



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

DEPARTAMENTO ACADÉMICO DE LA  
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN-DEMI

TITULO:  
EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DEL PROGRAMA  
VASO DE LECHE DE LA PROVINCIA DE MOHO,  
PERIODO 2018

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO  
ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y  
FINANCIERAS

AUTOR:  
JULIETA MAYGUA FLORES

ASESOR:  
MG. Edgar W. Palaco Chajara

CHIMBOTE – PERÚ  
2018

## **JURADO EVALUADOR DE TESIS**

---

Dr. Rosario Herlinda Rodríguez Cribilleros

**PRESIDENTE**

---

CPC. Jorge Nicolás Quispe Callo **SECRETARIO**

---

CPC. Frank Efrain Blanco Mamani

**MIEMBRO**

## AGRADECIMIENTO

A **Dios**, por haberme permitido lograr otra de mis metas y por ser mi guía en los momentos más apremiantes de mi vida. A **mis padres**, que con su amor comprensión me apoyan incondicionalmente para poder culminar mis estudios.

A **mi asesor**, Mg. Edgar W. Palaco Charaja Por su valioso apoyo y sugerencias en la elaboración de este trabajo.

## DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación,  
está dedicado **a dios** que me dio la  
oportunidad de ser su hija, quien está  
en mi alma y en mi corazón.

**A mi familia** con mucho cariño, mis  
padres y mi hermana, quienes  
siempre me han apoyado y dieron  
las fuerzas para continuar en los  
momentos difíciles de la vida,  
dándome la fuerza y constancia  
para seguir adelante, su amor  
prevalecerá como norte para seguir  
logrando mis metas.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Conocer El control interno en el área del programa vaso de leche de la provincia de moho, periodo 2018. La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el reajo de información se utilizó como instrumento las fichas bibliográficas y el cuestionario de preguntas, obteniendo los siguientes resultados. Respecto a las revisiones bibliográfica se encontró lo siguiente el control interno permite el cumplimiento de los objetivos institucionales, la evaluación de la eficiencia, eficaz de la gestión de las entidades gubernamentales, mejora en las diferentes áreas de trabajo de las organizaciones y la seguridad razonable de la información para un buen manejo de las distintas áreas de trabajo. Respecto de los resultados del caso, se encontró lo siguiente: El área del programa vaso de leche de la provincia de Moho si tiene un sistema de control interno lo que permite el nivel de desarrollo del trabajo, Asimismo, poder rendir cuentas explicando con detalles el uso que hace el programa vaso de leche, su cumplimiento del cronograma de actividades en ejecución. Finalmente concluye que el control interno permite la evaluación de la eficiencia de la gestión de entidades públicas del Perú y del área del programa vaso de leche de la provincia de Moho; Asimismo realizar mejoras en los procesos de trabajo de la organización. Permitiendo de esta manera un buen funcionamiento del programa vaso de leche.

**Palabra claves:** Control interno, vaso de leche.

## **ABSTRACT**

The present research work had as a general objective: To know the internal control in the milk glass program area of the province of mold, period 2018. The research was descriptive, bibliographic, documentary and case. For information purposes, the bibliographic records and the questionnaire were used as an instrument, obtaining the following results. Regarding bibliographic reviews, the following was found: internal control allows compliance with institutional objectives, evaluation of efficiency, effective management of government entities, improvement in different areas of work of organizations and reasonable security of the information for a good management of the different areas of work. Regarding the results of the case, the following was found: The milk glass program area of the province of Moho, if it has an internal control system, which allows the level of development of the work, as well as being able to render accounts explaining in detail the use of the milk glass program, its fulfillment of the schedule of activities in execution. Finally, it concludes that the internal control allows the evaluation of the efficiency of the management of public entities of Peru and of the area of the milk glass program of the province of Moho; Also make improvements in the work processes of the organization. Allowing in this way a good operation of the milk glass program.

**Keywords:** Internal Control, milk glass program.

## ÍNDICE DE CONTENIDO

JURADO EVALUADOR DE TESIS.....	i
AGRADECIMIENTO .....	ii
DEDICATORIA .....	iii
RESUMEN .....	iv
ABSTRACT .....	v
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	vi
ÍNDICE DE TABLAS .....	ix
INDICE DE FIGURAS.....	x
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. REVISIÓN LITERARIA .....	4
2.1. Antecedentes:.....	4
2.1.1. Internacionales.....	4
2.1.2. Nacionales .....	6
2.1.3. Regionales .....	8
2.2. Base Teóricas.....	9
2.2.1. El control interno .....	9
2.2.2. Definición del control interno .....	11
2.2.3. Características del Control Interno .....	13
2.2.4. Principios del control interno .....	14
2.2.5. Clasificación del Control Interno .....	16
2.2.6. Marco normativo del control interno .....	18
2.2.7. Componentes del control interno .....	19
2.2.8. Programa de vaso de leche (PVL).....	30
III. METODOLOGÍA .....	33

3.1.	Tipo de investigación .....	33
3.1.1.	Nivel de investigación .....	33
3.2.	Diseño de la Investigación.....	33
3.3.	Población y Muestra.....	34
3.3.1.	Población.....	34
3.3.2.	Muestra: .....	34
3.4.	Definición y operacionalización de variables.....	35
3.5.	Técnica e instrumentos.....	36
3.5.1.	Técnica.....	36
3.5.2.	Instrumento .....	36
3.6.	Plan de análisis.....	36
3.7.	Matriz de consistencia.....	37
3.8.	Principios éticos .....	38
IV.	RESULTADOS.....	39
4.1.	Ambiente de control.....	39
4.2.	Evaluación de riesgos.....	41
4.3.	Actividades de control.....	43
4.4.	Información y comunicación .....	45
4.5.	Supervisión .....	47
V.	ANÁLISIS DE RESULTADOS .....	49
5.1.	Ambiente de control.....	49
5.2.	Evaluación de riesgos.....	52
5.3.	Actividades de control.....	53
5.4.	Información y comunicación .....	56
5.5.	Supervisión .....	59
VI.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	61



6.1.	Conclusiones .....	61
6.2.	Recomendaciones.....	63
VII.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....	64
7.1.	Referencias Bibliografías .....	64
7.2.	Anexo 01 .....	67

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1.</b> Resultados de Ambiente de control – Principios y valores. ....	49
<b>Tabla 2.</b> Resultados de Ambiente de control – Visión, misión, metas y objetivos estratégicos.....	50
<b>Tabla 3.</b> Resultados de Ambiente de control – Selección, inducción y desarrollo. ...	50
<b>Tabla 4.</b> Resultados de Ambiente de control – Deberes y responsabilidades.....	51
<b>Tabla 5.</b> Resultados de Ambiente de control – Conformación de los equipos. ....	51
<b>Tabla 6.</b> Resultados de Evaluación de riesgos – Administración de riesgos. ....	52
<b>Tabla 7.</b> Resultados de Evaluación de riesgos – Identificación de riesgos.....	53
<b>Tabla 8.</b> Resultados de Evaluación de riesgos – Análisis o valoración de riesgos. ...	53
<b>Tabla 9.</b> Resultados de Actividades de control – Proceso, actividad o tarea organizacional. ....	54
<b>Tabla 10.</b> Resultados de Actividades de control – Recurso y archivos.....	54
<b>Tabla 11.</b> Resultados de Actividades de control – Cumplimiento de funciones.....	55
<b>Tabla 12.</b> Resultados de Actividades de control – Proceso, actividades o tareas. ....	56
<b>Tabla 13.</b> Resultados de Actividades de control – Control, procesos, actividades y tareas.....	56
<b>Tabla 14.</b> Resultados de Información y comunicación – Flujo de información. ....	57
<b>Tabla 15.</b> Resultados de Información y comunicación – Obligaciones y responsabilidades. ....	58
<b>Tabla 16.</b> Resultados de Información y comunicación – Sistemas de información diseñados e implementados. ....	58
<b>Tabla 17.</b> Resultados de Información y comunicación – Canales de comunicación.	59
<b>Tabla 18.</b> Resultados de Supervisión – Actividades de prevención.....	59
<b>Tabla 19.</b> Resultados de Supervisión – Compromisos de mejoramiento. ....	60

## INDICE DE FIGURAS

<b>Gráfico 1.</b> Resultados de Ambiente de control – Principios y valores. ....	39
<b>Gráfico 2.</b> Resultados de Ambiente de control – Visión, misión, metas y objetivos estratégicos. ....	39
<b>Gráfico 3.</b> Resultados de Ambiente de control – Selección, inducción y desarrollo. ....	40
<b>Gráfico 4.</b> Resultados de Ambiente de control – Deberes y responsabilidades. ....	40
<b>Gráfico 5.</b> Resultados de Ambiente de control – Conformación de los equipos. ....	41
<b>Gráfico 6.</b> Resultados de Evaluación de riesgos – Administración de riesgos. ....	41
<b>Gráfico 7.</b> Resultados de Evaluación de riesgos – Identificación de riesgos. ....	42
<b>Gráfico 8.</b> Resultados de Evaluación de riesgos – Análisis o valoración de riesgos. ....	42
<b>Gráfico 9.</b> Resultados de Actividades de control – Proceso, actividad o tarea organizacional. ....	43
<b>Gráfico 10.</b> Resultados de Actividades de control – Cumplimiento de funciones. ....	43
<b>Gráfico 11.</b> Resultados de Actividades de control – Recursos o archivos. ....	44
<b>Gráfico 12.</b> Resultados de Actividades de control – Proceso, actividades o tareas. ....	44
<b>Gráfico 13.</b> Resultados de Actividades de control – Control, procesos, actividades y tareas. ....	45
<b>Gráfico 14.</b> Resultados de Información y comunicación – Flujo de información. ....	45
<b>Gráfico 15.</b> Resultados de Información y comunicación – Obligaciones y responsabilidades. ....	46
<b>Gráfico 16.</b> Resultados de Información y comunicación – Sistemas de información diseñados e implementados. ....	46
<b>Gráfico 17.</b> Resultados de Información y comunicación – Canales de comunicación. ....	47
<b>Gráfico 18.</b> Resultados de Supervisión – Actividades de prevención. ....	47
<b>Gráfico 19.</b> Resultados de Supervisión – Compromisos de mejoramiento. ....	48

## **I. INTRODUCCIÓN**

El control interno entiende como el proceso de ejecutar la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de las informaciones financieras y cumplimiento de políticas, leyes y normas. Diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al cumplimiento de las metas y objetivos de la Entidad. La gestión administrativa entendida como un conjunto de acciones que permite el logro de las metas y objetivos institucionales requiere de mecanismos adecuados de control que garanticen eficiencia, eficacia y economía en la optimización de los recursos tendientes a cumplir la misión institucional (Mamani, 2018).

Las acciones del control interno del programa vaso de leche constituye El control interno posee cinco componentes importantes en todas las entidades públicas de acuerdo a las características administrativas, operacionales y de tamaño los componentes son: Un ambiente de control, una valoración de riesgos, las actividades de control, información y comunicación y por ultimo monitoreo o supervisión “Las Municipalidades distritales son gobiernos locales que tienen como objetivo fundamental la adquisición de bienes y la contratación de servicios, los cuales son indispensables para el desarrollo económico y el bienestar social. Por ello, es deseable que su funcionamiento se sustente, esencialmente, en los principios de información transparente para lograr su misión y satisfacer las necesidades de la sociedad”. (Palacios, 2017)

Este proyecto de investigación titulado El CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DEL PROGRAMA VASO DE LECHE DE LA PROVINCIA DE MOHO, PERIODO 2018 consta de cinco partes la primera parte desarrolla el planteamiento del problema, objetivos, justificación de la investigación. La segunda se refiere a la revisión de la literatura como: Antecedentes, marco teórico, las bases teóricas de la variable y la definición de términos básicos. En la tercera parte se describe en marco metodológico de la investigación como: El tipo, diseño, población, operacionalización de la variable, técnicas, e instrumentos para recolección de datos y el plan de análisis de datos. La cuarta parte se refiere al resultado como: análisis de resultados. Al final la quinta parte del proyecto de investigación culmina con a la redacción de las conclusiones, recomendaciones de la investigación, aspectos complementarios y referencias bibliográficas. La investigación se derivó de la línea de investigación de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote (ULADECH) de la escuela profesional de contabilidad, denominada

Por ello se formuló el siguiente problema: ¿Cómo es el control interno en el área del programa vaso de leche de la provincia de moho, periodo 2018? Como resultado del enunciado se planteó el siguiente objetivo general: Conocer El control interno en el área del programa vaso de leche de la provincia de moho, periodo 2018. Como objetivos específicos se ha establecido lo siguiente:

- Describir el ambiente de control del control interno en el área del programa vaso de leche de la provincia de moho, periodo 2018.

