

UNIVERSIDAD SAN PEDRO

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**Implementación de control interno en el almacén de la Red
De Salud Trujillo Este**

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

Autor

Damián López Haydeé

Asesor:

Mg. CPC.Jimmy Javier Rodríguez Pérez

TRUJILLO – PERÚ

2020

PALABRAS CLAVES

Tema	Control
Especialidad	Contabilidad

KEYWORDS

Theme	Internal, Control, Management, Inventories
Speciality	Accounting

Línea	Auditoria
Área	5. Ciencias sociales
Sub Área	5.2 Economía y Negocios
Disciplina	Economía

TITULO

Implementación de Control Interno en el Almacén de la Red de Salud
Trujillo Este.

RESUMEN

El presente estudio de investigación se desarrolló, con la finalidad de analizar el Control Interno en la Gestión de Inventarios de la Red de Salud Trujillo Este. El tipo de estudio es no experimental el diseño de estudio es descriptivo, y el método de investigación es cuantitativo.

Se trabajó con una muestra de 11 encuestados entre funcionarios, profesionales y técnicos administrativos; se ha empleado un cuestionario de preguntas confiable y debidamente validado para la recolección de datos de las variables en estudio y se procesó la información a través del programa Excel y el SPSS 20.

Los resultados son presentados en tablas y figuras estadísticas en tabla 5 y figura 5, indican que el 46% de la muestra, tienen un buen nivel de conocimiento, sobre el control de los inventarios. Mientras que el 36% conocen poco sobre el control de los inventarios y finalmente un 18%; indican que desconocen totalmente si tienen o no un buen control de inventarios en el almacén de la Red de Salud Trujillo.

ABSTRAC

The present research study was developed, with the purpose of analyzing the Internal Control in Inventory Management of the Trujillo Este Health Network. The type of study is non-experimental, the study design is descriptive, and the research method is quantitative.

We worked with a sample of 11 respondents among officials, professionals and administrative technicians; A reliable and duly validated questionnaire has been used for the data collection of the variables under study and the information was processed through the Excel program and the SPSS 20.

The results obtained from Table 5 and Figure 5, indicate that 46% of the sample, They have a good level of knowledge about inventory control. While 36% know little about inventory control and finally 18%, they indicate that they are totally unaware of whether or not they have good inventory control in the Trujillo.

ÍNDICE

Palabras claves	i
Título	ii
Resumen	iii
Abstrac	iv
Índice	v
Dedicatoria.....	vi
Agradecimiento.....	vii
1. Introducción	01
2. Descripción de la situación problemática	02
3. Objetivos	03
3.1.Objetivo General	03
3.2.Objetivo Especifico	03
4. Fundamentación Teórica.....	04
5. Propuesta	8
6. Resultados	9
7. Conclusiones	18
8. Referencias Bibliográficas	19

DEDICATORIA

A DIOS PADRE ETERNO, CON GRATITUD Y
AMOR POR SER DE QUIEN PROCEDE LA
SABIDURIA Y EL CONOCIMIENTO Y PORQUE
ADEMAS, ES LA LUZ QUE ILUMINA NUESTRO CAMINO

GRACIAS SEÑOR POR BENDECIR Y
GUIAR CADA ACTO REALIZADO EN
TODOS LOS DIAS DE NUESTRAS VIDAS.

Haydee Damián

AGRADECIMIENTO

A Dios por darme siempre aliento a la vida por haberme dado la inteligencia, paciencia y ser nuestro guía en nuestras vidas.

Cuando la vida te separa de tus seres queridos que fueron los míos: mi madre Lucia y mi Padre Eleodoro el recuerdo de sus sonrisas y sus consejos es la mejor manera de seguir adelante.

Mi reconocimiento e imperecedero agradecimiento a mis hijos y hermanos por el invaluable apoyo ofrecido a lo largo de mi formación profesional.

Agradecer a la prestigiosa universidad que me acogido y dio la oportunidad de superación, así como también a los profesores que supieron impartir sus conocimientos dado la inteligencia, paciencia y ser nuestro guía en nuestras vidas.

1. Introducción

El presente trabajo de investigación descriptivo, ha permitido determinar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios de la Red de Salud Trujillo Este.

En los antecedentes y fundamentación se plantea el problema de la investigación que se traduce en una de las grandes debilidades que tienen los inventarios de las entidades públicas, según lo estipulado en la ley del Sistema Nacional de Control, consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la Gestión Pública con eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y su destino de los recursos y bienes de la entidad Pública.

El Abastecimiento y los Sistemas Administrativos de la Red de Salud Trujillo Este, con la implementación del Control Interno; permitirá mejorar el control de los inventarios en el almacén general de bienes y servicios; brindando una distribución eficiente y transparente.

