

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES**

**CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA  
GESTIÓN DEL ÁREA DE ABASTECIMIENTO DE LA  
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARAZ - 2018.**

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

**AUTOR:**

**DELA O MEJIA, HOLGA MELIZA**

**ORCID: 0000-0002-3454-487X**

**ASESOR:**

**RUBINA LUCAS, FÉLIX**

**ORCID: 0000-0001-7265-874X**

**HUARAZ - PERÚ**

**2019**

El sistema de control interno en la gestión del área de abastecimiento de la  
Municipalidad Provincial de Huaraz - 2018.

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Dela O Mejia, Holga Meliza

ORCID ID: 0000-0002-3454-487X

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

### **ASESOR**

Rubina Lucas, Félix

ORCID ID: 0000-0001-7265-874X

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

### **JURADO**

Salinas Rosales, Eladio Germán

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Broncano Osorio, Nélide Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

## HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Salinas Rosales, Eladio Germán  
ORCID: 0000-0002-6145-4976  
Presidente

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza  
ORCID: 0000-0001-7876-5992  
Miembro

Broncano Osorio, Nélide Rosario  
ORCID: 0000-0003-4691-5436  
Miembro

Rubina lucas, Félix  
ORCID: 0000-0001-7265-874X  
Asesor

## AGRADECIMIENTO

A Dios, por tomarme de la mano y guiarme en el camino de la sabiduría para lograr alcanzar mí meta. Gracias por ponerme en mi camino a personas que con sus conocimientos, consejos y apoyo incondicional me han ayudado a culminar con éxito este trabajo.

Al Dr. CPCC Félix Rubina Lucas,  
por guiarme con dedicación,  
paciencia y por su apoyo constante  
en el logro de este trabajo.

A mi madre, hermanos y familiares  
por su apoyo incondicional,  
asimismo a los docentes de la  
Universidad Católica los Ángeles  
de Chimbote – Huaraz de la  
Facultad de Contabilidad.

**Holga Meliza dela o Mejía**

## **DEDICATORIA**

Al Todo Poderoso por permitir que la sabiduría  
dirija y guíe mis pasos, por darme la fortaleza  
para continuar cuando estuve a punto de caer  
Por ello, con todo el amor de mi corazón dedico  
primeramente mi trabajo a Dios. De igual  
forma, a mi querida familia y a quienes me  
brindaron su apoyo y confiaron siempre en las  
decisiones que he tomado en la vida como es,  
ser un profesional

**Holga Meliza Dela O Mejía**

## RESUMEN

El trabajo de Investigación tiene como título “El sistema de control interno en la gestión del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz - 2018.” Tuvo como enunciado del problema ¿cómo es el sistema de control interno en la gestión del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz - 2018? Y el objetivo general fue: Determinar el sistema de control interno en la gestión del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz - 2018. La metodología empleada en esta investigación es de nivel descriptivo y de tipo cuantitativo ya que el propósito fue describir las variables de la investigación. El diseño empleado fue descriptivo- no experimental de corte transversal. Para la recolección de datos se diagnosticó una población de 10 y la muestra fue de 10 trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz; el instrumento que se empleó fue el cuestionario, la cual estuvo compuesta por 20 preguntas relacionadas al control interno y el área de abastecimiento. Los resultados conseguidos indican que para el 70% sí cuentan con un ambiente de control apropiado, el 20% indica que no cuentan y el 10% desconoce. Conclusión: se ha definido que el control interno en el área de abastecimiento opera positivamente; todo ello en base a los resultados adquiridos en el trabajo de investigación, el análisis de resultados, el marco teórico que se relaciona con los antecedentes presentados en esta investigación.

**PALABRAS CLAVE:** Abastecimiento, control, evaluación, interno, municipalidad, planificación y sistema.

## **ABSTRACT**

The research work is entitled "The internal control system in the management of the supply area of the Provincial Municipality of Huaraz - 2018". ¿He had as problem statement How is the internal control system in the management of the supply area of the Provincial Municipality of Huaraz - 2018? And the general objective was: To determine the internal control system in the management of the supply area of the Provincial Municipality of Huaraz - 2018. The methodology used in this research is descriptive and quantitative, since the purpose was to describe the variables Of the investigation. The design used was descriptive- not experimental cross-sectional. For the data collection, a population of 10 was diagnosed and the sample was 10 workers from the supply area of the Provincial Municipality of Huaraz; The instrument used was the questionnaire, which was composed of 20 questions related to internal control and the supply area. The results obtained indicate that for 70% if they have an appropriate control environment, 20% indicate that they do not count and 10% do not know. Conclusion: it has been defined that internal control in the supply area operates positively; all this based on the results acquired in the research work, the analysis of results, the theoretical framework that relates to the background presented in this research.

**KEY WORDS:** control, evaluation, internal, municipality, planning and supply

## ÍNDICE

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Carátula.....	i
Título de la tesis.....	ii
Equipo de Trabajo.....	iii
Hoja de firma del jurado y asesor.....	iv
Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria.....	v
Resumen y abstract.....	vii
Contenido.....	ix
Índice de gráficos, tablas.....	xi
I. Introducción.....	1
II. Revisión literaria.....	9
2.1. Antecedentes.....	9
2.2. Marco teórico.....	25
2.3 marco conceptual.....	45
III. Hipótesis.....	47
IV. Metodología.....	47
4.1 Diseño de la investigación.....	47
4.2 Población y muestra.....	47
4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	48
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	52
4.5 Plan de análisis.....	52

4.6 Matriz de consistencia.....	53
4.7 Principios éticos.....	54
V. Resultados.....	55
5.1 Resultados.....	55
5.2 Análisis de resultados.....	62
VI. Conclusiones.....	69
Aspectos complementarios.....	72
Referencias bibliográficas.....	72
Anexos.....	81

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Tabla 1: Principios del control interno.....	55
Tabla 2: Objetivos del control interno.....	55
Tabla 3: Fase de planificación del control interno .....	56
Tabla 4: Fase de ejecución del control interno.....	56
Tabla 5: Fase de evaluación del control interno.....	56
Tabla 6: Ambiente de control interno.....	57
Tabla 7: Evaluación de riesgos.....	57
Tabla 8: Actividades de control de gestión.....	57
Tabla 9: Información y comunicación.....	58
Tabla 10: supervisión y seguimiento.....	58
Tabla 11: Etapa de convocatoria.....	58
Tabla 12: Etapa de integración de bases.....	59
Tabla 13: Etapa de registro de participantes.....	59
Tabla 14: Etapa de calificación y evaluación.....	59
Tabla 15: Etapa del otorgamiento de la buena pro.....	60
Tabla 16: investigación de mercado.....	60
Tabla 17: Planificación de necesidades.....	60
Tabla 18: Gestión de proveedores.....	61
Tabla 19: Gestión de pedidos.....	61
Tabla 20: control de pedidos.....	61

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Gráfico 1: Principios del control interno.....	85
Gráfico 2: Objetivos del control interno.....	86
Gráfico 3: Fase de planificación del control interno .....	87
Gráfico 4: Fase de ejecución del control interno.....	88
Gráfico 5: Fase de evaluación del control interno.....	89
Gráfico 6: Ambiente de control interno.....	90
Gráfico 7: Evaluación de riesgos.....	91
Gráfico 8: Actividades de control de gestión.....	92
Gráfico 9: Información y comunicación.....	93
Gráfico 10: supervisión y seguimiento.....	94
Gráfico 11: Etapa de convocatoria.....	95
Gráfico 12: Etapa de integración de bases.....	96
Gráfico 13: Etapa de registro de participaciones.....	97
Gráfico 14: Etapa de calificación y evaluación.....	98
Gráfico 15: Etapa del otorgamiento de la buena pro.....	99
Gráfico 16: investigación de mercado.....	100
Gráfico 17: Planificación de necesidades.....	101
Gráfico 18: Gestión de proveedores.....	102
Gráfico 19: Gestión de pedidos.....	103
Gráfico 20: control de pedidos.....	104

## **I. Introducción**

El presente proyecto de investigación tiene como finalidad determinar el sistema de control interno en la gestión del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz - 2018.