- Describir la evaluación de riesgo del control interno en el área del programa vaso de leche de la provincia de moho, periodo 2018.
- Describir las actividades de control del control interno en el área del programa vaso de leche de la provincia de moho, periodo 2018.”
- Describir la información y comunicación del control interno en el área del programa vaso de leche de la provincia de moho, periodo 2018.
- Describir la supervisión del control interno en el área del programa vaso de leche de la provincia de moho, periodo 2018.

El presente trabajo se justifica con Los fines de la función pública o Gestión Pública; son un conjunto de procedimientos técnicos ordenados y/o organizados el servicio a la nación, de conformidad con lo dispuesto en la constitución política, para la obtención de mayores niveles de eficiencia del aparato estatal, de manera que se logre una mejor atención a la ciudadanía, priorizando y optimizando el uso de los recursos públicos, conforme a lo dispuesto en la Ley Marco de Modernización de la Gestión del Estado, Ley N° 27658. En tal sentido todas las instituciones públicas, organizaciones y empresas a nivel mundial, nacional y local poseen un elemento en común para el logro de la modernización; el control de sus recursos presupuestales, asimismo todas están integradas por personas o trabajadores.

La metodología es el nivel descriptivo, por lo tanto, es cualitativo ya que presenta la realidad actual del control interno en ejecución, diseño no experimental, la población y la muestra está conformado por diez trabajadores del área de abastecimiento de la provincia del Moho durante el año 2018.

## **II. REVISIÓN LITERARIA**

### **2.1. Antecedentes:**

#### **2.1.1. Internacionales**

Lirio (2016), define los antecedentes internacionales como: los trabajos de investigación realizados por investigadores de otros países del mundo diferentes del Perú son aspectos relacionados con nuestra variable de estudio y unidades de análisis.

Camacho (2012), en su Tesis titulada: “Evaluación del Sistema de Control Interno Perteneciente al Departamento Financiero de una Dirección de Educación Media Superior” auspiciado por Instituto Politécnico Nacional México. Para obtener el grado de maestro, tesis de tipo descriptivo. Trabajó tomando como muestra a 06 sub áreas y 01 secretaria. El tesista llegó a utilizar la herramienta de recolección de datos el cuestionario, llegando a la siguiente conclusión: Cualquier entidad pública o privada, sea de lucro o de beneficencia pero que de alguna manera maneje dinero tendrá la necesidad de suministrar, de tal forma que presente precisión en su manejo. Sin embargo, se puede encontrar otra condición que es fundamental, la eficiencia con que se conduce, siguiendo una serie de pautas determinadas en lo que se denomina el uso del control interno. Para que prevalezcan las dos condiciones mencionadas, el uso del control interno debe ser verificado en forma continua para que la inercia no desvíe el curso de las operaciones y no se aparte de lo planteado en el mencionado sistema. Es la auditoría operacional la que nos admitirá mantener el marco regulador de las operaciones (Sistema de control interno) en capacidad de operación eficiente.

López (2011), en su tesis titulada: “Evaluación al control interno del proceso de recaudación de impuestos en la tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo y su influencia en el financiamiento de obras en el año 2010, Ecuador”. El estudio es de corte descriptivo. La población está formada por los contribuyentes del Sector Urbano del Barrio Centro y los funcionarios del Departamento Financiero y Tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo, se consideró como muestra a los contribuyentes Urbanos del cantón de Tisaleo con una totalidad de 53 personas, afín de realizar el análisis. El instrumento utilizado fue el cuestionario. Los resultados de dicho trabajo refieren lo siguiente: que los procedimientos de recaudación en el departamento de tesorería, no es el adecuado porque No existen procedimientos establecidos para lograr los reportes en el departamento de tesorería, debido a que las actividades que ahí se realizan fueron aprendidas en forma empírica por los funcionarios encargados, a través de la observación directa y la formulación de interrogantes. Las operaciones propias del departamento de tesorería en cuanto a la aplicación de procedimientos y registros contables están apegadas a las disposiciones establecidas en la Ley. El espacio físico es muy reducido y la distribución del mobiliario es inadecuada, lo que ocasiona retrasos en las actividades diarias, debido a la cantidad de papeles y documentos existentes en el departamento de tesorería, presentándose dificultad para mantener el orden y clasificación de la información que allí existe.

Paiva (2013), en su tesis de maestría: “Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A. cuyo estudio fue descriptivo y de corte transversal porque se evaluó sólo el periodo 2011, Nicaragua”. Se recolectó la



información en un solo acto. El enfoque es cualitativo con técnicas cuantitativas y cualitativas. Se aplicaron entrevistas y encuestas, se reforzó con investigación documental para confirmar la veracidad de la información brindada. La investigación se elaboró en base a los componentes del modelo COSO I y la rentabilidad se basa en el análisis Costo-Beneficio. Conclusión: se corroboró que el control interno es deficiente analizando las grandes debilidades encontradas durante el proceso empezando desde el ambiente de control de la empresa. Se recomienda tomar medidas correctivas para solucionar las debilidades, en primer lugar, la elaboración de un manual de procedimientos, un manual de funciones donde se establezcan las líneas de autoridad y responsabilidad, y la supervisión constante del proceso de compras.

### **2.1.2. Nacionales**

Misari (2012), en su tesis titulada: “El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita, Lima-Perú”. Esta investigación propuso, analizar el control interno dentro de los procesos productivos y gerenciales para promover y asegurar la optimización de los recursos empleados por este tipo de empresas. El control interno es un factor clave para lograr un adecuado manejo corporativo del negocio, pues proporciona la seguridad respecto al logro de los objetivos y metas trazadas dentro del marco de la eficiencia, eficacia y economía; éstos se constituyen como los tres pilares que sostienen y resguardan los recursos y bienes de la empresa.

Campos (2014), en su tesis titulada: “Influencia de la Aplicación de la Guía de Control Interno en el Área de Logística del Instituto Regional de Oftalmología de Trujillo – Perú”. En cual tuvo como objetivo demostrar que la aplicación de la guía

de control interno, tipo de investigación que se desarrolló es Pre-Experimental, dado que en el presente estudio se hace una comparación entre la situación actual del proceso logístico y la situación anterior a la implementación de la guía de control interno. En el análisis de los resultados se pudo demostrar que la empresa anteriormente afrontaba un control interno inadecuado, el nivel de sus inventarios era excesivo y no tenía una buena distribución de sus recursos, respecto a la gestión de inventarios puede determinar la cantidad y el momento de realizar sus requerimientos, comprando lo necesario para satisfacer la demanda y evitar incurrir en gastos de almacenaje. Por otro lado, al conocer su ciclo de conversión de efecto, administra apropiadamente sus recursos obteniendo mejores resultados.

Salazar (2014), en su tesis titulada: “El Control Interno: Herramienta Indispensable para el Fortalecimiento de las Capacidades de la Gerencia Pública” tuvo como fin de proporcionar seguridad razonable a los procesos, actividades y Lima-Perú, tareas que realicen, aplicando la metodología descriptiva que está orientada al cumplimiento de los objetivos de la entidad. Para fortalecer dicho mandato, la Contraloría General emitió normas de Control Interno y guías para la implantación del Sistema de Control Interno, estableciendo plazos que pasaron de efectivos a referenciales. El presente trabajo buscó demostrar que aún sin la implementación integral de dicho sistema, el ejercicio de establecer controles internos en algunos procesos, también permite mejoras en el gerenciamiento público, al fortalecer la organización de las entidades, la transparencia, la rendición de cuentas y el control posterior; no obstante, el desconocimiento de sus beneficios, sigue siendo una barrera para una implantación total.

Layme (2015), en su tesis titulada “Evaluación de los Componentes del Sistema de Control Interno y Sus Efectos en la Gestión de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014 Moquegua-Perú”. Tuvo como objetivo evaluar los componentes del Sistema de Control Interno, aplicando el método descriptivo mediante pruebas de cumplimiento de normas, revisión de documentos de gestión, aplicación de encuestas y entrevistas. La investigación constituye un aporte importante que les permitirá conocer tanto a funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto, el estado de situación real en cuanto a la implementación del Sistema de Control Interno, así como sus normas internas y su código de ética profesional y personal. Las normas y procedimientos de control interno propuestos para la subgerencia en estudio les permitirán mejorar la eficacia en las actividades y servicios que brindan, así mismo a los profesionales contables y auditores les proporcionará conocer la metodología de auditoría de cumplimiento para evaluar los Sistemas de Control Interno en las entidades públicas.

### **2.1.3. Regionales**

Zea (2017), en su tesis titulada: “El Control Interno y su incidencia en el Proceso de Adjudicación de menor Cuantía en la UNA-PUNO, periodos 2015 – 2016”. Dentro de sus conclusiones tiene: Primero: En concordancia con el objetivo específico 01 e hipótesis específica 01, se ha evaluado la situación actual del control interno en las 4 unidades de programación, selección, adquisición y almacén de la Universidad Nacional del Altiplano – Puno. En cuanto a los componentes del sistema de control

interno en las unidades mencionadas presentan controles deficientes según el cuadro 16 y grafico 1 se ha obtenido una calificación de 9.21 ubicándose dentro del rango no cumple mostrando una efectividad de aplicación del 46% y un nivel de riesgo de 54%. Por lo tanto, la estructura actual de control interno en las unidades de programación, selección, adquisición y almacén, presenta controles deficientes que incide desfavorablemente en la gestión administrativa de los procesos.

Condori (2016), En su tesis titulada: “Control Interno y su incidencia en las Adquisiciones directa de bienes y servicios en el Gobierno Regional Puno sede Central periodos, 2014 – 2015”. En cuanto a los componentes del sistema de control interno en las unidades de programación, adquisiciones directas y almacén presentan controles deficientes, según el cuadro N° 19 y grafico N° 01 se ha obtenido una calificación de 8.95 ubicándose dentro del rango no cumple mostrando una efectividad de aplicación del 44.80% y un nivel de riesgo de 55.20%. Por lo tanto, la estructura actual de control interno en las unidades de programación, adquisiciones directas y almacén presenta controles deficientes que incide desfavorablemente en la gestión administrativa de las compras directas de bienes y servicios.

## **2.2. Base Teóricas**

### **2.2.1. El control interno**

El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella.

El control interno como una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad Torres (2016).

Dentro del contexto de la modernización y globalización económica, corresponde establecer pautas básicas homogéneas que orienten el accionar de las empresas e instituciones públicas y privadas, hacia la búsqueda de la efectividad, eficiencia, economía y transparencia de sus operaciones, en el marco de una adecuada estructura del control interno y prioridad administrativa. (Torres, 2016)

Por tanto, se ha hecho imprescindible para llevar a cabo una gestión administrativa, económica y financiera de las empresas como consecuencia se ha tornado en un instrumento óptimo para la auditoría. La profundización del control interno como herramienta de la gestión empresarial ha sido posible gracias a los logros conseguidos por los administradores, los especialistas en información y comunicación, los expertos en sistemas y los técnicos en informática y cibernética. En el marco de la flexibilidad señalado, resulta necesario proporcionar a los entes empresariales normas técnicas de control gerencial que coadyuven a una adecuada orientación y unificación de sus controles internos favoreciendo un funcionamiento orgánico y armónico de la gestión en un ambiente satisfactorio de control interno. Basados en esta premisa, la asignatura de control interno busca en el estudiante que demuestre su habilidad para procesar la

información recogida y comunicada, vía la acción participativa, promoviéndola mediante grupos de trabajo que desarrollarán el rol educativo, abocándose a las funciones básicas del investigador promotor y facilitador. (Torres, 2016)

### **2.2.2. Definición del control interno**

Es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad RAZONABLE al logro de los objetivos siguientes:

- Confiabilidad de la información
- Eficiencia y eficacia de las operaciones.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas.
- Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad.