El informe está organizado en ocho ítems. En el primer ítem, se da a conocer la introducción el contexto y relatarle lo que será expuesto a lo largo de determinado informe, segundo ítem, presentamos la descripción de la situación problemática donde se da a conocer los problemas identificados en el presente estudio; tercer ítem, se da a conocer los objetivos a lograr en el estudio de investigación; cuarto ítem, se da a conocer la fundamentación teórica, vale decir definiciones de autores sobre gestión de inventarios y control interno. En el quinto ítem, se presenta la propuesta del plan de trabajo de investigación, sexto ítem, se muestra los resultados esperados del presente estudio de investigación, en el séptimo ítem, se presenta las conclusiones y recomendaciones del estudio de investigación y en el octavo ítem, se muestran las referencias bibliográficas, que nos permitió el desarrollo de la presente investigación con conceptos que orientaron el estudio.

2. Descripción de la Situación Problemática

En la Red de Salud Trujillo Este, específicamente en la Unidad de Logística existe una serie de problemas que conllevan a realizar procesos y procedimientos distintos a los que se encuentran establecidos en las normas legales, encontrándose los siguientes problemas identificados:

- a. El personal que labora en la Unidad de Logística, de la Red de Salud Trujillo Este, desconoce de sus funciones
- b. El Personal que labora en el área de almacén de la Red de Salud Trujillo Este, no se encuentra entrenado ni capacitado para ocupar el cargo de almacenero
- c. El ambiente que es destinado para almacén general, no es adecuado para el ordenamiento de los bienes que ingresan al almacén.
- d. Existen bienes que tienen tratamiento especial y no pueden estar mezclados con otros bienes que son perecibles.
- e. El sistema de control de kardex, funciona en la unidad de logística, mas no en el almacén general; son dos locales distintos en diferentes direcciones de ubicación.
- f. En cada producto del almacén, No cuentan con el kardex para disminuir o incrementar bienes y no se encuentran valorizados algunos de ellos.
- g. Siempre existen mercadería desordenada en el almacén general, los bienes se encuentran en diferentes lugares del almacén, sin ser ordenados.
- h. Existe bienes vencidos, no han sido dados de baja por la autoridad competente.
- i. Los bienes, destinados para los establecimientos de salud mediante pedido comprobantes de salida - PECOSA, no son recogidos oportunamente.
- j. Los bienes en el almacén, no están ordenados de acuerdo a las fuentes de Financiamiento Recursos Ordinarios, Recursos Directamente Recaudados y Donaciones y Transferencias, por las que fueron adquiridos.

El problema ha originado que los procesos y procedimientos, ejecutados en la Red de Salud Trujillo Este, no estén vinculados entre sí, existiendo un desorden en la ejecución de los procesos y procedimientos en la Unidad de Logística, específicamente en el área de almacén.

3. Objetivos

3.1. Objetivo General

Demostrar que con la implementación del control interno en el almacén, contribuye a mejorar la gestión de inventarios de la Red de Salud Trujillo Este.

3.2. Objetivo Especifico

1. Diagnosticar la situación actual del control interno en el almacén que contribuya a mejorar la Gestión de inventarios de la Red de Salud Trujillo Este.
2. Proponer que con el control interno en el almacén ayudara a mejorar la gestión de inventarios de la Red de Salud Trujillo Este.

4. Fundamentación Teórica

4.1. Planeación

4.1.1. Definición de Control

Rodrigo, Estupiñan Gaitán (2012). Es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo la valorización y si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado.

4.1.2. Según la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD el Sistema de Control Interno el control es el proceso puntual y continuo que tiene por objeto comprobar si el desarrollo de las operaciones se ha efectuado de conformidad a lo planificado y alcanzado los objetivos programados.

El Control interno incluye el plan de organización y todos los métodos y medidas de coordinaciones adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas. Un sistema de control interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan con las funciones de los Departamentos de Contabilidad, Presupuesto y Finanzas.

4.1.3. Gironella Masgrau(1980) llama "Control Interno al plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que sirven para ayudar a la dirección en el mejor desempeño de sus funciones

(i) Control Interno Previo: es el examen de las operaciones propuestas antes de su autorización o antes de que el acto administrativo, surta efectos con el propósito de establecer su legalidad, veracidad y conformidad con el presupuesto, se considera como:

1. Control Preventivo: Anticipan eventos no deseados antes de que sucedan

2. Control Detectivo: Identifican eventos no deseados, en el momento en que se presentan.
3. Control Correctivo: Aseguran que se toman las acciones para revertir un evento no deseado
4. Control Directivo: El control jerárquico que se desarrolla por excepción para evitar eventos no deseados.

(ii) Control Interno Concurrente: Son las acciones de verificación, corrección, autorización que ejecuta un funcionario o servidor paralelamente al momento en se lleva a cabo la realización de los actos administrativos o financieros o de decisión gerencial.

(iii) Control Interno Posterior: Es el examen de las operaciones resultantes de las medidas adoptadas, orientadas al cumplimiento de los objetivos estimados por la entidad.

