



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN
EL ÁREA DE ABASTECIMIENTOS DE LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARAZ,
PERIODO 2018**

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

AUTORA

**SOLIS VEGA, VERDELINDA
ORCID:0000 – 0001 -7497 – 0761**

ASESOR

**SUÁREZ SÁNCHEZ, JUAN DE DIOS
ORCID: 0000-0002-5204-7412**

HUARAZ – PERÚ

2019

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE
ABASTECIMIENTOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARAZ,
PERIODO 2018.

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Solis Vega, Verdelinda

ORCID:0000 – 0001 -7497 – 0761

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Huaraz, Perú

ASESOR

Suárez Sánchez, Juan de Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Huaraz, Perú

JURADO

Salinas Rosales, Eladio Germán

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Broncano Osorio, Nélida Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

JURADO DE SUSTENTACIÓN

Salinas Rosales, Eladio Germán

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Presidente

Broncano Osorio, Nélica Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Miembro

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Miembro

Suárez Sánchez, Juan de Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

Asesor

AGRADECIMIENTO

A Dios, por permitirme tener buena experiencia dentro de mi universidad, por ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad. También por haberme dado la sabiduría y fortaleza para que fuera posible alcanzar este triunfo.

A la Uladech, por permitirme convertir en ser un profesional en lo que tanto me apasiona, gracias a cada maestro que hizo parte de este proceso integral de formación, deja como producto terminado este grupo de alumnos, y como recuerdo y prueba viviente en la historia; esta tesis, que perdurara dentro de los conocimientos y desarrollo de las demás generaciones que están por llegar.

Al Dr. CPCC. Juan de Dios Suarez Sánchez, Docente Tutor Investigador quién con su experiencia, conocimiento, motivación y su enseñanza y correcciones hoy puedo culminar este trabajo de investigación.

A Mis Padres, quienes son el motor y mi mayor inspiración, a través de su amor, paciencia, buenos valores y confianza permitieron que logre mi carrera profesional. Asimismo, agradezco infinitamente a mis hermanos que con sus palabras me hacían sentir orgullosa de lo que soy.

Verdelinda

DEDICATORIA

A Mis Padres, Arcadio y Sofía porque creyeron en mí y me sacaron adelante, dándome ejemplos dignos de superación y entrega, porque en gran parte gracias a ellos, hoy puedo alcanzar mi meta, ya que siempre estuvieron impulsándome en los momentos difíciles de mi carrera, y por el orgullo que se sienten por mí, fue de lo que me hizo ir hasta el final de mi proyecto.

A mis hermanos, primos y amigos.

Gracias por haber fomentado en mí el deseo de superación y el anhelo de triunfo en la vida. Agradecerles sus apoyos, comprensión y sus consejos en los momentos más difíciles de mi vida.

A todos, espero no defraudarlos y contar siempre con su valioso apoyo, sincero e incondicional.

Verdelinda

Resumen

En el presente trabajo de investigación se ha formulado siguiente problema: ¿Cuáles son las características del control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2018?; para ello se planteó siguiente objetivo: Determinar las características del control interno en el área de abastecimientos de dicha entidad. En cuanto el diseño de investigación fue Descriptivo y de tipo cuantitativo, el nivel de investigación se desarrolló en forma descriptiva. Además, estuvo referido al estudio y análisis de los datos obtenidos a través de encuesta y el cuestionario; como población se utilizó 15 trabajadores y una muestra 15 de ellos, se tomó en cuenta principios éticos de la universidad. El 60% afirmó que la comunicación es fluida y el 40% de los trabajadores dijeron que la comunicación no es fluida. En base al resultado del estudio, se puede decir que en la municipalidad se están aplicado adecuadamente el control interno, puesto que no se ha encontrado deficiencia en sus componentes, lo cual no afecta a la gestión y esto conlleva a que se cumplen los objetivos y metas, y también, dentro de la entidad se cumplieron con la aplicación de los principios de control interno. En conclusión, fue implementado de manera correcta ya que se lograron los principios de control interno dentro de la entidad, este resultado fue corroborado según la afirmación de los directivos, y el control también se aplicó dentro del área de abastecimientos.

Palabra clave: abastecimientos, administración, control, gestión, principios y supervisión

Abstract

In the present research work, the following problem has been formulated:

What are the characteristics of internal control in the supply area of the Provincial Municipality of Huaraz, 2018 period ?; For this purpose, the following objective was set: Determine the characteristics of internal control in the supply area of said entity.

As soon as the research design was descriptive and quantitative, the research level was developed descriptively. In addition, he was referred to the study and analysis of the data obtained through the survey and the questionnaire; As a population, 15 workers were used and a sample of them 15, ethical principles of the university were taken into account. 60% said that communication is fluid and 40% of workers said that communication is not fluid. Based on the result of the study, it can be said that internal control is properly applied in the municipality, since no deficiency has been found in its components, which does not affect management, and this leads to the fulfillment of the objectives and goals. And also, within the entity were complied with the application of internal control principles. In conclusion, it was implemented correctly since the principles of internal control within the entity were achieved, this result was corroborated according to the directors' assertion, and the control was also applied within the supply area.

Keyword: administration, control, management, principles, supplies and supervision

Índice

Contenido	Página
título de la investigación:	ii
equipo de trabajo.....	iii
jurado de sustentación.....	iv
agradecimiento.....	v
dedicatoria.....	vi
resumen.....	vii
abstract.....	viii
índice.....	ix
índice de tablas y figuras.....	x
I. Introducción.....	1
II. Revisión de literatura.....	10
2.1 Antecedentes.....	10
2.2 Bases Teóricas.....	37
2.3 Marco Conceptual.....	38
III. Hipótesis.....	47
IV. Metodología.....	51
4.1 Diseño de investigación.....	51
4.2 Población y muestra.....	52
4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	53
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	55
4.5 Plan de análisis.....	55
4.6 Matriz de consistencia.....	56
4.7 Principios éticos.....	57
V. Resultados.....	58
5.1 Resultados.....	58
5.2 Análisis de resultados.....	63
VI. Conclusiones.....	74
Recomendaciones.....	76
Referencias bibliográficas.....	77
ANEXOS.....	87

Índice de tablas y figuras

Índice de tablas

Contenido	Página
Tabla 1 En la Municipalidad Provincial de Huaraz se logró la eficiencia.	58
Tabla 2 En la Municipalidad Provincial de Huaraz se logró la eficacia.	58
Tabla 3 En la Municipalidad Provincial de Huaraz se promueve la Transparencia.	58
Tabla 4 En la Municipalidad Provincial de Huaraz la información se brinda de manera transparente.	59
Tabla 5 En la Municipalidad provincial de Huaraz se cumple con la ética y los valores establecidas.	59
Tabla 6 En la Municipalidad Provincial de Huaraz se percibe un adecuado ambiente de control.	59
Tabla 7 En la Municipalidad Provincial de Huaraz se realiza la evaluación de riesgos.	60
Tabla 8 En la Municipalidad Provincial de Huaraz se realiza actividades de control gerencial.	60
Tabla 9 La información y comunicación es fluida en la Municipalidad Provincial de Huaraz.	60
Tabla 10 En la Municipalidad Provincial de Huaraz se realiza la supervisión y monitoreo.	61
Tabla 11 En la Municipalidad Provincial de Huaraz el almacenamiento de bienes y servicios están debidamente procesadas y registradas.	61
Tabla 12 En la Municipalidad Provincial de Huaraz se realiza el mantenimiento de las maquinarias y equipos.	61
Tabla 13 La Municipalidad Provincial de Huaraz cuenta con seguridad en el área de abastecimientos.	62
Tabla 14 El área de Abastecimiento cumple con la distribución de bienes y servicios oportunamente a las unidades orgánicas de la Municipalidad.	62
Tabla 15 En la Municipalidad Provincial de Huaraz se hace baja de los bienes y servicios que cuenta en el área de abastecimientos.	62

Índice de figuras

Contenido	Página
Figura 1: En la Municipalidad Provincial de Huaraz se logró la eficiencia.	87
Figura 2: En la Municipalidad Provincial de Huaraz se logró la eficacia.	87
Figura 3: En la Municipalidad Provincial de Huaraz se promueve la Transparencia..	88
Figura 4: En la Municipalidad Provincial de Huaraz la información se brinda de manera transparente.	89
Figura 5: En la Municipalidad provincial de Huara se cumple con la ética y los valores establecidas.....	89
Figura 6: En la Municipalidad Provincial de Huaraz percibe un adecuado ambiente de control.	90
Figura 7: En la Municipalidad Provincial de Huaraz se realiza la evaluación de riesgos.	91
Figura 8: En la Municipalidad Provincial de Huaraz realiza actividades de control gerencial.....	91
Figura 9: La información y comunicación es fluida en la Municipalidad Provincial de Huaraz.	92
Figura 10: En la Municipalidad Provincial de Huaraz se realiza la supervisión y monitoreo.	92
Figura 11: En la Municipalidad Provincial de Huaraz el almacenamiento de bienes y servicios están debidamente procesadas y registradas.....	93
Figura 12: En la Municipalidad Provincial de Huaraz se realiza el mantenimiento de las maquinarias y equipos.	93
Figura 13: La Municipalidad Provincial de Huaraz cuenta con seguridad en el área de abastecimientos.	94
Figura 14: El área de Abastecimiento cumple con la distribución de bienes y servicio.....	94
Figura 15: En la Municipalidad Provincial de Huaraz se hace baja de los bienes y servicios del área de abastecimientos.	95

I. Introducción

En los últimos años hemos sido testigo de la deficiencia en la gestión de recursos municipales, esta se evidencia en el reclamo de los vecinos. Por ejemplo, los pobladores de la ciudad protestan la falta de limpieza en las calles, inseguridad ciudadana, mantenimiento de los parques y jardines de la ciudad, así mismo, señalan que no hay fomento de deporte, cultura, educación y salud. Este hecho es preocupante, puesto que la misión de la municipalidad es atender dichos servicios. Pero ¿por qué sucede tal hecho? La respuesta es la falta de gestión eficiente en el área de abastecimiento, debido a la ausencia de control interno.

Por esta razón, la presente investigación se origina a partir del estudio realizado, donde se observa la deficiencia en la gestión de control interno en área de abastecimiento de la Municipalidad provincial de Huaraz, lo cual motivó la necesidad de una investigación científica para determinar situación real y alternativas de solución. La investigación se titula, características del control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad provincial de Huaraz. Así mismo, cabe resaltar que el área de abastecimientos en las municipalidades siempre está afecto a problemas de funcionamiento y manejo de la economía municipal debido a la falta de aplicación adecuada de las normas y procedimientos de abastecimientos con un cumplimiento deficiente del marco normativo; en el contexto de las líneas de autoridad y responsabilidad.

En esa línea, definamos control interno, para Holmes (1970), el control interno es una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer seguridad de que no

se contraerán obligaciones sin autorización. De esta manera, con un buen manejo de control interno la entidad podrá tener mayor control.

Estos objetivos han de lograrse mediante los controles de procedimientos internos de la Empresa. Gómez Morfin (1968) lo define de la siguiente manera:

El Control Interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada para que se adopten en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y provocar la adherencia a las políticas prescritas por la administración. (p. 12)

Para tal fin, es importante compromiso colaborativo de los involucrados, para realizar el cumplimiento de los procedimientos y normas existente dentro de control interno.

Por ejemplo, en Estados Unidos (1986) las empresas del sector privado habían desarrollado diversos sistemas de control, sin embargo, como se ve hoy en día el éxito de estos había sido de forma parcial, ya que en algunas organizaciones con la aplicación de este aplicativo forjo mejores resultados empresariales, en otras entidades los resultados que se obtuvieron por aplicar este aplicativo no eran los mismos, ya que no existía un modelo para que se pueda guiar. De esta manera se generó por dicho sector la iniciativa de financiar un buen trabajo en diferentes instituciones para la búsqueda de las mejores prácticas que sean sistematizadas modelos universales de control interno.

Así, el control interno empieza con el desarrollo a partir de la aparición de empresas, donde los propietarios de cada uno de ellos se vieron imposibilidad de continuar atendiendo los problemas comerciales y operativos, esta hizo imprescindible delegar funciones a los personales de cada organización, estas funciones era para poder disminuir los errores y fraudes que existían hasta ese momento.

Al pasar los años los contadores idearon la comprobación interna que hoy en día se llama control interno, esto con el fin de asegurarse de los errores y fraudes que podía existir dentro de la empresa o entidad. Estas eran implementadas mayormente en los sistemas de contabilidad y también se emplearon procedimientos que son adoptados y tenían como finalidad brindar a la administración, en forma práctica, el máximo protección de control y dar una información más verídica de lo que se presentaba hasta ese momento.

Ahora, el control interno de las Municipalidades a nivel nacional se encuentra diseñadas estructuralmente con un órgano de control denominado el control interno, cuyas funciones son de velar por el cumplimiento de los dictámenes de las acciones de control realizadas de conformidad con el Decreto Ley N° 27786 ley del sistema nacional de control, cuyo órgano resto es la contraloría general de la república y por las normas técnicas de control interno.

En nuestro país las Municipalidades para muchos es sinónimo de corrupción, malversaciones de fondos, burocracia, ineficiencia en las operaciones y esto ha conllevado a un clima de desconfianza y apatía en la población. Cada día la población desconfía más de los gobiernos locales. Esta problemática ha conducido al

Estado a preocuparse por el prestigio de los gobiernos locales y para ello se establecieron reformas para mejorar su sistema de control, sin embargo, poco o nada ayudo la situación de las Municipalidades. Estas ineficiencias se deben a que las Municipalidades no organizan e implementan correctamente su sistema de control interno.

Hemos desarrollado ampliamente el control interno, ahora abordaremos tema de abastecimiento, así, Vera & Álvarez (2009) define al sistema de abastecimiento, como el conjunto interrelacionado de políticas, objetivos, normas, atribuciones, procedimientos y procesos técnicos, orientados a gestión eficiente de almacenes y al proceso oportuno de abastecimientos que requieren las entidades del Estado, orientado al racional flujo de distribución o suministro, empleo y conservación de los recursos materiales, así como de las acciones especializadas para atender las necesidades y requerimientos de las entidades para el normal desenvolvimiento de sus actividades y asegurar la continuidad de los procesos productivos que desarrollan las entidades integrantes de la Administración pública. Este factor importante en muchas ocasiones no es tomado con la responsabilidad que el caso merece llevando al inevitable momento del decrecimiento en los procesos productivos u operacionales por la inminente falta de insumo o materia prima para la adecuada marcha, y en ello el sector público en el Perú y por ende en nuestra región no deja de ser ajeno a dicha problemática y deficiencia en sus operaciones de abastecimiento.

El control interno es una herramienta esencial para la gestión administrativa y presupuestal de una determinada institución. El no contar con dicho instrumento de control da lugar a cometer irregularidades específicamente en las áreas de contabilidad, tesorería, logística, control patrimonial, ejecución presupuestaria y

específicamente en el área de abastecimiento, se afecta también el buen manejo de la información, dificultados que las operaciones se registren de acuerdo con principios y normas por las cuales se rige dicha institución la ley de orgánica de Municipalidades N° 27972. Ley de presupuesto N° 30114 y la ley de contrataciones y adquisiciones del Estado N° 28267.

La contraloría general de la república dice que el control interno permite identificar y también prevenir riesgos, los actos de corrupción; con eso podemos entender que hacen que la gestión pública sea más eficiente y transparente para poder brindar mejores servicios a los ciudadanos, para lo cual se promueve y se optimiza la eficiencia, eficacia y transparencia de nuestro trabajo, hoy en día todo ello nos permite contar con una información confiable al momento que lo necesitamos, permitiendo el cumplimiento exacto de las normas, también cuidando los recursos y bienes del Estado que no se ha confiado va fomentar la práctica de valores que nos ayudan a crecer como personas y profesionales, siempre prediciendo de forma transparente y clara en la elaboración de los informes financieros. La administración de los recursos a través de las adquisiciones y contrataciones constituye un proceso de singular importancia que desarrolla el área de logística, pues la entidad se sirve de la generación de sus propios recursos, gozando de autonomía propia para la toma de decisiones presupuestales.

La contraloría general de la república, habiendo identificado esa situación y teniendo como rol de promover y evaluar el control interno en las entidades públicas, ha definido una estrategia para el fortalecimiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, siendo uno de los primeros productos un documento que le brinde al servidor público, de manera uniforme, los conceptos y

alcances del control interno, los roles y responsabilidades, las pautas para su implementación y en donde se identifique los beneficios e importancia del mismo, teniendo como marco integrado de referencia de control interno COSO, cuyos principios han sido vinculados con las normas de control interno, a partir del cual se puede entender al control interno como una herramienta articulada de gestión.