El control interno se remota desde los años lejanos donde, primero se observa exhaustivamente la contabilidad de la partida simple, en la edad media, aparecen los libros de contabilidad para registrar todas las operaciones de las empresas tanto privadas y públicas que realizaban actividades financieras en el contexto de dicha época. Fray Lucas Paccioli (1494), escribió un libro de la contabilidad de partida doble, en la cual se especula que el origen del control interno nace por una necesidad de realizar inspecciones y monitoreos contables.

De esta manera en la revolución industrial es como nace la necesidad de que las personas inspeccionan sus actividades, ya que se producían en gran cantidad y las maquinas estaban vigiladas por una cantidad de personas, es por ello que el control interno nace de la partida doble hasta finales del siglo XIX de esta forma las personas se preocuparon en constituir adecuados sistemas para que protegieran sus bienes y recursos. (González, 2002).

Las municipalidades a nivel nacional son consideradas instituciones complejas que tienen una labor muy importante en la salvaguardia y desarrollo de los habitantes que abarca la jurisdicción en donde se desempeñan, brindando servicios de calidad pública. Pero se han separado la satisfacción de las necesidades de la población, así como el de entregar bienes y servicios a los pobladores. En nuestro país, las municipalidades son un foco de corrupción que, para muchos, se utiliza para

enriquecimiento ilícito con recursos del estado, malversaciones de ingresos, poca eficacia en las operaciones municipales, y esto lleva a una percepción de desconfianza en los pobladores hacia sus autoridades. Con el pasar del tiempo la población y los ciudadanos confían menos en sus gobiernos locales. Este problema ha llevado a preocuparse por el prestigio e imagen de los gobiernos centrales, regionales, locales y por lo que se requiere se establecieron reformas para mejorar el Sistema u organismo de control, sin embargo, es mínima la ayuda la situación de las municipalidades. Estas ineficacias en las municipalidades se deben principalmente a que carecen de organización e implementación correcta de su sistema de control interno (Zarpan Alegria, 2013).

El control interno en las organizaciones, entidades públicas son herramientas fundamentales que aparecieron con la necesidad de contribuir al logro de los objetivos propuestos, también comprenden un plan de organización, métodos y procedimientos para asegurar la integridad de la información, obtener la exactitud, la confiabilidad y efectividad de las ciencias contables. Como sabemos el control interno se desarrolla en los procesos gerenciales de la entidad dejándonos en claro que el control interno es parte de la contabilidad y también de las ciencias administrativas orientados a una gestión limpia y transparente.

El control interno tiene como fin principal consolidar la máxima corrección de las operaciones que se realizan por los entes u organismos estatales. El gerente de una entidad u organismo, los funcionarios, trabajadores necesitan disponer de sistemas y métodos para la realización de las operaciones organizacionales. El control interno integra básicamente la protección, seguridad evaluación, verificación, registro de autorización de métodos y políticas que contiene las instituciones

disponible de los manuales, reglamentos y los planes que son establecidos en el procedimiento de las organizaciones en las actividades que se rigen de la base de las normas, inherentes a sus funciones de las propias responsabilidades de las entidades públicas, servidores públicos, funcionarios, autoridades exclusivamente compete al simultaneo y previo control interno.

El control interno es realizado por los responsables de la administración superior del funcionario o ejecutor, en ejercicio de acatar los pedidos y ordenes determinadas por el organismo institucional encargado del control, también denominado OIC (órgano interno de control). Todos los pasos y métodos anuales se deben seguir determinando y verificando los aspectos de la administración de los recurso y bienes que tiene la entidad, con el tiempo se alcanzarán a cumplir los planes propuestos y lograr conseguir excelentes resultados.

Así mismo Rivera (2011) indica que el control interno es fundamental, aplicable a todas las áreas de la entidad y considera su seguridad, efectividad que depende de la gestión que tenga. La administración necesita información exacta y confiable para que se pueda obtener un buen sistema de control interno.

El área de abastecimiento de la municipalidad provincial de Huaraz cuenta con gran importancia ya que de esta depende las adquisiciones de servicios y productos que consumirá la comuna en un determinado periodo, asociada a la planificación que se haya realizado y al presupuesto asignado, en el caso de la Municipalidad provincial de Huaraz esta es una subgerencia que depende de la gerencia de Gestión Administrativa Financiera.

Esta área esta susceptible a acontecimientos de corrupción en estos por su naturaleza de manejo de recursos económicos, en los últimos años en la región Ancash se ha observado numerosos actos de sobrevaloraciones y arreglos fuera de la ley en beneficios de algunas malas personas, lo cual hace que se requiera de un control interno eficiente y también la eficacia en la administración de la municipalidad provincial de Huaraz, sabiendo que el control interno de las instituciones estatales están normados y regentados por la Contraloría General de la República, este ente está encargado de todas las acciones de control interno que se desarrollan en el aparato estatal a nivel nacional, tomando gran importancia a que, el punto crítico de las pérdidas se encuentran en el área de abastecimiento.

Lo importante de obtener un sistema de control interno es que ayuda a la entidad a evitar riesgos y fraudes, así como también custodiar los bienes, recursos del estado. Este sistema de control interno evalúa la eficiencia, eficacia de la entidad por lo que se considera como un componente específico para que la entidad pueda ejecutar las políticas que ayuden a brindar buenos servicios a los usuarios y utilizar adecuadamente los recursos del estado (Taboada, 2001).

El control interno fue implementado para que sea una herramienta fundamental, que ayude a lograr cumplir los objetivos, metas trazadas por la entidad y su uso adecuadamente es primordial en los recursos para que se adquiera la productividad (Gómez, 2001).

Por lo anterior expresado se planteó el enunciado general del problema de investigación, el cual es la siguiente: ¿Cómo es el sistema de control interno en la gestión del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz – 2018?

Para dar respuesta al problema de investigación se planteó el siguiente objetivo general: Determinar el sistema de control interno en la gestión del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz - 2018. y También se plantearon los siguientes objetivos específicos:

1. Describir el sistema de control interno del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz - 2018.
2. Describir la gestión del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz – 2018.