4.1.4. Según la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD dice que los principios del control interno separación de funciones de operación, custodia y registro. Dualidad o plurilateralidad de personas en cada operación; es decir, en cada operación de la empresa, cuando menos debe intervenir 02 personas. Ninguna persona debe tener acceso a los registros contables que controla su actividad.

4.1.5. Según la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD dice Importancia del Control Interno permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.

4.1.6. Tipos de Control interno

a) Control Interno Contable: Es el que verifica la corrección y confiabilidad de la información contable.

b) Control Interno Administrativo u Operacional: No se limita al plan de organización, a los procedimientos y registros que intervienen en el proceso de decisiones que llevan a gerencia a autorizar las operaciones.

4.1.7 Según la R.C N° 072-98-GC y R.C N° 123-2,000-CG, Se comprende por Gestión de Inventarios, a todo lo relativo al control y manejo de las existencias de determinados bienes, donde se aplican métodos y estrategias pudiendo ser rentables y productivos.

4.1.8 Inventarios: Son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización.

4.2.0 Tipos de inventarios: Los inventarios de acuerdo a las características físicas de los objetos a contar, son los siguientes tipos:

a. Inventarios de materia prima o insumos: Son aquellos en los cuales se contabilizan todos los materiales que no han sido modificados por el proceso productivo de la empresa.

b. Inventarios de materia semielaborada o productos en proceso: son materiales que han sido modificados por el proceso productivo de la empresa, pero que todavía no han sido aptos para su venta.

c. Inventarios de productos terminados: Son aquellos donde se contabilizan todos los productos que serán ofrecidos a los clientes, es decir que se encuentran aptos su venta.

d. Inventarios de materiales para soporte de las operaciones: son aquellos que se contabilizan los productos, que pueden ser: las maquinarias, repuestos, artículos de oficinas, etc.

4.2.1. Inventario físico: Es la verificación o confirmación de la existencia de los materiales o bienes patrimoniales de la empresa. El inventario físico se efectúa periódicamente, casi siempre en el cierre del periodo fiscal de la empresa.

- 4.2.2.** Según R.C N°072-1998-CG y R.C N°123-2,000-CG, dice que los Recursos Ordinarios-RO: Corresponden a los ingresos provenientes de la recaudación tributaria y otros conceptos.
- 4.2.3** Según R.C N°072-1998-CG y R.C N°123-2,000-CG, Recursos Directamente Recaudados – RDR: Son ingresos generados por las Entidades Públicas y que son administrados directamente por la misma entidad, entre los cuales se puede mencionar las Rentas de la Propiedad, Tasas, Venta de Bienes y Prestación de Servicios.
- 4.2.4 Según R.C N°072-1998-CG y R.C N°123-2,000-CG que las Donaciones y Transferencias-DyT: Comprende los fondos financieros no reembolsables recibidos por el gobierno proveniente de Agencias Internacionales de Desarrollo, Gobiernos, Instituciones y Organismos Internacionales, así como de otras personas naturales o jurídicas domiciliadas o no en el país.
- 4.3 Según R.C N°072-1998-CG y R.C N°123-2,000-CG, La Gestión de Inventarios es una composición de decisiones locales con objetivos globales de la empresa, siendo el control una parte del sistema de información que responde a una de las preguntas gerenciales más candentes.

5 **Propuesta (Plan de Mejora):**

1. Se propone que, con la implementación y su fortalecimiento del Control Interno en la Red de Salud Trujillo Este, va a favorecer que la gestión de inventarios del almacén; sea efectivo en el desarrollo de sus actividades, con un impacto favorable en el logro de los objetivos y metas de esta Institución.
2. Se propone al Gerente de la Red de Salud Trujillo Este, la subsanación, de los faltantes de mercadería a fin de que estos sean repuestos al menor tiempo posible, con la finalidad de obtener los inventarios del almacén con sus stocks completos, como lo establece la normatividad legal vigente. Así mismo los inventarios al almacén, deberán ser evaluados periódicamente garantizando el proceso continuo del stock de mercadería con el inventario físico.
3. Se propone que, en el reclutamiento de personal que realiza la Red de Salud Trujillo Este; deberán contar los perfiles profesionales idóneos, con la finalidad de que sean distribuidos en las direcciones, unidades y áreas correspondientes de la institución, de acuerdo a la necesidad propiamente dicha, obteniendo responsabilidades y resultados oportunos en mejora de la institución.
4. Se propone al Administrador de la Red de Salud Trujillo Este, que el personal a ocupar la jefatura del almacén, sea un profesional competente especializado en la materia con la finalidad de obtener resultados productivos con eficiencia y eficacia.