Por otro lado, Meléndez (2009) define al Control Interno como un proceso que lleva a cabo la alta dirección de una organización y que debe estar diseñado para dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos previamente establecidos en los siguientes aspectos básicos: efectividad y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de los reportes financieros y cumplimiento de leyes, normas y regulaciones, que enmarcan la actuación administrativa. Si algo resulta imprescindible es conocerse a sí mismo, saber nuestros defectos y virtudes, las debilidades y fortalezas, con el ánimo de superar unas y reforzar otras. Algo así sucede cuando se trata de una entidad, sólo que en este caso examinarse internamente se convierte en una necesidad que nunca debe descuidarse. Los "órganos" de ese gran cuerpo funcionen mal para que repercuta en el resto y en el resultado final. Precisamente a evitar ese mal funcionamiento está dirigido el Control Interno, cuestión que en los últimos tiempos se ha convertido en tema recurrente en todas las entidades del país. El Control Interno según las Normas y Procedimientos de Auditoría en su glosario técnico lo define como: el conjunto de políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad.

El control interno proporciona una seguridad razonable, no absoluta, respecto a que se logren los objetivos de la entidad, esto debido a que un sistema de control

interno eficiente no importa cuánto bien está diseñado o si está operando el sistema de gestión de riesgos, no puede suministrar a la administración pública una seguridad absoluta respecto al logro de sus objetivos misioneras. Además, los factores externos fuera de control de una entidad, como el factor político o pueden impactar la capacidad de alcanzar los objetivos. Por lo tanto, existe un vacío del conocimiento; por las razones expuestas, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: ¿cuáles son las características del control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2018?; Para dar respuesta al enunciado del problema, planteamos el siguiente objetivo general, Determinar las características del control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2018; y para lograr el objetivo se desagregaron los siguientes objetivos específicos:

Identificar los principios del control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2018.

Identificar los componentes del control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2018.

Para la elaborar el presente trabajo de investigación se utilizó el diseño Descriptivo - no experimental de corte transversal porque que se realizó sin manipular deliberadamente las variables; fue de tipo cuantitativo, porque en el procesamiento y análisis de datos se utilizó la matemática y la estadística, su nivel de investigación se desarrolló en forma descriptiva, ya que se basó en la descripción de las características del control interno en el área de Abastecimientos de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2018. Además, estuvo referido al

estudio y análisis de los datos obtenidos a través de la encuesta y el cuestionario estructurado y como población se utilizó 15 directivos de la municipalidad provincial de Huaraz y la muestra fue 15 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaraz.

Se justifica desde el punto de vista teórico: el trabajo de investigación contable tuvo su base en las teorías, definiciones conceptos, principios y postulados relacionados con el tema de investigación; contenidos desarrollados con base a cada una de las variables, porque a través del análisis de las teorías sobre control interno y sistema de abastecimiento, contribuirá al conocimiento científico, los cuales repercuten en el grado de auditoría organizacional por ende en el cumplimiento de los objetivos que se busca alcanzar.

Desde el punto de vista práctico: los resultados de la investigación constituyeron un marco orientador para la Municipalidad Provincial de Huaraz en la toma de decisiones para el mejoramiento de la aplicación del control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Provincial de Huaraz. Para la comunidad académica de ULADECH católica servirá como fuente de información a los futuros investigadores de la especialidad.

Desde el punto de vista metodológico: en el proceso de la investigación de las variables de estudio fue necesario elaborar instrumentos de medición para la aplicación a la muestra de estudio, de quienes se extraerán las informaciones.

En el resultado obtenido el 67% afirmó que se logró la eficiencia en la Municipalidad provincial de Huaraz y el 33% afirmó que no se logró la eficiencia. Como se puede apreciar en el resultado del estudio, en un porcentaje considerable

aún falta por mejorar, en ese sentido la municipalidad provincial de Huaraz deberá centrar sus esfuerzos por lograr eficiencia en el control interno del área de abastecimiento. Por otro lado, es importante señalar que el 80% señalaron realizar la supervisión y monitoreo en la Municipalidad Provincial de Huaraz y el 20% dijeron que no se realiza la supervisión y monitoreo. Sin embargo, dicho resultado no refleja en sus procesos de control, una muestra de ello es que algunos de las características y componentes del control interno son deficientes, esta afirmación se sustenta con la visita realizada a dicha entidad edil.

En conclusión, se determinó que el control interno en la Municipalidad Provincial de Huaraz fue implementado de manera correcta, ya que se lograron aplicar los principios de control interno dentro de la entidad, también se implementaron los componentes de control interno tal cual, señalado en los resultados, los trabajadores afirmaron que el control interno se implementó con el fin de cumplir las metas. Por otro lado, el control interno también se aplicó dentro del área de abastecimientos y en los resultados obtenidos se mostraron como se van cumpliendo, con la distribución de los bienes a todas las áreas necesarias, también realizando bajas a las mercaderías que ya no son necesarias utilizar en la Municipalidad Provincial de Huaraz.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacional

Hernández (2012) en su tesis de maestría sobre: deficiencia del control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad de Santa Cruz, México. Tuvo como objetivo: describir las deficiencias del control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad de Santa Cruz, México. El estudio de investigación realizado en México; tipo de investigación enfoque cuantitativo de nivel descriptivo, diseño descriptivo simple. En conclusión se determinó la existencia de deficiencias del sistema de control interno en el proceso de ejecución presupuestal, las mismas que afectan la ética, prudencia y transparencia de la gestión y tienen que superarse con la implementación de un sistema de control interno para las municipalidades, en el marco de las normas de control interno para el sector público, el informe coso y los nuevos paradigmas de gestión y control institucional; con la cual se va a obtener información presupuestal, financiera, económica y patrimonial de manera oportuna y razonable.

Moreira (2009) en su tesis de titulación sobre diseño de los procedimientos de control interno aplicables al área financiera de una regional del organismo judicial en la Regional de Quetzaltenango. Cuyo objetivo fue diseñar los procedimientos de control interno aplicables al área financiera de una regional del organismo judicial en la Regional de Quetzaltenango. Basado en el enfoque COSO. Utilizó el enfoque cuantitativo de nivel descriptivo; diseño descriptivo simple, técnica como la encuesta e instrumento cuestionario.

Concluyendo que la evaluación del Sistema de Control Interno de la Unidad de Administración Financiera de la Regional de Quetzaltenango, permitió reestructurar su diseño, implementando conceptos y controles que permitirán contar con documentación que respalde un sistema adecuado a las necesidades operativas de dicha Unidad.

Rincón (2010) en su tesis de Maestría sobre: Administración financiera en el capital del trabajo para pequeñas empresas del sector comercial minorista en Xalapa – México. Tuvo como objetivo coadyuvar en la administración financiera del capital de trabajo de las pequeñas empresas del sector comercial minorista de la ciudad de Xalapa. La metodología empleada fue la delimitación de la población objetivo, la determinación del tamaño de la muestra para estudio, el reporte de los resultados del proceso de la investigación realizada, la prueba de hipótesis para comprobar la validez de la información presentada y así determinar su nivel de significación estadística. Se concluye que los resultados del estudio demostraron la importancia que tiene la administración financiera del capital del trabajo en las pequeñas empresas.

Martínez (2010) en su tesis de Maestría sobre: análisis del proceso de control interno del efectivo a través de las cuentas corrientes que se manejan en el departamento de contabilidad y bienes de la alcaldía de Maturín. Tuvo como objetivo analizar el proceso de control interno del efectivo a través de las cuentas corrientes que se manejan en el departamento de contabilidad y bienes de la alcaldía de Maturín, la misma estuvo sustentada en un estudio de campo y documental con un tipo de investigación cuantitativo de nivel descriptivo, diseño descriptivo simple. Conclusión: se determinó que las conciliaciones bancarias se

llevan con retraso, debido a que no se tienen los estados de cuenta a tiempo para cotejar la información del banco con los libros auxiliares por lo que se recomendó involucrar más personal en la elaboración de las conciliaciones bancarias y solicitar al banco la información o un corte de las cuentas los primeros días de cada mes.

Gámez (2012) en su investigación de tesis: el control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía. Tuvo como objetivo conocer si las Áreas de Aprovisionamiento de las Empresas Públicas Sanitarias de la Junta de Andalucía se adecuan a las recomendaciones de control interno contenidos en el informe coso en lo relativo a sus cinco componentes fundamentales. Metodología, se realizó un estudio descriptivo, transversal y multicéntrico. Para alcanzar los objetivos propuestos, se realizó una revisión bibliográfica con objeto de encontrar el método de investigación que mejor se ajustase a las necesidades del proyecto. El método Delphi podía ser una herramienta adecuada para nuestro estudio, sin embargo, es una metodología de investigación multidisciplinar para la realización de pronósticos y predicciones, cuyo objetivo es la consecución de un consenso basado en la discusión entre expertos. Donde llego a la conclusión de que: la mayoría de los centros disponen de los medios necesarios (plan de acogida, manual de funcionamiento del área de aprovisionamiento, etc.), para que la dirección de las EPS, así como los cargos intermedios del área de suministros demuestren y transmitan al resto de empleados, un mensaje de integridad, valores éticos y responsabilidad.

Camacho (2012) en su tesis de Maestría tuvo como título, la evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una

dirección de educación media superior. Donde su objetivo fue de Aplicar una Auditoría Operacional en el Área de Recursos Financieros de la D.G.E.T.I. con la intención de establecer un sistema de control interno que resuelva la obtención de información financiera correcta y segura, así como la eficiencia de las operaciones que presenta el área. La educación media superior les brinda a los jóvenes las herramientas útiles para seguir aprendiendo a lo largo de su vida y necesarias para su incorporación responsable y productiva a la vida ciudadana y al trabajo, en entornos laborales altamente competitivos y cambiantes. Cualquier entidad ya sea pública o privada, de lucro o de beneficencia pero que de alguna manera maneje recursos tendrá la necesidad de administrarlos, de tal forma que presente claridad en su manejo. Sin embargo, existe otra condición que es fundamental, la eficiencia con que se manejen, siguiendo una serie de pautas determinadas en lo que se denomina sistema de control interno.

2.1.2 Nacionales

Lifonso (2013) en su informe de: implantación del sistema de control interno para la mejora del abastecimiento del programa de desarrollo productivo agrario rural-agro rural Otuzco 2012. Tuvo como objetivo de dar reglas uniformes para un adecuado suministro de los bienes y servicios u obras. Establecer los criterios y lineamientos que deben observarse en los procesos técnicos para la contratación de bienes, servicios y ejecución de obras públicas. Este método ha permitido detallar, especificar, particularizar los hechos que se han suscitado en la ejecución del plan anual de contrataciones, que presta el programa de desarrollo productivo agrario rural -Otuzco, de modo que permitan inferir o sacar conclusiones válidas para ser utilizadas en el trabajo de investigación. Llego a la conclusión de que la Dirección

Ejecutiva a través de la administración, no se comprometen al uso de los controles internos, siendo tan importante para la institución tener su sistema de control interno implantado e implementado para lograr los objetivos y metas de la entidad.

Ramírez (2014) en su investigación tuvo como título: el sistema de control interno y su aplicación en las empresas comerciales en el Perú – 2014. Donde su objetivo primordial fue de proponer soluciones en la aplicación del control interno en una empresa comercial. Metodología Según Trochim un diseño de investigación. Es el pegamento que sostiene juntos a todos los elementos en el proyecto de investigación. A partir de ello, se concluye que la evaluación a la municipalidad se ha determinado la necesidad de establecer herramientas indispensables de control interno para el área de tesorería, como son: reorganización del área delimitando claramente las funciones, establecimiento de procedimientos de trabajo para cada una de las actividades como son de la planificación de recursos, de las cuentas por cobrar, cuentas por pagar, de la administración de la liquidez y de los registros aunados a un buen sistema informático a fin de prevenir o detectar errores e irregularidades.

Carbajal & León (2014) en su tesis para optar título profesional: control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la constructora A&J Ingenieros S.A.C. para el año 2014; realizado en Trujillo. Cuyo objetivo fue buscar el mejoramiento de la gestión financiera y del control interno del efectivo en la Empresa CONSTRUCTORA A&J INGENIEROS S.A.C de Trujillo. Esta investigación ha utilizado el tipo de investigación de enfoque cuantitativo y de nivel descriptivo, el diseño no experimental, la muestra fue 48 funcionarios, la técnica es la encuesta y el instrumento cuestionario. Cuyos resultados se evidencian a través de

tablas y gráficos. Asimismo, la empresa actualmente no cuenta con un sistema de control interno, lo que hace que la empresa no tenga un control efectivo. Es por lo que se demostrará de qué manera el Control Interno del efectivo mejorará la gestión financiera en la CONSTRUCTORA A&J INGENIEROS S.A.C. En conclusión el diagnóstico realizado a la empresa, se determina la falta de control interno del movimiento del efectivo, siendo esta la causa para que la gestión financiera no cuente con información confiable y oportuna en el momento de la toma de decisiones.

Salazar (2014) en su tesis de maestría sobre: el control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy realizado en Lima. el objetivo fue determinar el control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública. Tipo de investigación cuantitativo de nivel descriptivo; población muestral 83; la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. Los resultados fueron: el 78% de trabajadores afirmaron que la Contraloría General debe evitar mediante el control interno los riesgos que puedan presentarse en la gestión institucional. Conclusión como órgano técnico competente en materia de control gubernamental. Así tenemos, el "Ambiente de Control" dedicado a la organización de la entidad y a la sensibilización del personal. La "Evaluación de Riesgos" identificar y priorizar el control. Las "Actividades de Control Gerencial", comprenden en sí, desarrollar procedimientos que aseguren el manejo de los riesgos detectados. Por otro lado, la "Información y Comunicación" se busca fomentar el uso de plataformas de información para la toma de decisiones, y la "Supervisión" se incentiva efectuar los ajustes y mejoras. Recomendación: es necesario que la C.G.R. aplique las

actividades de control gerencial, la información y comunicación y la evaluación de riesgos mediante los lineamientos de control, para el mejoramiento de la gestión.

Fernández (2014) en su tesis se titula: el control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. Tuvo como objetivo determinar y describir el control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de dicha entidad. La investigación fue cualitativa-descriptiva, el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica-documental, la técnica utilizada fue análisis documental y la ficha como instrumento de medición. El resultado es evidente; la mayoría de los autores señalan que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, el control interno es un medio para alcanzar un fin, por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas. la conclusión no se han encontrado evidencia empírica que hayan determinado la influencia del control interno en la gestión de las empresas privadas. Así mismo, sólo un trabajo de investigación establece que en Latinoamérica el 60% de las empresas privadas tiene implementado un sistema de control interno. Se recomienda la aplicación del control interno en el proceso de gestión de las empresas privadas en el Perú y América Latina con la finalidad de evitar riesgos de corrupción y salvaguarda de los recursos empresariales.

Campos (2014) en su tesis de Maestría sobre: los procesos del control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado. Tuvo como objetivo determinar los procesos del control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado. El tipo de investigación

utilizado fue de enfoque cuantitativo de nivel descriptivo, con un diseño descriptivo simple. En conclusión: los estándares deseados en la administración del departamento de ejecución presupuestal, respecto al control interno que se viene aplicando de acuerdo a las normas y procedimientos para tal fin, ha permitido establecer criterios y políticas que fomentan prácticas y condiciones uniformes que optimizan dicha tarea; significando que los estándares de trabajo y rendimiento son similares a la de otros organismos del sector público encargado de realizar el control interno, igualmente dentro de la institución existente correlación con el de otras dependencias.

Gutiérrez (2015) en su tesis para optar título profesional tuvo por título: Incidencia de los gastos generales para la determinación del impuesto a la renta en las empresas del Perú 2013. La tesis pertenece a la línea de investigación tributación, de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote y busca determinar y fundamentar la incidencia que tienen los gastos generales para la determinación del Impuesto a la Renta en las empresas del Perú en el año 2013. La investigación fue descriptiva, el recojo de información se utilizó las fichas bibliográficas, el principal resultado es: Las organizaciones económicas constituidas como empresas tienen como objetivos, obtener ganancias, lo que conlleva a la realización de una serie de actividades como transacciones comerciales y al cumplimiento de obligaciones tributarias y laborales, siendo los gastos parte de estas transacciones que realizan de manera cotidiana las empresas, los mismos que constituyen materia sumamente relevante para la determinación del Impuesto a la Renta. La conclusión es para determinar el Impuesto a la Renta se deberá tener en cuenta los requisitos que establece la Ley, evitando incluir gastos que pueden ser

considerados reparables para los contribuyentes, para el reconocimiento de un gasto como deducible y liquidar el Impuesto a la Renta real, para no verse afectados al momento de determinar la utilidad de un ejercicio económico.

