con las normas básicas de ventilación y salida de emergencia, lo que evidencia incumplimiento a las normas de control interno.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al Objetivo específico 1

Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las municipalidades en el Perú.

1. Según los autores Internacionales, Nacionales y Locales consultados en la presente investigación para **Viloria (2005)** el control interno se determina de diferentes formas, mediante un seguimiento eficaz de las áreas involucradas a demás **Fidel. M. (2016)** manifiesta que el control interno lleva su control mediante mecanismos como tarjetas de control visible, Notas de Entrada a Almacén, Kardex entre otros.
2. En cuanto a la importancia que se le da al control interno para **Ochoa, C. (2011)** muchas entidades actúan de forma coherente llevando un control en la clasificación de los bienes en custodia para **Castañeda (2001)** respecto a las diferentes actividades el control interno conlleva al cumplimiento de hacer sus funciones correctas en la verificación de los bienes de acuerdo a las características del contrato.
3. Así mismo **Larrea (2015)** manifiesta que el control interno contribuye al logro de los objetivos institucionales para **Méndez D (1990)** Mediante la realización de inventarios se identifica posibles riesgos que perjudiquen en el deterioro de bienes y de ser así se comunica al área de contabilidad para dar

de baja a bienes que se encuentren obsoletos así mismo **Vega. O. (2016)** el control interno interviene de tener en cuenta los plazos y características de acuerdo al contrato y orden de compra.

6.2 Respecto al Objetivo específico 2

Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de la municipalidad provincial de Ayabaca, 2016.

La investigación concluye que:

- a) El área de almacén de la Municipalidad Provincial de Ayabaca, controla de manera adecuada, a través de la jefatura de almacén y la oficina de Logística, no habiéndose detectado en el año 2016 diferencias de inventario, tanto físico como manual debido a la verificación de los documentos fuente correctamente registrados en las tarjetas de existencias valoradas de almacén o en la PECOSA Pedido Comprobante de Salida. Todo movimiento de almacén se registra de acuerdo a la factura y guía de remisión, verificándose las características de los bienes al ingreso y salida.

- b) Los trabajadores del área de almacén, conocen sus funciones según el Manual de organización y funciones (MOF) que asigna función y responsabilidad a cada trabajador, para un mejor desempeño de sus funciones.

- c) El área de almacén cuenta con el software SIL (Sistema informático de Logística) adecuado para el control de bienes de almacén, siendo una fortaleza para la realización de los inventarios y reportes oportunos de bienes valorizados en existencia.

d) Respecto a la protección del área de almacén, se determinó que el local es alquilado (una casa de material rústico) ésta no cuenta con las medidas de infraestructura adecuadas ni preventivas necesarias, como medidas de seguridad industrial, (extintores, alarma contra incendios) tampoco existen videocámaras para detectar acciones delictivas. Lo que contraviene a las normas de control interno cuya función primordial es el resguardo de los bienes patrimoniales de la entidad.

6.3 Respecto al Objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en el área de almacén de las municipalidades en el Perú y de la municipalidad provincial de Ayabaca, 2016.

Se concluye haciendo comparaciones que el área de almacén de la Municipalidad Provincial de Ayabaca y los antecedentes citados de diferentes autores coinciden y no coinciden.

1. En la Municipalidad Provincial de Ayabaca en cuanto al control interno tienen en claro que el ingreso de los bienes se realiza con su respectiva factura y guía de remisión, control de calidad de forma oportuna, **lo cual coincide con Fidel (2016)** donde manifiesta que el control interno en la unidad de almacén consiste en llevar un control adecuado del ingreso de bienes mediante las Notas de Entrada a Almacén y la salida de los bienes mediante las pecosas.
2. Con respecto al control y clasificación de los bienes la Municipalidad cuenta con personal encargado para realizar dicho trabajo, **lo cual coincide con Vega. O. (2016)** donde considera que las actividades de control interno conllevan al cumplimiento de forma correcta de hacer las funciones encomendadas y de esa manera reciban los bienes de una manera responsable al momento de ser ingresados a almacén de acuerdo a las características requeridas al contratar.

3. Según **Mamani. D (2015)** concluye que la aplicación del control interno en los procesos de almacén no es eficaz ni eficiente lo cual repercute en la gestión de la Municipalidad en los procesos de recepción, almacenamiento preparación de los pedidos y el despacho, **lo cual no coincide** con el área de almacén de la Municipalidad en estudio ya que realiza de forma adecuada la clasificación de los bienes en custodia.