6 Resultados.

Tabla 1. ¿Usted conoce la estructura organizacional del almacén y las funciones relacionadas a su puesto de trabajo?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
CONOCE BIEN	2	18.2	18.2	18.2
CONOCE POCO	6	54.5	54.5	72.7
NO CONOCE	3	27.3	27.3	100
Total	11	100	100	

Fuente: datos obtenidos de aplicación de encuesta

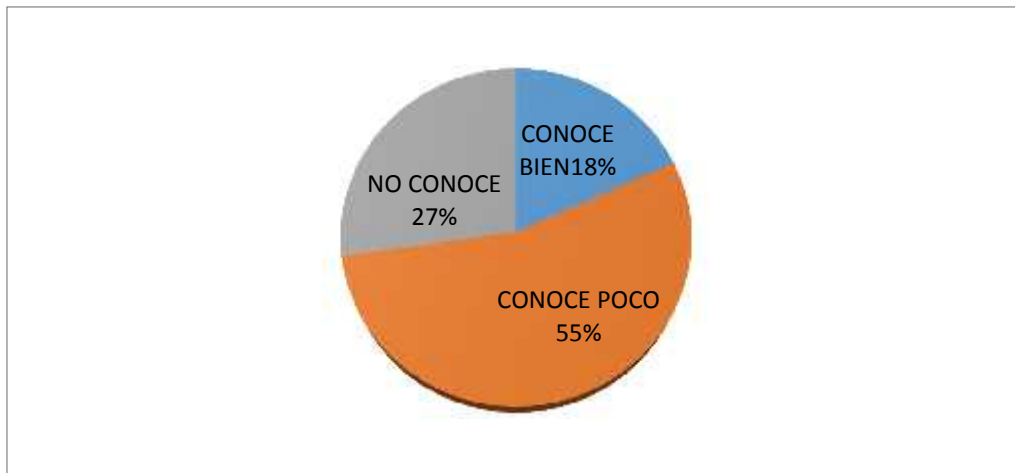


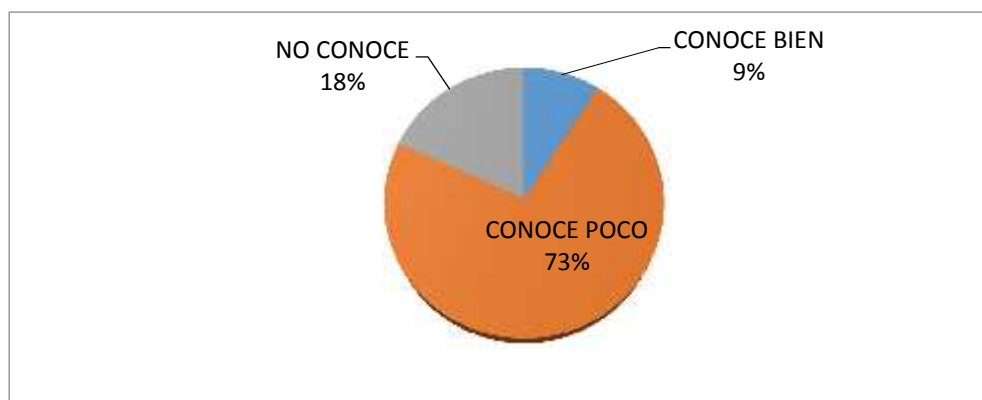
Figura 1. Usted conoce la estructura organizacional del almacén y las funciones relacionadas a su puesto de trabajo.

De los resultados obtenidos de la **Tabla 1** y **Figura 1**, indican que el 55% de la muestra, conocen la estructura del almacén y las funciones de su puesto de trabajo. Así mismo un 18% conoce perfectamente la estructura funcional del almacén y sus funciones y finalmente un 27% porque desconocen la estructura funcional del almacén y sus funciones de la misma.

Tabla 2. ¿Usted cree que está debidamente capacitado y entrenado para desarrollar el trabajo que realiza en el almacén?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
CONOCE BIEN	1	9.1	9.1	9.1
CONOCE POCO	8	72.7	72.7	81.8
NO CONOCE	2	18.2	18.2	100
Total	11	100	100	

Fuente: datos obtenidos de aplicación de encuesta



Fuente: datos obtenidos de aplicación de encuesta

Figura 2. Usted cree que está debidamente capacitado y entrenado para desarrollar el trabajo que realiza en el almacén

De los resultados obtenidos de la **Tabla 2 y Figura 2**, indican que el 73% de la muestra, conocen poco, pero están capacitados y entrenados para el desarrollo del trabajo en el almacén. Así mismo un 9% conocen bien y están bien entrenados y capacitados para el desarrollo de las funciones, finalmente un 18% no conocen nada, no se encuentra adiestrados para desarrollar actividades de almacén.