#### Confiabilidad de la información:

Este propósito hay que lograrlo no sólo de la información contable financiera como se acostumbraba, sino de toda la información que se genera a lo largo y ancho de la entidad. Para lograr este objetivo será necesario hacer un diseño eficiente de los canales para la información y la comunicación alrededor de ella, y tener definidos cuáles serán los indicadores de calidad (si es oportuna, clara, directa, etc.) para evaluar la misma. Un fin importante en el diseño de estos canales es eliminar la duplicidad de información que hoy se genera y que hace engorroso y burocrático el trabajo en algunas áreas. Con relación a la información contable y financiera y la elaboración de los estados financieros, se mantienen las regulaciones establecidas en las Normas Contables vigentes. (Del Toro, Fondebola, & Santos, 2005)

### Eficiencia y eficacia de las operaciones:

Es indispensable para el logro de este objetivo tener bien definidos los ciclos de operaciones de la entidad (es decir, cuáles son las operaciones y en qué área comienzan y en cuál área terminan), y los procedimientos que se generan en cada ciclo; estos procedimientos quedarán establecidos en el Manual de Procedimientos de la organización que será elaborado o actualizado si ya se posee, y la responsabilidad que tiene el trabajador en hacer cumplir un procedimiento o parte de éste quedará explícito en el diseño del puesto de trabajo que él ocupa; por tanto, es necesario establecer cuáles son los indicadores con los que vamos a evaluar cómo se ha desempeñado cada área y cada trabajador. Con todo lo anterior se logra, en primer lugar, organizar el trabajo en la entidad a través de la definición de los ciclos y los procedimientos de trabajo que hay que cumplir en cada ciclo y, en segundo lugar, tener establecidos niveles claros de responsabilidad y autoridad, así como el contenido de trabajo para cada puesto. (Del Toro, Fondebola, & Santos, 2005)

### Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas:

Se cumplirá este objetivo en la misma medida que cada trabajador (de nuevo ingreso o no) conozca su contenido de trabajo, a qué se dedica la entidad (misión), qué objetivos se propone alcanzar y cómo aspira lograrlos (visión), y cuál es la base legal que la rige (reglamento disciplinario, convenio colectivo de trabajo, políticas de superación del personal, código de ética, reglas específicas de la actividad que realiza). Una vez más se regresa a la idea de que el diseño del sistema de control debe estar enfocado a los recursos humanos. La organización puede tener un sin número de

manuales, leyes y políticas establecidas y listas para ser mostradas a cualquier supervisor, pero si no ha informado al hombre y lo ha hecho comprender su importancia e incidencia para con el Control Interno, sólo está diseñando un sistema de Control Interno ficticio y en papeles. (Del Toro, Fondebola, & Santos, 2005)

Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad:

Tener en cuenta que el control de los recursos es una de las bases elementales del Control Interno, y no sólo porque tribute a la toma de medidas en la ocurrencia de cada hecho, sino porque han de crearse todos los mecanismos necesarios para garantizar el control preventivo de los mismos. En consecuencia, la entidad deberá crear en cada uno de sus procedimientos la base del control de los recursos, estableciendo mecanismos donde tanto el trabajador como los funcionarios logren interiorizar el nivel de responsabilidad que les corresponde en cada caso” (Del Toro, Fondebola, & Santos, 2005).

**2.2.3. Características del Control Interno**

- Es un proceso, es decir, un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo.
- Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.
- En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos; y en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de su categoría ocupacional.



- Aporta un grado de seguridad razonable, con relación al logro de los objetivos fijados; no la total.
- Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la entidad.
- Debe propender al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos.

#### **2.2.4. Principios del control interno**

Los principios del control interno son los siguientes:

##### **a. Responsabilidad:**

Capacidad de la Entidad Pública para consumir los compromisos contraídos con la comunidad y demás grupos de interés, con fines esenciales del Estado, en caso de no hacerlo, incurren en el incumplimiento. Esto se plasma en dos periodos; el original, al considerar aquellos aspectos o eventos capaces de afectar la gestión de las entidades estableciendo las acciones necesarias para contrarrestarlos; el secundario, al inspeccionar la incapacidad personal o institucional para cometer los compromisos y en consecuencia, indemnizar a quienes se vieran perjudicados. (Nina, 2018)

##### **b. Transparencia:**

Es hacer visible todos los procesos realizados antes, durante y después por la entidad, a través de la relación directa entre los gobernantes, los gerentes y los servidores públicos. Se materializa en la entrega de información adecuada para facilitar la participación de los ciudadanos en la toma de decisiones (Nina, 2018).

**c. Moralidad:**

Se caracteriza, por la honradez, veracidad, probidad, justicia y actuaciones bajo responsabilidad del servidor público; en observancia a las normas constitucionales vigentes y los principios éticos y morales propias de nuestra colectividad (Nina, 2018)

**d. Igualdad:**

Es el trato igualitario sin ningún tipo de preferencias, reconocer a los ciudadanos la capacidad de ejercer los mismos derechos y oportunidades sin discriminación alguna, para ejercer y garantizar el cumplimiento de los objetivos planteados por la entidad (Nina, 2018).

**e. Imparcialidad:**

Es proceder con rectitud, dictaminar y operar con total y probada imparcialidad. Se concreta cuando el servidor público actúa con plena objetividad e independencia en la toma de decisiones, bajo responsabilidad a fin de garantizar que ningún burgués o grupo de interés se afecte en sus intereses, producto de la actuación de la entidad pública (Nina, 2018).

**f. Eficiencia:**

Se obtiene al relacionar la igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, para que la entidad pública obtenga la máxima productividad de los recursos que le han sido asignados y confiados para la consecución de sus propósitos. Su cumplimiento garantiza la generación de valor y utilidad de los bienes y servicios entregados a la sociedad (Nina, 2018).

**g. Eficacia:**

Grado de consecución e impacto de los resultados de una entidad pública en relación con las metas y objetivos previstos. Se evalúa en todas las actividades, tareas y en particular al ultimar un proceso, un proyecto o un programa. Permite determinar si los resultados alcanzados tienen relación con los objetivos y con la satisfacción de las necesidades de la colectividad (Nina, 2018).

**h. Economía:**

Se refiere a la austeridad y medida en los gastos e inversiones necesarias para la obtención de bienes o servicios. Las entidades deben adoptar políticas propias para evitar gastos innecesarios, operar en entornos de calidad, oportunidad y celeridad en todos los procesos ejecutados, a fin de satisfacer las necesidades de los beneficiarios (Nina, 2018).

**2.2.5. Clasificación del Control Interno**

La clasificación es la siguiente:

**2.2.5.1. Según la oportunidad en la que se produce**

- **Control Previo**

Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan antes de la ejecución de los procesos u operaciones.

- **Control Simultáneo**

El conjunto de acciones de cautela que se realizan durante la ejecución de los procesos u operaciones.

- **Control Posterior**

Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan después de la ejecución de los procesos u operaciones.

#### **2.2.5.2. Según su procedimiento**

- **Control Interno Contable:**

Para Aguirre (2006), Son los controles métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la viabilidad y validez de los registros contables. Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contable (como, por ejemplo, documentación, soporte de los registros, conciliación de cuentas, repaso de asientos, normas de valoración, etc.) Sino también a todos aquellos procedimientos que, afectando la situación financiera al proceso informativo, no son operaciones estrictamente contables o de registros (es decir, autorizaciones de cobros y pagos y conciliaciones bancarias, comprobación de inventarios, etc.

- **Control Interno Administrativo:**

Para Aguirre (2006), Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la dirección se refieren operaciones que no tienen incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, si bien pueden tener una repercusión en el área financiera- contable (por ejemplo, contrataciones, planificación y ordenación de la producción, relaciones con el personal, etc.).

- **Control interno gerencial u operativo**

Comprende un sentido amplio el plan de organización, política, procedimiento y prácticas utilizadas para administrar las operaciones en una entidad o programa y asegurar el cumplimiento de las metas establecidas.” (Nina, 2018)

### **2.2.6. Marco normativo del control interno**

El control interno en las entidades públicas del estado, se rigen en diversas normas de distinta jerarquía, emitidas para su implementación y ejecución, entre las principales normas se detallan:

- Artículo 82° de la Constitución política del Perú.
- Ley N°27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.
- Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.
- Resolución de Contraloría N°320-2006-CG que aprueba las Normas de Control Interno.
- Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG, que aprueba la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado.
- Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG que aprueba la: Guía para la Implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado.
- Control Interno – Marco Integrado COSO 2013.

### **2.2.7. Componentes del control interno**

Según Romero (2012), indica que dentro del control interno encontramos cinco elementos importantes que se relacionan entre sí y son esenciales al estilo de gestión de las entidades. Los que se conoce como:

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

Se conoce cada término a redactar en base a textos teóricos a continuación desarrollaremos cada uno de los componentes del control interno en base a teorías recopiladas:

#### **2.2.7.1. Ambiente de control**

El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de un organismo e influye en la conciencia de los servidores respecto al control interno. Otro concepto es la base de todos los demás componentes del control, fomentando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los servidores de la entidad, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad, las responsabilidades dentro organización, desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración La esencia de una entidad es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la profesionalidad)

y el entorno en que trabaja, los servidores son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo” (Romero, 2012).

Para Romero (2012), “El ambiente de control teóricamente es un conjunto de factores que se debe establecer todos los funcionarios de una entidad, debe generar actitudes positivas actitudes que debe estar relacionado con elementos tales como:”

**a) Integridad y Valores Éticos:**

La existencia e implementación de código de conducta, código de ética, normas sobre las prácticas organizacionales, normas establecidas. El establecimiento de un alto grado de ética con los empleados, recurrentes y toda persona que solicite una atención.

**b) El Establecimiento de un Compromiso de Competencia:**

La descripción transparente del trabajo a realizar, definir bien las tareas en los trabajos especializados, analizar las destrezas y conocimientos necesarios para desempeño del trabajo. La retención de empleados cualificados, y una adecuada capacitación.

**c) Filosofía Gerencial y Estilo Operacional:**

Actitudes y acciones hacia los informes financieros, aceptación de riesgos, la frecuencia de integración y comunicación entres gerentes y otro personal, la gerencia que asume los riesgos vs gerencia conservadora en asumir los riesgos.

**d) Estructura Organizacional:**

- Determinar si la entidad tiene la estructura organizacional necesaria y adecuada, para permitir el flujo de información de las actividades administrativas y operacionales entre la gerencia.
- Determinar si están definida adecuadamente las responsabilidades de la gerencia y si ésta las entiende.
- Determinar si la gerencia tiene el conocimiento y experiencia para manejar sus responsabilidades.

**e) Comité de Auditoría de la Junta de Directores:**

Determinar la acción del comité en revisar los controles internos y las actividades de auditorías, conlleva una influencia positiva para la entidad en el ambiente del control interno.

**f) Asignación de Autoridad y Responsabilidad:**

Determinar la asignación de responsabilidad y la delegación de la autoridad, éstas tienen que ser cónsono con las metas y objetivo de la entidad, funciones operacionales, requerimientos regulatorios, e incluyendo la responsabilidad del sistema de información y las autorizaciones de cambios.

**g) Prácticas y Políticas de Recursos Humanos:**

Determinar si el empleo, adiestramiento, promoción, compensación y despido de los empleados están cónsono con dichas prácticas y política establecidas.



### **2.2.7.2. Evaluación de los riesgos:**

Romero (2012), nos señala que “el control interno muestra que las organizaciones, cualquiera sea su tamaño, rubro, se enfrentan a diversos riesgos de origen externos e internos que tienen que ser evaluados.

Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes.

La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos que pueden entorpecer con las metas trazadas y sirve de sostén para determinar cómo han de ser tramitados los riesgos.

Las empresas buscan beneficios para ellas y que las condiciones económicas y operativas sean de constante cambios que generen beneficios, por ello es necesario disponer de procesos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

Según Romero (2012), Indica que la entidad debe conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas. En tal sentido si las organizaciones creen conocer o identifican los riesgos, deben estar preparados para evitar esos riesgos que puedan generar deficiencias dentro de ellas y buscar estrategias que mejoren las condiciones de las organizaciones y que fortalezcan aquellas áreas u oficinas que generen esos riesgos.

Según Romero (2012), Señala que: los procesos de evaluación del riesgo deben estar orientados a procedimientos futuro, permitiendo a la dirección anticipar los nuevos riesgos y adoptar las medidas preventivas para minimizar y/o eliminar el impacto de los mismos en el logro de los resultados esperados. La evaluación del riesgo tiene un carácter preventivo y se debe convertir en un proceso de planificación.

Dentro de los especificados podemos notar que es necesario tener en cuenta la evaluación de riesgos dentro de una empresa o entidad, ya que con esto puede evaluar sus debilidades y conocer sus amenazas, para lo cual la entidad vea como contrarrestar dichas debilidades buscando métodos, estrategias y técnica para el buen manejo de la misma y así tener como meta un buen desarrollo; si se habla de una evaluación más profunda se puede canalizar los riesgos, buscar oportunidades de reforzar los puntos críticos y buscar soluciones productivas.