Claudio (2016) en su tesis para optar título profesional denominada “Los mecanismos de control interno en la gestión de la municipalidad distrital de Puños provincia de Huamalíes, departamento de Huánuco período 2014” El objetivo de la investigación consistió en: determinar los mecanismos de control interno en la gestión de la entidad. El diseño fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población muestral es de 24 trabajadores; se definieron y operacionalizaron las variables e indicadores; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Resumen: el 83% opinaron que cuidaban y resguardaban los recursos y bienes del Estado, el 75% siempre utilizaban el ambiente de control interno, el 75% afirmaron utilizar el ambiente de control, el 79% no realizaron la gestión tributaria, el 79% no participaron en la gestión de los recursos humanos, el 75% siempre valoraron las instancias de participación ciudadana en forma democrática, el 79% nunca formaron parte de la comisión conjunta para formular políticas públicas. En conclusión: se determina los mecanismos de control interno en la gestión de dicha entidad departamento de Huánuco; de acuerdo a los resultados obtenidos de la aplicación del cuestionario estructurado a la muestra y se presentan en las tablas y figuras demostrativas; que se relacionan directamente con las propuestas teóricas analizadas en los antecedentes y las bases teóricas de los investigadores.

De la Cruz (2016) en su tesis titulado: Incidencia del control interno en el área de logística- abastecimiento de la municipalidad provincial de Huarochirí 2015. El objetivo general de esta investigación radica en determinar la incidencia del

Control Interno en la optimización y transparencia en el área de logística en la municipalidad Provincial de Huarochirí. Tiene que considerar la aplicación del sistema COSO, como resultados podemos resumir que en nuestro caso es necesaria la mejora de un adecuado sistema de control interno. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe una inadecuada implementación de control interno que imposibilita de forma parcial, el cumplimiento de los objetivos principales de toda Municipalidad, Las conclusiones se resumirían en la necesidad de aplicar y mejorar el control interno ya vigente.

Rufino (2015) En su tesis para optar título profesional denominada “El control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Tambo grande y su incidencia en la gestión 2014. Tuvo como objetivo general describir las principales características del Control Interno en el Área de Abastecimiento de la entidad mencionada, y su incidencia en la gestión”. El estudio fue de carácter cuantitativo-descriptivo y diseño no experimental, la técnica fue la encuesta, el instrumento el cuestionario con 20 preguntas. el cual fue aplicado a una muestra representativa no aleatoria por conveniencia correspondiente a la Municipalidad Distrital de Tambo grande en la ciudad de Piura, como principales resultados: cuenta con un organigrama autorizado en el cual se aprecian visualmente las relaciones jerárquicas funcionales cada función permite identificar claramente las responsabilidades de cada Trabajador realiza control interno mediante examen sistemático cuenta con documentación que respalda operaciones realizadas, las

operaciones realizadas son archivadas de acuerdo a un orden de fácil acceso, conserva adecuadamente documentación en respectivos almacenes con ventilación necesaria, existe rotación de trabajadores en otras áreas de administración, cuenta con códigos para identificar sus activos fijos que pertenecen a la entidad por medio de inventario, aplica normas contables internacionalmente aceptadas, conocen sobre la utilización de bienes y servicios que dicta el estado.

Capa (2015) en su tesis sobre; caracterización del control interno de las instituciones públicas de Educación básica regular del Perú: caso institución Educativa N°88008 Manuel Peralta Hurtado, Provincia de Chimbote, periodo 2014. Cuyo objetivo fue determinar las principales características del control interno de las instituciones públicas de Educación básica regular del Perú. El diseño fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población muestral es de 24 trabajadores; se definieron y operacionalizaron las variables; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. La mayoría de los autores revisados coinciden que al emplear los valores éticos se están implementado un adecuado sistema de control interno en las Instituciones generales y Educativas en particular, generan un uso eficiente y eficaz de los recursos productivos en dichas instituciones, por lo que se recomienda, así como se aplica el control interno dentro del colegio se debe hacer conocer a los trabajadores para que cumplan sus misiones. Se concluye, en la Institución Educativa si tiene implementado un sistema de control interno y también las condiciones de cumplir sus objetivos y metas institucionales de mediano y largo plazo están saliendo beneficiados. También al implementar un sistema de control interno de manera adecuada va a poder alcanzar las metas institucionales y consecuentemente estarán en condiciones de ofrecer una mejor educación.

Blas (2016), En su tesis para optar título profesional sobre la influencia de control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de la Santa, periodo 2015. Tuvo como objetivo determinar la influencia de control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de dicha entidad. El diseño fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población muestral es de 24 trabajadores; se definieron y operacionalizaron las variables; la técnica utiliza fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Obtuvo como resultado; el 65% afirmó que se aplica el ambiente de control interno, el 58% de los trabajadores dijeron que la seguridad está establecida en toda las áreas de dicha entidad, el 75% de los trabajadores dijo que no se cumple con la supervisión y monitoreo a toda las áreas de la entidad, también como parte de la investigación en la Municipalidad los funcionarios de dicha entidad no establecen puntos claros para poder cumplir las tareas, por lo que al implementar el control interno no tienen conocimiento y así el trabajador no podrá cumplir las metas, los procesos para la adquisición de bienes se ven reflejados por la mala implementación del control interno. Así concluye que en la Municipalidad Provincial de la Santa hay deficiencias debido a que hay corrupción y colusión al no aplicar de manera adecuada del control interno en la Municipalidad.

Chávez (2015) en su tesis titulada sobre; el control interno y la gestión de tesorería en el Gobierno Local de Mancos, Yungay, Periodo 2014. Cuyo objetivo fue determinar el control interno y la gestión de tesorería de la entidad. El diseño fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población muestral es de 24 trabajadores; se definieron y operacionalizaron las variables; la técnica fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Como resultados de investigación en su

tesis; el 82% indico que siempre resguardan los recursos y bienes del Estado, el 82% indicaron siempre utilizar el ambiente de control interno en la Municipalidad, el 64% dijo que cumple con los valores éticos, el 75% opino que siempre está de acuerdo con los elementos de organización que se constituyen como plan lógico, en la Municipalidad Distrital de Mancos los trabajadores nos afirmaron que la distribuciones de bienes y servicios son en forma oportuna, el 78% de los trabajadores dijo que la recepción de bienes y materiales son registradas de manera correcta. Por lo que se concluye que el control interno y la gestión de tesorería es muy importante porque se relacionan y tal como lo afirman los trabajadores de dicha entidad podemos afirmar que el resultado obtenido es importante para la investigación porque guarda relación al afirmar que los bienes y servicios se brindan en forma oportuna dentro de la Municipalidad.

Milla (2015), En su tesis sobre; influencia del control interno en la gestión del área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de, Yungay, periodo 2014. Cuyo objetivo fue determinar la influencia del control interno en la gestión del área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de, Yungay, periodo 2014. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población muestral estuvo conformada por 24 directivos y trabajadores de la municipalidad de Yungay se definieron y operacionalizaron las variables e indicadores; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento empleado fue el cuestionario estructurado. Obtuvo valiosos resultados en su investigación como, el 71% de los trabajadores del área de abastecimientos promocionan la eficacia, eficiencia y economía, el 66.7% protege y conserva los recursos de la entidad, el 72.2% de los trabajadores participa en el control interno

posterior, el 88.9% realizan baja de los bienes en la UGEL, Yungay; el 70% aplica los componentes de control interno de acuerdo al informe Coso. Tal como establece el autor se llega a concluir que las entidades si cumplen con realizar las bajas de los bienes y también para eso se implementa el control interno para poder cumplir y ejecutar de acuerdo con la normativa.

2.1.3 Regionales

Gutiérrez (2016) En su tesis para optar título profesional sobre; el control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos automotrices Marín E.I.E.L de Chimbote, periodo 2015. Tuvo como objetivo determinar el control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos automotrices Marín E.I.E.L de Chimbote, periodo 2015. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población muestral estuvo conformada por 24 directivos y trabajadores; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento empleado fue el cuestionario estructurado. Como resultados de investigación el 60% promueve el principio de eficiencia y eficacia dentro de la empresa, el 76% afirmaron que se implementa de manera transparente la información y también resguardan la economía de manera correcta, el 65% si aplica los componentes de control interno dentro de la empresa, el 65% cumple con los objetivos que se proponen en la empresa. Por lo que en la empresa se llega a concluir tanto a nivel nacional como en la empresa en estudio, los resultados coinciden porque en las empresas se están aplicado correctamente el control interno, puesto que no se ha encontrado deficiencia en sus componentes, lo cual no afecta a la gestión y esto conlleva a que se cumplen los objetivos y metas dentro de la empresa.

Velásquez (2016) en su tesis se titula sobre: caracterización del control interno de las instituciones públicas de educación básica regular del Perú: caso institución educativa N° 88008 Manuel peralta hurtado de Chimbote, 2014. Tuvo como objetivo general: determinar y describir las características del control interno de las instituciones públicas de educación básica regular de dicha entidad. La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental. para el recojo de información se utilizó como instrumento las fichas bibliográficas y el cuestionario de preguntas cerradas; obteniéndose los siguientes resultados, la mayoría de los autores revisados coinciden en que la falta de un adecuado sistema de control interno en las instituciones en general y educativas en particular, generan un uso ineficiente e ineficaz de los recursos productivos en dichas instituciones; por lo que se recomienda que las instituciones educativas deben procurar implementar sistemas de control interno adecuados. Por lo tanto, sí está en condiciones de cumplir sus objetivos y metas institucionales de mediano y largo plazo. se concluye que, si las instituciones educativas implementan adecuadamente un sistema de control interno, ello permitirá que dichas instituciones alcancen sus metas institucionales, y consecuentemente, estarán en condiciones de ofrecer una educación básica regular de calidad.

Vásquez (2016) en su tesis que se tituló sobre: el control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa servicios múltiples “el constructor l y a” sac. Huarmey, 2016. Tuvo como objetivo general determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú de dicha entidad. La investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso. para el recojo de la información

se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través la técnica de la entrevista; encontrando los siguientes resultados: la mayoría de los autores nacionales revisados establecen que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe coso, pero no evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa, formalmente no tiene implementado un sistema de control interno. Por lo tanto, se concluye que tanto a nivel nacional como en la empresa de caso de estudio no se ha demostrado que el control interno este influenciando positivamente en la gestión administrativa en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú de dicha empresa.

Marín (2016) en su tesis que se titula sobre: caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015. Tuvo como objetivo: determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú en caso. La investigación fue descriptiva-bibliográfica, el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario a través de la técnica de la entrevista; como resultados la mayoría de autores afirman que el control interno permite mejorar la gestión de las empresas comerciales promoviendo la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones, sin embargo, no se ha demostrado cuantitativamente cuántas empresas del sector comercio del Perú tienen implementado un sistema de control interno. Respecto al caso, se pudo evidenciar que la empresa no está aplicando debidamente los componentes del control interno; encontrándose mayores deficiencias en el ambiente de control y supervisión. se

concluye tanto a nivel nacional como en la empresa del caso de estudio, los resultados coinciden porque en las empresas no están aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de las empresas.

Gallegos (2016) en su tesis para optar título profesional sobre: incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería de la universidad nacional de educación enrique guzmán y valle, 2016. Tuvo como objetivo determinar la incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería de la universidad de educación enrique Guzmán y valle, 2016. El tipo cuantitativo no experimental con diseño descriptivo transversal, se utilizó la técnica de la revisión documental bibliográfica y la técnica de la encuesta; aplicando un cuestionario a una muestra constituida de 22 trabajadores. Se concluye que los componentes del coso: el ambiente de control, actividades de control e información y comunicación; son los que tienen incidencia en la gestión del área de tesorería, mientras que los componentes evaluación de riesgos y supervisión o monitoreo no inciden en la gestión; recomendándose a la alta dirección universitaria y a la jefatura de la oficina de tesorería fortalecer e implementar los controles internos adecuados, asimismo, capacitar al personal del área en normas de control. Se corrobora con la determinación de las incidencias del control interno en la gestión del área de tesorería de la universidad nacional de educación enrique guzmán y valle, período 2016.

Martínez (2014) en su tesis de Magister denominada: el control interno en la gestión del área de tesorería de las empresas de servicios en el Perú, cuyo objetivo fue optimizar la gestión del área de tesorería de las empresa de servicios donde su

metodología fue en base a un control interno efectivo el diseño aplicado es el no experimental y descriptivo en este diseño se observaron el control interno y la gestión óptima de la empresa, particularmente del área de tesorería tal y como se dieron en su contexto natural, para después analizarlos el diseño descriptivo que se aplicó en el trabajo, tuvo como objetivo indagar la incidencia y los valores en que se manifestaron el control interno y la gestión óptima de la empresa, particularmente del área de tesorería teniendo como conclusión que los tipos de control interno efectivo facilitan la aplicación correcta de los principios, normas y procedimientos del área de tesorería de la empresa; mediante el control de realizado por los directivos y el control realizado por una dependencia de control.

Arteaga (2015) En su tesis sobre el control interno de los inventarios y los resultados económicos y financieros de la empresa oleaginosas del Perú s.a., periodo 2015. Tiene como objetivo determinar de qué manera el Control Interno de los inventarios influye en los resultados económicos y financieros de la empresa Oleaginosas Del Perú S.A. usando la metodología descriptivo correlacional, En la presente investigación la población está conformada por todos los trabajadores de la empresa Oleaginosas del Perú S.A, que en total suman 40 trabajadores. Y llega a la conclusión final que nos proporciona es que La relación es positiva débil entre el control interno de los inventarios y los resultados económicos y financieros de la Empresa Oleaginosas del Perú S.A. Esto quiere decir, que los resultados económicos y financieros de la Empresa Oleaginosa del Perú S.A. no es afectada significativamente por el control interno de los inventarios que experimentan.

Pérez (2016) tiene como título su trabajo de tesis de licenciado sobre, implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios su

incidencia en la administración financiera de la unidad de gestión educativa local huamanga, 2015. Determinar que la adecuada implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios incide en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga. Tiene como metodología es bibliográfica documental. El diseño aplicado es el no experimental, transeccional o transversal, descriptivo, Correlacional causal. Llega a una conclusión final, de acuerdo al cuadro y gráfico 5, el 90% de los encuestados indicaron que no fueron capacitados en el tema de control de inventarios en los dos últimos años, siendo un tema de interés para el adecuado desempeño de funciones laborales, De acuerdo al cuadro y gráfico 4, el 95% de los encuestados manifestaron que la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, no cuenta con la estructura de control interno.

2.1.4 Locales

Gargate (2015) en su tesis titulada sobre; el control interno en la empresa prestadora de Servicios de Agua Chavín S.A de Huaraz, en el 2015. Cuyo objetivo fue determinar el control interno en la empresa prestadora de Servicios de Agua Chavín S.A de Huaraz, en el 2015. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población muestral estuvo conformada por 24 directivos y trabajadores; se definieron y operacionalizaron las variables e indicadores; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento empleado fue el cuestionario estructurado. Como resultados de investigación; el 81% opinaron que los resultados obtenidos tienen relación con los objetivos de la entidad, el 83% opino que los riesgos afectan el logro de los objetivos de la entidad, el 94% negaron identificar y valorar los riesgos que pueden impactar con los objetivos de la entidad, el 73% afirmaron cumplir con los valores éticos en la entidad, el 79% afirmaron que

lo funcionarios y servidores cogen decisiones y cumplimientos correctos en las actividades para la entidad. En conclusión como se puede determinar este resultado es muy importante porque se observa cómo es la implementación de la evaluación de riesgos dentro de la entidad y también es importante el resultado porque nos ayuda a investigar y profundizar el tema para llegar a cumplir el objetivo y meta establecida.

Macedo (2015) en su tesis presento sobre: la implementación del sistema de control interno y su incidencia en la Administración de recursos humanos en el Gobierno Local de Yungar, periodo 2014. Cuyo objetivo fue determinar la implementación del sistema de control interno y su incidencia en la Administración de recursos humanos de la entidad. El diseño fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población muestral es de 24 trabajadores; la técnica fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Obtuvo como resultado, el 78% afirmaron sobre su desempeño laboral, el 74% afirmaron si se realiza actividades con prevención y monitoreo, el 78% afirmó si se realiza las actividades de control gerencial, el 97% afirmaron la necesidad de establecer objetivos de funciones de los directivos, el 78% negaron realizar el seguimiento de resultados, el 91% afirmaron la necesidad de establecer objetivos del personal en la administración de recursos humanos. Queda determinada la implementación del sistema de control interno y su incidencia en la administración de recursos humanos. En conclusión es importante el control gerencial dentro de las empresas como se observó en los resultados obtenidos al implementar de manera correcta el control interno los resultados serán beneficiados para las entidades, porque ayuda cumplir el objetivo, así como en el resultado obtenido guarda relación al implementar siempre las actividades de control gerencial dentro de la entidad.

