



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA
MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA DIRECCIÓN
SUB REGIONAL DE SALUD CHOTA - 2017**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

Bach. RUFASTO VILLANUEVA MANUEL ALEX

ASESOR:

Mg. FARFÁN AYALA MARIO IGNACIO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

AUDITORIA

CHICLAYO - PERÚ

2018

ACTA DE SUSTENTACIÓN

En la ciudad de Chiclayo, siendo las 17:20 horas del día 12 de diciembre, de acuerdo a lo dispuesto por la Resolución de Dirección Académica N° 3008, de fecha 7 de diciembre, se procedió a dar inicio al acto protocolar de sustentación de la tesis titulada:
" Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la Dirección Sub Regional de Salud CHOT, 2017 "

presentado por la Bachiller: Roxana Villanueva, Manuel Alex, con la finalidad de obtener el Título de Contador Público, ante el jurado evaluador conformado por los profesionales siguientes:

PRESIDENTE : Mgtr. Farfan Ayala, Memo Iquacio
SECRETARIO (A) : Mgtr. García Vera, Waldemar Román
VOCAL : Mgtr. Ferre Lopez, Diego Iñdrío

Concluida la sustentación y absueltas las preguntas efectuadas por los miembros del jurado se resuelve:

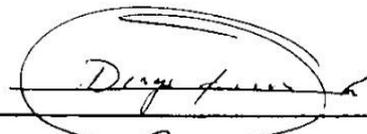
Aprobado por mayoría

Siendo las 17:55 del mismo día, se dio por concluido el acto de sustentación, procediendo a la firma de los miembros del jurado evaluador en señal de conformidad.

Chiclayo, 12 de diciembre del 2018


Mgtr. Farfan Ayala, Memo Iquacio
Presidente


Mgtr. García Vera, Waldemar R.
Secretario (a)


Mgtr. Ferre Lopez, Diego Iñdrío
Vocal

DEDICATORIA

Esta tesis lo dedico a Dios, a mi Madre, Hermanos y en especial a mi hija Kiara, a Dios porque él siempre está conmigo cuidándome y protegiéndome, y a mi familia quienes velan por mi bienestar, siendo mí apoyo incondicional en todo momento para poder lograr mis objetivos y metas trazadas

A mi padre que desde el cielo todos los días guía mis pasos para ser un profesional de éxito en la vida, a quien agradezco y lo recuerdo con todo mi corazón.

A mis compañeros de estudio, maestros, asesores y amigos, quienes sin su ayuda nunca hubiera podido culminar esta tesis. A todos ellos se los agradezco desde el fondo de mi alma.

Manuel Alex.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradecer a la universidad Cesar Vallejo por darnos la oportunidad de poder estudiar y poder superarnos como profesionales y poder afrontar los retos de este mundo globalizado.

A nuestros asesores, por contribuir notablemente en nuestra formación profesional, porque sin sus enseñanzas y orientaciones no hubiese sido posible la realización del presente trabajo.

A todas aquellas personas, que de forma incondicional me apoyaron para la realización del presente trabajo, el cual produce una enorme satisfacción en mi persona.

El autor.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Manuel Alex Rufasto Villanueva identificado con DNI N°45104846, estudiante de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Cesar Vallejo, declaro que soy autor de la tesis titulada: **“Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la Dirección Sub Regional de Salud Chota - 2017”** la misma que presento para optar el título profesional de Contador Público.

El presente trabajo de Investigación Final-Tesis ha sido íntegramente elaborado por mi persona y que no existe plagio de ninguna naturaleza, en especial copia de otro trabajo de Investigación Final - Tesis o similar, presentado por cualquier estudiante para obtener un grado académico previo.

Dejo expresa constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo, por lo que no he asumido como mía las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos o de internet.

Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a la Universidad cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido de la tesis, así como por los derechos sobre la obra y/o invención presentada.

Chiclayo, 12 de diciembre del 2018


MANUEL ALEX RUFASTO VILLANUEVA
DNI: 47648551

PRESENTACIÓN

SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO CALIFICADOR:

De acuerdo a lo dispuesto en el reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, me es grato presentar a su consideración y justo criterio el presente trabajo de investigación titulado: “**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA DIRECCIÓN SUB REGIONAL DE SALUD CHOTA - 2017**”. El cual ha sido desarrollado en base a los lineamientos de la universidad y cuyo objetivo es la obtención del título profesional de contador público.

El presente trabajo se ha estructurado en base a capítulos.

Capítulo I. Titulado Introducción, que comprende la realidad problemática, antecedentes de estudio, teorías, formulación del problema, justificación del estudio, hipótesis y objetivos de la investigación.

Capítulo II. Denominado Método, donde se hace referencia al tipo y diseño de investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos, validación, métodos de análisis y los criterios éticos empleados.

Capítulo III. Titulado Resultados, contiene la presentación en tablas y figuras, el análisis e interpretación de los datos obtenidos.

Capítulo IV. Denominado Discusión, comprende el debate de los resultados en función a los objetivos, trabajos previos y teoría utilizada.

Capítulo V. Titulado Conclusiones, se expone los resultados obtenidos.

Capítulo VI. Denominado Recomendaciones, comprende las sugerencias hechas por el autor.

Capítulo VII. En este capítulo se presenta la propuesta.

Capítulo VIII. Comprende las referencias de la investigación.

Capítulo IX. En este capítulo se detalla los anexos del trabajo realizado.

Por consiguiente, señores integrantes de este digno jurado, estoy apto a aceptar las sugerencias que de manera constructiva puedan hacer a la presente investigación y que servirá como aporte para poder mejorarlo, así mismo sirva como base para aquellos que muestren interés en el tema y deseen continuar estudios de esta naturaleza.