### **2.2.7.3. Actividades de control:**

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las funciones específicas de una entidad, ayudan a garantizar que se tomen los procedimientos necesarios para controlar los riesgos que intervengan al logro de los objetivos. Recordemos que dentro de la actividad de control existe una organización, de todos los niveles y en de diversas funciones” (Romero, 2012).

Se debe establecer procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable, llevándose a cabo con eficacia y eficiencia las actividades que se consideren

elementales para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos de la unidad.

En algunos entornos, las actividades de control se clasifican en;

- Controles preventivos,
- Controles de detección,
- Controles correctivos,
- Controles manuales o de usuario,
- Controles informáticos o de tecnología de información,
- Controles de la dirección.

Independientemente de la clasificación que se adopte, las actividades de control deben ser adecuadas para los riesgos.

Hay muchas posibilidades diferentes en lo relativo a actividades concretas de control, lo importante es que se combinen para formar una estructura coherente de control global.

Las empresas pueden llegar a padecer un exceso de controles hasta el punto que las actividades de control les impidan operar de manera eficiente, lo que disminuye la calidad del sistema de control. Por ejemplo, un proceso de aprobación que requiera firmas diferentes puede no ser tan eficaz como un proceso que requiera una o dos firmas autorizadas de funcionarios componentes que realmente verifiquen lo que están aprobando antes de estampar su firma. Un gran número de actividades de control o de

personas que participan en ellas no asegura necesariamente la calidad del sistema de control.

Las actividades de control es un componente que ayuda adoptar las funciones establecidas dentro de un órgano, con el objeto de cumplir objetivos que favorezcan al crecimiento de la entidad y con esto evitar el incumplimiento y/o usurpaciones de sus funciones.

#### **2.2.7.4. Información y comunicación:**

Romero (2012), Menciona que se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades, los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.

Los mencionados sistemas no sólo controlan datos generados internamente, sino también información sobre manejos internos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de información a terceros. También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa. (Romero, 2012)

Es fundamental tener una fluida comunicación, es necesario resaltar que toda información buena debe resaltar, es por eso que debemos utilizar una buena

comunicación que sea clara, concisa y con los términos más entendible, para evitar tergiversar la información y comunicar mal una información.

El mensaje por parte de la alta dirección a todo el personal ha de ser claro; las responsabilidades del control han de tomarse en serio. Los empleados tienen que comprender cuál es el papel en el Sistema de Control Interno y como las actividades individuales estén relacionadas con el trabajo de los demás. Por otra parte, han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas.

Hoy en día hablar de tecnología es hablar de un tema que va dar relevancia a muchos factores, aquellos que van ir relacionados con diferentes organizaciones ya sean políticas, empresariales, económicas, administrativas, etc. Dentro de ellas se verá reflejado el tipo de comunicación que utilizan para introducir cambios que buscan mejorar la actividad a la que se dedican; asimismo buscaran implementar medios de comunicación que faciliten la información de sus actividades, las que les llevara a mejorar e incrementar más allá de sus objetivos trazados, con el solo fin de mejorar la organización.

El personal es un elemento fundamental dentro de una organización, porque cumple con el papel de recibir y entender el mensaje que quieren decir los directores, en cuanto a la materia de utilizar el control interno, es necesario resaltar que todo personal debe estar en la capacidad de conocer el papel que cumplirá dentro del

Sistema de Control Interno; así como relacionar sus funciones que realice dentro de su trabajo.

Según Romero (2012), señala que el libre flujo de ideas y el intercambio de información son vitales. La comunicación en sentido ascendente es con frecuencia la más difícil, especialmente en las organizaciones grandes.

Sin embargo, es evidente la importancia que tiene los trabajadores tiene que tener en cuenta que todo problema que se encuentre de debe ser comunicado a sus superiores, para buscar alternativas de solución que reduzca el riesgo a empeorarla situación y después adoptar medidas contra los malos empleados que generaron dichos problemas.

Siempre que se busque una mejora de la organización se desarrolla evaluaciones que conlleven a mejoras dentro de la entidad, encontrando deficiencias, ya sea por un personal o un grupo de ellos que no operan eficientemente.

Una información es buena siempre y cuando haya una buena comunicación, lo indicado líneas arriba podemos identificar, que los trabajadores que ocupan un cargo y funciones específicas están constantemente en comunicaciones con los altos directivos, eso genera que siempre se tiene que emplear una buena comunicación, lo mismo pasará con el control interno, mientras se lleve una buena comunicación, con términos adecuados se evitará confusiones dentro de un control.

#### **2.2.7.5. Supervisión o monitoreo:**

Los sistemas de control interno requieren supervisión, que es un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continua, evaluaciones anuales o una combinación de ambas cosas. La supervisión constante se da en el transcurso de las operaciones. (Romero, 2012)

El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados.

Todo el proceso que se realiza debe ser controlado, aplicando las modificaciones pertinentes cuando se estime necesario. De esta forma el sistema puede reaccionar inteligentemente y cambiar de acuerdo a las circunstancias que se pretenden.

Es necesario supervisar constantemente los controles internos para asegurarse de que el proceso funciona de acuerdo a lo previsto. Es muy importante porque a medida que se den los cambios en los factores endógenos y exógenos, pueden dejar de ser adecuados y de dar a la dirección la razonable seguridad que ofrecían antes.

Romero, (2012) señala que “el alcance y frecuencia de las actividades de supervisión dependen de los riesgos a controlar y grado de confianza que pueda tener la dirección en el proceso de control.”

La supervisión de los controles internos puede llevarse mediante actividades simultáneas incorporadas a los procesos institucionales y mediante evaluaciones separadas por parte de la dirección, función de auditoría interna o de personas independientes.

La actividad de supervisión continúa destinadas a comprobar la eficacia de los controles internos incluyen las actividades periódicas de dirección y supervisión, comparaciones, conciliaciones, y otras acciones de rutina.

Luego de un profundo análisis de los componentes, podemos sintetizar que estos están vinculados entre sí:

- Generan una unión y forman un sistema integrado que responde de una manera dinámica a las circunstancias que pueden cambiar en su entorno.
- Están unidos con las actividades que se desarrolla dentro de la entidad coadyuvando a la eficiencia y eficacia de las mismas.
- Permiten mantener el control sobre todas las actividades.
- Marcan una diferencia con el enfoque tradicional de control interno dirigido al área financiera.
- Coadyuvan al cumplimiento de los objetivos organizacionales en sentido general.



La supervisión dentro del control interno es el componente más importante en vista que se trata de detectar algún error que se pueda cometer y evitarlo mediante estrategias que se aplican dentro del control, asimismo es una manera de evaluar las funciones y los trabajos que se desarrollan en cada área, unidad u oficina de la entidad (Ramirez, 2018).

#### **2.2.8. Programa de vaso de leche (PVL)**

Es un programa social que tiene como finalidad proporcionar una ración alimentaria todos los días a las personas de bajos recursos y poder incrementar la nutrición y calidad alimentaria, obteniendo una participación en lograr disminuir la desnutrición crónica y la anemia infantil. Esta iniciativa viene teniendo éxito por la participación de los gobiernos locales y la propia población (Neira, 2018).

##### **2.2.8.1. Objetivos PVL**

Es mejorar las condiciones de vida con una alimentación de calidad y con alto nivel de nutrición de la población vulnerable a través de la entrega de una ración diaria que complementa lo que consumen, disminuir los índices de mortalidad infantil, promover la lactancia materna, buscar propuestas al problema alimentario y promover la organización de las madres de familia. (Cusihualpa, 2013)

##### **2.2.8.2. Organización PVL**

Esta organizado de la siguiente manera: En cada capital de las municipalidades provinciales, distritales y delegadas de la jurisdicción se forman Comités de

Administración del Programa del Vaso de Leche, según la aprobación a través de 21 Resolución emitida por la Alcaldía y aprobación del Concejo Municipal (Ley 27470, 2001).

El Comité del PVL está conformado de la siguiente manera:

- Alcalde (1)
- Funcionario municipal (1)
- Representante del MINSA (1)
- Representantes Organización del Programa del Vaso de Leche, elegidas según sus propios estatutos (3)
- Representante Asociación de Productores Agropecuarios de la región y con el visto bueno del Ministerio de Agricultura (1)

El Reglamento de Organización y Funciones del Comité de Administración del Programa del Vaso de Leche deberá ser aprobado por el Comité y con el reconocimiento del Alcalde a través de acuerdo del Concejo Municipal (Ley 27470, 2001).

### **2.2.8.3. Financiamiento del PVL**

El PVL es financiado con recursos públicos y que el Ministerio de Economía y Finanzas hace transferencia a las municipalidades provinciales y distritales, según los indicadores de pobreza establecido por INEI (Ley 27470, 2001).

#### **2.2.8.4. Control y supervisión del PVL**

La entidad de controlar y supervisar al PVL es la Contraloría General de la República. Las municipalidades provinciales y distritales tienen la obligación de guardar la documentación que corresponda a la gestión del PVL y que sustenta la ejecución en su jurisdicción, con la finalidad de rendir cuentas sobre los gastos que se han realizado y la forma de adquirir los alimentos, toda esta información es enviada a la Contraloría General de la República con relación al Gasto y Ración del Programa del Vaso de Leche.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo de investigación**

##### Cualitativo:

El tipo de investigación es cualitativa ya que el recojo de resultados se utilizó datos matemáticos y estadísticas para la presentación que presenta la realidad actual del área el control interno en el área del programa vaso de leche de la provincia de moho, en ejecución. Cualitativa porque sus instrumentos suelen recoger datos cuantitativos los cuales también incluyen la medición sistemática, y se emplea el análisis estadístico como característica resaltante. (Hernández, 2012)

##### **3.1.1. Nivel de investigación**

###### Descriptivo:

El nivel de la investigación fue descriptivo, debido a que solo se ha limitado de describir las principales características de las variables una realidad. Descriptiva, Por qué no hay manipulación de variables se describe tal y como se presentan en su ambiente natural. (Hernández, 2012)

#### **3.2. Diseño de la Investigación**

##### No experimental:

El diseño de la investigación fue no experimental, porque se realizará sin manipular deliberadamente las variables en observación de fenómeno tal y como se encuentra dentro de su contexto. En este tipo de investigación no hay condiciones ni estímulos a los cuales se exponga los sujetos del estudio. (Ferrer, 2010)

### **3.3. Población y Muestra**

#### **3.3.1. Población**

Es un conjunto de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado en donde se lleva a cabo una investigación (Wigodski, 2010).

La población de individuos de la presente investigación está conformada por los 10 trabajadores en el área del programa vaso de leche de la provincia de moho, periodo 2018.