4. Según **Castañeda (2001)** respecto al control de los bienes adquiridos la entidad tiene que llevar un control adecuado teniendo en cuenta los plazos y características de acuerdo al contrato y orden de compra **lo cual coincide** con el área de almacén de la Municipalidad Provincial de Ayabaca al momento de ser ingresado los bienes son verificados con su respectiva factura y guía de remisión, control de calidad de forma oportuna.

VII. RECOMENDACIONES

- a)** Se recomienda a la Municipalidad Provincial de Ayabaca, la implementación de su almacén en un lugar apropiado, que reúna las condiciones de infraestructura necesarias para la protección y custodia de sus bienes.

- b)** La implementación de medidas preventivas de seguridad, necesarias para evitar el riesgo de incendio o robo, en ese sentido deberían considerarse la instalación de extintores, alarma contra incendios, cámara de vídeo vigilancia en el ingreso al almacén.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

Alfaro G. (2016), en su tesis titulada el sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de talara – 2014 Disponible en: http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla_Tesis_titulo_2015.pdf;jsessionid=9F0B0ADE29F6542098C4A91B27AC4364?sequence=1

Contraloría General de la Republica (2014), El control interno en entidades públicas Disponible en: http://doc.contraloria.gob.pe/transparencia/documentos/2014/RC_211-2014-CG_plan_operativo_informatico_2014.pdf

Fidel. M. (2016), En su Tesis Denominada “*LOS MECANISMOS DEL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CARHUAZ, PERIODO 2014*” Disponible en: <https://noticiasya.com/2016/12/30/video-30-anos-de-carrera-profesional-de-fidel-m-soto/>.

García A. (1996), en su Artículo sobre *almacenes Planeación, organización y Control*, Disponible en: http://doc.contraloria.gob.pe/transparencia/documentos/2014/RC_211-2014-CG_plan_operativo_informatico_2014.pdf.

Hernández, R. (1996), en su Libro de *Logística de almacenes*. Disponible en: https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%20ta%20Edici%C3%B3n.pdf.

Larrea (2015), *el estudio titulado caracterización del control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Bellavista – Sullana 2014*. Disponible en: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1097/CONTROL_INTERNOMUNICIPALIDAD_VEGA_SAENZ_OLGA_ROCIENDA.pdf?sequence=1

Mamani. D (2015), En su tesis denominada “*INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE ALMACÉN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO, 2012-2014*” Disponible en: <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/2161>

- Martínez P. (2003)**, *Derechos y obligaciones del control interno* Disponible en: http://zanadoria.com/syllabi/m1019/mat_cast-nodef/PID_00148556-1.pdf.
- Méndez D (1990)**, en su tesis “*Evaluación de sistemas de control de inventarios*” Disponible en: http://www.academia.edu/9683647/Para_obtener_el_Titulo_Profesional_de_Contador_Publico_y_Licenciado_en_Administracion 3n_AUTORES.
- Moreno, E. J. (2009)**, En su tesis “*Propuesta de mejora de operación de un sistema de gestión de almacenes en un operador logístico*” Disponible en: http://www.academia.edu/29931241/PROYECTO_DE_TESIS
- Ochoa, C. (2011)**, En su tesis “*Importancia de control interno en inventarios*” Disponible en: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/333/1/ARTEAGA_CARLOS_CONTROLINTERNO_LOGISTICA.pdf.
- Távora, C. (Piura 2014)**, En su tesis “*MEJORA DEL SISTEMA DE ALMACEN PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN LOGÍSTICA DE LA EMPRESA COMERCIAL PIURA*” Disponible en: <http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/700/IND-TAV-INF-14.pdf?sequence=1>.
- Toro J. y Fonteboa A. (2005)**, en su programa de preparación económica para cuadros Disponible en: http://www.ciget.pinar.cu/Revista/No.2011-4/articulo/Riesgos_Ambientales.pdf.
- Vega. O. (2016)**, En su Tesis Denominada “*CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JANGAS 2015*” Disponible en: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1097/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDAD_VEGA_SAENZ_OLGA_ROCIENDA.pdf?sequence=1
- Viloria, N. (2005)**, “*FACTORES QUE INCIDEN EN EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN ALMACEN*” Disponible en: <http://www.redalyc.org/pdf/257/25701111.pdf>.
- Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG**, *Contralor General autoriza aprobar la “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”* Disponible en: http://www.ocef.uni.edu.pe/descargas/normas/Ley_28716.pdf

Resolución de Contraloría N°320-2006-CG, *Publicada el 03 de Noviembre del 2006 en el Diario Oficial el peruano se considera que son principios aplicables al Sistema de Control Interno: Disponible en:*
http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf

Anexos

Anexo 1

CONSULTA RUC: 20161350461 - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AYABACA