La presente investigación se justifica teóricamente porque nos va a posibilitar que la información se consolide, concrete en las definiciones y teorías mostradas, esta investigación se desarrolla con la finalidad de contribuir al conocimiento, para que sea establecido el control interno cooperando a la mejora continua del área de abastecimiento.

Así mismo se justifica en el aspecto práctico para dar a conocer al público la información mostrada en la presente investigación ya que también les servirá a las distintas entidades para que puedan tomarlo como plantilla para la toma de decisiones y mejorar su gestión en la entidad o en algún negocio para que puedan crecer y permanecer de manera exitosa; de tal modo también será de provecho para aquellos estudiantes de las universidades, egresados, docentes y población en general ya que esta investigación coopera a la realidad observada en la Municipalidad Provincial de Huaraz.

También se justifica a nivel metodológico para conseguir cumplir con los objetivos de esta investigación, se ha optado por la ejecución de una metodología sistematizada, se emplearán técnicas de estudio del tipo de investigación cuantitativa, a un nivel descriptivo no experimental, que ira dirigido a analizar y expresar los resultados de tipo cuantificable relacionado al sistema de control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad provincial de Huaraz - 2018. Se justifica este estudio, debido a que, con el empleo de instrumentos y técnicas a la muestra de estudio, las entidades involucradas podrán concientizarse y reflexionar hacia una mejora continua en el cumplimiento del control interno. La muestra está conformada por 10 trabajadores del área de abastecimiento de la municipalidad provincial de Huaraz. Así mismo la técnica que se utilizo fue la encuesta y como instrumento para la recolección de datos se utilizó el cuestionario con 20 preguntas, se considera el plan de análisis y los programas que fueron utilizados (Excel, Word, etc) y también se consideró la estadística y la matemática.

En la investigación se obtuvieron los siguientes resultados más resaltantes las cuales son: el 20% contestó que, si cumple con los principios del control interno en la municipalidad provincial de Huaraz, el 60% respondió que no cumplen y el 20% no respondió. En relación a la pregunta sobre cumplimiento de los principios de control interno la mayoría no cumple con los principios de control interno en la municipalidad provincial de Huaraz por falta de conocimiento.

De acuerdo con la aplicación el 60% contestó que, si llegan a ser realizadas los objetivos propuestos por la gerencia de la municipalidad provincial de Huaraz, el 30% no llegan a ser realizadas, el 10% no respondió a la pregunta. En relación a la

pregunta los objetivos propuestos por la gerencia la mayoría si llegan a ser realizadas en la municipalidad provincial de Huaraz.

Es fundamental resaltar que de acuerdo con la aplicación el 30% contestó que, si cumplen con la fase de planificación del control interno en la municipalidad provincial de Huaraz, el 40% dijo que no se cumplen con la fase de planificación y el 30% no respondió a la pregunta por ser nuevos personales y desconocer del tema. Este resultado indica que la mayoría de los encuestados no cumplen con la fase de planificación.

Así mismo, el 50% respondió que, si cumplen con la fase de ejecución del control interno en la municipalidad provincial de Huaraz, el 20% respondió que no cumplen con la fase de planificación, 30% no respondió a la pregunta. En correlación de la pregunta la mayoría respondió que si cumplen con la fase de ejecución del control interno en la municipalidad provincial de Huaraz.

Además, el 20% respondió que, si cumplen con la fase de evaluación del control interno en la municipalidad provincial de Huaraz, el 60% contestó que no cumplen con la fase de evaluación del control interno y el 20% no respondió a la pregunta. En relación con la encuesta la mayoría dijo que no cumplen con la fase de evaluación del control interno en la municipalidad provincial de Huaraz.

También el 70% respondió que, si los trabajadores cuentan con un ambiente de control apropiado en la municipalidad provincial de Huaraz, el 20% dijo que no cuentan con un ambiente de control apropiado y el 10% no respondió la pregunta. En vínculo a la pregunta la mayoría dijo que si cuentan con un ambiente de control apropiado en la municipalidad provincial de Huaraz.

En relación con la aplicación 50% contestó que, si realizan la evaluación de riesgos en la municipalidad provincial de Huaraz, el 40% dijo que no ejecutan la evaluación de riesgos y el 10% no respondió la pregunta. En vinculo a la pregunta la mayoría dijo que si realizan la evaluación de riesgos en la municipalidad provincial de Huaraz.

Así mismo, el 80% manifiesta que, si cumple con la información y comunicación adecuadamente en la municipalidad provincial de Huaraz, el 10% respondió que no cumplen con la información y comunicación adecuadamente y el 10% no respondió la pregunta. En vínculo a la pregunta la mayoría respondieron que si cumplen con la información y comunicación adecuadamente en la municipalidad provincial de Huaraz.

En la investigación se concluye que la utilización del control interno en la gestión del área de abastecimiento hace que sea más óptima y ayuda a la entidad a suministrar seguridad razonable al logro de sus metas y objetivos. El control interno ayuda a que se realicen las actividades de manera más eficientes, óptimas para garantizar un buen servicio a los usuarios y al menor tiempo posible. Y de esta manera también ayuda a que todos los trabajadores cumplan con sus respectivas funciones, responsabilidades de acuerdo a las normas y procedimientos establecidos.

## **II. REVISIÓN LITERARIA**

### **2.1. Marco teórico y conceptual**

#### **Antecedentes internacionales**

**Lara (2012)**, en su tesis: “Propuesta de Control interno a la Gestión Administrativa y Financiera Aplicada al Municipio de Pedro Vicente Maldonado”, donde su objetivo general no es conseguir que el Gobierno de Pedro Vicente Maldonado sea organizado, comprometido, fraternal e intermediario entre las necesidades de la población, de tal forma que se proporcione el progreso cantonal, expresando así los oportunos procedimientos de ordenamiento territorial. Su metodología de Investigación del tesista es de corte descriptivo Transaccional. La muestra estuvo integrada por la dirección de gestión administrativa y financiera, el instrumento utilizado fue la encuesta y el procedimiento de recolección de datos en las encuestas fue la entrevista. En conclusión, la propuesta de control a la Gestión Administrativa y Financiera que se describe en este trabajo; establece un conjunto de operaciones ordenadas en secuencia cronológica, que precisa la sistematización para realizar una determinada actividad dentro de la municipalidad, detallando así los pasos a seguir en el cumplimiento de las funciones asignadas por el Gobierno Municipal de PVM.

**Jiménez (2015)** en su tesis “Evaluación del control interno del departamento de almacén del centro estatal de coordinación Falcón del Ministerio del Poder Popular para la infraestructura, Venezuela”, en la Universidad Centro Occidental “Lisandro Alvarado”. Esta investigación tuvo como objetivo la evaluación del control interno del departamento de Almacén del Centro Estatal de coordinación Falcón del Ministerio del poder popular, ubicado en la ciudad de Coro del Estado de

Falcón. La muestra estuvo conformada por 22 personal, el tipo de investigación fue cuantitativa, el nivel fue descriptivo – no experimental El cuestionario estaba conformado por 43 preguntas, aplicado al personal del departamento con el fin de determinar las funciones de depósito, abastecimiento y suministro en las dependencias de la institución. En conclusión, los resultados evidenciaron debilidades en el sistema de control interno que brinda seguridad a los activos, así como la inexistencia de controles de seguridad para la protección física de los materiales y bienes. La aplicación de los correctivos implica que la mejora en el almacén pueda dar índices de respuestas efectivas en beneficio de la gestión pública.