#### **3.3.2. Muestra:**

Es un subconjunto fielmente representativo de la población. En la presente investigación se toma como muestra al total de trabajadores en el área del programa vaso de leche de la provincia de moho, siendo un total de 10. (Wigodski, 2010)

### 3.4. Definición y operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICION	DIMENCIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
<b>CONTROL INTERNO</b>	El control interno es un conjunto de normas y leyes, un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen los objetivos generales.	Ambiente de control	Visión, misión, metas y objetivos estratégicos	Malo (1) Regular (2) Bueno (3)
			Selección, inducción y desarrollo	
			Deberes y responsabilidades	
			Conformación de los equipos	
		Evaluación de riesgos	Administración de riesgos	
			Identificación de riesgos	
			Análisis o valoración de riesgos	
		Actividades de control	Proceso, actividad o tarea organizacional	
			Cumplimiento de funciones	
			Recursos o archivos	
			Proceso, actividades o tareas	
		Información y comunicación	Control, procesos, actividades y tareas	
			Flujo de información	
			Obligaciones y responsabilidades	
			Sistemas de información diseñados e implementados	
		Supervisión	Canales de comunicación	
Actividades de prevención				
Compromisos de mejoramiento				

### **3.5. Técnica e instrumentos**

#### **3.5.1. Técnica**

La técnica es un conjunto de instrumentos y medios utilizados por un investigador para la recopilación de u obtener los datos o la información que requiere. Para en recojo de información de la parte bibliográfica se utilizó la técnica de la revisión bibliografía y también para el recojo de información del caso, se utilizó la técnica de las encuestas.(Hernández, 2012)

#### **3.5.2. Instrumento**

Instrumento son los recursos en la cual el investigador puede valerse y extraer médiante ello la información que se requiere. Para el recojo de la información de la investigación se aplicó una encuesta de cuestionarios la cual consta de 10 preguntas relacionadas con el tema control interno. (Hernández, 2012)

### **3.6. Plan de análisis**

El plan de análisis depende de la información que recolecto. Si se obtiene daos cualitativos, el análisis se realiza en una matriz de datos en una tabla, graficó o un cuadro informativo como los que genera el Excel o el programa SPSS. Se utilizó la estadística descriptiva para analizar las frecuencias y los porcentajes de los resultados de la aplicación de la encuesta se realizó una tabulación mediante el programa Excel. (Tesis y Investigaciones, 2017)

### 3.7. Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variables y dimensiones	Metodología y técnicas de la investigación	Población y muestra
<p>El control interno en el área del programa vaso de leche de la provincia de moho, periodo 2018.</p>	<p>¿Cómo es el control interno en el área del programa vaso de leche de la provincia de moho, periodo 2018?</p>	<p><b>Objetivo general:</b> Conocer el control interno en el área del programa vaso de leche de la provincia de moho, periodo 2018.</p> <p><b>Objetivos específicos:</b>  <b>OE 1.</b> Describir el ámbito del control interno en el área del programa vaso de leche de la provincia de moho, periodo 2018.  <b>OE 2.</b> Describir la evaluación de riesgos en el área del programa vaso de leche de la provincia de moho, periodo 2018.  <b>OG 3.</b> Describir las actividades del control en el área del programa vaso de leche de la provincia de moho, periodo 2018.  <b>OG 4.</b> Describir la información y comunicación en el área del programa vaso de leche de la provincia de moho, periodo 2018.  <b>OG 5.</b> Describir la supervisión en el área del programa vaso de leche de la provincia de moho, periodo 2018.</p>	<p><b>Control interno</b></p> <p><u>Dimensiones:</u></p> <p>Ambiente de control. Evaluación de riesgos. Actividades de control Información y comunicación Supervisión</p>	<p><b>Tipo de investigación:</b></p> <p>Cualitativa</p> <p><b>Diseño de investigación:</b></p> <p>No experimental</p> <p><b>Nivel de investigación:</b></p> <p>Descriptiva</p> <p><b>Técnicas:</b></p> <p>Encuestas</p> <p><b>Instrumentos:</b></p> <p>Cuestionario</p>	<p><b>Población:</b></p> <p>10 trabajadores del área del programa vaso de leche de la provincia de moho, periodo 2018.</p> <p><b>Muestra:</b></p> <p>10 trabajadores del área del programa vaso de leche de la provincia de moho, periodo 2018.</p>



### **3.8. Principios éticos**

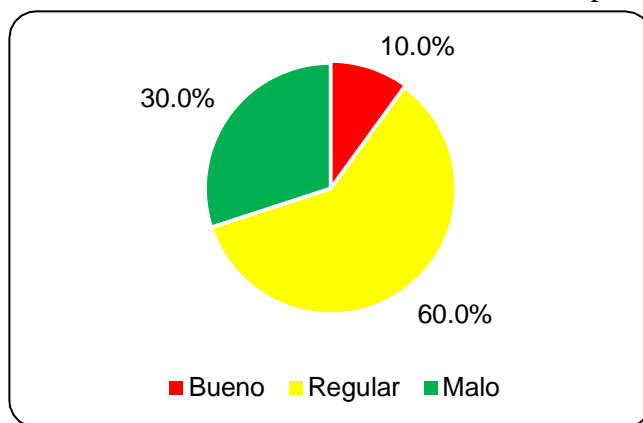
No aplica

#### IV. RESULTADOS

##### 4.1. Ambiente de control

4.1.1 A la pregunta: ¿Se incorpora principios y valores como parte de la cultura de la entidad que contribuye al fortalecimiento del control interno?, tenemos los siguientes resultados mostrados en el grafico 1:

**Gráfico 1.** Resultados de Ambiente de control – Principios y valores.



Fuente: Elaboración propia

4.1.2 A la pregunta: ¿Se planifica, con visión, misión, metas y objetivos estratégicos, los cuales se encuentran definidos en documentos aprobados y autorizados que son de conocimiento del personal?, tenemos los siguientes resultados mostrados en el grafico 2:

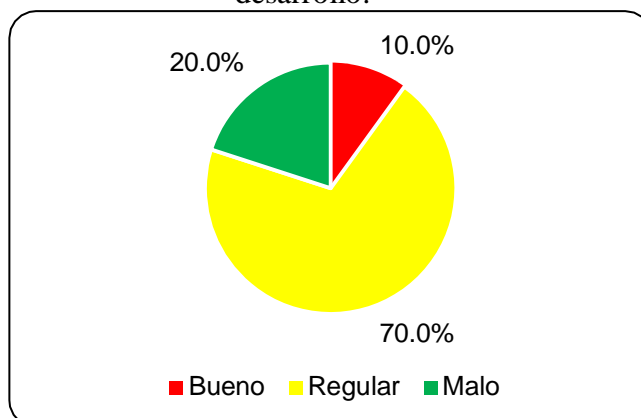
**Gráfico 2.** Resultados de Ambiente de control – Visión, misión, metas y objetivos estratégicos.



Fuente: Elaboración propia

**4.1.3** A la pregunta: ¿Se realiza una correcta selección, inducción y desarrollo del personal con el fin de lograr una aplicación exitosa de los elementos de control institucional?, tenemos los siguientes resultados mostrados en el grafico 3:

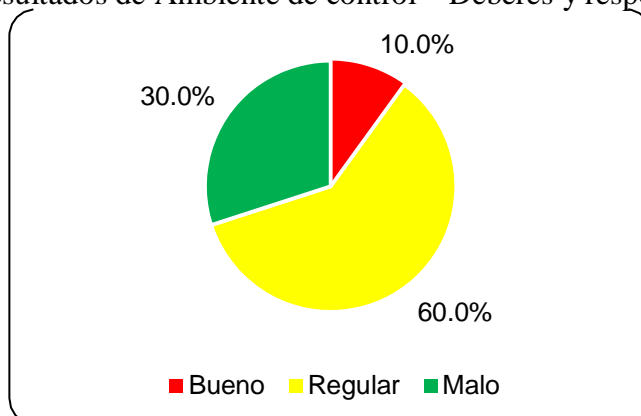
**Gráfico 3.** Resultados de Ambiente de control – Selección, inducción y desarrollo.



Fuente: Elaboración propia

**4.1.4** A la pregunta: ¿Se ha asignado claramente al personal sus deberes y responsabilidades, así como los límites de autoridad para lograr los objetivos del control interno?, tenemos los siguientes resultados mostrados en el grafico 4:

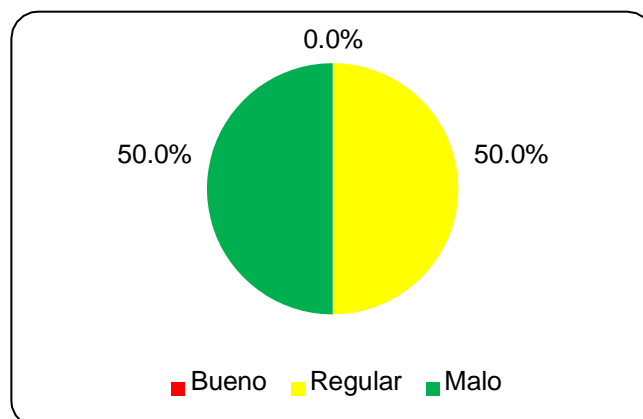
**Gráfico 4.** Resultados de Ambiente de control – Deberes y responsabilidades.



Fuente: Elaboración propia

**4.1.5** A la pregunta: ¿La conformación de los equipos de trabajo responsables de la evaluación del control interno, se integra con miembros de comprobada competencia e idoneidad profesional?, tenemos los siguientes resultados mostrados en el grafico 5:

**Gráfico 5.** Resultados de Ambiente de control – Conformación de los equipos.

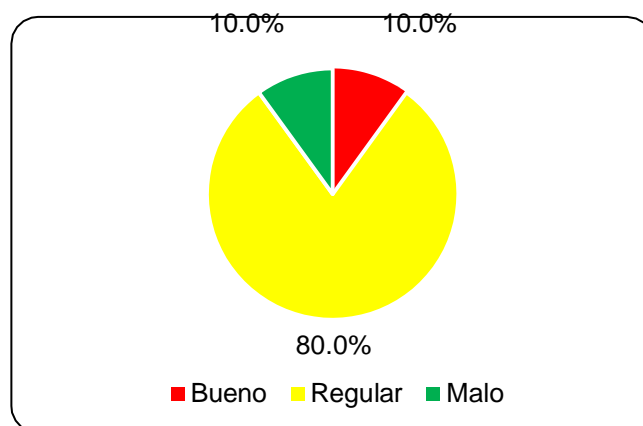


Fuente: Elaboración propia

## 4.2. Evaluación de riesgos

**4.2.1** A la pregunta: ¿En el marco de control interno, se realiza un adecuado planeamiento de la administración de riesgos que podrían impactar en la entidad?, tenemos los siguientes resultados mostrados en el grafico 6:

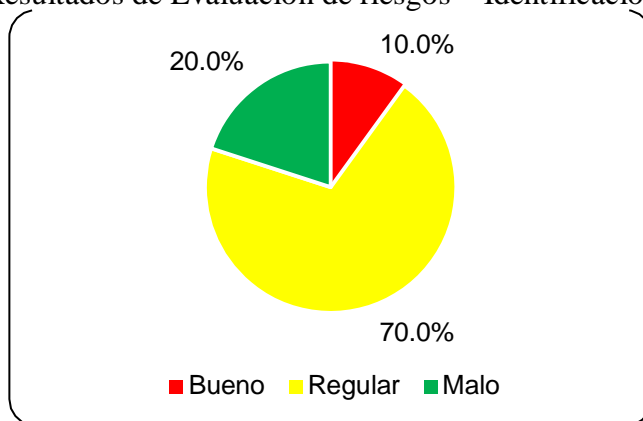
**Gráfico 6.** Resultados de Evaluación de riesgos – Administración de riesgos.



Fuente: Elaboración propia

**4.2.2** A la pregunta: ¿Se ha realizado actividades de identificación de riesgos, externos e internos, que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad?, tenemos los siguientes resultados mostrados en el grafico 7:

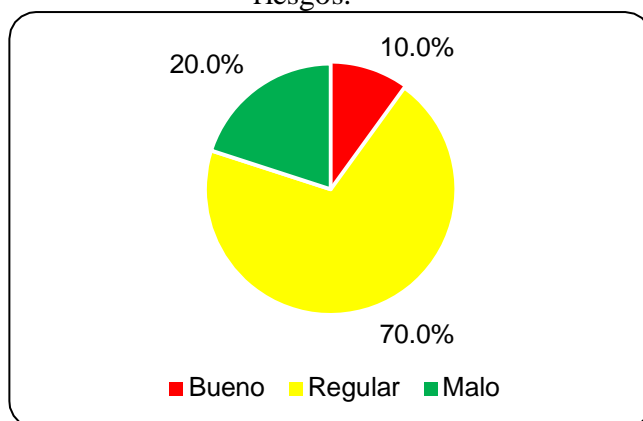
**Gráfico 7.** Resultados de Evaluación de riesgos – Identificación de riesgos.



Fuente: Elaboración propia

**4.2.3** A la pregunta: ¿Se ha realizado un análisis o valoración de los riesgos potenciales que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad?, tenemos los siguientes resultados mostrados en el grafico 8:

**Gráfico 8.** Resultados de Evaluación de riesgos – Análisis o valoración de riesgos.

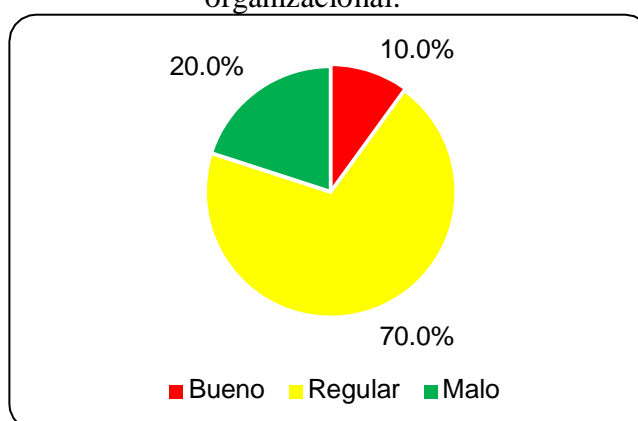


Fuente: Elaboración propia

### 4.3. Actividades de control

4.3.1 A la pregunta: ¿Se ha definido claramente la responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea organizacional específicamente asignada y formalmente comunicada al personal respectivo?, tenemos los siguientes resultados mostrados en el grafico 9:

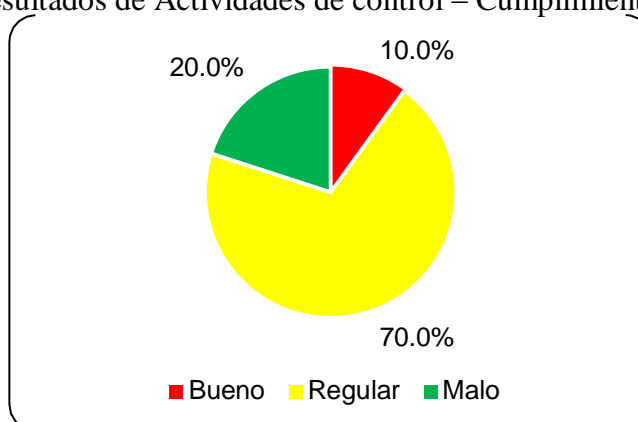
**Gráfico 9.** Resultados de Actividades de control – Proceso, actividad o tarea organizacional.