Tamara (2014) en su tesis titulada; sobre el control interno y el financiamiento en la Cámara de comercio, Industria y Turismo, de la Provincia de Huaraz, periodo 2013. Tuvo como objetivo general determinar el control interno y el financiamiento en la Cámara de comercio, Industria y Turismo, de la Provincia de Huaraz, periodo 2013. El diseño fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población muestral estuvo conformada por 24 trabajadores; se definieron y operacionalizaron las variables e indicadores; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento empleado fue el cuestionario estructurado. Se obtuvo como resultado de investigación de su tesis el 76% si implementa un sistema de control interno, el 67% afirmó que se aplica el principio de eficiencia y eficacia, el 56% afirmó que ambiente de control interno dentro de la entidad, el 59% afirmó que no se mide la evaluación de riesgos, el 74% indico que la información es precisa y se transmiten de manera transparente. Llega a conclusión precisando que en la institución cumple con la aplicación de los componentes de control interno, pero todavía algunos trabajadores no cumplen con los principios de control interno que es lo más importante dentro de la entidad, y también el resultado es importante porque se obtuvieron los mismos resultados por los autores y son resaltantes para poder aplicar en la investigación.

Gómez (2015) en su tesis sobre; el control interno y su incidencia en la Gestión Empresarial en la Empresa Grupo Marquina S.A.C, 2013. Tuvo como objetivo general determinar el control interno y su incidencia en la Gestión Empresarial en la Empresa Grupo Marquina S.A.C, 2013. El diseño fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población muestral es de 24 trabajadores; la técnica fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Los resultados 67% de

los micro empresarios es favorable el control interno, el 33% afirmó que casi siempre no se aplica el control interno, el 67% tuvieron una opinión negativa sobre conocer la compra de inversiones, el 50% niega tener conocimiento de un control presupuestario, el 83% afirmó que hay percepción de la capacitación de la empresa, el 67% de los trabajadores afirmó que en el almacén de la empresa los bienes se encuentran procesadas y registradas de manera correcta, el 80% de los trabajadores afirma que cumple con la supervisión y aplicación del control interno dentro del almacén de la empresa, por lo que queda determinado que la implementación del sistema de control interno incide directamente en la gestión empresarial de la empresa Grupo Marquina S.A.C, periodo 2014. Llega a concluir es importante observar que el resultado obtenido guarda relación porque se aplican el control interno en las áreas establecidas.

Heredia (2015) en su tesis titulada sobre los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014. Tuvo como objetivo general, determinar los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014. El diseño fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población muestral fue 24 trabajadores; se definieron y operacionalizaron las variables e indicadores; la técnica fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Donde obtuvo como resultados pudiendo haber visto la entidad hubo perspectivas por la falta de implementación de control interno dentro de la Municipalidad, el control interno está enmarcado en los cinco componentes establecido en el Informe Coso, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y la supervisión y monitoreo sin embargo se observó a las áreas que hay dentro de la Municipalidad y

que no se cumplen con los objetivos también las maquinarias con que cuenta la entidad no están en adecuados usos porque los funcionarios no cumplen con las misiones y visiones de dicha gestión. Llega a concluirse que la información recolectada no guarda relación porque se profundiza en la aplicación en la parte teórica mas no en la demostración práctica de realizar una encuesta a los trabajadores para poder determinar cómo se implementa el mecanismo de control dentro de cada área.

Trejo (2015) en su tesis acerca de: el control interno y la administración financiera en la Dirección regional de educación – Huaraz, 2014. Tuvo como objetivo: determinar la incidencia del control interno y la administración financiera en la entidad mencionada. El diseño fue descriptivo simple – no experimental – transversal; la población fue 60 trabajadores, la muestra fue 38 trabajadores, la técnica fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario, se cumplió con el plan de análisis y se consignaron los principios éticos. Resultados el 78% que afirmaron promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía como principios de control interno, el 81% cuidaban y resguardaban los recursos y bienes del estado, el 84% cumplían la normatividad aplicable a la dirección regional de transporte y comunicaciones, el 81% que cumplían el principio de eficiencia y eficacia, el 76% que cumplieron el principio de economía y transparencia, el 90% que cumplieron el principio de legalidad y ética del control interno, el 61% participaron en la recopilación de datos significativos en la administración financiera, el 37% que realizaron el análisis financiero de la institución. En conclusión, queda determinada que el control interno y la administración financiera incide en la dirección regional

de educación - Huaraz, 2014; de acuerdo con los resultados estadístico-obtenidos en la presente investigación y las propuestas teóricas adoptadas.

Maguiña (2015) en su tesis acerca de: control interno en la Municipalidad Distrital de Taricá, periodo 2013. Tuvo como objetivo general, conocer el control interno de la Municipalidad Distrital de Taricá. La investigación es cualitativa de nivel descriptivo, el método utilizado de la investigación es de diseño no experimental-descriptivo, donde la investigación es viable porque se contó con los recursos humanos, obteniéndose los resultados: el Ambiente de Control se basa en la práctica de valores; la evaluación de Riesgos identifica los riesgos potenciales que puedan afectar y la Actividades de Control fortalece la segregación de funciones para se cumpla correctamente con sus actividades asignadas; La Información y Comunicación debe ser de calidad y oportuno que le permite a la gerencia tomar decisiones; El Monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento del Control Interno. Se obtuvo las conclusiones: En el ambiente de control, cuenta con una misión y visión institucional, y un código de ética, la evaluación de riesgos es deficiente no se ha establecido un Plan de Contingencias; en las actividades de control tienen programas y procedimientos pero tampoco lo están realizando adecuadamente; en la información y comunicación se realiza de manera directa y mediante documentos permitiendo que se cumpla de manera favorable; el monitoreo no se realiza la supervisión diaria de sus actividades por el órgano de control institucional.

Alarcón (2015) en su tesis titulada sobre; el control interno y evasión tributaria en las Micro y pequeñas empresas del sector servicio rubro sastrerías, Huaraz, periodo 2014. Tuvo como objetivo, determinar el control interno y evasión tributaria en las Micro y pequeñas empresas del sector servicio rubro sastrerías,

Huaraz, periodo 2014. El diseño fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población muestral fue 24 trabajadores; la técnica fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Encontró como resultados el 60% afirmaron haber logrado los objetivos de eficiencia y eficacia de control interno, el 70% afirmaron que cumplen con las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables al control interno, el 77% participaron en la ejecución de la supervisión y monitoreo como componente de control interno, el 67% afirmaron pagar puntualmente el impuesto a la renta, el 67% afirmaron ser sujeto pasivo, el 67% negaron ser sujeto activo tributario, el 73% afirmaron que la evasión de impuestos depende de la conciencia tributaria. Llega a la conclusión los resultados obtenidos tienen una relación importante con los antecedentes y las bases teóricas y el marco conceptual, y los resultados empíricos obtenidos en su investigación, de acuerdo a este autor también podemos determinar que el resultado guarda relación y se muestra mediante la aplicación del logro de eficiencia y eficacia en la entidad en estudio.

Castillo (2015) Presento su tesis titulada sobre; el control interno y su incidencia en la gestión empresarial en la empresa Grupo Marquina S.A.C, periodo 2013. Tuvo como objetivo general, el control interno y su incidencia en la gestión empresarial en la empresa Grupo Marquina S.A.C. El diseño fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población muestral fue 24 trabajadores; la técnica fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Se obtuvo los resultados el 33% afirmó que casi siempre se realiza un control interno de mercaderías, el 100% afirmaron que no se lleva un control interno estratégico en la empresa, el 67% tuvieron una opinión negativa sobre conocer la compra de inversiones, el 60% dijo que dentro de la empresa se aplica la eficacia, el 50% no conoce los componentes

de control interno, el 54% niega tener conocimiento de un control presupuestario , el 83% afirmaron que hay un percepción de la capacitación en la empresa. Llega a la conclusión la implementación de control interno dentro de la empresa no es de manera correcta porque la mayoría de los trabajadores no conoce sobre su implementación y tampoco al implementarlo obtuvieron resultados positivos por falta de una administración eficaz. Y como resultado es importante porque determinamos que en la empresa no se aplica de manera correcta, pero en las Municipalidades se cumple porque es una obligación por parte del Estado.

Oncoy (2015) tuvo como título: el control interno y su incidencia en la administración financiera en la dirección regional de transporte y comunicaciones - Huaraz, 2014. Tuvo como objetivo en la presente investigación fue: Determinar la incidencia del control interno en la administración financiera en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Huaraz, 2014. El diseño de investigación fue descriptivo simple no experimental transversal; la población estuvo conformada por 56 empleados entre directivos y empleados, la muestra tomada fue de 34 entre directivos y empleados, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario, se cumplió con el plan de análisis y se consignaron los principios éticos. Llego a la conclusión: Queda determinada que el control interno incide directamente en la administración financiera en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones-Huaraz, 2014; de acuerdo a los resultados estadístico-obtenidos en la presente investigación y las propuestas teóricas adoptadas en los antecedentes y las bases teóricas.

Suárez (2015) en su tesis titulada sobre, el control interno en el área de presupuesto de la municipalidad distrital de Pariahuanca – Carhuaz. Tuvo como

objetivo: Determinar el control interno en el área de presupuesto de la municipalidad distrital de Pariahuanca – Carhuaz en el 2014. El diseño de investigación fue descriptivo simple no experimental y transversal; la población muestral estuvo conformada por 28 directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Pariahuanca; se operacionalizaron las variables, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado. En conclusión: Queda determinado que el control interno incide directamente en el área de presupuesto de la municipalidad distrital de Pariahuanca – Carhuaz en el 2014; de acuerdo a los resultados empíricos obtenidos y las propuestas teóricas de los investigadores indicados en los antecedentes y las bases teóricas.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Teoría de control interno

informe coso según mantilla (2005) El control interno nos dice que comprende un plan de organización de todos los métodos que están coordinados con las medidas adoptadas dentro de una empresa esto con el fin de salvaguardar sus activos y poder controlar las operaciones de la entidad.

También podemos decir que el control interno está clasificado en lo administrativo y también en lo contable, en la primera comprende un plan de organización y también los procesos que se van a relacionar en la parte administrativa en la toma de decisiones. Por otro lado, el control interno contable, es un plan que la entidad o empresa, va a salvaguardar los activos y la confiabilidad en los registros contables, es decir estas están orientadas como una actividad contable de la organización.

2.2.2 Teoría de control interno de capital de trabajo

Según Sánchez (2010) Esta teoría se trata todo lo que se relaciona con el origen y la definición, así como las partidas que conforman al capital de trabajo de una empresa que inicia desde efectivo hasta las cuentas por cobrar, estos resultados van a contribuir en la solvencia de una liquidez de las entidades o empresas.

2.2.4 Teoría del abastecimiento

Según Vásquez (2014). Esta teoría muestra la parte logística como una ciencia y en particular se aplica y desarrolla los órganos estructurales de las empresas. También es la adaptación de los principios, y postulados, reglas y normas para poder medir el grado del almacén de la entidad, los cuales se

darían como consecuencia de la formulación de la doctrina en abastecimiento esta debe estar correspondiendo y también indicando la labor de formular dicha doctrina, estas pueden caer fuera de las posibilidades por un trabajo abstracto y general como puede ser el caso, más allá de eso mediante el cumplimiento de los superiores, ejecutivos y directores.

2.2.5 Teoría de control interno de la contingencia

informe de caso I y II según Gaitán (2006) La aplicación de esta teoría requiere de adaptación, al tamaño de la organización también de las condiciones del medio ambiente, esta teoría es muy precisa y fundamental que las acciones administrativas sean apropiadas en una situación, también esta teoría busca identificar los principios que son orientadas con acciones, para eso se busca principios universales para que se puedan aplicar en cualquier situación, también esta teoría, destaca la influencia del medio ambiente preservando en la estructura y dirección de las organizaciones, nos dice que se requiere de investigaciones con el fin de mejorar el marco teórico conforme establece la ley.

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Control Interno

informe de caso I y II según Gaitán (2006) En un sentido más amplio, el Control Interno es el sistema por el cual se da efecto a la administración de una entidad económica. En ese sentido, el término administración se emplea para designar el conjunto de actividades necesarias para lograr el objeto de la entidad económica. Abarca, por lo tanto, las actividades de dirección, financiamiento, promoción, distribución y consumo de una empresa; sus relaciones públicas y

privadas y la vigilancia general sobre su patrimonio y sobre aquellos de quien depende su conservación y crecimiento.

El control interno también es un procesos que se efectúa dentro de la gerencia y demás personales de la entidad, estas se ayudan proporcionando una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos, la veracidad de la información financiera, efectividad, eficiencia y economía de las operaciones cumpliendo las leyes y regulaciones que son aplicadas mediante la interrelación de sus componentes, siendo la máxima autoridad la responsable de poder implementar las actividades de control y también de realizar los niveles inferiores de cada entidad.

informe coso según mantilla editado (2013) También podemos decir es un conjunto de planes, métodos y procedimientos que se adoptan por organización, con el fin de asegurar que los activos sean adoptados por organizaciones, esto va ser factible ya que va asegurar que los activos están debidamente protegidos, por otro lado debemos entender que el control interno no es una oficina, si no es una actitud, un compromiso de todas y cada una de las personas de la organización, que se debe implementar desde la gerencia hasta el nivel de organización más bajo, también es un mecanismo de apoyo gerencial que está orientado hacia una meta o fin.

2.3.1.1 Objetivos de control interno

El diseño, la implantación, el desarrollo, la revisión permanente y el fortalecimiento del sistema de control interno se debe orientar de manera fundamental al logro de los siguientes objetivos:

- a) Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar.

- b) Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas.
- c) Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos.
- d) Garantizar la correcta y oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización.

2.3.2 Principios del Control Interno

- ✓ **Transparencia:** Este principio se relaciona con actos no ocultos, si no con actos transparentes, busca hacer visible a la gestión de la entidad a través de la relación directa entre los gobernantes y los gerentes, con los públicos que atiende en un ambiente ausente de irregularidades, de fraudes o corrupción. Se concreta con las entregas de la información adecuada para facilitar participación de trabajadores y ciudadanos en la decisión que la institución decide tomar. Para ello, las autoridades administrativas mantienen información transparente, verdadera, actualizada y los documentos públicos, rinden informes al órgano de control y a la comunidad cuando es necesaria, así como también a los demás grupos de interés sobre los resultados de su gestión.
- ✓ **Igualdad:** Principio que consiste en reconocer a todos los controlados los mismos derechos que les garantiza la Constitución Política del Perú, según el cual toda persona nace libre e igual ante la ley, bajo este principio, los auditados o controlados recibirán la misma protección y trato de quienes ejercen el control y gozarán de los mismos derechos, libertades y

oportunidades sin ninguna discriminación por razones de sexo, raza, origen nacional o familiar, lengua, religión, opinión política o filosófica. Quienes ejercen control están obligados a orientar sus actuaciones y la toma de decisiones necesarias para el cumplimiento de los fines del control.

- ✓ **Imparcialidad:** El control interno debe hacerse de forma imparcial, este principio en su aplicación no debe tener preferencia de nadie, no debe sesgarse hacia ninguna área, persona, métodos, proceso o administración alguna, a fin de proceder con rectitud, con honestidad, integridad, para dictaminar y resolver los asuntos de manera justa. Se concreta cuando el controlado o personal controlado actúa con plena objetividad e independencia y es evaluado en la misma dimensión, en los asuntos bajo su responsabilidad a fin de garantizar que ningún trabajador o empleado o grupo de interés se afecte en sus intereses, producto de los procesos de control a los que está sujeto.
- ✓ **Eficiencia:** Principio que busca que el control se realice dentro de un marco de eficiencia en donde los objetivos y los medios para lograrlo se usen adecuadamente, que la entidad u organización obtenga la máxima productividad de los recursos que le han sido asignados y confiados para el logro de sus propósitos. El cumplimiento garantiza el uso de los recursos en procura de la generación de valor y la utilidad de los bienes y servicio.
- ✓ **Eficacia:** Principio que señala o indica el grado de logro de los resultados de una organización en relación con las metas y los objetivos planificados. Mide las actividades y las tareas y en especial al concluir un proceso, un proyecto o un programa. Este principio permite determinar si los resultados obtenidos

tienen relación con los objetivos y con la satisfacción de las necesidades de la organización.

- ✓ **Publicidad:** Este principio que señala que el control debe comunicarse o hacerse público, que se debe de comunicar o publicar para que toda la institución conozca los resultados del control, y en función de ella tomar las decisiones correspondientes, oportuno, veraz y preciso a las actuaciones, resultados e información de las autoridades estatales. Es responsabilidad de quienes ejercen control en dar a conocer los resultados del control y permitir la fiscalización por parte de los interesados, dentro de las normas vigentes.

2.3.3 Los componentes de control interno

De acuerdo con el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Comisión – COSO (1992, citado por Estupiñán 2005) el control interno consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma como la administración maneja la entidad, y están integradas a los procesos administrativos, los cuales se clasifican en: Ambiente de control, evaluación de riesgo; actividades de control, información y comunicación; y finalmente, supervisión y monitoreo.

a. Ambiente de control

El ambiente de control establece la atmósfera o carácter de una organización, influyendo en la conciencia de control del personal. Es el fundamento de todos los demás componentes del sistema de control interno, otorgando ordenamiento y estructura a dicho sistema. Los factores que considerar dentro del entorno de control serán: la integridad y los valores éticos, la capacidad de los funcionarios de la entidad, el estilo de dirección y

de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y responsabilidad, la estructura organizacional vigente y las políticas y prácticas de personal utilizadas.