ÍNDICE

ACTA DE SUSTENTACIÓN	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD	v
PRESENTACIÓN	vi
ÍNDICE	vii
Índice de Tablas	x
Índice de Figuras	xi
RESUMEN	xii
ABSTRACT	xiii
CAPITULO I	14
INTRODUCCIÓN	14
1.1. Realidad Problemática	15
1.1.1. A nivel internacional.	15
1.1.2. A nivel nacional.	18
1.1.3. A nivel local.	19
1.2. Trabajos Previos	21
1.2.1. A nivel internacional.	21
1.2.2. A nivel Nacional.	25
1.2.3. A nivel local.	28
1.3. Teorías Relacionadas al Tema	30
1.3.1. Sistema de Control interno.	30
1.3.2. Gestión de inventarios.	33
1.4. Formulación del Problema	39
1.5. Justificación del Estudio	39
1.5.1. Institucional.	39
1.5.2. Social.	39
1.5.3. Científica	39
1.6. Hipótesis	40
1.7. Objetivos.	40
1.7.1. Objetivo general.	40
1.7.2. Objetivos específicos.	40
CAPITULO II	41
MÉTODO	41

2.1. Diseño de investigación.	42
2.1.1. Tipo	42
2.1.2. Diseño	42
2.2. Variables y Operacionalización.	43
2.2.1. Variables	43
2.2.2. Operacionalización.....	43
2.3. Población y muestra.....	46
2.3.1. Población	46
2.3.2. Muestra	46
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos validez y confiabilidad.....	47
2.4.1. Técnicas.....	47
2.4.2. Instrumentos	47
2.5. Validación y confiabilidad del instrumento.....	48
2.5.1. La validación	48
2.5.2. La confiabilidad	49
2.6. Métodos de análisis de datos.....	49
2.7. Aspectos éticos.....	49
CAPÍTULO III.....	50
RESULTADOS.....	50
3.1. Resultados	51
3.1.1. Guía de entrevista.....	51
3.1.2. Cuestionario.....	55
3.1.3. Lista de Cotejo	62
CAPÍTULO IV.....	63
DISCUSIÓN	63
4.1. Discusión.....	64
CAPÍTULO V.....	67
CONCLUSIONES	67
5.1. Conclusiones.....	68
CAPÍTULO VI.....	69
RECOMENDACIONES	69
6.1. Recomendaciones.....	70
CAPÍTULO VII.....	71
PROPUESTA.....	71
7.1. Título	72

7.2. Introducción.....	72
7.3. Objetivo.	72
7.4. Situación actual de la Gestión de inventarios.....	72
7.5. Desarrollo de la propuesta.	73
7.6. Fases para la implementación del Sistema de Control Interno.	74
7.6.1. Planificación.....	74
7.6.2. Ejecución.	74
7.6.3. Evaluación	74
CAPÍTULO VIII.....	76
REFERENCIAS.....	76
8.1. Referencias	77
CAPITULO IX.....	81
ANEXOS	81
Anexo 1.....	82
Anexo 2.....	83
Anexo 3.....	84
Anexo 4.....	85
Anexo 5.....	86
Anexo 6.....	87
Anexo 7.....	88
Anexo 08.....	89
Anexo 09.....	95
Anexo 10.....	103
ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS	104
AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS REPOSITORIO.....	105

Índice de Tablas

Tabla 1. <i>Operacionalización de variables</i>	44
Tabla 2. <i>Colaboradores del área de almacén general de la Dirección Sub Regional de Salud Chota</i>	46
Tabla 3. <i>Resultados guía de entrevista</i>	51
Tabla 4. <i>Recepción de inventarios (bienes)</i>	55
Tabla 5. <i>Verificación y conformidad</i>	56
Tabla 6. <i>Almacenamiento</i>	57
Tabla 7. <i>Registro y Control</i>	58
Tabla 8. <i>Custodia</i>	59
Tabla 9. <i>Despacho y/o distribución</i>	60
Tabla 10. <i>Toma de inventario físico de almacén</i>	61
Tabla 11. <i>Lista de cotejo</i>	62

Índice de Figuras

<i>Figura 1.</i> Componentes del sistema de control interno.	31
<i>Figura 2.</i> Recepción de inventarios (bienes).	55
<i>Figura 3.</i> Verificación y conformidad	56
<i>Figura 4.</i> Almacenamiento.....	57
<i>Figura 5.</i> Registro y control	58
<i>Figura 6.</i> Custodia.	59
<i>Figura 7.</i> Despacho y/o distribución.	60
<i>Figura 8.</i> Toma de inventario físico.	61
<i>Figura 9.</i> Gestión de inventarios.....	72
<i>Figura 10.</i> Modelo de Sistema de Control Interno.	73
<i>Figura 11.</i> Etapas para el desarrollo de un sistema de control interno.....	75

RESUMEN

La presente investigación titulada “Propuesta de un Sistema de Control Interno para Mejorar la Gestión de Inventarios de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, Año 2017”; tuvo por objetivo general: Proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, año 2017.

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

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

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

ABSTRACT

This present investigation entitled "Proposal of an Internal Control System to Improve the Inventory Management of the Sub-Regional Directorate of Health Chota, Year 2017"; its general objective was: Propose an internal control system to improve the inventory management of the Sub Regional Health Directorate, Chota, 2017.

The research is a Descriptive - Prepositive, with a non-experimental, cross-sectional design, the sample consisted of 10 collaborators from the general warehouse area, using research techniques such as the survey, interview and documentary analysis, each with its own respective instrument taking into account the study variables, made by the researcher.

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

Key words: Internal Control, Inventory Management, Warehouse, Processes.