Fuente: Elaboración propia

4.3.2 A la pregunta: ¿Se realizan controles sobre el acceso a los recursos o archivos, limitando su acceso sólo al personal autorizado o responsable por la utilización o custodia de los mismos?, tenemos los siguientes resultados mostrados en el grafico 10:

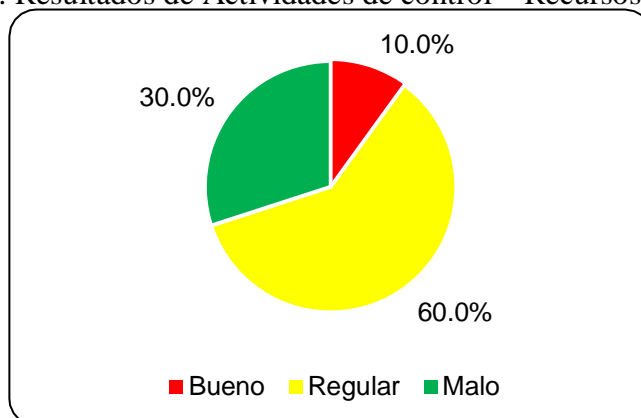
**Gráfico 10.** Resultados de Actividades de control – Cumplimiento de funciones.



Fuente: Elaboración propia

**4.3.3** A la pregunta: ¿Los procesos, actividades o tareas significativas son verificados antes y después de realizarse, además de ser registrados y clasificados para su revisión posterior como parte del control?, tenemos los siguientes resultados mostrados en el gráfico 11:

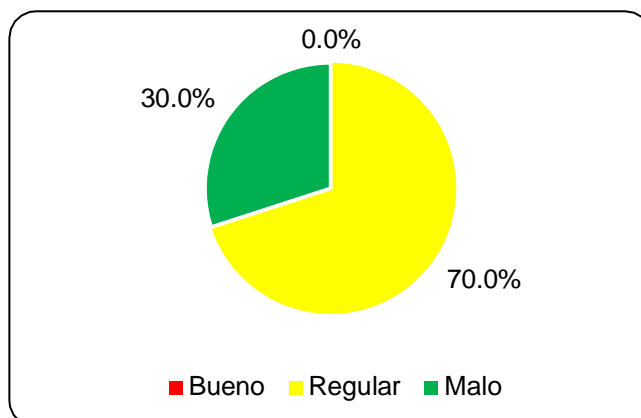
**Gráfico 11.** Resultados de Actividades de control – Recursos o archivos.



Fuente: Elaboración propia

**4.3.4** A la pregunta: ¿El control, los procesos, actividades y tareas están debidamente documentados para asegurar un adecuado desarrollo de acuerdo con los estándares establecidos?, tenemos los siguientes resultados mostrados en el gráfico 12:

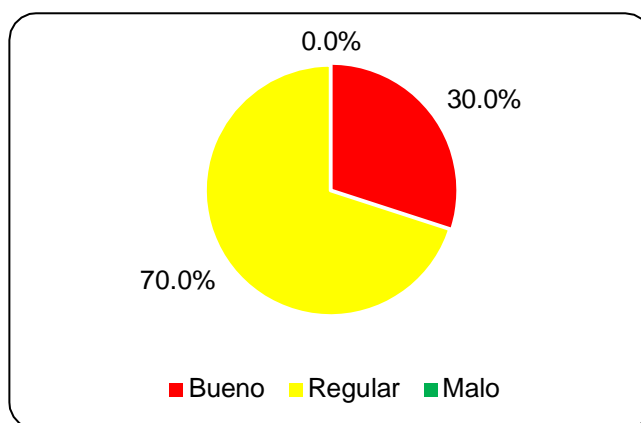
**Gráfico 12.** Resultados de Actividades de control – Proceso, actividades o tareas.



Fuente: Elaboración propia

**4.3.5** A la pregunta: ¿El control, los procesos, actividades y tareas son periódicamente revisados para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos de la entidad?, tenemos los siguientes resultados mostrados en el grafico 13:

**Gráfico 13.** Resultados de Actividades de control – Control, procesos, actividades y tareas.

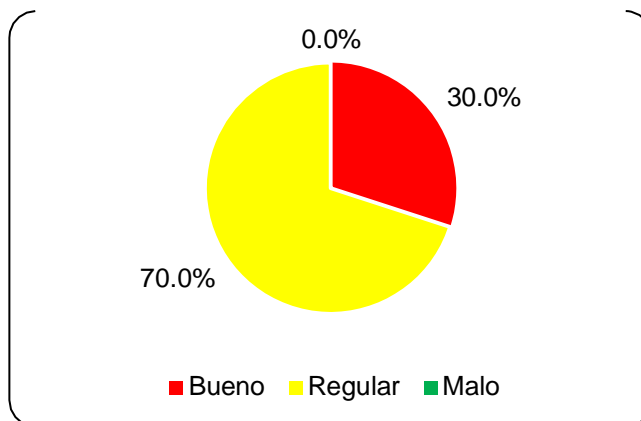


Fuente: Elaboración propia

#### **4.4. Información y comunicación**

**4.4.1** A la pregunta: ¿Los flujos de información son coherentes con la naturaleza de las operaciones y decisiones que se adopten en cada nivel organizacional, que aseguran un adecuado control en la entidad?, tenemos los siguientes resultados mostrados en el grafico 14:

**Gráfico 14.** Resultados de Información y comunicación – Flujo de información.

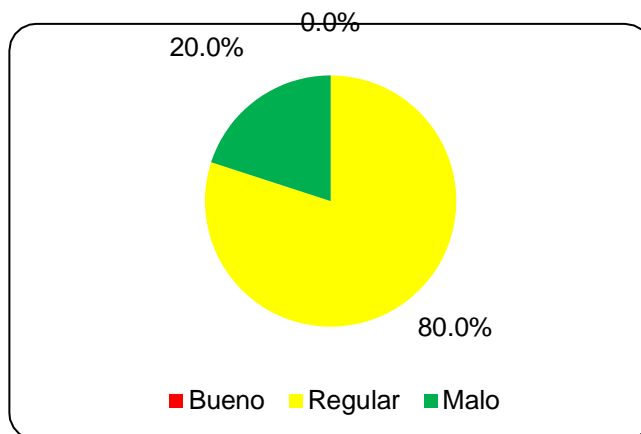


Fuente: Elaboración propia



**4.4.2** A la pregunta: ¿Los sistemas de información diseñados e implementados por la entidad constituyen un instrumento para el establecimiento de las estrategias organizacionales y, por ende, para el logro de los objetivos y metas?, tenemos los siguientes resultados mostrados en el grafico 15:

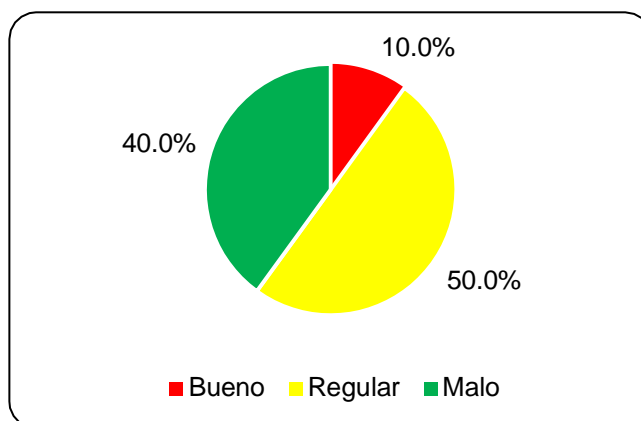
**Gráfico 15.** Resultados de Información y comunicación – Obligaciones y responsabilidades.



Fuente: Elaboración propia

**4.4.3** A la pregunta: ¿Los sistemas de información son revisados periódicamente, y de ser necesario, rediseñados cuando se detecten deficiencias en sus procesos y productos?, tenemos los siguientes resultados mostrados en el grafico 16:

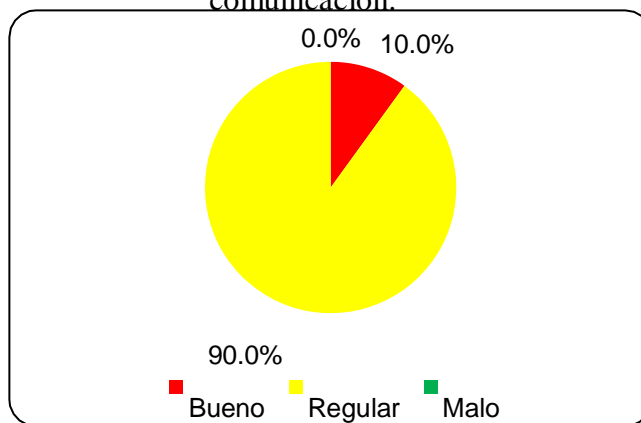
**Gráfico 16.** Resultados de Información y comunicación – Sistemas de información diseñados e implementados.



Fuente: Elaboración propia

**4.4.4** A la pregunta: ¿Los canales de comunicación se han diseñado de acuerdo con las necesidades de la entidad?, tenemos los siguientes resultados mostrados en el grafico 17:

**Gráfico 17.** Resultados de Información y comunicación – Canales de comunicación.

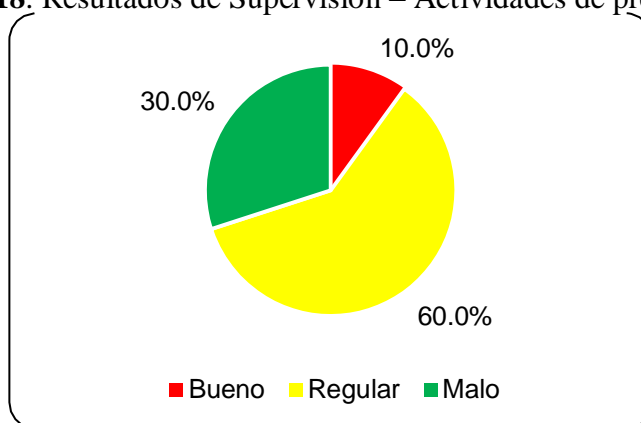


Fuente: Elaboración propia

#### 4.5. Supervisión

**4.5.1** A la pregunta: ¿Existen normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo en el marco del control interno de la entidad?, tenemos los siguientes resultados mostrados en el grafico 18:

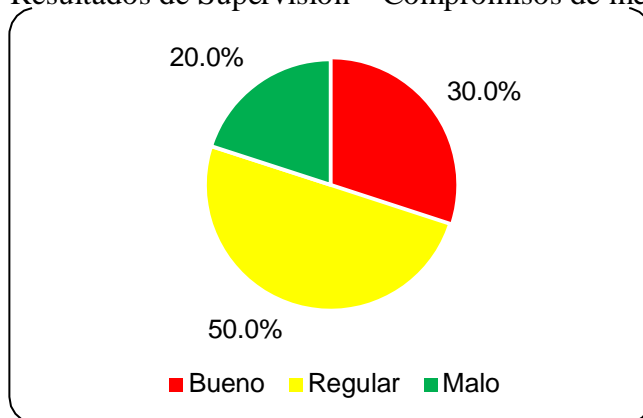
**Gráfico 18.** Resultados de Supervisión – Actividades de prevención.