Tabla 3. ¿Se cuenta con instrumentos mínimos necesarios para realizar correctamente su trabajo?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
CONOCE BIEN	5	45.4	45.4	45.4
CONOCE POCO	2	18.2	18.2	63.6
NO CONOCE	4	36.4	36.4	100
Total	11	100	100	

Fuente: datos obtenidos de aplicación de encuesta

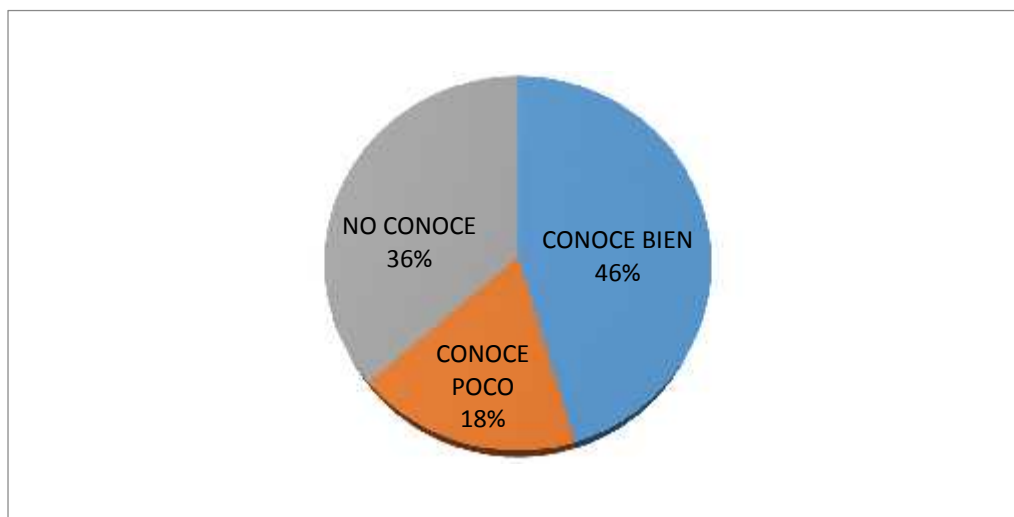


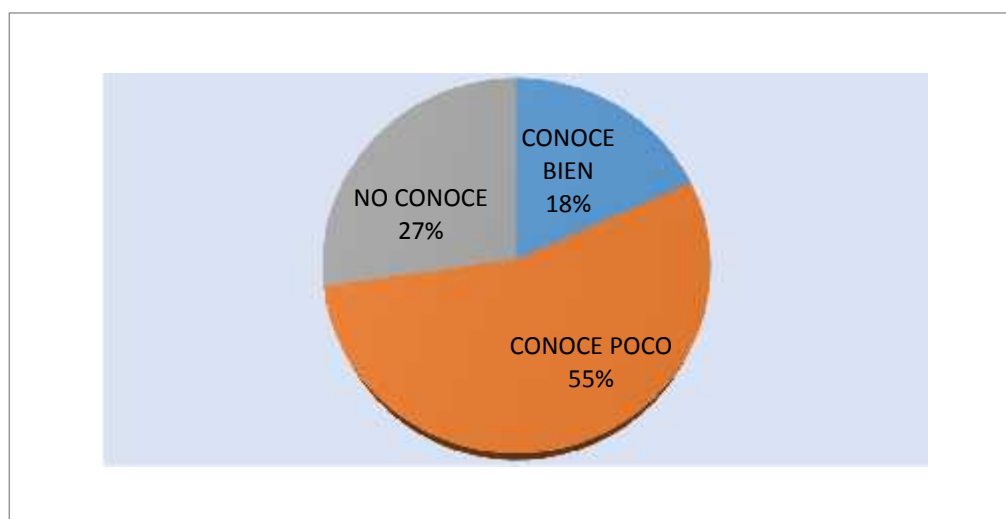
Figura 3. Se cuenta con instrumentos mínimos necesarios para realizar correctamente su trabajo.

De los resultados obtenidos de la **Tabla 3 y Figura 3**, indican que el 46% de la muestra, conocen bien los instrumentos de trabajo y cuentan con ellos para el desarrollo del trabajo. Por consiguiente un 18% conoce poco y cuentan adecuadamente con los instrumentos, finalmente un 36% no conocen los instrumentos para desarrollar el trabajo en el almacén.

Tabla 4. ¿Cree usted, que el almacén general cumple con todas las expectativas, para desarrollar un buen desenvolvimiento de sus funciones?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
CONOCE BIEN	2	18.2	18.2	18.2
CONOCE POCO	6	54.5	54.5	72.7
NO CONOCE	3	27.3	27.3	100
Total	11	100	100	