El ambiente de control implica conductas, actitudes, capacidades y competencias y las acciones del personal de una organización, por otro lado, se considera que los factores importantes del ambiente de control son:

- ✓ La integridad y valores éticos de los elementos de la organización
- ✓ Responsabilidad de competencia
- ✓ Rol de la dirección y de comité de auditoría.
- ✓ Cultura organizacional
- ✓ Entrega de responsabilidad

b. Evaluación de riesgos

Nos dice que toda organización afronta todo tipo de riesgos que provienen desde la misma organización o desde fuera de ella. La condición inicial para evaluar el riesgo es establecer objetivos, así como evaluar los riesgos consiste en identificar y analizar riesgos relevantes que pueden afectar los objetivos.

Cada entidad se enfrenta a diversos riesgos internos y externos que deben ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, los cuales deberán estar vinculados entre sí. La evaluación de riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos

deben ser gestionados. A su vez, dados los cambios permanentes del entorno, será necesario que la entidad disponga de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados al cambio.

c. Actividades de control gerencial

Son políticas y procedimientos que ayudan a garantizar a que se desarrolle un adecuado control. Esto garantiza las acciones que van a ser tomadas para poder enfocar el riesgo y el desarrollo de los objetivos de la organización.

Las actividades de control gerencial consisten en las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de evaluación de riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos por ella. Las actividades de control se realizan a través de toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Ellas incluyen un rango amplio de actividades: aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, examen de la eficiencia de las operaciones, seguridad de los activos y segregación de funciones. En la evaluación de las actividades de control interno, entre otros aspectos, deben examinarse: si fueron establecidas las actividades relevantes para los riesgos identificados, si las mismas son aplicadas en la realidad, y si los resultados conseguidos son los esperados.

d. Información y comunicación

La información se identifica, captura y comunica en el tiempo adecuado y pertinente de tal manera que facilite cumplir con las responsabilidades de cada una de ellas.

La información pertinente debe ser identificada, recopilada y comunicada en una forma y espacio de tiempo tales, que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades. Los sistemas de información generan informes que contienen información relacionada con las operaciones, las finanzas y el cumplimiento de compromisos, todo lo cual hace posible la conducción y el control de una empresa. En las organizaciones, debe existir una comunicación eficaz en un sentido amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la entidad, de arriba hacia abajo y a la inversa. La dirección debe comunicar en forma clara las responsabilidades de cada funcionario dentro del sistema de control interno implementado. Los funcionarios tienen que comprender cuál es su papel en el sistema de control interno y cómo las actividades individuales están relacionadas con el trabajo del resto.

e. Supervisión y monitoreo

Se refiere a que se debe controlar al control interno, esto implica que se controle también a quien controla la finalidad de cerrar el proceso, esto comprende un proceso de evaluación de la calidad del desempeño del sistema muy simultáneo, teniendo en cuenta los aspectos de supervisión ocurriendo en el transcurso de la operación.

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique el desempeño del sistema de control interno en el transcurso del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas, o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de actividades y procesos.

2.3.4 Área de Abastecimiento

2.3.4.1 Definición

Según ministerio de economía y finanzas el área de Abastecimientos es la encargada de proporcionar los bienes y servicios que las unidades orgánicas de la Municipalidad requieran, en las condiciones de seguridad, calidad, oportunidad y costos adecuados de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

2.3.4.2 Funciones del Área de abastecimiento

1. Programar, dirigir, coordinar, ejecutar y controlar la ejecución de los procesos técnicos de abastecimientos y Control patrimonial, en concordancia con la normatividad legal vigente;
2. Efectuar las adquisiciones de bienes y servicios para la Municipalidad dentro del marco establecido por las disposiciones legales vigentes;
3. Elaborar el Cuadro de Necesidades de Bienes y Servicios para la formulación del presupuesto anual, en coordinación con las diferentes áreas de la municipalidad.
4. Elaborar el Plan anual de Adquisiciones y Contrataciones de acuerdo a los planes de las diferentes dependencias municipales.

2.3.4.3 Subsistemas de abastecimiento

Los subsistemas de abastecimiento son los encargados de captar, procesar y clasificar, las actualizaciones y proporciona, la información sobre los bienes, servicios y obras es como un proveedor que otorga dentro del

almacén, este subsistema es el encargado de cumplir los requerimientos de la Municipalidad y sus diversas gerencias, estas para poder tomar las decisiones más convenientes en condiciones óptimas para la Municipalidad. Los procesos técnicos que están constituidos dentro de este sistema son:

✓ **La programación**

En aquí se realiza el cuadro de necesidades, plan anual de adquisiciones y contrataciones y el presupuesto institucional de apertura, estas normativas se deben tener en cuenta para realizar el proceso de programación.

✓ **Catalogación**

En aquí se debe tener en cuenta la catalogación nacional de bienes muebles y enseres y entre otros.

✓ **Registro y control**

Es el seguimiento de acciones de cada fase del proceso técnico.

✓ **Subsistema de negociación u obtención**

En este subsistema se presentan las alternativas y las condiciones para poder negociar, o también poder conseguir una tenencia de una propiedad o derecho de uso de un bien.

✓ **Subsistema de utilización o preservación**

Mediante este subsistema se prevé a orientar y supervisar la movilización, para ello se conserva y se custodia los bienes y servicios dentro de una concepción integral.

2.3.4.5 Funciones generales del abastecimiento

- ✓ Se debe de dirigir y ejecutar la administración del sistema administrativo de abastecimiento teniendo en cuenta los lineamientos y las políticas de la Municipalidad.
- ✓ Se deben de adquirir y almacenar y también distribuir los bienes y servicios que requiera la Municipalidad.
- ✓ Se deben de elaborar anualmente el cuadro de necesidades de bienes y de servicios.
- ✓ Se deben de formular y ejecutar el plan anual de adquisiciones y también proponer su aprobación en coordinación con las gerencias de planeamiento y presupuesto de administración y finanzas.

III. Hipótesis

El presente trabajo no cuenta con hipótesis, puesto que solo presenta una sola variable y por ser descriptivo simple.

IV. Metodología

4.1 Diseño de investigación

4.1.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo; porque para el procesamiento y análisis de datos se utilizó la matemática y la estadística.

Para el método cuantitativo se usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base a medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías, además se señala que este enfoque es secuencial y probatorio, (Rivas, 1995)

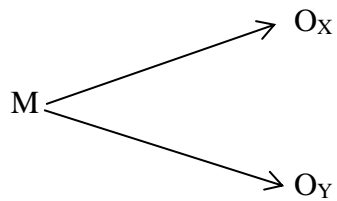
4.1.2 Nivel de investigación

El nivel de investigación fue descriptivo; porque para la recolección de datos se realizó de la realidad natural, sin manipular ninguna de las variables (Hernández, Fernández & Baptista, 2010).

4.1.3 Diseño de la investigación

Fue de diseño descriptivo – no experimental – transversal; fue descriptivo porque se recolectaron datos de la realidad natural; no experimental, porque no se manipularon deliberadamente ninguna de las variables de estudio y transversal, porque la recolección de datos se realizó en un sólo momento o tiempo (Torres, 2001)

Investigación no experimental. - Es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente las variables. Se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para analizarlos con posterioridad. (Hernández, 2004). Cuyo diagrama es:



Dónde:

M = muestra

O = Observación

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

La población es el conjunto de individuos o personas que son motivo de investigación. Se ha considerado como una población accesible por la cantidad de directivos y trabajadores de la Municipalidad (Ñaupas, Mejía, Novoa & Villagómez, 2013).

N = 15 directivos y trabajadores de la municipalidad provincial de Huaraz.

4.2.2 Muestra

La muestra es el subconjunto o parte de la población, el tamaño de la muestra se obtuvo mediante el muestreo no probabilístico intencional, por decisión; porque el tamaño de la población es pequeño (Ñaupas, Mejía, Novoa & Villagómez, 2013).

n = 15 directivos y trabajadores de la municipalidad provincial de Huaraz.

4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

Variables	Definición conceptual	Dimensión	Indicadores	Ítems
Control interno	El control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y todo el personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable. Según COSO I y II de Gaitán (2006)	Principios de control interno	Eficiencia	¿Ud. promueve la eficiencia, en la Municipalidad Provincial de Huaraz?
			Eficacia	¿Ud. promueve la eficacia, en la Municipalidad Provincial de Huaraz?
			Economía	¿Ud. promueve la economía, en la Municipalidad Provincial de Huaraz?
			Transparencia	¿Ud. promueve la Transparencia, en la Municipalidad Provincial de Huaraz?
		Ética	¿Ud. promueve la ética, en la Municipalidad Provincial de Huaraz?	
			¿Los trabajadores cumplen con las normas establecidas por la Municipalidad provincial de Huaraz?	
			Ambiente de control	¿En la Municipalidad Provincial de Huaraz aplican el ambiente de control?
			Evaluación de Riesgos	¿En la Municipalidad Provincial de Huaraz se realizan la evaluación de riesgos?
			Actividades de control gerencial	¿En la Municipalidad Provincial de Huaraz realizan actividades de control gerencial?

			Información y comunicación	¿La información y comunicación es fluida en la Municipalidad Provincial de Huaraz?
			Supervivios y Monitoreo	¿En la Municipalidad Provincial de Huaraz se realizan la supervisión y monitoreo?
Área de abastecimientos	Es la Unidad Orgánica encargada de administrar el proceso de abastecimiento de los recursos materiales, bienes y servicios que requiere la gestión municipal para el cumplimiento de las actividades y proyectos. Según el misterio de economía y finanzas (2018).	Normas y leyes de abastecimiento	Funciones del área de abastecimientos	¿El área de Abastecimiento cumple con la provisión de bienes y servicios a las unidades orgánicas de la Municipalidad? ¿Conoce Ud. las funciones del Área de Abastecimiento? ¿Tiene conocimiento de las Normas que rigen el sistema de Abastecimiento? ¿Tiene conocimiento de los subsistemas de Abastecimiento? ¿Conoce Ud. el diseño y organización de la oficina de Abastecimiento en esta Municipalidad? ¿Elaboran oportunamente el Plan Anal de Adquisiciones y contrataciones PAAC? ¿Esta Ud. de acuerdo que se implemente el sistema de control interno en la Municipalidad de Provincial de Huaraz?

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

Se utilizó la técnica de la encuesta.

García (2003) una encuesta es una investigación realizada sobre una muestra de sujetos representativa de un colectivo más amplio, que se lleva a cabo en el contexto de la vida cotidiana, utilizando procedimientos estandarizados de interrogación, con el fin de obtener mediciones cuantitativas de una gran variedad de características objetivas y subjetivas de la población.

4.4.2 Instrumentos

Como instrumento se utilizó el cuestionario estructurado.

Cuestionario estructurado: es un formato elaborado específicamente con base a la técnica de estudio; cuya utilidad es bueno para la recolección de datos de la muestra de estudio. (Ángeles, 2005).

4.5 Plan de análisis

Para el análisis de los datos recolectados en la investigación se hizo uso del método descriptivo e inferencial de las variables en estudio utilizando el programa de Microsoft Excel, en tanto para la tabulación y obtención de los resultados se utilizaron las tablas y figuras.

4.6 Matriz de consistencia.

TÍTULO: Características del control interno en el área de abastecimientos de la municipalidad provincial de Huaraz, periodo 2018.

Problema de investigación	Objetivos	Hipótesis	Metodología
<p>¿Cuáles son las características del control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2018?</p> <p>Problemas específicos:</p> <p>1. ¿Cuáles son los principios del control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2018?</p> <p>2. ¿Cuáles son los componentes del control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2018?</p>	<p>Determinar las características del control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2018.</p> <p style="text-align: center;">Específicos</p> <p>1. Identificar los principios de control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2018.</p> <p>2. Identificar los componentes del control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2018.</p>	<p>El presente trabajo no cuenta con hipótesis, puesto que solo presenta una sola variable.</p>	<p>El tipo de investigación</p> <p>Se utilizó el enfoque cuantitativo</p> <p>Nivel de investigación</p> <p>Fue de nivel descriptivo</p> <p>Diseño de la investigación</p> <p>Descriptivo simple – no experimental - transversal</p> <p>universo: 15 directivos y trabajadores.</p> <p>Muestra: 15 directivos y trabajadores.</p> <p>Plan de análisis</p> <p>Estadística descriptiva</p> <p>Principios éticos</p>

4.7 Principios éticos

De acuerdo con la universidad, se establecieron los siguientes principios éticos de la investigación.

Protección a las personas: se cumplió con el principio de no mellar la dignidad de los directivos y trabajadores de la Municipalidad, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad.

Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad. La investigación desarrollada no involucra animales, plantas y medio ambiente, por lo tanto, el principio del cuidado de medio ambiente y biodiversidad no se tomó en cuenta.

Libre participación y derecho a estar informado: este principio se cumplió a través de la información que se dio a los directivos trabajadores de la municipalidad provincial de Huaraz.

Beneficencia y no maleficencia: Se aseguro el bienestar de los trabajadores que participan en la investigación. En ese sentido, mi conducta como investigadora corresponder a las siguientes reglas: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

Principio de Justicia: Comprendió el trato justo antes, durante y después de su participación, se tuvo en cuenta:

- ✓ La selección justa de participantes. El trato sin prejuicio a quienes rehúsan de continuar la participación del estudio.
- ✓ El trato respetuoso y amable siempre enfocando el derecho a la privacidad y confidencialidad garantizando la seguridad de las personas.

V. Resultados

5.1 Resultados

Tabla 1

En la Municipalidad Provincial de Huaraz se logró la eficiencia.

Alternativa	fi	%
a) Si	10	67%
b) No	5	33%
Total	15	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del área de abastecimientos de la Municipalidad Provincial de Huaraz.

Tabla 2

En la Municipalidad Provincial de Huaraz se logró la eficacia.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	12	80%
b) No	3	20%
Total	15	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del área de abastecimientos de la Municipalidad Provincial de Huaraz.

Tabla 3

En la Municipalidad Provincial de Huaraz promueven la Transparencia.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	10	67%
b) No	5	33%
Total	15	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del área de abastecimientos de la Municipalidad Provincial de Huaraz.

Tabla 4

En la Municipalidad Provincial de Huaraz la información se brinda de manera transparente.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	11	73%
b) No	4	27%
Total	15	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del área de abastecimientos de la Municipalidad Provincial de Huaraz.

Tabla 5

En la Municipalidad provincial de Huaraz cumplen con la ética y los valores establecidas.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	10	67%
b) No	5	33%
Total	15	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del área de abastecimientos de la Municipalidad Provincial de Huaraz.

Tabla 6

En la Municipalidad Provincial de Huaraz se percibe un adecuado ambiente de control.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	12	80%
b) No	3	20%
Total	15	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del área de abastecimientos de la Municipalidad Provincial de Huaraz.

Tabla 7

En la Municipalidad Provincial de Huaraz se realiza la evaluación de riesgos.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	8	53%
b) No	7	47%
Total	15	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del área de abastecimientos de la Municipalidad Provincial de Huaraz.

Tabla 8

En la Municipalidad Provincial de Huaraz se realiza actividades de control gerencial.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	13	87%
b) No	2	13%
Total	15	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del área de abastecimientos de la Municipalidad Provincial de Huaraz.

Tabla 9

La información y comunicación es fluida en la Municipalidad Provincial de Huaraz.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	9	60%
b) No	6	40%
Total	15	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del área de abastecimientos de la Municipalidad Provincial de Huaraz.

Tabla 10

En la Municipalidad Provincial de Huaraz se realiza la supervisión y monitoreo.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	12	80%
b) No	3	20%
Total	15	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del área de abastecimientos de la Municipalidad Provincial de Huaraz.

Tabla 11

En la Municipalidad Provincial de Huaraz el almacenamiento de bienes y servicios están debidamente procesadas y registradas.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	9	60%
b) No	6	40%
Total	15	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del área de abastecimientos de la Municipalidad Provincial de Huaraz.

Tabla 12

En la Municipalidad Provincial de Huaraz se realiza el mantenimiento de las maquinarias y equipos.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	8	53%
b) No	7	47%
Total	15	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del área de abastecimientos de la Municipalidad Provincial de Huaraz.

Tabla 13

La Municipalidad Provincial de Huaraz cuenta con seguridad en el área de abastecimientos.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	10	67%
b) No	5	33%
Total	15	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del área de abastecimientos de la Municipalidad Provincial de Huaraz.

Tabla 14

El área de Abastecimiento cumple con la distribución de bienes y servicios oportunamente a las unidades orgánicas de la Municipalidad.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	9	60%
b) No	6	40%
Total	15	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del área de abastecimientos de la Municipalidad Provincial de Huaraz.