**Avilés (2016)** en su Tesis titulada: Evaluación de la efectividad del control interno implantado en las entidades del sector público ecuatoriano para la prevención de fraudes en la ciudad de Guayaquil, Ecuador. El objetivo consistió en analizar y exponer sobre la efectividad del control interno evaluado en las entidades del sector público. La investigación fue de enfoque cuantitativo y descriptivo, con un diseño descriptivo simple; para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta y el cuestionario como instrumento. Concluyó: el sistema de control interno en las entidades del sector público que se evaluaron es débil. Existe deficiente selección del personal y la falta de documento de gestión y su respectiva aplicación dificultan el control de los bienes existentes y generalmente no se realizan el seguimiento a las recomendaciones dadas por las acciones de auditoría.

**Saavedra (2010)**, En su Tesis: “Estudio del Control Interno y externo en el cumplimiento de objetivos y metas en el sector Municipal. Estudio de Caso: Ilustre Municipalidad de Santiago”. Tuvo de objetivo conocer y analizar la normativa legal vigente que rige a las municipalidades del país, y determinar el grado de

cumplimiento respecto a los controles internos y externos de la Ilustre Municipalidad de Santiago, en el logro de sus objetivos. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación de tipo Descriptiva. El instrumento que se utilizó fue 18 Cuestionarios. La muestra está compuesta por 20 funcionarios de la Ilustre Municipalidad de Santiago. La conclusión más relevante, se ha podido establecer que, desde el punto de vista del análisis al marco jurídico del sistema de control interno municipal, los componentes del informe COSO sólo existen en forma parcial los que dicen relación con el ambiente de control, exceptuando a los factores del ambiente de control de filosofía y estilo de dirección y de comité de auditoría.

**Barahona, Barrientos y Lazón (2010)** en su tesis titulada “herramientas o mecanismos de control de gestión a considerar en la implementación de una nueva estrategia – grupo Synergy: una aplicación práctica” (Chile), tuvo como objetivo definir y operacionalizar los mecanismos y herramientas de control de gestión que son aplicables a Synergy y que le permitirán alinear a toda la organización y monitorear la nueva estrategia, de tipo descriptivo y diseño no experimental, en conclusión se requiere de una nueva teoría de control que reconozca las necesidades de equilibrar las exigencias en conflicto.

**Barreno, Farias y Soto (2014)** en su tesis titulada “propuesta de lineamientos del control interno que permitan la optimización de los procesos contables en el flujo de mercancía de la entidad pública familiar Kb Cerámicas C.A.” (Venezuela), tuvo como objetivo finalidad proponer lineamientos y medidas de control interno que permitan optimizar los procesos de la contabilidad en el flujo de mercadería de la empresa familiar KB Cerámicas, C.A. Este estudio de tipo descriptivo y diseño no experimental, la muestra estuvo conformada por 10

integrantes, se realizó por la inquietud de las investigadoras al observar la necesidad que tiene la empresa de adaptar el control interno adecuado que minimice el riesgo inherente en el área de inventario. Luego de la aplicación del instrumento de recolección se observó la existencia de ineficiencia en los mecanismos de control, en supervisión de la mercancía y de los sistemas, como en la documentación administrada por los colaboradores al hacer las actividades necesarias en el flujo o transporte de mercancías. Se concluye que la empresa debe implementar lineamientos que le ayuden a mantener un control de sus actividades de inventario a fin de aumentar su eficiencia y seguridad.

**Cubillos Quinteros (2017)** en su tesis titulada “Propuesta De Procedimientos De Control Interno Contable Para la entidad pública Sajoma S.A.S” (Colombia), tuvo como objetivo Proponer los procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S, De acuerdo al análisis realizado a los procedimientos y buenas prácticas de control interno para el proceso de contabilidad en organizaciones de prestación de servicios, se propone implementar un procedimiento de control que evalué el desarrollo y la identificación de los factores de riesgos y acciones de control en el proceso contable de la empresa SAJOMA S.A.S., el tipo de investigación fue descriptivo y de diseño no experimental, la muestra estuvo conformada por todo el personal de la entidad, el cual involucra las etapas para la revelación de la información financiera. Conclusion: De acuerdo al análisis realizado a los procedimientos y buenas prácticas de control interno para el proceso de contabilidad en organizaciones de prestación de servicios, se propone implementar un procedimiento de control que evalué el desarrollo y la identificación de los factores de riesgos y acciones de control en el proceso contable de la empresa

SAJOMA S.A.S., el cual involucra las etapas para la revelación de la información financiera, de acuerdo a las actividades de identificación, clasificación, registro y ajustes de la información financiera y la elaboración de los estados financieros.

**Ferrer V. (2013)** en su investigación titulada “lineamientos de control interno para los inventarios de mercancía de la empresa Vyf distributor, C.A.” (Venezuela), tuvo como objetivo proponer lineamientos de control interno para los Inventarios de mercancía de la empresa (VYF DISTRIBUTOR, C.A.). La misma se calificó como una investigación de tipo descriptiva bajo la modalidad de Campo, transaccional y univariable (centrado en un evento único). La población se eligió en su totalidad, constituida por ocho unidades informantes, que laboran en las distintas áreas operativas para el manejo de los inventarios de mercancía. Se aplicó un instrumento tipo cuestionario constituido por 48 ítems, presentado en tablas de distribución de frecuencias absolutas y relativas. Los Resultados evidenciaron que tras la aplicación de las dimensiones de Componentes del sistema que está asociado al Control Interno, Controles Internos Contables y Factores de Riesgo. Conclusión: la empresa presenta debilidades notorias en la asignación de autoridad y responsabilidad motivo por el cual existe un mal registro en los procesos de inventario acarreado problemas de almacenamiento obsolescencia, por tal motivo se hace necesario la aplicación de Lineamientos de Control Interno.

**Guerrero, Portillo y Denny (2011)** en su investigación titulada “sistema de control interno con base al enfoque coso para la municipal de San Sebastián, departamento de San Vicente, para implementarse en el año 2010” (El Salvador), tuvo como objetivo proporcionar a funcionarios y empleados de la Municipalidad de San Sebastián un Sistema de Control Interno que establezca los lineamientos para

orientar el desarrollo de las actividades en cumplimiento a la normativa legal, de tipo aplicada, descriptiva y de corte transversal, el universo de investigación lo constituyeron los 19 empleados incluidos Alcaldesa y Síndico; tomando en cuenta que para la elaboración del Sistema de Control Interno, era necesario conocer los procedimientos que aplicaban en el desarrollo de cada una de las actividades en las distintas áreas de la Municipalidad, por tanto la investigación no ameritó establecer muestras, se concluyó y aplico los lineamiento a los funcionarios y empleados de la Municipalidad de San Sebastián.