Fuente: datos obtenidos de aplicación de encuesta



Fuente: datos obtenidos de aplicación de encuesta

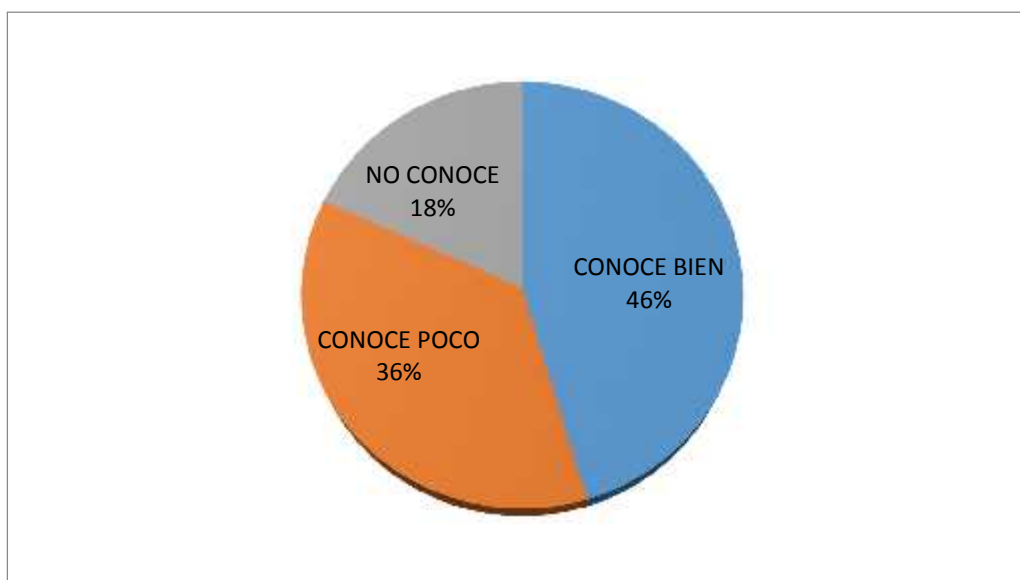
Figura 4. Cree usted, que el almacén cumple con todas las expectativas, para desarrollar un buen desenvolvimiento de sus funciones

De los resultados obtenidos de la **Tabla 4** y **Figura 4**, indican que el 55% del personal muestran un nivel de poco conocimiento, que el almacén cumple con las expectativas para el desarrollo de las funciones de los trabajadores. Así mismo un 18% dicen que conocen muy bien de las expectativas de trabajo en el almacén y finalmente un 27% no conocen si el almacén cumple con las expectativas para el desarrollo del trabajo, desconociendo totalmente sobre la funcionabilidad del almacén.

Tabla 5. ¿Sabe de la importancia que tiene la Red de Salud Trujillo Este, tener un buen Control de sus Inventarios?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
CONOCE BIEN	5	45.4	45.4	45.4
CONOCE POCO	4	36.4	36.4	81.8
NO CONOCE	2	18.2	18.2	100
Total	11	100	100	

Fuente: datos obtenidos de aplicación de encuesta



Fuente: datos obtenidos de aplicación de encuesta

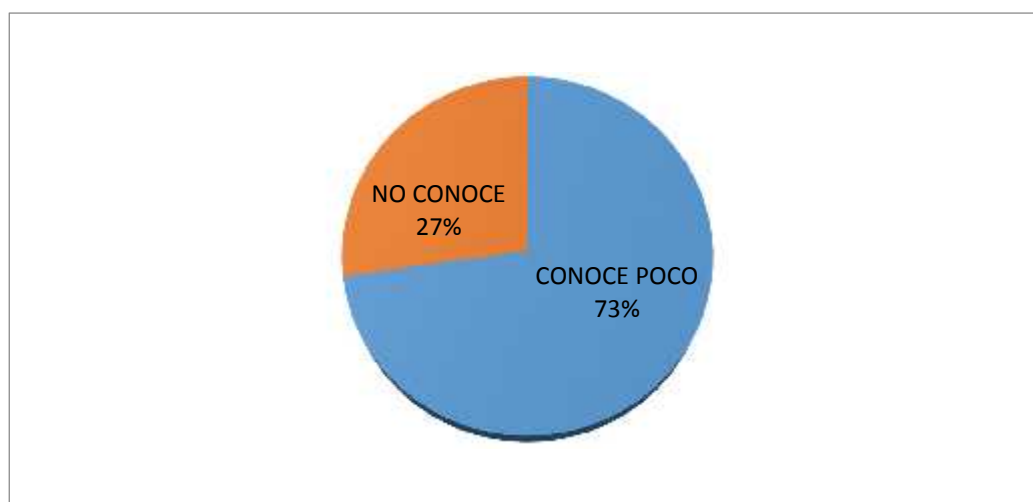
Figura 5. Sabe de la importancia que tiene la Red de Salud Trujillo Este, tener un buen Control de sus Inventarios.

De los resultados obtenidos de la **Tabla 5 y Figura 5**, indican que el 46% de la muestra, tienen un buen nivel de conocimiento, sobre el control de los inventarios. Mientras que el 36% conocen poco sobre el control de los inventarios y finalmente un 18%; indican que desconocen totalmente si tienen o no un buen control de inventarios en el almacén de la Red de Salud Trujillo.