Tabla 15

En la Municipalidad Provincial de Huaraz se hace baja de los bienes y servicios que cuenta en el área de abastecimientos.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	11	73%
b) No	4	27%
Total	15	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del área de abastecimientos de la Municipalidad Provincial de Huaraz.

5.2 Análisis de resultados

1. Según la encuesta el 67% afirmó que se logró la eficiencia en la Municipalidad provincial de Huaraz y el 33% afirmó que no se logró la eficiencia. Este resultado coincide con los estudios de Alarcón (2015) en su tesis titulada sobre; el control interno y evasión tributaria en las Micro y pequeñas empresas del sector servicio rubro sastrerías, Huaraz, periodo 2014. Encontró como resultados de investigación el 60% afirmaron haber logrado los objetivos de eficiencia y eficacia de control interno, el 70% afirmaron que cumplen con las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables al control interno, el 77% participaron en la ejecución de la supervisión y monitoreo como componente de control interno. Los resultados obtenidos tienen una relación importante con los antecedentes del Alarcón y las bases teóricas y el marco conceptual, y los resultados empíricos obtenidos en su investigación. En esa línea, se llega a la conclusión de que una gestión eficiente de control interno incrementa de manera considerable la optimización de recursos dentro de la municipalidad.
2. Según la encuesta se obtuvo el 80% si se logró la eficacia en la Municipalidad Provincial de Huaraz y el 20% no se logró eficacia. Este resultado guarda relación con Castillo (2015) presento su tesis titulada sobre; el control interno y su incidencia en la gestión empresarial en la empresa Grupo Marquina S.A.C, periodo 2013. Donde obtuvo como resultados el 33% afirmó que casi siempre se realiza un control interno de mercaderías, el 100% afirmaron que no se lleva un control interno estratégico en la empresa, el 60% dijo que dentro de la empresa se aplica la eficacia. es así que el control interno ayudara

en la toma de decisiones por parte de la gerencia. Llega a la conclusión de que la implementación de los principios control interno dentro de la municipalidad no es del todo, esto se evidencia que el 20% aún falta por mejorar. Así mismo, la mayoría de los trabajadores dicen conocer sobre su implementación, sin embargo, esto no se traduce en los resultados por falta de una administración eficaz.

3. Se realizó la encuesta y se obtuvo como resultado de investigación el 67% dice que se promueve la transparencia en la Municipalidad de Huaraz y el 33% no se promueve la transparencia en la dicha entidad. Este resultado guarda relación con sus resultados obtenidos por Trejo (2015) en su tesis titulada sobre; el control interno y la administración financiera en la Dirección Regional de Educación, de la Provincia de Huaraz, periodo 2014. Donde obtuvo como resultados respecto al control interno, el 78% afirmaron promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía como principios de control interno, el 81% cuidaban y resguardaban los recursos y bienes del Estado. Se relaciona con los resultados obtenidos y los antecedentes y las bases teóricas adoptadas para la investigación. A partir del resultado se concluye que la mayoría de los encuestados perciben transparencia en el manejo de recursos de la municipalidad, por el contrario un porcentaje menor afirma no estar de acuerdo con dicha percepción.
4. Según la encuesta el 73% nos mencionó que en la Municipalidad Provincial de Huaraz la información es transparente y el 27% indicó que la información no es transparente. Este resultado obtenido guarda relación con los resultados obtenidos por Gutiérrez (2016) en su tesis titulada sobre; el control interno de

las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos automotrices Marín E.I.E.L de Chimbote, periodo 2015. Obtuvo como resultados de investigación el 60% promueve el principio de eficiencia y eficacia dentro de la empresa, el 76% afirmaron que se implementa de manera transparente la información y también resguardan la economía de manera correcta. Los resultados coinciden porque en la municipalidad se están aplicado correctamente el control interno, puesto que no se ha encontrado deficiencia en sus componentes. De esta manera, se concluye que la investigación demostró una gestión transparente de información, lo cual conlleva a que se cumplen los objetivos y metas dentro de la comuna huaracina.

5. Según la encuesta el 67% nos afirmaron que si cumplen con los valores éticos establecidos por la Municipalidad Provincial de Huaraz y el 33% dijo que no se cumplen con las éticas establecidas por la Municipalidad de Huaraz. Este resultado coincide con sus estudios realizados por Capa (2015) en su tesis investigo sobre; caracterización del control interno de las instituciones públicas de Educación básica regular del Perú: caso institución Educativa N°88008 Manuel Peralta Hurtado, Provincia de Chimbote, periodo 2014. La mayoría de los autores revisados coinciden que al emplear los valores éticos se están implementado un adecuado sistema de control interno en las Instituciones generales y Educativas en particular, generan un uso eficiente y eficaz de los recursos productivos en dichas instituciones. En base a este resultado se concluye que la municipalidad de Huaraz si tiene implementado un sistema de control interno y también las condiciones de cumplir sus

objetivos y metas institucionales de mediano y largo plazo están saliendo beneficiados. Así mismo, al implementar un sistema de control interno de manera adecuada permite alcanzar las metas institucionales y consecuentemente estarán en condiciones de ofrecer una mejor información oportuna y transparente.

6. Según la encuesta realizada el 80% de los trabajadores dijo que se percibe un adecuado ambiente de control y el 20% dijo que no se percibe un ambiente de control bueno. El resultado obtenido guarda relación con Milla (2014) en su tesis titulada sobre; el control interno en la Gestión del Área de Abastecimientos de la Unidad de la Gestión Educativa Local de Yungay, periodo 2014. Obtuvo como resultados de investigación, el 66.7% de los trabajadores del área de abastecimientos promueven la eficacia, eficiencia y economía en la UGEL, Yungay, el 76% afirmó que en la UGEL Yungay se implementa el ambiente de control interno, el 65% dijo que se hace una supervisión y monitoreo de manera correcta. También se relaciona con los resultados empíricos, obtenidos y las propuestas teóricas de la investigación presentada en los antecedentes y bases teóricas. Llega a la conclusión, que un ambiente adecuado de control interno en el área de abastecimiento permite mayor control y optimización de recursos, por ello la municipalidad ponen énfasis la implementación de un ambiente adecuado en sus procesos de control interno.
7. Según la encuesta se obtuvo el 53% de los trabajadores mencionó que si se realiza la evaluación de riesgos y el 47% dijo que no se realiza la evaluación de riesgos. Este resultado guarda relación con sus resultados de Gargate

(2015) en su tesis titulada sobre; el control interno en la empresa prestadora de Servicios de Agua Chavín S.A de Huaraz, en el 2015. Obtuvo como resultados de investigación; el 81% opinaron que los resultados obtenidos tienen relación con los objetivos de la entidad, el 83% opino que los riesgos afectan el logro de los objetivos de la entidad, el 94% negaron identificar y valorar los riesgos que pueden impactar con los objetivos de la entidad, el 73% afirmaron cumplir con los valores éticos en la entidad. Partir del resultado se concluye que gestión adecuada de riesgo prevé posibles inconvenientes en el manejo de recursos en área de abastecimiento, por lo tanto, municipalidad tiene que seguir mejorando en gestión de riesgos en control interno.

8. Según la encuesta del total de encuestados el 87% afirmó que si realiza actividades de control gerencial y el 13% no realiza las actividades de control gerencial. Este resultado no coincide con sus estudios de Macedo (2015) en su tesis presento sobre: la implementación del sistema de control interno y su incidencia en la Administración de recursos humanos en el Gobierno Local de Yungar, periodo 2014. Obtuvo como resultado de investigación, el 78% afirmaron sobre su desempeño laboral en el Gobierno local de Yungar. En esa línea, se concluye precisando la importancia de control gerencial dentro de la municipalidad, puesto que, permite llevar a cabo una gestión y manejo eficiente de los recursos de la comuna, en consecuencia, podrá atender la gran demanda de la población, pues como hemos visto en los resultados de la investigación el éxito de una entidad depende la eficiencia en la gestión gerencia.

9. Según la encuesta se obtuvo, el 60% afirmó que la comunicación es fluida en la Municipalidad y el 40% de los trabajadores dijo que la comunicación no es fluida en la Municipalidad. Este resultado tiene estudios similares y guarda relación con sus resultados de Tamara (2014) en su tesis titulada; sobre el control interno y el financiamiento en la Cámara de comercio, Industria y Turismo, de la Provincia de Huaraz, periodo 2013. Obtuvo como resultado de investigación de su tesis, el 76% si implementa un sistema de control interno, el 56% afirmó que ambiente de control interno dentro de la entidad, el 59% afirmó que no se mide la evaluación de riesgos, el 74% indico que la información es precisa y se transmiten de manera transparente. Llega a conclusión precisando que en la institución cumple con la aplicación de los componentes de control interno, sin embargo, la falta de comunicación eficaz en la municipalidad hace que la mayoría de los procesos de control no cumplan sus objetivos, en ese sentido es importante priorizar este factor y reducir el porcentaje de comunicación ineficiente en el municipio.
10. Según la encuesta se obtuvo el 80% nos dijeron se realiza la supervisión y monitoreo en la Municipalidad Provincial de Huaraz y el 20% nos dijo que no se realiza la supervisión y monitoreo. Este resultado es importante y guarda relación con sus resultados de Maguiña (2015) en su tesis investigo sobre; el control interno en la Municipalidad Distrital de Taricá, periodo 2014. Obtuvo como resultado de investigación el ambiente de control es fundamental para el funcionamiento de los demás componentes, la evaluación de riesgos identifica los riesgo potenciales que puedan afectar en la Municipalidad y el impacto que puede causar como perdidas que afecten a su funcionamiento, las

actividades de control gerencial fortalece la segregación de funciones para que se cumpla correctamente con sus actividades asignadas, la información y comunicación debe ser de calidad y oportuno que le permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas, el monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento de control interno, por lo que en la Municipalidad en mención se aplican de manera adecuada el control interno para poder cumplir la supervisión y monitoreo también. Se llega a la conclusión de que la supervisión y monitoreo son pilares fundamentales para una adecuada gestión municipal, la falta de estas muchas de los municipios de la región actúa bajo sus propios intereses y de manera antiético, en ese sentido, la municipalidad de Huaraz según los estudios tiene un alto grado de supervisión y monitoreo de control interno.

11. Según la encuesta el 60% de los trabajadores nos afirmó que el almacenamiento de bienes es debidamente procesado y registradas y el 40% dijo que el almacenamiento de bienes no es procesadas y registradas. Este resultado obtenido no tiene relación con la tesis de Gómez (2015) en su tesis sobre; el control interno y su incidencia en la Gestión Empresarial en la Empresa Grupo Marquina S.A.C, 2013. El 67% de los microempresarios es favorable el control interno, el 33% afirmó que casi siempre no se aplica el control interno, por lo que queda determinado que la implementación del sistema de control interno incide directamente en la gestión empresarial de la empresa Grupo Marquina S.A.C, periodo 2014. Se concluye enfatizando la importancia de almacenamiento de bienes debidamente procesadas y

registradas, puesto que facilitar control eficiente de los recursos y la su respectiva organización, así como el tratamiento de los bienes almacenados.

12. Según la encuesta realizada se obtuvo el 53% dijo si se realiza el mantenimiento de las maquinarias y equipos en la Municipalidad Provincial de Huaraz y el 47% nos afirmó que no se realiza el mantenimiento de las maquinarias y equipos. Este resultado obtenido no se relaciona con la tesis de Heredia (2015) en su tesis titulada sobre los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014. Donde obtuvo como resultados en su investigación pudiendo haber visto la entidad hubo perspectivas por la falta de implementación de control interno dentro la Municipalidad, el control interno está enmarcado en los cinco componentes establecido en el Informe Coso, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y la supervisión y monitoreo. Se puede decir que la información recogida no guarda relación porque se profundiza en la aplicación en la parte teórica mas no en la demostración práctica de realizar una encuesta a los trabajadores. En base a los resultados del estudio se concluye, que en la municipalidad de Huaraz la falta de mantenimiento de equipos y maquinarias es una tarea pendiente, por lo que es necesario implementar con la finalidad de evitar contratiempos en realización de actividades.
13. Según la encuesta realizada se obtuvo que el 67% de los trabajadores mencione que el área de abastecimientos cuenta con seguridad y el 33% dijo que no cuentan con seguridad en el área de abastecimientos. Este resultado pertinente a la investigación es coherente con los estudios realizados por Blas

(2016), investigo en su tesis titulada sobre la influencia de control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de la Santa, periodo 2015. Obtuvo como resultados en su investigación; el 58% de los trabajadores en la Municipalidad Provincial del Santa dijo que la seguridad está establecida en todas las áreas de dicha entidad. A partir de este de los resultados se concluye que en la Municipalidad Provincial de Huaraz hay deficiencias en la seguridad, debido a la falta de compromiso por parte de autoridades ediles e ineficiente gestión de control interno en área de abastecimiento.

14. Según la encuesta se obtuvo el 60% de los trabajadores afirmó que si cumplen con la distribución de bienes y servicios oportunamente en la Municipalidad Provincial de Huaraz y el 40% dijo que no se cumple con el abastecimiento de distribución de bienes y servicios a las unidades orgánicas de la Municipalidad. Este resultado tiene relación con la tesis de Chávez (2015) en su tesis titulada sobre; el control interno y la gestión de tesorería en el Gobierno Local de Mancos, Yungay, Periodo 2014. Obtuvo como resultados de investigación en su tesis; el 82% indico que siempre resguardan los recursos y bienes del Estado, el 78% de los trabajadores dijo que la recepción de bienes y materiales son registradas de manera correcta. Por lo que se determina el control interno y la gestión de tesorería es muy importante por parte de la gerencia. De la investigación se concluye señalando que, por el medio de control interno en el área de abastecimiento se consiguen grandes resultados positivos como: la distribución justa y oportuna de los recursos en la municipalidad.

15. Según la encuesta realizada se obtuvo el 73% mencionó que si se hace baja de los bienes y servicios que cuenta el área de abastecimientos y el 27% dijo que no se hace la baja de los bienes y servicios en el área de abastecimientos. Este resultado no guarda relación con sus resultados de Milla (2015), donde investigo en su tesis titulada sobre; influencia del control interno en la gestión del área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de, Yungay, periodo 2014. Obtuvo valiosos resultados en su investigación como, el 66.7% protege y conserva los recursos de la entidad. Tal como establece el autor se llega a determinar que las entidades si cumplen con realizar las bajas de los bienes y también para eso se implementa el control interno para poder cumplir y ejecutar de acuerdo con la normativa. A partir de los resultados obtenidos del trabajo de investigación, se concluye que, una correcta gestión de control interno en área de abastecimiento permite capitalizar en gran medida los recursos.

Como propuesta de conclusión podemos afirmar que el control interno en la Municipalidad Provincial de Huaraz viene operando de manera adecuada, toda vez que la mayoría de los encuestados manifestaron que cada componente viene funcionando satisfactoriamente. Pero esto no refleja en los resultados de su gestión logístico, como se mencionó en la introducción, la población huaracina aún no cuenta con los recursos necesarios para su bienestar.

Frente a esta situación y como propuesta de mejora, en primer lugar, se exhorta a las autoridades de la municipalidad tomar conciencia e importancia de control interno en el área de abastecimiento de la comuna. En segundo lugar, proponemos crear comité de control interno para que realice labor de monitoreo y

fiscalización de los lineamientos y normas de control interno, lo cual debe estar liderado por el mismo alcalde de la municipalidad en coordinación con los representantes de la población, contraloría general de la república y gobierno regional. Así mismo, este equipo debe de estar conformado por personas correctas e íntegros con valores y principios que permitan una gestión objetiva.

VI. Conclusiones

1. Se determinó que las características del control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2018. Fue implementado de manera correcta, ya que se lograron aplicar los principios de control interno dentro de la entidad como la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y ética, con lo cual se logró optimización de recursos y mejora en la gestión de cadena de abastecimiento. También se implementaron los componentes de control interno como ambiente de control, evaluación de riesgo, actividad de control gerencial, información y comunicación y supervisión tal cual señalado en los resultados. Por otro lado, los trabajadores afirmaron que el control interno se implementó con el fin de cumplir las metas. Así mismo, el control interno también se aplicó dentro del área de abastecimientos y en los resultados obtenidos se mostraron beneficiosos, ya que se pudo mejorar la gestión, con la distribución de los bienes a todas las áreas necesarias, también realizando bajas a las mercaderías que ya no son necesarias utilizar en la Municipalidad Provincial de Huaraz.
2. Se ha identificado los principios del control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2018. Así mismo, el control interno fue implementado de manera correcta ya que se logró plasmar los principios de control interno como: la eficiencia, eficacia y transparencia. Con ello se demuestra un incremento considerable en la gestión de recursos públicos, como la distribución eficiente de presupuesto según la prioridad de cada sector.