### **Antecedentes nacionales**

**Acuña y Chávez (2013)**, en su investigación titulado “Control Interno en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas” (Huancayo), tuvo como objetivo analizar cómo influye el control interno sobre la Unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas, el tipo de investigación es aplicada por que se interesa en la aplicación de los conocimientos, el nivel de investigación es Descriptivo y se complementa con técnicas para la recolección de datos como son: entrevistas, cuestionarios, observación directa e indirecta. La población estuvo conformada por todas las municipalidades de la provincial de Huancayo. Finalmente, tal como se aprecia las Conclusiones, están de acuerdo a los objetivos planteados que permiten establecer que La Ley de Contrataciones utilizadas en los procesos de selección son parte fundamental del Área de Abastecimiento para optimizar y promover medidas favorables en la gestión administrativa partiendo de la aplicación de los procedimientos que regulan todas las actividades del proceso de abastecimiento, almacenamiento y bienes patrimoniales sujetos a control.

**Aquino y Calderón (2016)**, en su investigación titulada “control interno para una eficiente gestión en el área de abastecimiento de las municipalidades distritales de la provincia de concepción” (Huancayo), tuvo como objetivo Desarrollar el control interno que permita la eficiente gestión en el área de abastecimiento de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Concepción. La investigación fue considerada relevante porque la ineficiencia en la implementación de un sistema de control trae consecuencias graves, como ineficiencia en la satisfacción de las necesidades de la población e incumplimiento de las metas propuestas, de tipo descriptivo-correlación y de diseño no experimental, la población estuvo conformada por todas las municipalidades de la provincia de Concepción (14). Dentro de las conclusiones de la evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Concepción, se identificó que no se cumple correctamente la aplicación del Control interno y como consecuencia trae consigo deficiencias en el área de Abastecimientos.

**De la Cruz (2016)**, en su investigación de tesis titulada “incidencia del control interno en el área de logística- abastecimiento de la Municipalidad Provincial De Huarochirí 2015” (Lima), tuvo como objetivo establecer si la adecuada implementación de los procedimientos de control interno y su incidencia en el área de logística abastecimiento de la municipalidad provincial de Huarochirí. También se tendrá que considerar la aplicación del sistema COSO, como resultados podemos resumir que en nuestro caso es necesaria la mejora de un adecuado sistema de control interno. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación

de información. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe una inadecuada implementación de control interno que imposibilita de forma parcial, el cumplimiento de los objetivos principales de toda Municipalidad, Las conclusiones se resumirían en la necesidad de aplicar y mejorar el control interno ya vigente.

**Flores (2015)** en su investigación titulada “repercusión del control interno en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial De San Román” (Juliaca), tuvo como objetivo establecer si el control interno repercute en la gestión municipal de la municipalidad Provincial de san Román durante el año 2013, para lo cual se utilizó la metodología de la investigación científica se usó los siguientes métodos (inductivo, deductivo, analítico), es de nivel básica, de enfoque cuantitativo el cual permitió para desarrollar aspectos importantes del trabajo, desde su primer capítulo hasta el último; para el efecto se aplicaron instrumentos de recolección de datos como la guía de entrevista y el cuestionario que fueron dirigidos en el primer caso a los gerentes, sub gerentes, administradores y trabajadores en general de la Municipalidad provincial de san Román, a fin de percibir la opinión de los conformantes de la muestra. Para el procesamiento estadístico se ha desarrollado mediante el análisis e interpretación de la información utilizando para el caso la estadística descriptiva e inferencial, cuyos resultados se presentaron a través de cuadros y gráficos estadísticos. En el presente estudio se concluyó que, el control interno repercutió en una medida significativa en la gestión municipal de la Municipalidad provincial de san Román durante el año 2013.

**Gregorio Trejo (2017)** en su investigación titulada “el control interno y su importancia en la optimización de la gestión del área de la subgerencia de

abastecimiento de la Municipalidad Provincial De Huaraz 2016” (Lima), tuvo como objetivo establecer la importancia del control interno en la optimización de la gestión del área de la subgerencia de abastecimiento de la municipalidad provincial de Huaraz, se requiere de un control interno eficiente y eficaz en la administración de la municipalidad provincial de Huaraz, sabiendo que el control interno de las instituciones estatales están normados y regentados por la Contraloría General de la República. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe un control interno que tiene deficiencias, pero son superables con la aplicación correcta de las normas de control, lo que permite que la municipalidad alcance sus objetivos, las conclusiones se resumirían en la necesidad de aplicar correctamente el control interno gubernamental.

**Gutarra (2018)**, en su tesis *El control interno y su influencia en el área de abastecimiento en las municipalidades del Perú: caso “Municipalidad Distrital de Sicaya” – Huancayo – 2017*, tuvo como objetivo general determinar y describir la influencia del Control Interno en el área de abastecimiento de las municipalidades del Perú: se ha podido evidenciar que la Municipalidad no cuenta con un sistema de control interno implementado, que el personal no está capacitado, no conoce sus responsabilidades para la realización de los trabajos, que el área de abastecimiento de la municipalidad no tiene definido como identificar sus riesgos internos y externos, no existe un monitoreo continuo por parte de la área de abastecimiento, en la adquisición de los bienes muebles. Tipo de investigación fue cualitativo, de nivel

descriptivo, diseño fue no experimental descriptivo la población estuvo conformada por los integrantes de la municipalidad, se concluye que si se implementa el control interno de manera adecuada en el área de abastecimiento de las Municipalidades del Perú y en la Municipalidad Distrital de Sicaya, permitirá que el control interno influye 70% correctamente en la supervisión, vigilancia y verificación, los riesgos, operativos el proceso de adquisiciones, información confiable, control de bienes y Capacitación del personal.

**Lisboa (2016)** en su investigación titulada “evaluación del sistema de control interno para detectar riesgos operativos del área de abastecimiento en la Municipalidad De José Leonardo Ortiz- 2015” (Pimentel), tuvo como objetivo analizar la realidad problemática sobre evaluación del sistema de control interno para detectar riesgos operativos del área de abastecimiento en la municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, el diseño que se utilizará es un tipo no experimental por cuanto este tipo de estudio está enfocado en la denominación del grado de relación existente entre dos variables, para ello se aplicaron técnicas de cuestionario a una población de 5 trabajadores y dos entrevistas al Jefe de la oficina de abastecimiento y al gerente general de la municipalidad. En conclusión, definimos que el personal de oficina de abastecimiento no reunió ningún tipo de capacitación en materia de auditoria por lo consiguiente se recomienda coordinar capacitaciones en materia de auditoria para mejorar el control interno de la Municipalidad.

**Mamani (2015)** en su investigación titulada “incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial De Puno, 2012-2014” (Puno), tuvo como objetivo analizar y determinar la incidencia del control interno en la gestión de almacén. La metodología del trabajo está basada en un

enfoque cuantitativo y es de tipo descriptivo-explicativo, se ha aplicado al área de almacén de la municipalidad en estudio. Las conclusiones a las que se ha arribado fueron: de acuerdo al análisis y a la exposición de resultados que se ha realizado el control interno en el año 2012 incidió en un 35.6%, en el 2013 incidió en un 41.2%, y el 2014 incidió en un 44.8% en la optimización de la gestión del área de almacén, en promedio de los tres años se puede señalar que la incidencia para optimizar la gestión solo fue un 40.53% de la Municipalidad provincial de puno. De esto se desprende que el control interno no es eficaz por lo tanto la gestión no es óptima por esa razón se afirma que la incidencia se da en la medida del funcionamiento del control interno, ya que si este mejorase en la gestión también llegaría a un nivel óptimo.