Tabla 6. ¿Se aplican los procedimientos establecidos de acuerdo a la normatividad de las actividades realizadas en el almacén?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
CONOCE POCO	8	72.7	72.7	72.7
NO CONOCE	3	27.3	27.3	100
Total	11	100	100	

Fuente: datos obtenidos de aplicación de encuesta



Fuente: datos obtenidos de aplicación de encuesta

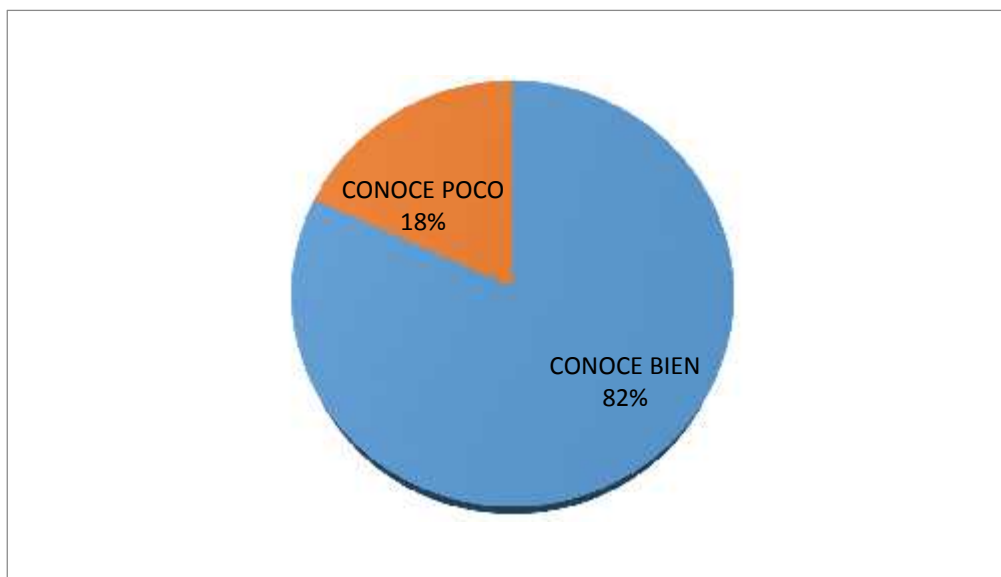
Figura 6. Se aplican los procedimientos establecidos de acuerdo a la normatividad de las actividades realizadas en el almacén.

De los resultados obtenidos de la **Tabla 6 y Figura 6**, indican que el 73% de la muestra conocen poco, sí se aplican los procedimientos de acuerdo a normativa de control de inventarios, mientras que el 27% no conocen nada, si aplican los procedimientos sobre el control de inventarios en el almacén

Tabla 7. ¿Cree Usted, que, con un buen sistema de control de inventarios, ayudaría a solucionar las entradas y salidas de mercadería?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
CONOCE BIEN	9	81.8	81.8	81.8
CONOCE POCO	2	18.2	18.2	100
Total	11	100	100	

Fuente: datos obtenidos de aplicación de encuesta



Fuente: datos obtenidos de aplicación de encuesta

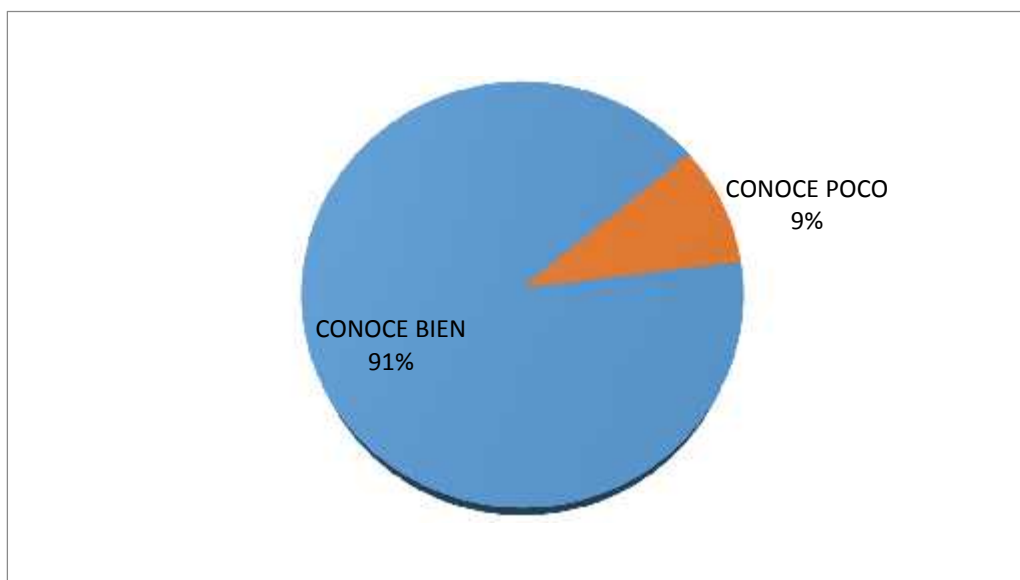
Figura 7. Cree Usted, que, con un buen sistema de control de inventarios, ayudaría a solucionar las entradas y salidas de mercadería

De los resultados obtenidos de la **Tabla 7 y Figura 7**, indican que el 82% de la muestra, conocen bien el sistema de control de inventarios que ayudaría a mejorar muy acertadamente las entradas y salidas de mercadería y finalmente un 18% conocen poco sobre el control de inventarios en el almacén; es decir aciertan con tener indicadores de control oportunos en el almacén de la Red de Salud Trujillo.