3. Se identifico los componentes de control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2018. Se concluye que los componentes del control interno, fue implementado de manera correcta como es el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividad de control gerencial, información, comunicación, supervisión y monitoreo para que el control interno sea efectivo dentro del área de abastecimientos; en cuanto al área de abastecimientos se trabaja de manera transparente cumplimiento los objetivos y metas que se plantean esto se evidencia en que se realizó los mantenimientos de las maquinarias, y también porqué realiza distribuciones a todas las áreas correspondientes como lo establece la ley de contrataciones y adquisiciones del Estado.

Recomendaciones

1. Se recomienda a la Municipalidad provincial de Huaraz el correcto manejo de control interno los trabajadores deben buscar la manera de informarse sobre la aplicación de control interno ya que en algunos de ellos no tienen el conocimiento, también en el área de abastecimientos se debe implementar modelos y guías para que los trabajadores de dicha área apliquen los principios de control interno.
2. Se recomienda a la Municipalidad provincial de Huaraz, la aplicación de los principios del control interno debe ser más efectivo, ya que se encontraron en algunas preguntas que no se aplican de manera satisfactoria o algunos trabajadores aun no tienen conocimiento de dichas implementaciones, y para eso deben de capacitar a los trabajadores para que tengan conocimiento y así se evitara de las malversaciones de fondos que actualmente existen en las Municipalidades.
3. Se recomienda a la Municipalidad provincial de Huaraz la aplicación correcta de los componentes de control interno. También dentro del área de abastecimientos se debe establecer con claridad para que los trabajadores tengan un conocimiento exacto, y así no deben crearse inquietudes a la hora de aplicar o a la hora de distribuir los bienes siempre llevando un control de los inventarios del almacén.

Referencias bibliográficas

- Alarcón, E. (2015). *El control interno y evasión tributaria en las Micro y pequeñas empresas del sector servicio rubro sastrerías, Huaraz, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público, realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000032109>
- Arteaga, T. (2015). *El control interno de los inventarios y los resultados económicos y financieros de la empresa oleaginoso del Perú s.a., periodo 2015*. Tesis para optar el título de Licenciado en administración de empresas en la Universidad Santo Toribio de Mogrovejo. Recuperado de: <http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/133/1/TL>
- Blas, R. (2016). *Ya influencia de control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de la Santa, periodo 2015*. Tesis para optar el título profesional de contador público, realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034123>
- Capa, T. (2015). *Caracterización del control interno de las instituciones públicas de Educación básica regular del Perú: caso institución Educativa N°88008 Manuel Peralta Hurtado, Provincia de Chimbote, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público, realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027884>

Carbajal, D. & León, C. (2014). *Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la constructora A&J Ingenieros S.A.C. para el año 2014; realizado en Trujillo*. Tesis para optar el título profesional de contador público, realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000042001>

Campos, C. (2014). *Los procesos del control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Recuperado de <http://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/cybertesis/2852>

Camacho, C. (2012). *Evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación media superior*. Tesis para optar el grado de maestro en administración en el Instituto Politécnico Nacional. Recuerdo de <http://148.204.210.201/tesis/1360699454764TESISFINAL.pdf>

Chávez, Y. (2015). *El control interno y la gestión de tesorería en el Gobierno Local de Mancos, Yungay, Periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público, realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034512>

Claudio, R. (2016). *Los mecanismos de control interno en la gestión de la municipalidad distrital de Puños provincia de Huamalíes, departamento de*

Huánuco período 2014. Tesis para optar el título profesional de contador público, realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Recuperado de

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034521>

Castillo, C. (2015). *El control interno y su incidencia en la gestión empresarial en la empresa grupo Marquina sac 2013*. Tesis para optar el título profesional de contador público, realizado en la Universidad Católica los Ángeles de

Chimbote. Recuperado de

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000032257>

Campos, P. (2014). *Los procesos del control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado*.

De la Cruz, A. (2016). *Incidencia del control interno en el área de logística-abastecimiento de la municipalidad provincial de Huarochirí 2015*, Tesis para optar el título profesional de contador público, realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035887>

Fernández, M. (2014). *El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013*. Tesis para optar el título profesional de contador público, realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=000000351019>

Hernández, P. (2012). *Deficiencia del control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad de Santa Cruz, México*.

- Heredia, R. (2015). *Los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público, realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034539>
- Gaitán R. (2006). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales. Análisis de Informe COSO I y II*. (2da Ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe.
- Gámez, P. (2012). *El control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía*. Tesis para optar el título profesional de doctorado en la Universidad de Málaga. Recuperado de https://riuma.uma.es/xmlui/bitstream/handle/10630/4578/TDR_GAMEZ_PELAEZ.pdf?sequence=6
- Gallegos, D. (2016). *Incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería de la universidad nacional de educación enrique guzmán y valle, 2016*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad de Enrique Guzmán Valle, Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000036130>
- Gargate, E. (2015). *El control interno en la empresa prestadora de Servicios de Agua Chavín S.A de Huaraz, en el 2015*. Tesis para optar el título profesional de contador público, realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034539>

- Gutiérrez, M. (2016). *El control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos automotrices Marín E.I.E.L de Chimbote, periodo 2015*. Tesis para optar el título profesional de contador público, realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035120>
- Gutiérrez, B. (2015). *Incidencia de los gastos generales para la determinación del impuesto a la renta en las empresas del Perú 2013*. Tesis para optar el título profesional de contador público, realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034539>
- Gómez, C. (2015). *El control interno y su incidencia en la Gestión Empresarial en la Empresa Grupo Marquina S.A.C, 2013*. Tesis para optar el título profesional de contador público, realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000033214>
- Gómez, M. (1968). *El control Interno en los negocios, Fondo de cultura económica, México, Pág. 22*, Conferencia “El control Interno de la Empresa y la Auditoría Interna”, Publicación del Instituto de Auditores internos de México, 1990. Recuperado de
<http://www.ciget.pinar.cu/ojs/index.php/publicaciones/article/view/84/208>

- Lifonso, G. (2013). *Implantación del sistema de control interno para la mejora del abastecimiento del programa de desarrollo productivo agrario rural-agro rural Otuzco 2012*. Informe para sustentar los compromisos de cada socio para la implementación del control interno en el Agro rural. Recuperado de https://www.agrorural.gob.pe/wpcontent/uploads/2016/07/acta_de_compromiso.PDF
- Mantilla, B. (2005). *Informe COSO* (Committee of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission). (4ta Ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe.
- Moreira, A. (2009). *Diseño de los procedimientos de control interno aplicables al área financiera de una regional del organismo judicial en la Regional de Quetzaltenango*. Tesis para optar el grado de maestría en la Universidad de Mexico. Recuperado de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/760>
- Martínez, P. (2010). *Análisis del proceso de control interno del efectivo a través de las cuentas corrientes que se manejan en el departamento de contabilidad y bienes de la alcaldía de Maturín*. Tesis para optar el grado de maestría en la Universidad de Mexico. Recuperado de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/760>
- Meléndez, J. (2016) *El Control Interno* en su artículo editado por ULADECH – católica, Chimbote: 237. Hecho el Depósito Legal en la Biblioteca Nacional del Perú D. Legal N° 2015- 14673. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle>
- Milla, D. (2015). *Influencia del control interno en la gestión del área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de, Yungay, periodo*

2014. Tesis para optar el título profesional de contador público, realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000033684>

Ministerio de economía y finanzas (2017) *dirección general de abastecimiento*. Recuperado de <https://www.mef.gob.pe/es/quienes-somos/organizacion/organos-de-linea/308-acerca-del-ministerio/organos-de-linea/6183-direccion-general-de-abastecimiento>

Marín, A. (2016). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos automotrices Marín e.i.r.l. de Chimbote, 2015*. Tesis para optar el título profesional de contador público, realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000038628>

Macedo, L. (2015). *La implementación del sistema de control interno y su incidencia en la Administración de recursos humanos en el Gobierno Local de Yungar, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público, realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034539>

Maguiña, K. (2015). *El control interno en la Municipalidad Distrital de Taricá, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público, realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035543>

Martínez, F. (2014). *El control interno en la gestión del área de tesorería de las empresas de servicios en el Perú*. Tesis para optar el Grado académico de

Magister en Gestión pública en la Universidad Cesar Vallejo. Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/6955>

Oncoy, R. (2015). *Control interno y su incidencia en la administración financiera en la dirección regional de transporte y comunicaciones - Huaraz, 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000038628>

Pérez, A. (2016). *Implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios su incidencia en la administración financiera de la unidad de gestión educativa local huamanga, 2015*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1170>

Ramírez, R. (2014). *El sistema de control interno y su aplicación en las empresas comerciales en el Perú – 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de <https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/1215>

Rufino, P. (2015). *El control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Tambo grande y su incidencia en la gestión 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad de Mexico. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035243>

- Rincón, T. (2010). *Administración financiera en el capital del trabajo para pequeñas empresas del sector comercial minorista en Xalapa – México*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad de Mexico. Recuperado de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/760>
- Sánchez, G. (2010) *Análisis del Capital de Trabajo Neto de la Empresa Gremco S.A*, para obtener el título profesional de Contador Público, presentado en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Recuperado de <http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/649/3/gonzalesee.pdf>
- Salazar, F. (2014). *El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy; realizado en Lima*. Tesis para optar el título profesional de contador público, realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034211>
- Suárez, J. (2015). *El control interno en el área de presupuesto de la municipalidad distrital de Pariahuanca – Carhuaz en el 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034539>
- Trejo, P. (2015). *El control interno y la administración financiera en la Dirección regional de educación – Huaraz, 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público, realizado en la Universidad Católica los Ángeles de

Chimbote. Recuperado de

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034539>

Tamara, R. (2014). *El control interno y el financiamiento en la Cámara de comercio, Industria y Turismo, de la Provincia de Huaraz, periodo 2013*. Tesis para optar el título profesional de contador público, realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000032256>

Vera, M., & Álvarez, J. (2009). *Sistema de abastecimiento. Contrataciones del estado gestión de almacenes y control patrimonial* (Primera ed.). Lima, Perú: Pacífico.

Vásquez, D. (2010). *Teoría de abastecimiento*. Lima-Perú: en su artículo.

Vásquez, E. (2016). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa servicios múltiples “el constructor l & a” sac. Huarmey, 2016*. Tesis para optar el título profesional de contador público, realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000036133>

Velásquez, M. (2016). *Caracterización del control interno de las instituciones públicas de educación básica regular del Perú: caso institución educativa n° 88008 Manuel peralta hurtado de Chimbote, 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público, realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034532>

ANEXOS

Figura 1

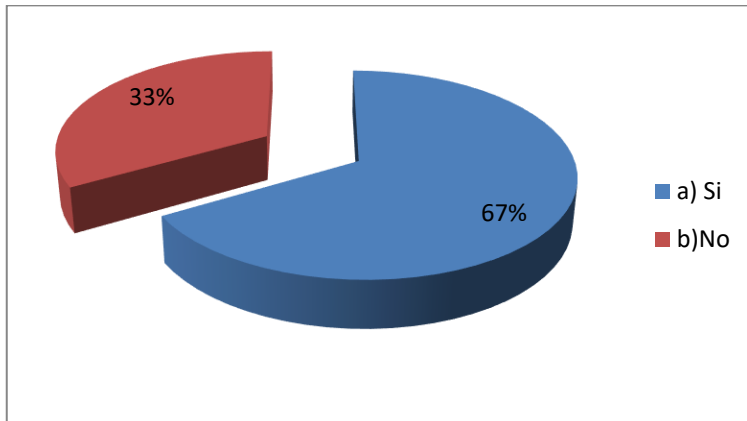


figura 1: en la Municipalidad Provincial de Huaraz se logró la eficiencia.

Fuente: tabla 1

Interpretación: según la encuesta el 67% afirmó que se logró la eficiencia en la Municipalidad provincial de Huaraz y el 33% afirmó que no se logró la eficiencia. Este resultado es una clara muestra de que la municipalidad está haciendo esfuerzos por una administración eficiente de recursos municipales, pero aún existe un porcentaje regular en el que se necesita trabajar y ahí debe centrarse a mejorar.

Figura 2

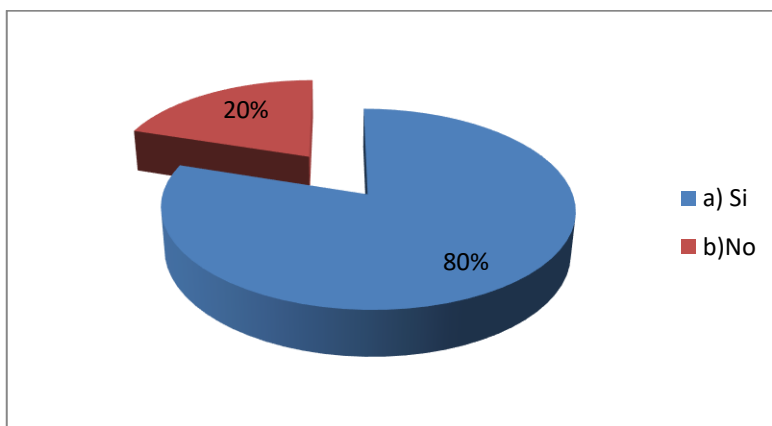


figura 2: en la Municipalidad Provincial de Huaraz se logró la eficacia.

Fuente: tabla 2

Interpretación: según la encuesta se obtuvo el 80% si se logró la eficacia y el 20% no se logró eficacia. A partir de este resultado se puede decir que el logro de los objetivos en área de abastecimiento de la municipalidad provincial de Huaraz es casi “contundente”, el manejo de los recursos en base a este resultado es bueno, pero también queda pendiente otros aspectos por mejorar, lo cual debe ser prioridad de control interno en implementar acciones de mejora.

Figura 3

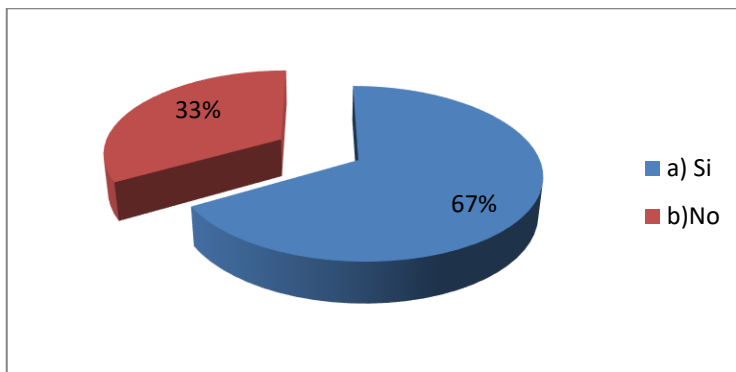


figura 3: En la Municipalidad Provincial de Huaraz, Promueven la Transparencia

Fuente: tabla 3

Interpretación: se realizó la encuesta y se obtuvo como resultado de investigación el 67% dice que se promueve la transparencia en la Municipalidad de Huaraz y el 33% no se promueve la transparencia en dicha entidad. Si bien los resultados señalan a existencia de transparencia en la municipalidad, pero esto no se traduce en la imagen institucional, más bien el porcentaje menor (no promueve transparencia) toma mayor relevancia, en ese sentido los responsables de este deben centrar en trabajar en este punto.

Figura 4

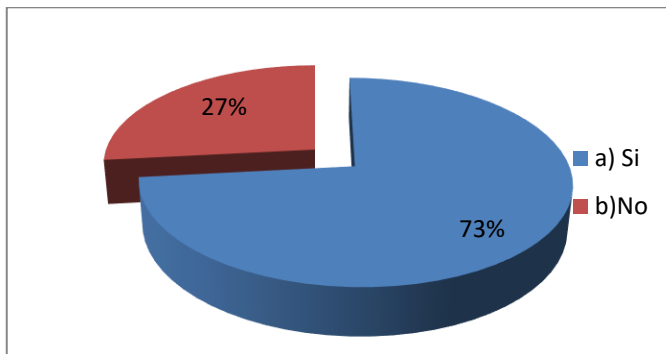


figura 4: en la Municipalidad Provincial de Huaraz la información se brinda de manera transparente.

Fuente: tabla 4

Interpretación: según la encuesta el 73% nos mencionó que en la Municipalidad Provincial de Huaraz la información es transparente y el 27% indicó que la información no es transparente. Bajo este resultado se afirma que en la comuna huaracina fomenta la transparencia en la comunicación tanto interna como externa, así mismo, utiliza adecuadamente sus canales de comunicación para con los colaboradores y la población aledaña. Por otro lado, si bien la transparencia en la comunicación es alta, también existe un porcentaje considerable de los encuestados que no están de acuerdo.