Fuente: Elaboración propia

**4.5.2** A la pregunta: ¿Existen normas básicas para para los compromisos de mejoramiento en el marco del control interno de la entidad?, tenemos los siguientes resultados mostrados en el grafico 19:

**Gráfico 19.** Resultados de Supervisión – Compromisos de mejoramiento.



Fuente: Elaboración propia

## V. ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 5.1. Ambiente de control

**5.1.1** A la pregunta: ¿Se incorpora principios y valores como parte de la cultura de la entidad que contribuye al fortalecimiento del control interno?, tenemos los siguientes resultados mostrados en la tabla 1:

Se observa que el 60% de los encuestados opina que los principios y valores se incorporan de forma regular, ello conlleva a que se deba trabajar en este ítem de manera exhaustiva.

**Tabla 1.** Resultados de Ambiente de control – Principios y valores.

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
Bueno	1	10.0%
Regular	6	60.0%
Malo	3	30.0%
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100.0%</b>

Fuente: Elaboración propia

**5.1.2** A la pregunta: ¿Se planifica, con visión, misión, metas y objetivos estratégicos, los cuales se encuentran definidos en documentos aprobados y autorizados que son de conocimiento del personal?, tenemos los siguientes resultados mostrados en la tabla 2:

Se observa que el 60% de los encuestados opina que la Visión, misión, metas y objetivos estratégicos se incorporan de forma regular, ello conlleva a que se deba trabajar en este ítem de manera intensa.

**Tabla 2.** Resultados de Ambiente de control – Visión, misión, metas y objetivos estratégicos.

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
Bueno	3	30.0%
Regular	6	60.0%
Malo	1	10.0%
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100.0%</b>

Fuente: Elaboración propia

**5.1.3** A la pregunta: ¿Se realiza una correcta selección, inducción y desarrollo del personal con el fin de lograr una aplicación exitosa de los elementos de control institucional?, tenemos los siguientes resultados mostrados en la tabla 3:

Se observa que el 70% de los encuestados opina que la Selección, inducción y desarrollo se incorporan de forma regular, ello conlleva a que se deba trabajar en este ítem de manera intensa.

**Tabla 3.** Resultados de Ambiente de control – Selección, inducción y desarrollo.

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
Bueno	1	10.0%
Regular	7	70.0%
Malo	2	20.0%
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100.0%</b>

Fuente: Elaboración propia

**5.1.4** A la pregunta: ¿Se ha asignado claramente al personal sus deberes y responsabilidades, así como los límites de autoridad para lograr los objetivos del control interno?, tenemos los siguientes resultados mostrados en la tabla 4:

Se observa que el 60% de los encuestados opina que los Deberes y responsabilidades se incorporan de forma regular, ello conlleva a que se deba trabajar en este ítem de manera intensa.

**Tabla 4.** Resultados de Ambiente de control – Deberes y responsabilidades.

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
Bueno	1	10.0%
Regular	6	60.0%
Malo	3	30.0%
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100.0%</b>

Fuente: Elaboración propia

**5.1.5** A la pregunta: ¿La conformación de los equipos de trabajo responsables de la evaluación del control interno, se integra con miembros de comprobada competencia e idoneidad profesional?, tenemos los siguientes resultados mostrados en la tabla 5:

Se observa que el 50% de los encuestados opina que la Conformación de los equipos se incorporan de forma regular, ello conlleva a que se deba trabajar en este ítem de manera intensa, puesto que el mismo porcentaje piensa que es mala.

**Tabla 5.** Resultados de Ambiente de control – Conformación de los equipos.

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
Bueno	0	0.0%
Regular	5	50.0%
Malo	5	50.0%
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100.0%</b>

Fuente: Elaboración propia

## 5.2. Evaluación de riesgos

5.2.1 A la pregunta: ¿En el marco de control interno, se realiza un adecuado planeamiento de la administración de riesgos que podrían impactar en la entidad?, tenemos los siguientes resultados mostrados en la tabla 6:

Se observa que el 80% de los encuestados opina que la Administración de riesgos se incorporan de forma regular, ello conlleva a que se deba trabajar en este ítem de manera intensa.

**Tabla 6.** Resultados de Evaluación de riesgos – Administración de riesgos.

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
Bueno	1	10.0%
Regular	8	80.0%
Malo	1	10.0%
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100.0%</b>

Fuente: Elaboración propia

5.2.2 A la pregunta: ¿Se ha realizado actividades de identificación de riesgos, externos e internos, que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad?, tenemos los siguientes resultados mostrados en la tabla 7:

Se observa que el 70% de los encuestados opina que la Identificación de riesgos se incorporan de forma regular, ello conlleva a que se deba trabajar en este ítem de manera intensa.

**Tabla 7.** Resultados de Evaluación de riesgos – Identificación de riesgos.

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
Bueno	1	10.0%
Regular	7	70.0%
Malo	2	20.0%
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100.0%</b>

Fuente: Elaboración propia

**5.2.3** A la pregunta: ¿Se ha realizado un análisis o valoración de los riesgos potenciales que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad?, tenemos los siguientes resultados mostrados en la tabla 8:

Se observa que el 70% de los encuestados opina que el Análisis o valoración de riesgos se incorporan de forma regular, ello conlleva a que se deba trabajar en este ítem de manera intensa.

**Tabla 8.** Resultados de Evaluación de riesgos – Análisis o valoración de riesgos.

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
Bueno	0	0.0%
Regular	8	80.0%
Malo	2	20.0%
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100.0%</b>

Fuente: Elaboración propia

### **5.3. Actividades de control**

**5.3.1** A la pregunta: ¿Se ha definido claramente la responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea organizacional específicamente asignada y formalmente comunicada al personal respectivo?, tenemos los siguientes resultados mostrados en la tabla 9:



Se observa que el 70% de los encuestados opina que el Proceso, actividad o tarea organizacional se incorporan de forma regular, ello conlleva a que se deba trabajar en este ítem de manera intensa.

**Tabla 9.** Resultados de Actividades de control – Proceso, actividad o tarea organizacional.

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
Bueno	1	10.0%
Regular	7	70.0%
Malo	2	20.0%
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100.0%</b>

Fuente: Elaboración propia

**5.3.2** A la pregunta: ¿Se realizan controles sobre el acceso a los recursos o archivos, limitando su acceso sólo al personal autorizado o responsable por la utilización o custodia de los mismos?, tenemos los siguientes resultados mostrados en la tabla 10:

Se observa que el 70% de los encuestados opina que los Recursos y archivos se incorporan de forma regular, ello conlleva a que se deba trabajar en este ítem de manera intensa.

**Tabla 10.** Resultados de Actividades de control – Recurso y archivos.

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
Bueno	1	10.0%
Regular	7	70.0%
Malo	2	20.0%
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100.0%</b>

Fuente: Elaboración propia

**5.3.3** A la pregunta: ¿Los procesos, actividades o tareas significativas son verificados antes y después de realizarse, además de ser registrados y clasificados para su revisión posterior como parte del control?, tenemos los siguientes resultados mostrados en la tabla 11:

Se observa que el 60% de los encuestados opina que el Cumplimiento de funciones se incorporan de forma regular, ello conlleva a que se deba trabajar en este ítem de manera intensa.

**Tabla 11.** Resultados de Actividades de control – Cumplimiento de funciones.

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
Bueno	1	10.0%
Regular	6	60.0%
Malo	3	30.0%
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100.0%</b>

Fuente: Elaboración propia

**5.3.4** A la pregunta: ¿El control, los procesos, actividades y tareas están debidamente documentados para asegurar un adecuado desarrollo de acuerdo con los estándares establecidos?, tenemos los siguientes resultados mostrados en la tabla 12:

Se observa que el 70% de los encuestados opina que los Procesos, actividades o tareas se incorporan de forma regular, ello conlleva a que se deba trabajar en este ítem de manera intensa.

**Tabla 12.** Resultados de Actividades de control – Proceso, actividades o tareas.

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
Bueno	0	0.0%
Regular	7	70.0%
Malo	3	30.0%
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100.0%</b>

Fuente: Elaboración propia

**5.3.5** A la pregunta: ¿El control, los procesos, actividades y tareas son periódicamente revisados para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos de la entidad?, tenemos los siguientes resultados mostrados en la tabla 13:

Se observa que el 70% de los encuestados opina que el Control, procesos, actividades y tareas se incorporan de forma regular, ello conlleva a que se deba trabajar en este ítem de manera intensa.

**Tabla 13.** Resultados de Actividades de control – Control, procesos, actividades y tareas.

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
Bueno	3	30.0%
Regular	7	70.0%
Malo	0	0.0%
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100.0%</b>

Fuente: Elaboración propia

#### **5.4. Información y comunicación**

**5.4.1** A la pregunta: ¿Los flujos de información son coherentes con la naturaleza de las operaciones y decisiones que se adopten en cada nivel organizacional, que

aseguran un adecuado control en la entidad?, tenemos los siguientes resultados mostrados en la tabla 14:

Se observa que el 70% de los encuestados opina que el Flujo de información se incorporan de forma regular, ello conlleva a que se deba trabajar en este ítem de manera intensa.

**Tabla 14.** Resultados de Información y comunicación – Flujo de información.

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
Bueno	3	30.0%
Regular	7	70.0%
Malo	0	0.0%
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100.0%</b>

Fuente: Elaboración propia

**5.4.2** A la pregunta: ¿Los sistemas de información diseñados e implementados por la entidad constituyen un instrumento para el establecimiento de las estrategias organizacionales y, por ende, para el logro de los objetivos y metas?, tenemos los siguientes resultados mostrados en la tabla 15:

Se observa que el 80% de los encuestados opina que las Obligaciones y responsabilidades se incorporan de forma regular, ello conlleva a que se deba trabajar en este ítem de manera intensa.

**Tabla 15.** Resultados de Información y comunicación – Obligaciones y responsabilidades.

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
Bueno	0	0.0%
Regular	8	80.0%
Malo	2	20.0%
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100.0%</b>

Fuente: Elaboración propia

**5.4.3** A la pregunta: ¿Los sistemas de información son revisados periódicamente, y de ser necesario, rediseñados cuando se detecten deficiencias en sus procesos y productos?, tenemos los siguientes resultados mostrados en la tabla 16:

Se observa que el 50% de los encuestados opina que las Sistemas de información diseñados e implementados se incorporan de forma regular, ello conlleva a que se deba trabajar en este ítem de manera intensa.

**Tabla 16.** Resultados de Información y comunicación – Sistemas de información diseñados e implementados.

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
Bueno	1	10.0%
Regular	5	50.0%
Malo	4	40.0%
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100.0%</b>

Fuente: Elaboración propia

**5.4.4** A la pregunta: ¿Los canales de comunicación se han diseñado de acuerdo con las necesidades de la entidad?, tenemos los siguientes resultados mostrados en la tabla 17:

Se observa que el 90% de los encuestados opina que los Canales de comunicación se incorporan de forma regular, ello conlleva a que se deba trabajar en este ítem de manera intensa.

**Tabla 17.** Resultados de Información y comunicación – Canales de comunicación.

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
Bueno	1	10.0%
Regular	9	90.0%
Malo	0	0.0%
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100.0%</b>

Fuente: Elaboración propia

## 5.5. Supervisión

**5.5.1** A la pregunta: ¿Existen normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo en el marco del control interno de la entidad?, tenemos los siguientes resultados mostrados en la tabla 18:

Se observa que el 60% de los encuestados opina que las Actividades de prevención se incorporan de forma regular, ello conlleva a que se deba trabajar en este ítem de manera intensa.

**Tabla 18.** Resultados de Supervisión – Actividades de prevención.

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
Bueno	1	10.0%
Regular	6	60.0%
Malo	3	30.0%
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100.0%</b>

Fuente: Elaboración propia

**5.5.2** A la pregunta: ¿Existen normas básicas para para los compromisos de mejoramiento en el marco del control interno de la entidad?, tenemos los siguientes resultados mostrados en la tabla 19:

Se observa que el 50% de los encuestados opina que las Compromisos de mejoramiento se incorporan de forma regular, ello conlleva a que se deba trabajar en este ítem de manera intensa.

**Tabla 19.** Resultados de Supervisión – Compromisos de mejoramiento.

<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
Bueno	3	30.0%
Regular	5	50.0%
Malo	2	20.0%
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100.0%</b>

Fuente: Elaboración propia

## **VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **6.1. Conclusiones**

#### **Respecto al objetivo específico N° 1:**

En el área de programa de vaso de leche de la provincia de Moho, llegamos a la conclusión que se tiene una opinión regular del ambiente de control, esto por el descontento sobre la incorporación de principios y valores como parte de la cultura de la entidad en mención.