**Taipe (2018)**, en su tesis Caracterización del control interno en el área de abastecimientos y logística de la municipalidad distrital de Usicayos – Carabaya-Puno 2018. Tuvo como objetivo general determinar y describir las características del sistema de control interno en el Área de Abastecimientos y Logística de la Municipalidad Distrital de Usicayos Carabaya periodo 2018, la investigación fue descriptiva y el diseño de la investigación fue no experimental descriptiva. Para el recojo de información se utilizó como instrumento las fichas bibliográficas y el cuestionario de preguntas al personal de la entidad dándose los siguientes resultados: revisión bibliográfica que el control interno es el proceso diseñado y puesto en práctica para proporcionar objetivos de la organización con respecto a la confiabilidad de los informes ya sean financieros, efectividad, eficacia y eficiencia de las operaciones de la gestión de entidades públicas. Los hallazgos obtenidos nos indican que existe bastante carencia de normas, procedimientos y políticas para la

ejecución y cumplimiento de las actividades que se debería de realizar dentro de la entidad y el Área de Abastecimientos y Logística Finalmente desearía dejar resaltado- conclusión: dar a conocer cuan necesario es el sistema de control interno para implementar mecanismos y controles adecuados en la Municipalidad Distrital de Usicayos específicamente en el área de Abastecimientos y Logística para el normal desarrollo de sus operaciones y actividades para el beneficio de la población del distrito de Usicayos

**Zarpan (2013)** en su investigación titulada “evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital De Pomalca -2012” (Chiclayo), tuvo como objetivo evaluar el sistema de control interno para detectar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca. El trabajo científico fue respaldado por los aportes de las teorías, Teoría clásica de la organización según Max Weber, Teoría de Organización funcional según Frederick Winslow Taylor, Teoría de la contingencia según Chandler Muriel Bing. Metodológicamente la investigación fue de tipo aplicada no-experimental y se utilizó el diseño descriptivo- explicativo. Dentro de las conclusiones de la evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento en la municipalidad distrital de Pomalca, así mismo, corroboramos que la gestión de riesgo es deficiente, detectando de esta forma que la respuesta frente al riesgo era la aceptación absoluta, donde la entidad decide no actuar frente al riesgo También se verificó que no existe un adecuado planeamiento de las necesidades y recursos que las áreas usuarias de la municipalidad necesitan, de esta forma adquieren sus bienes sin realizar una evaluación económica eficiente.

**Villarroel (2013)** en su tesis titulada “proceso de auditoría de la información y comunicación dentro del control interno según el marco Coso II - ERM” (Lima), tuvo como objetivo investigar las normas y estándares internacionales, rescatándose los aspectos más saltantes de cada norma y estándar, relacionados a la información y comunicación. El tipo de investigación fue descriptivo no correlacional, se elaboró un proceso de auditoría para dos aspectos específicos del control interno: información y comunicación según COSO II, dentro del cual se incluye una guía para el relevamiento de evidencias para las variables información y comunicación del control interno, así como también la documentación de hallazgos. conclusiones.: Así mismo para la elaboración del presente proyecto se empleó la metodología PDCA propuesta por Walter A. Shewhart y para el desarrollo del proceso de auditorio se usó como referencia el modelo COBIT 5.

**Machaca (2018)**, en su tesis de investigación titulada: Caracterización del control interno en el área de abastecimientos de la municipalidad distrital de Arapa, periodo 2018. Este trabajo de investigación se realizó con el objetivo de conocer las características del control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad Distrital de Arapa. La investigación fue descriptiva cualitativo una variable de estudio, para el recojo de la información se utiliza como muestra los funcionarios y servidores públicos de la área de Abastecimientos de la Municipalidad de Arapa, a quienes se les aplica una encuesta, obtenidos los siguientes resultados: Los controles internos en la ares de Abastecimientos están muy débiles, no existen controles internos en donde existen desconocimientos del personal que está a cargo de estas áreas, donde los procesos y procedimientos de las contrataciones no son manejados de acuerdo a la Ley de contrataciones del estado y su reglamento N°30225 y al

(PAC) Plan anual de contrataciones donde se encarga de formulación y programación en el cuadro de necesidades los requerimientos de bienes, servicios y obras necesarias para el cumplimiento de sus objetivos. Conclusion: se debe revisando los resultados en un ambiente de control interno que y que se cumplan como debe ser de acuerdo el marco de la ley.

### **Antecedentes regionales**

**Benites (2015)** en su investigación titulada “el control interno y su influencia en el área de abastecimientos en las municipalidades del Perú: caso Municipalidad Provincial Del Santa, 2014” (Chimbote), tuvo por objetivo determinar y describir la influencia del control interno en el área de Abastecimientos en las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa, 2014. La investigación fue bibliográfica debido a que solo se buscara información sobre el tema, diseño no experimental descriptivo, de acuerdo al método de investigación bibliográfica, documental y de caso no se utilizó población ni tampoco muestra. Además, mediante una encuesta se analizará la influencia del control interno en el área de abastecimiento a la Municipalidad Provincial del Santa. Como conclusión general, el control interno influye de manera efectiva en el área de abastecimiento en las Municipalidad Provincial del Santa, ya que se establece sobre sus objetivos y metas, minimizando contingencias y aumentando la producción, además mejora los procesos en las actividades de la Municipalidad para no incidir en los mismos errores

**Ramírez (2015)** en su Tesis titulado: “Control Interno y su Incidencia en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Año 2014”, señala como objetivo general conocer el control interno dentro de sus cinco componentes (ambiente de control,

evaluación de riesgo, actividad de control gerencial, información y comunicación y supervisión). Su metodología de investigación fue de tipo cualitativo y de nivel descriptivo no experimental, dentro del diseño no experimental, se empleó el diseño Transversal, el cual recoge datos en un solo momento y tiempo único, para describir variables y analizar su incidencia en un momento dado. Conclusión: se debe responsabilizar a esta institución donde no se preocupan en desarrollar y fomentar aquellos mecanismos de control interno implicadas en el proceso de presupuesto, contabilidad, tesorería y abastecimiento, entre otras, así como tampoco, en el progreso de los conocimientos, destrezas y capacidades del personal implicado en esta institución.

**Calampa (2016)** en su investigación titulada “el control interno y su influencia en la gestión de las unidades de adquisición de las instituciones públicas de salud del Perú: caso hospital Essalud de la red asistencial Madre De Dios, 2015” (Chimbote), tuvo como objetivo determinar y describir la influencia del control interno en la Gestión de las Unidades de Adquisición de las Instituciones Públicas de Salud del Perú: Caso Hospital ESSALUD de la Red Asistencial Madre de Dios, 2015. El alcance del estudio fue descriptivo y con enfoque cualitativo, el método de investigación fue la revisión bibliográfica y documental, el escenario del estudio, tuvo alcance a nivel nacional. Para la obtención de los resultados se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental y entrevista; se concluye al respecto a que vienen operando los cinco componentes de control interno utilizados en el período 2015 determinando que su operatividad y aplicación son insuficientes, por lo que impactan negativamente en los resultados de gestión y no coadyuvan a la productividad de los servicios que constituyen la razón de ser de la Entidad.