Tabla 8. ¿Los productos que se encuentran en el almacén, deberían estar ordenados por fuente de financiamiento?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
CONOCE BIEN	10	90.9	90.9	90.9
CONOCE POCO	1	9.1	9.1	100
Total	11	100	100	

Fuente: datos obtenidos de aplicación de encuesta



Fuente: datos obtenidos de aplicación de encuesta

Figura 8. Los productos que se encuentran en el almacén, deberían estar ordenados por fuente de financiamiento.

De los resultados obtenidos de la **Tabla 8 y Figura 8**, indican que el 95% de la muestra, conocen muy bien que los productos adquiridos y almacenados se encuentran ordenados por fuente de financiamiento y categorizados según el producto y finalmente un 9% conocen poco, sí se encuentran ordenados por fuente de financiamiento los bienes adquiridos en el almacén y sí realizan un despacho oportuno y adecuado a los usuarios de los establecimientos de salud.

Análisis y discusión de resultados

Análisis y Discusión de Resultados

- De los resultados obtenidos de la **Tabla 5 y Figura 5**, indican que el 46% de la muestra, tienen un buen nivel de conocimiento, sobre el control de los inventarios. Mientras que el 36% conocen poco sobre el control de los inventarios y finalmente un 18%; indican que desconocen totalmente si tienen o no un buen control de inventarios en el almacén de la Red de Salud Trujillo Este.
- De los resultados obtenidos de la **Tabla 7 y Figura 7**, indican que el 82% de la muestra, conocen bien el sistema de control de inventarios que ayudaría a mejorar muy acertadamente las entradas y salidas de mercadería y finalmente un 18% conocen poco sobre el control de inventarios en el almacén; es decir aciertan con tener indicadores de control oportunos en el almacén de la Red de Salud Trujillo.

En ese sentido; **Gironella Masgrau**(1980) llama "Control Interno al plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que sirven para ayudar a la dirección en el mejor desempeño de sus funciones.

7 Conclusiones

1. El Almacén de la Red de Salud Trujillo Este, no cuenta actualmente con control interno, generando pérdidas de bienes patrimoniales y permitiendo, la existencia del desorden, que desestima el legítimo control de los activos de la institución.
2. Con el funcionamiento del control interno en el almacén de la Red de Salud Trujillo Este, permitirá mejorar con eficiencia y efectividad los procedimientos de la gestión de inventarios teniendo en cuenta el
 - a) **Ambiente de control:** Con la comunicación y las técnicas de trabajo en equipo, se constituirá un ambiente de confianza entre los servidores públicos que laboran en el almacén de la Red de Salud Trujillo Este.
 - b) **Evaluación de riesgos:** Se van a reducir los riesgos, porque al contribuir el trabajo en equipo, la gestión de inventarios en el almacén se va a mejorar.
 - c) **Actividades de control Gerencial:** Se van a instaurar controles gerenciales apropiados en el almacén para mejorar la gestión de inventarios.
 - d) **Información y comunicación:** Vamos a contar con los datos útiles, necesarios y apropiados, obteniendo un flujo de información y comunicación en tiempo y forma oportuna, al momento de requerir información aplicando un software en el almacén de la Red de Salud Trujillo Este.
 - e) **Supervisión:** Con los arqueos inopinados al almacén, se evitarán pérdidas de bienes y se mejorara las actividades de ingreso y salidas de mercadería en el almacén de la Red de Salud Trujillo Este.

8 Referencias Bibliográficas

Alfonzo García Cantú (1991), Define el Almacén como “una unidad de servicio en la estructura organizativa y funcional de una empresa comercial o industrial. Mexico: Editorial Trillas Sa De Cv

Contraloria General de la Republica (2002) Ley 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional del Control, Lima, Perú: Diario Oficial el Peruano

Contraloría General de la Republica (2006) Ley 28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, Lima, Perú: Diario Oficial el Peruano.

Contraloría General de la Republica (2006); RC N° 320-2006-CG que Aprueba las Normas de Control Interno, Lima, Perú: Diario Oficial el Peruano.

Contraloría General de la Republica (2008); RC N° 458-2008-CG que Aprueba la Guía para la Implementación del Sistema Nacional de Control de las Entidades del Estado, Lima, Perú: Diario Oficial el Peruano.

Contraloría General de la Republica (2016); Directiva N° 013-2016-CG/GEPROD Implementación del Sistema de Control de las Entidades del Estado, Lima, Perú: Diario Oficial el Peruano.

Rodrigo, Estupiñan Gaitán (2012). Es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado. Bogotá, Colombia; Ediciones ECOE

Internet

Caballero Bustamante (2008) Control Interno. Disponible en <http://www.caballerobustamante.com.pe/>

Auditorias Sistemas Innovación Group (2008) Control Interno. Disponible en <http://auditoriasistemas.com/>