Otro ítem es la falta de selección correcta del personal que labora en el área de programa de vaso de leche de la provincia de Moho

#### **Respecto al objetivo específico N° 2:**

En el área de programa de vaso de leche de la provincia de Moho, llegamos a la conclusión que se tiene una opinión regular sobre la evaluación de riesgos, esto por la inadecuada implementación del planeamiento de la administración en la entidad.

Por otro lado, la falta de identificación de riesgos internos y externos en el área de programa de vaso de leche de la provincia de Moho.

#### **Respecto al objetivo específico N° 3:**

En el área de programa de vaso de leche de la provincia de Moho, llegamos a la conclusión que se tiene una opinión regular sobre las actividades de control, esto por la falta de control en los procesos actividades y tareas que debieran ser adecuadamente documentadas de acuerdo a los estándares establecidos.



**Respecto al objetivo específico N° 4:**

En el área de programa de vaso de leche de la provincia de Moho, llegamos a la conclusión que se tiene una opinión regular sobre la información y comunicación, puesto que los sistemas de información no están diseñados a las necesidades de la entidad y no favorecen en la realización de las actividades diarias de los trabajadores.

Por otro lado, el flujo de información no es coherente en su totalidad dentro del área de programa de vaso de leche de la provincia de Moho.

**Respecto al objetivo específico N° 5:**

En el área de programa de vaso de leche de la provincia de Moho, llegamos a la conclusión que se tiene una opinión regular sobre la supervisión, puesto que los que las normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo no se encuentran a disposición de todo el personal.

**Conclusión general**

En términos generales se concluye que el control interno dentro del área de programa de vaso de leche de la provincia de Moho es regular, así mismo hay algunos ítems los cuales cuentan con cierta aprobación debiéndose mejorar paulatinamente siguiendo experiencias de municipalidades de condiciones similares.

## **6.2. Recomendaciones**

Se recomienda al área de programa de vaso de leche de la provincia de Moho que se realicen mayores actualizaciones a los trabajadores del área de programa de vaso de leche sí como la libre disponibilidad de la información.

Se recomienda al área de programa de vaso de leche de la provincia de Moho que capacite sobre el control interno ya que algunos trabajadores del área de programa de vaso de leche, carecen de conocimiento sobre el control interno así puedan obtener mejores resultados.

Se recomienda al área de programa de vaso de leche de la provincia de Moho, que se los jefes verifiquen el control interno, vean en qué situación se encuentran el control interno, para así poder implementar el control interno y poder cumplir con los objetivos establecidos.

## VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 7.1. Referencias Bibliográficas

- Aguirre, O. J. (2006). Auditoria y control interno. Madrid, España: Cultural, 2006. Recuperado el 26 de Junio de 2019.
- Camacho Olvera, C. (2012). Evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación media superior. Para obtener el grado de maestro en administración. Instituto politécnico nacional, Mexico, d.f. Recuperado el 25 de Junio de 2019.
- Camari, S. P. (2017). Informe de experiencia profesional. Iquitos .Peru.
- Campos Jave, F. O., & Jupioc Ventura, J. D. (2014). Influencia de la aplicación de la guía de control interno en el área de logística instituto regional de oftalmología. Para optar el título profesional de contador público. Universidad privada anterior orrego, Trujillo, peru. Recuperado el 26 de junio de 2019.
- Chilca, C. E. (2015). Implementación del sistema de control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de ranrahircaprovincia de yungay, 2014. Tesis para optar el título profesional de contador público. Univercidad los Angeles de Chimbote, Huaraz, Peru. recuperado el 17 de Mayo de 2019.
- Condori, A. A. (2016). Control interno y su incidencia en las adquisiciones directas de bienes y servicios en el gobierno regional Puno, periodos 2014-2015. Para optar el título profesional. Univercidad Nacional del Altiplano, Puno, Peru. Recuperado el 26 de Junio de 2019.
- Del Toro, R. J., Fondebola, V. A., & Santos, C. C. (2005). Control interno. recuperado el 20 de Mayo de 2019.
- Desconocido. (5 de Abril de 2013). Metodología de la investigación . Obtenido de: <http://mscomairametodologiadelainvestigacion.blogspot.com/2013/04/tecnicas-e-instrumentos-de.html>
- Ferrer, J. (2010). Metodología . Obtenido de <http://metodologia02.blogspot.com/p/operacionalizacion-de-variables.html>
- Hernández, M. (Diciembre de 2012). Tipos de investigación. Obtenido de: <http://metodologiadeinvestigacionmarisol.blogspot.com/2012/12/tipos-y-niveles-de-investigacion.html>

- Layme Mamani, E. S. (2015). Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial mariscal nieta. Para optar el título profesional de contador publico. Universidad Jose Carlos Mariategui, Moquegua, Peru. Recuperado el 26 de Junio de 2019.
- Lirio, I. A. (2016). Caracterizacion del control interno de las entidades sin fines de lucro del peru: caso ong "Sara lafosse"-Trujillo,2015. "tesis para optar el titulo profecional de contador publico". Univercidad Catolica los Angeles de Chimbote, Trujillo, Peru. Recuperado el 17 de Mayo de 2019.
- Lopez Cevallos , S. E. (2011). Evaluacion al control interno del proceso de recaudacion de impuestos en la tesoreria del gobierno autonomo descentralizado municipal de tisaleo y su influencia en el financiamiento de obras en el año 2010. Para la obtencion del titulo de ingenieria en contabilidad y auditoria cpa. Universidad Tecnica de Ambato, Ambato, Ecuador. Recuperado el 25 de Junio de 2019.
- Mamani, P. J. (2018). Control interno de la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de Huancané, periodos 2015-2016. Tesis para optar titulo profesional. Unovercidad Nacional del Altiplano-Puno, Puno. Recuperado el 17 de Mayo de 2019.
- Misari, A. M. (2012). El control interno de inventarios y la gestión en el control interno de inventarios y la gestión en el distrito de santa Anita. Para obtener el titulo profecional de contador publico. Univercidad de San Martin de Porres, Lima, Peru. Recuperado el 26 de Junio de 2019.
- Nina, R. Q. (2018). Caracterización del control interno del sistema de abastecimientos de los hospitales del Perú: caso hospital carlos monge medrano - juliaca, 2017. "tesis para optar el título profesional de contador público". Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Juliaca, Puno. Recuperado el 21 de Mayo de 2019.
- Paiva Acuña, F. J. (2013). Evaluación del Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Cobros del Norte S. A En el Periodo 2011. Para optar titulo de maestria. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua, Nicaragua. Recuperado el 26 de Junio De 2019.
- Palacios, E. B. (2017). Caracterizacion del control interno del area de abastecimiento de las municipalidades del Perú caso: Municipalidad distrital de lancones y propuesta de mejora, 2017. Tesis para optar el titulo profesional de contador

- público. Universidad Católica Los Angeles De Chimbote, Sullana, Peru. Recuperado el 17 de Mayo de 2019.
- Ramirez, T. S. (2018). Caracterización del control interno de la oficina de abastecimiento de la unidad de gestión educativa local de Huaraz, 201. Tesis de investigación para optar el título de contador público. Universidad Católica Los Angeles De Chimbote, Huaraz, Peru. Recuperado el 18 de Mayo de 2019.
- Raquel, M. M. (2017). Control interno y gestión administrativa en el Área de Abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Huachis, periodo 2016. "tesis para obtener el grado académico de maestría". Escuela pos grado Universidad César Vallejo, Huaraz. Recuperado El 17 De Mayo De 2019.
- Rodriguez, F. R. (2018). Sistema de control interno en el área de abastecimiento de la unidad de gestión educativa local de Huaraz, 2017. Tesis para optar el título profesional de contador público. Universidad Católica Los Angeles de Chimbote, Huaraz, Peru. Recuperado el 18 de Mayo de 2019.
- Romero, J. (31 de Agosto de 2012). Gestipolis. Obtenido de: <https://www.gestipolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Salazar Gatalan , L. K. (2014). El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy. Para optar el grado de magister en ciencia política y gobierno con mención gerencia pública. Universidad Católica Del Perú, Lima, Peru. Recuperado el 26 de Junio de 2019.
- Tesis y Investigaciones. (4 de diciembre de 2017). Analisis de datos. Obtenido de: <https://www.tesiseinvestigaciones.com/anaacutelisis-de-datos.html#>
- Torres, J. B. (2016). Control interno (hecho el depósito legal en la biblioteca nacional del Perú d. Legal n° 2015-14673 ed.). (c. A.-p. Universidad católica Los Ángeles de Chimbote Jr. Tumbes 241, ed.) Ancash, Peru. Recuperado el 18 de Mayo de 2019.
- Wigodski, J. (Miércoles de Julio de 2010). Blogger. Obtenido de Metodología de la investigación: <http://metodologiaeninvestigacion.blogspot.com/2010/07/poblacion-y-muestra.html>
- Zea, Y. E. (2017). El control interno y su incidencia en el proceso de adjudicaciones de menor cuantía en la UNA-PUNO, periodo 2014-2015. Para obtener el título profesional de contador público. Universidad Nacional Del Altiplano Puno, Puno, Peru. Recuperado el 26 de Junio de 2019.

**7.2.Anexo 01**

**MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOHO  
ÁREA DE ABASTECIMIENTOS**

<b>CUESTIONARIO SOBRE EL CONTROL INTERNO</b>				
<p>El presente cuestionario está enmarcado dentro de una investigación académica. Se le agradecerá responder las siguientes preguntas con sinceridad, ya que no hay respuestas correctas o incorrectas, finalmente debe usted saber que la información se tratara con total confidencialidad.</p> <p>Instrucciones:</p> <p>1. Marque "X" la casilla que considere oportuna según el postulado dado.</p> <p>2. Considere la siguiente escala de valores: Bueno (3), Regular (2), Malo (1).</p>				
N°	PREGUNTAS	CRITERIO DE EVALUACION		
		1	2	3
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>				
1	¿Se incorpora principios y valores como parte de la cultura de la entidad que contribuye al fortalecimiento del control interno?			
2	¿Se planifica, con visión, misión, metas y objetivos estratégicos, los cuales se encuentran definidos en documentos aprobados y autorizados que son de conocimiento del personal?			
3	¿Se realiza una correcta selección, inducción y desarrollo del personal con el fin de lograr una aplicación exitosa de los elementos de control institucional?			
4	¿Se ha asignado claramente al personal sus deberes y responsabilidades, así como los límites de autoridad para lograr los objetivos del control interno?			
5	¿La conformación de los equipos de trabajo responsables de la evaluación del control interno, se integra con miembros de comprobada competencia e idoneidad profesional?			
<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>				
1	¿En el marco de control interno, se realiza un adecuado planeamiento de la administración de riesgos que podrían impactar en la entidad?			

2	¿Se ha realizado actividades de identificación de riesgos, externos e internos, que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad?			
3	¿Se ha realizado un análisis o valoración de los riesgos potenciales que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad?			
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>				
1	¿Se ha definido claramente la responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea organizacional específicamente asignada y formalmente comunicada al personal respectivo?			
2	¿Se realizan controles sobre el acceso a los recursos o archivos, limitando su acceso sólo al personal autorizado o responsable por la utilización o custodia de los mismos?			
3	¿Los procesos, actividades o tareas significativas son verificados antes y después de realizarse, además de ser registrados y clasificados para su revisión posterior como parte del control?			
4	¿El control, los procesos, actividades y tareas están debidamente documentados para asegurar un adecuado desarrollo de acuerdo con los estándares establecidos?			
5	¿El control, los procesos, actividades y tareas son periódicamente revisados para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos de la entidad?			
<b>INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>				
1	¿Los flujos de información son coherentes con la naturaleza de las operaciones y decisiones que se adopten en cada nivel organizacional, que aseguran un adecuado control en la entidad?			
2	¿Los sistemas de información diseñados e implementados por la entidad constituyen un instrumento para el establecimiento de las estrategias organizacionales y, por ende, para el logro de los objetivos y metas?			
3	¿Los sistemas de información son revisados periódicamente, y de ser necesario, rediseñados cuando se detecten deficiencias en sus procesos y productos?			
4	¿Los canales de comunicación se han diseñado de acuerdo con las necesidades de la entidad?			
<b>SUPERVISION</b>				
1	¿Existen normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo en el marco del control interno de la entidad?			
2	¿Existen normas básicas para para los compromisos de mejoramiento en el marco del control interno de la entidad?			