## **Antecedentes locales**

**Aguilar y Huerta (2015)** en su tesis titulada “sistema de control interno y su incidencia en la transparencia de la gestión de contrataciones en el área de logística y control patrimonial de la Municipalidad Provincial De Carhuaz, 2014”, tuvo como objetivo el propósito de dar a conocer la incidencia del sistema de control interno en la transparencia de la gestión de contrataciones en el área de logística y control patrimonial de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, analizando y evaluando el sistema de control en la gestión de contrataciones. Es de tipo descriptiva y de diseño transversal, se aplicaron encuestas a 20 trabajadores de las diferentes áreas relacionadas a dicho proceso. Efectuado el trabajo se concluyó que el área de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Provincial de Carhuaz tiene deficiencias al no aplicar el sistema de control interno en el desarrollo de la gestión de contrataciones. Finalizando con las conclusiones que deben ser aplicadas al área para contribuir a lograr un mejor control interno en la gestión de contrataciones, llevando de forma transparente el desarrollo del mismo, mejorando la gestión y funcionamiento de dicha área.

**Vega (2016)** en su tesis titulado “Control Interno en la Municipalidad Distrital de Jangas 2015”. Se tomó en cuenta como objetivo general determinar el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Jangas 2015. La metodología que se utilizó es de tipo cualitativo y el nivel de investigación es descriptivo, puesto que se describe el Control Interno y sus componentes de la Municipalidad. El diseño fue descriptivo no experimental. Como conclusión se llegó que es necesario realizar actividades de reforzamiento de capacitación al personal. No cuenta con un plan de administración de riesgos. No se ha evidenciado acciones de rotación del personal y

la cultura de evaluación del costo-beneficio. No se ha evidenciado directiva interna que norme la administración de la información. La entidad no efectúa periódicamente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejora.

**Huerta (2013)** en su investigación sobre: Implementación del sistema de control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Shilla - Carhuaz, 2011. Tuvo como objetivo general determinar si la implementación del sistema de Control Interno incide en el área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Shilla – Carhuaz, 2011. La metodología utilizada fue de tipo cuantitativa y nivel descriptivo. Se tuvo como resultado que se ha determinado que la implementación del sistema de control interno incide directamente en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Shilla, 2011, de acuerdo a los siguientes resultados empíricos, el 87% de encuestados opinaron que era necesario la implementación del sistema de control interno, el 60% no conoce las provisiones de los bienes y servicios; un 60% desconoce las funciones del área de abastecimiento, de igual manera un 60% desconocen las normas que rigen el sistema de abastecimiento; peor aún el 80% no tienen conocimiento de los subsistemas de abasteciendo. Se concluyó que se determinó el marco teórico normativo del control interno con base a las teorías, conceptos, definiciones y normas del derecho positivo que forman parte de las bases teóricas, complementado con los resultados empíricos.

## **2.2 Marco teórico**

### **2.2.1. Teorías del control interno**

Referente a lo constituido por las normas internacionales de control interno, en base al informe COSO (comitte of sponsoring organizations of the treadway commision) coopers & lybran (1997) se entiende que el control interno ayuda a una

entidad a que llegue a conseguir sus objetivos planteados, los cuales vienen a ser rentabilidad, productividad y la adecuada suministración de los recursos o utilidades, también ayuda a conseguir información financiera fidedigna y confiable

Según Holmes (1987) indica que el control interno es una función de la gerencia que tiene por finalidad salvaguardar y conservar los recursos de la entidad, obviar desembolsos ilegales y brindar la confianza de que no se adquiriera responsabilidades sin autorización. El cual facilita a la administración la confianza de la información contable de la entidad.

De esta manera el control interno forma parte de las funciones que va realizar la administración en la entidad, así mismos su objetivo es resguardar, custodiar, proteger y asegurar el uso de los recursos de la entidad estén adecuadamente administrados.

Según Koontz y O'Donnell, indica que el control es fundamental dado que constituye medidas que faculta enmendar las operaciones de tal manera que alcancen cumplir con las metas, objetivos y los planes exitosamente.

### **Teoría de control interno de la agencia:**

Esta teoría comprende la forma terminante a la entidad como una ficción admitida que ejerce como enlace para un grupo de relaciones contractuales entre factores de producción.

Esta teoría se limita en aplicar las técnicas y principios microeconómicos al concepto de control interno. Se puede hacer un mejor entendimiento del control interno desde la “teoría de la agencia”.

**Sistema Nacional de Control:** El Sistema Peruano de Control es el conjunto de órganos y entes u organismos estatales de control, normas, directrices, métodos y procedimientos, estructurados e integrados de manera funcional, orientados a la conducción y el desarrollar del control gubernamental de tal manera que esta sea descentralizada. El ejercicio comprende íntegramente las actividades y acciones en el área administrativa, presupuestal, operativo y financiero de las entes u organismos estatales y consigue al personal que facilita bienes en ellas, independiente del sistema en el que se codifique (Acuña Alanya & Chavez Quijada, 2013).

### **Ley Orgánica del Sistema Peruano de Control y de la Contraloría General de la República**

La Ley actual realiza y dispone las reglas que sistematizan la organización, atribuciones y poner en marcha del Sistema Peruano de Control de la Contraloría General de la República como organismo técnico que rige dicho Sistema. Cuando se indiquen los vocablos Sistema, Contraloría General y Ley, se entenderán referidos al Sistema Nacional de Control de la Contraloría General de la República, Ley Orgánica del Sistema Peruano de Control, respectivamente (Acuña Alanya & Chavez Quijada, 2013, pág. 30).

**Control Gubernamental:** El control gubernamental radica en supervisar, vigilar y verificar los hechos y deducciones de la misión en el aparato estatal, en atención al grado de efectividad y claridad por el uso y plaza por los recursos estatales, asimismo a modo también en la realización de las leyes, reglas y acciones de política y planes, evaluando los sistemas en el sector administrativo, de alta gerencia y control, para mejorar el sistema de operaciones y prevenir futuros errores.

El control gubernamental es integral (interno y externo) y su desarrollo establece un proceso íntegro y continuo (Acuña Alanya & Chavez Quijada, 2013).

### **2.2.1 Objetivos del Control Interno:**

El Control Interno se basa en 3 objetivos básicos. La identificación de todas las metas trazadas, también objetivos para la identificación de la revisión íntima, dicho de otra manera, todas las medidas y labores que realice la empresa como iniciativa y que colabore a cumplir cualquiera de estos objetivos, es una fortaleza de Control Interno. Asimismo, toda acción, medida, plan o sistema que no posea en balance estos objetivos o los descuide, es una debilidad o dicho de otra manera obstáculo del Control Interno (Aquini Huatuco & Calderon Colachagua, 2016).