Número de RUC:	20161350461 - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AYABACA		
Tipo Contribuyente:	GOBIERNO REGIONAL, LOCAL		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	24/07/1993	Fecha Inicio de Actividades:	24/07/1993
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Dirección del Domicilio Fiscal:	CAL.SALAVERRY NRO. 260 PIURA - AYABACA - AYABACA		
Sistema de Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad de Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema de Contabilidad:	COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 8411 - ACTIVIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA EN GENERAL Secundaria 1 - 55104 - HOTELES, CAMPAMENTOS Y OTROS.		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA LIQUIDACION DE COMPRA GUJA DE REMISION - REMITENTE BOLETO DE VIAJE-TRANSPORTE INTERPROVINCIAL		
Sistema de Emisión Electrónica:	-		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones :	NINGUNO		

Anexo 2



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Aplicado a la Entidad: **MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AYABACA**

Para determinar la Caracterización del Control Interno

Encuestador: Wilian Santos Maza Llacsahuanga. Fecha: Agosto 2017

N ^a	CUESTIONARIO	SI	NO
1	¿Conoce sus funciones según el MOF y ROF?		
2	¿La aplicación del control interno en el área de almacén es constante?		
3	¿El área de Almacén en su control interno se encuentra interrelacionado con las áreas administrativas?		
4	¿Se comparan los importes registrados por el sistema de almacén con otras áreas constantemente?		
5	¿En el área de almacén en el que usted trabaja los bienes ingresados se encuentran en un ambiente seguro?		
6	¿Se siente satisfecho con el trabajo que realiza?		
7	¿En la institución que usted trabaja tiene conocimiento que su máxima autoridad es elegida democráticamente?		
8	¿Están claramente definidos los puestos de trabajo en el área de almacén, las responsabilidades y la autoridad de los mismos?		
9	¿Lleva su control de bienes mediante tarjetas de control		

	visible?		
10	¿El área de almacén cuenta con las normas básicas de ventilación y salida de emergencia?		
11	¿Las notas de entrada a almacén si las utiliza para llevar un control adecuado de los bienes?		
12	¿Al momento de ser internados los bienes tienen en cuenta los plazos de acuerdo a los contratos?		
13	¿En el año 2016 ha existido sobrantes de inventario?		
14	¿Tiene conocimiento de la importancia del control interno?		
15	¿Existe coordinación con su jefe inmediato?		
16	¿Cuenta con maquinaria de monta carga?		
17	¿Cuenta con local amplio para almacenar los bienes?		
18	¿La municipalidad cuenta con local propio para el área de almacén?		
19	¿Cuenta con un sistema o software adecuado para el control de bienes		
20	¿Los formatos de recepción física son adecuados?		
21	¿Se reciben los bienes de acuerdo a las características determinadas en el contrato?		
22	¿El ingreso de los bienes se realiza con su respectiva factura y guía de remisión, control de calidad de forma oportuna?		
23	¿Cuenta con medidas de seguridad y protección el área de almacén?		
24	¿Se realiza de forma adecuada la clasificación de los bienes?		
25	¿Existe seguridad en la custodia de los bienes del almacén?		
26	¿Se realiza oportunamente la entrega de los bienes requeridos?		

27	¿La PECOSA cumple con los requisitos y las firmas de las autorizaciones respectivas?		
28	¿Cuenta con las medidas de infraestructura adecuadas preventivas necesarias, como medidas de seguridad industrial, (extintores, alarma contra incendios)?		

Gracias por su apoyo en la investigación

ANEXO 2

CRONOGRAMA GANTT

I.- ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	Meses 2017			
	JUN	JUL	AGOS	SET
Recolección de información	X			
Elaboración del informe de Tesis	X	X		
Presentación del Informe de Tesis		X		
Presentación de artículo científico			X	
Sustentación y defensa de la tesis				X

II.- PRESUPUESTO

BIENES

Detalle	Cantidad	Unidad de Medida	Precio S/
Dispositivo USB	01	Unidad	35.00
TOTAL S/			35.00

SERVICIOS

Detalle	Cantidad	Unidad de Medida	Precio	
			Unitario	Total
Internet	50	Horas	1.00	50.00
Movilidad	17	Pasajes	75.00	1,275.00
Taller de tesis	1	Unidad	1,800.00	1,800.00
Anillados	4	Unidad	5.00	20.00
Impresión	0.10	unid	308	30.80
TOTAL S/				3,175.80

III.- RESUMEN DEL PRESUPUESTO

RUBRO	IMPORTE
Bienes	35.00
Servicios	3,175.80
TOTAL S/	3,210.80

IV. FINANCIAMIENTO

Investigación totalmente autofinanciado por el alumno investigador.