Figura 5

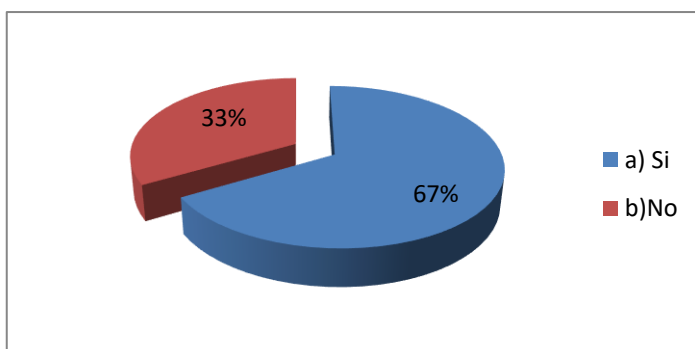


figura 5: En la Municipalidad provincial de Huaraz Cumplen con la ética y los valores establecidos

Fuente: tabla 5

Interpretación: según la encuesta el 67% de los colaboradores afirmaron que si cumplen con los valores éticos establecidos por la Municipalidad de Huaraz y el 33% dijo que no se cumplen con las éticas establecidas por la Municipalidad de Huaraz. Este resultado llama la atención, porque los valores éticos son primordiales en el accionar de las personas, en este caso, si bien es la minoría de los consultados con una percepción negativa respecto al trabajo ético de las autoridades comunas, se debe de alinear para mejorar la imagen de la entidad.

Figura 6

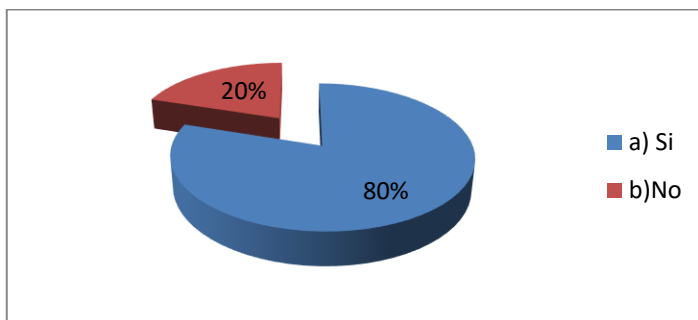


figura 6: en la Municipalidad Provincial de Huaraz percibe un adecuado ambiente de control.

Fuente: tabla 6

Interpretación: según la encuesta realizada el 80% de los trabajadores se percibe un adecuado ambiente de control y el 20% dijo que no se percibe un ambiente de control bueno. En el resultado se aprecia que mayoría de los trabajares practican los valores es el inicio de una mejor gestión.

Figura 7

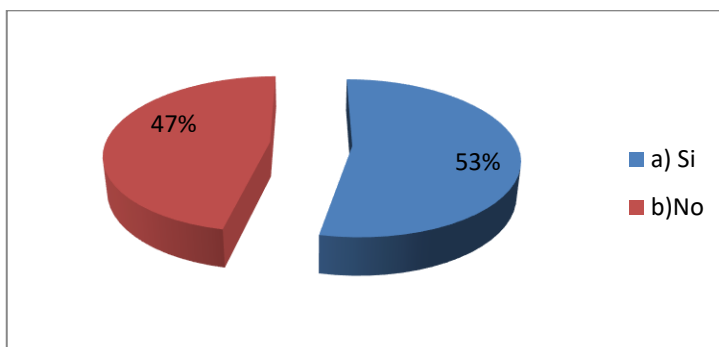


figura 7: en la Municipalidad Provincial de Huaraz se realiza la evaluación de riesgos.

Fuente: tabla 7

Interpretación: según la encuesta se obtuvo el 53% de los trabajadores mencionó que si se realiza la evaluación de riesgos y el 47% dijo que no se realiza la evaluación de riesgos. la mayoría de los trabajadores si logran identificar los riesgos que puedan afectar a una gestión.

Figura 8

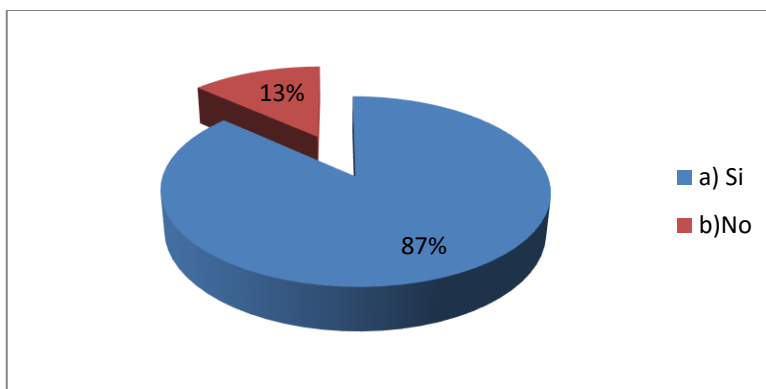


figura 8: en la Municipalidad Provincial de Huaraz realiza actividades de control gerencial.

Fuente: tabla 8

Interpretación: según la encuesta del 100% de los encuestados el 87% afirmó que si realiza actividades de control gerencial y el 13% no realiza las actividades de control gerencial. En este punto se evidencia el cumplimiento y fortalecimiento de funciones y actividades de los trabajadores.

Figura 9

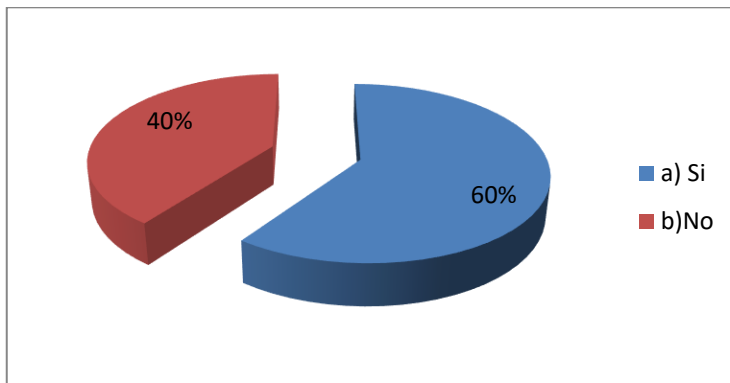


figura 9: la información y comunicación es fluida en la Municipalidad Provincial de Huaraz.

Fuente: tabla 9

Interpretación: según la encuesta se obtuvo, el 60% afirmó que la comunicación es fluida en la Municipalidad y el 40% de los trabajadores dijo que la comunicación no es fluida en la Municipalidad. Si bien la comunicación es fluida con un porcentaje regular, pero esto no refleja en la realidad, es decir, en el día a día de los trabajadores.

Figura 10

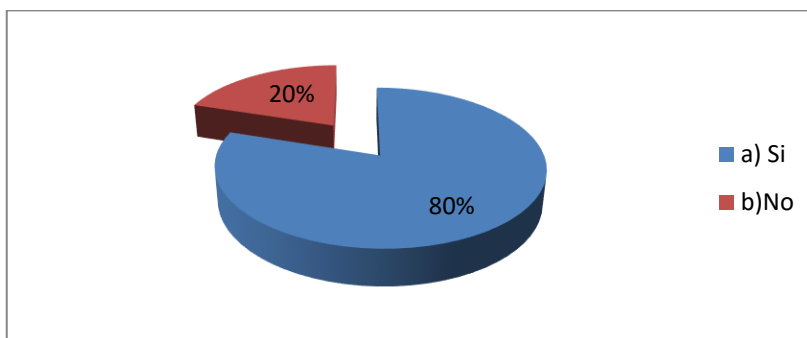


figura 10: en la Municipalidad Provincial de Huaraz se realiza la supervisión y monitoreo.

Fuente: tabla 10

Interpretación: según la encuesta se obtuvo 80% si realiza la supervisión y monitoreo en la Municipalidad Provincial de Huaraz y el 20% nos dijo que no se

realiza la supervisión y monitoreo. Según el resultado del estudio podemos señalar que existen un alto grado de supervisión, sin embargo, tal hecho no refleja en los hechos.

Figura 11

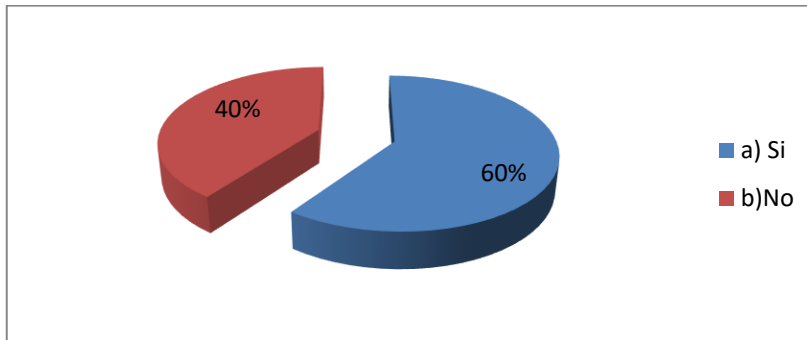


figura 11: en la Municipalidad Provincial de Huaraz el almacenamiento de bienes y servicios están debidamente procesadas y registradas.

Fuente: tabla 11

Interpretación: según la encuesta el 60% de los trabajadores nos afirmó que el almacenamiento de bienes es debidamente procesado y registradas y el 40% dijo que el almacenamiento de bienes no es procesadas y registradas. En este punto se puede decir que la gestión logística de la municipalidad es eficaz, pero queda pendiente otros factores como implementación de normas de almacenaje.

Figura 12

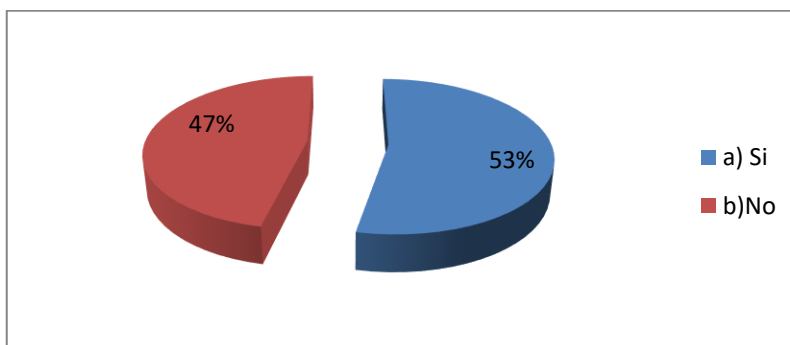


figura 12: en la Municipalidad Provincial de Huaraz se realiza el mantenimiento de las maquinarias y equipos.

Fuente: tabla 12

Interpretación: según la encuesta realizada el 53% dijo, si se realiza el mantenimiento de las maquinarias y equipos en la Municipalidad Provincial de Huaraz y el 47% nos afirmó que no se realiza el mantenimiento de las maquinarias y equipos. Este resultado es relativo, ya que las maquinarias y equipos observados en la municipalidad están pendientes de mantenimiento.

Figura 13

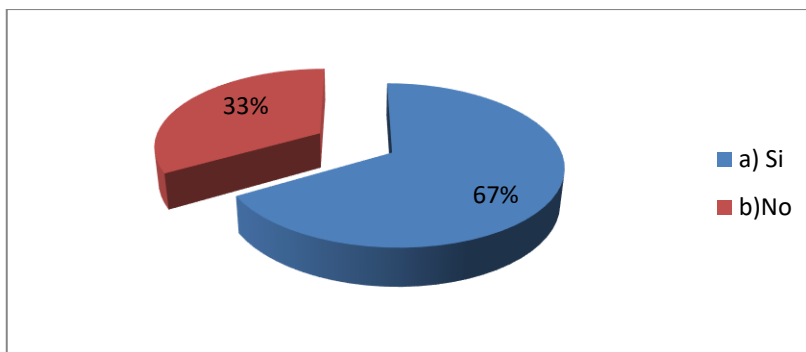


figura 13: la Municipalidad Provincial de Huaraz cuenta con seguridad en el área de abastecimientos.

Fuente: tabla 13

Interpretación: según la encuesta realizada se obtuvo que el 67% de los trabajadores mencionara que el área de abastecimientos cuenta con seguridad y el 33% dijo que no cuentan con seguridad en el área de abastecimientos. A pesar de que el resultado es positivo, en algunos partes del proceso acrecen de lineamiento y normas de seguridad.

Figura 14

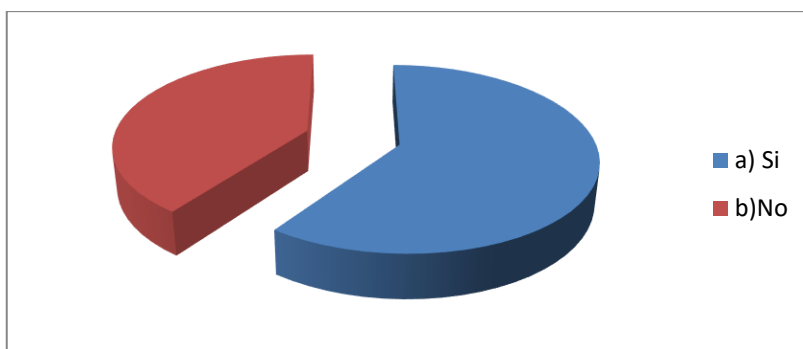


figura 14:el área de Abastecimiento cumple con la distribución de bienes y servicio.

Fuente: tabla 14

Interpretación: según la encuesta se obtuvo el 60% de los trabajadores afirmó que si cumplen con la distribución de bienes y servicios oportunamente en la Municipalidad Provincial e Huaraz y el 40% dijo que no se cumple con el abastecimiento de distribución y bienes y servicios a las unidades orgánicas e la Municipalidad.

Figura 15

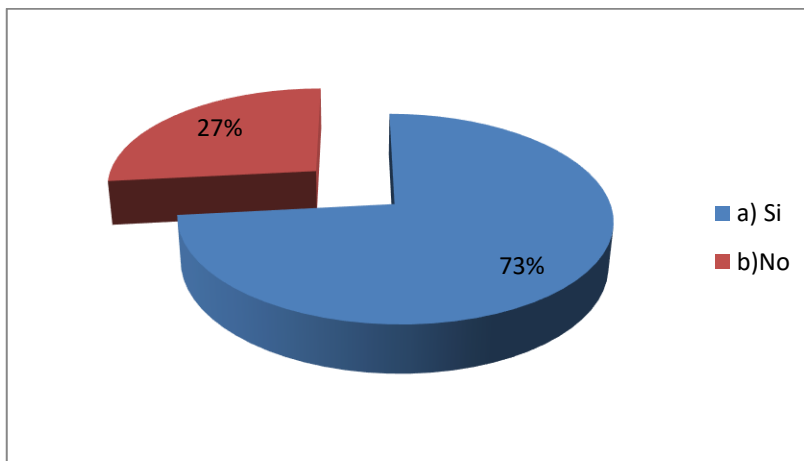


figura 15: en la Municipalidad Provincial de Huaraz se hace baja de los bienes y servicios del área de abastecimientos.

Fuente: tabla 15

Interpretación: según la encuesta realizada se obtuvo el 73% nos mencionó que si se hace baja de los bienes y servicios que cuenta el área de abastecimientos y el 27% dijo que no se hace la baja de los bienes y servicios en el área de abastecimientos. Evidentemente si existe baja de bienes, de esta manera cuenta con mejores productos o mercaderías para la distribución respectiva.

Cuestionario



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado “el control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad provincial de Huaraz, periodo 2018” La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación.

Encuestador (a): ...

Fecha: .../...../.....

1. ¿En la Municipalidad Provincial de Huaraz se logró la eficiencia?
 - a) Si
 - b) No
2. ¿En la Municipalidad Provincial de Huaraz se logró la eficacia?
 - a) Si
 - b) No
3. ¿Ud. promueve la Transparencia, en la Municipalidad Provincial de Huaraz?
 - a) Si
 - b) No
4. ¿En la Municipalidad Provincial de Huaraz la información se brinda de manera transparente?
 - a) Si
 - b) No

5. ¿Usted cumplen con la ética y los valores establecidas por la Municipalidad provincial de Huaraz?
 - a) Si
 - b) No
6. ¿En la Municipalidad Provincial de Huaraz percibe un adecuado ambiente de control?
 - a) Si
 - b) No
7. ¿En la Municipalidad Provincial de Huaraz se realiza la evaluación de riesgos?
 - a) Si
 - b) No
8. ¿En la Municipalidad Provincial de Huaraz realiza actividades de control gerencial?
 - a) Si
 - b) No
9. ¿La información y comunicación es fluida en la Municipalidad Provincial de Huaraz?
 - a) Si
 - b) No
10. ¿En la Municipalidad Provincial de Huaraz se realiza la supervisión y monitoreo?
 - a) Si
 - b) No
11. ¿En la Municipalidad Provincial de Huaraz el almacenamiento de bienes y servicios están debidamente procesadas y registradas?
 - a) Si
 - b) No
12. ¿En la Municipalidad Provincial de Huaraz se realiza el mantenimiento de las maquinarias y equipos?
 - a) Si
 - b) No

13. ¿La Municipalidad Provincial de Huaraz cuenta con seguridad en el área de abastecimientos?
- a) Si
 - b) No
14. ¿El área de Abastecimiento cumple con la distribución de bienes y servicios oportunamente a las unidades orgánicas de la Municipalidad?
- a) Si
 - b) No
15. ¿En la Municipalidad Provincial de Huaraz se hace baja de los bienes y servicios que cuenta en el área de abastecimientos?
- a) Si
 - b) No