### **2.2.3. Principios del Control Interno**

El control íntimo es un intermedio por el cual se logran objetivos trazados, mas no un fin, sino un proceso desarrollado integral que lo realizan personas destinadas por la ordenación por ello no toma existencia respetado infalible, ofreciendo la seguridad de manera razonable. De esa forma, no se puede crear una formula general sobre la revisión íntima que se pueda aplicar o imponer a todas las organizaciones ya sea públicas o privadas. Sin embargo, es posible establecer algunos principios de examen íntimo generales así (Aquini Huatuco & Calderon Colachagua, 2016, pág. 28):

- Debe fijarse de manera clara sus responsabilidades. Cuando no existe delimitación específica, la inspección será ineficiente.

- La cuenta y las batallas tiene que estar delimitadas y separados. No es posible contra con un espacio de una inspección de contabilidad y un sitio control de las instrucciones realizadas.
- Se deben utilizar las pruebas existentes de manera conjunta, que comprueben la fidelidad y precisión de tener la seguridad de las instrucciones que se llevaran correctamente.
- Ninguna persona en su situación individual debería encargarse de transacción comercial de manera integral.
- Una persona tiende a ejecutar faltas, es viable descubrir si la artimaña de un acuerdo está fraccionada en dos o más personas.
- Se debe crear una elección y entrenamiento con cuidado del personal. Una buena capacitación genera un maduro provecho y reduce los costos, generado mayor actividad en los empleados.
- En la medida de lo posible debe existir la constancia en la rotación de los empleados y colaboradores, aplicando las reglas y derechos de ellos como las vacaciones. La rotación evita la posibilidad de fraude.
- Se debe dar por escrito y en papel las normas e instrucciones de los cargos. Los manuales y tutoriales.
- Los empleados deben contar con una póliza de seguros que evite la pérdida por robos o esta sea respuesta ante algún acontecimiento.
- Las ventajas de protección deben ser excesiva, actualmente se pueden realizar faltas en ella.

#### **2.2.4. Fases de control Interno**

Se tienen que cumplir las tres fases siguientes:

**Planificación:** Se comienza con la responsabilidad sensata de la Alta Dirección y la constitución de una Comisión comprometido de trasladar el asunto. Comprende también las operaciones ubicadas a la formulación de un análisis del contexto en donde se halla el método de control interno de la identidad con relación a las reglas de control interno fundadas por la CGR, que utilizará de asiento hacia la transformación de un procedimiento de labor que afirme su ejecución y responda el vigor de su marcha.

**Ejecución:** Intuye el progreso de las acciones predichas al método de labor. Se realiza dos niveles secuenciales: a nivel de existencia y procesos. En el primer nivel se constituyen las astucias y procedimiento de control ineludibles para la protección de los objetivos corporativos bajo el recuadro de las reglas de control íntimo y dispositivos que éstas instituyen; por lo tanto en el segundo; cubierta a la base de las tecnologías examinadores de la entidad, por lo anterior la personalización de los objetivos y de las inseguridades, proviene a calcular los controles ciertos a efectos de que cada uno de ellos aseguren la obtención de respuestas a las inseguridades.

**Evaluación:** La fase que percibe las labores colocadas al lucro de una adecuada causa de ejecución del método de control interno y de su fuerte funcionamiento, a dentro de su mejora continua (Contraloría general de la República, 2018).

## **Ámbito de Aplicación**

Las Normas de Control Interno se aplican a todos los entes u organismos estatales comprendidos en el recinto de competencia del SNC, bajo la supervisión de los titulares de las entidades u organismos estatales y de los altos ejecutivos que están a cargo de la administración del gobierno o de los funcionarios que hagan sus veces. Las Normas de Control Interno, no reflejen adaptables en establecidos contextos, pertenecerá aludir concretamente en el rótulo de restricciones en trascendencia de repetición de la norma. La CGR fundará las instrucciones para realizar las desigualdades a que tuvieron propiedad. Las transcritas reglas no interceptan con las habilidades instituidas por la reglamentación, no se limitan las reglas establecidas por los métodos administradores, asimismo otras normas que se encuentren implementadas. La aplicación de estas normas contribuye al fortalecimiento de la organización de control interno fundada en las entes u organismos estatales (Contraloría general de la república, 2018, pág. 6).

## **Ejecución del control interno**

El desarrollo del Control Interno comienza desde de la aparición de una gran empresa, en la búsqueda de la eficacia, eficiencia y la transparencia en la gestión administrativa, donde se creó necesaria encomendar funciones dentro de la formación, asimismo como fundar instrucciones serias para advertir o disminuir faltas y estafas. El desarrollo industrial y económico de los negocios propició una mayor complejidad en las entidades u organismos estatales y en su administración, surgiendo la necesidad de implantar elementos, reglas y ordenamientos de inspección que proporciona los acontecimientos contextuales. Los registradores imaginaron la

"comprobación interna" (palabra con el que se convocaba a lo que hoy en día es el Control Interno) hacia afirmar, posibles faltas y estafas. Esta fue conocida como la organización y unión del sistema de contabilidad y las instrucciones adoptados, que tenían por propósito ofrecer a la administración, incluso adonde fuese viable y práctico.

Desde la década del 70, a consecuencia del descubrimiento de diversos reembolsos ilegales, irregularidades y otras prácticas delictuosas en los negocios, emprendió a prestarse mayor vigilancia a la empresa de mejores controles internos. Hasta en aquel tiempo, el Control Interno generalmente se poseía estimado como un argumento prudente directamente a los contadores. Mientras desde de los años 80, se entablaron a elaborar una sucesión de labores con el fin de dar contestación a un conjunto de intranquilidades cubiertas de multiplicidad de conceptos, definiciones e interpretaciones que constituían el Control Interno en el contorno internacional. La demanda residía en crear un nuevo cuadro conceptual hacia el Control Interno, que frontalmente competente a las varias definiciones y conceptos que poseían de haber utilizados hasta entonces (Contraloría general de la República, 2018, pág. 14).

### **Evaluación del control interno**

En reiteradas ocasiones, cuando se expresa de controles internos los conocimientos de su distinguido son muy diferentes, estribando del beneficiario, entrenador, concurrente o trayectoria. Para cualquiera de los usuarios, control interno se relata a las instrucciones de armonías y permisiones; para otros, lograran ser las inspecciones orientadas a la estafa; por otro lado, son además solo políticas y procedimientos establecidos en las empresas. Sin embargo, de modo general se

consigue interpretar que los controles internos son las contestaciones de la administración de una empresa o negocio para aminorar un componente reconocido de peligro o conseguir un objetivo de control.

Los objetivos de los controles internos consiguen concretar en cuatro categorías:

- Estratégicos.
- De información referente a los recursos económicos y finanzas.
- De operaciones.
- De cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentos.

Conforme a las empresas, solicitan instituir controles internos para mitigar lo relacionado con esos temas; para bienes de la audiencia de estados financieros, el control interno distingue la averiguación financiera.

En el actual artículo se examinará la apreciación del control interno y sus dispositivos en la audiencia de etapas financieras, tomando en recuento las habilidades de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) hacia efectos de exhibir el propósito, la trascendencia de la naturaleza del control interno cubierta la información financiera, conteniendo los cinco dispositivos que debió valorar el funcionario de los estados financieros.

Conforme a la NIA 315, Individualización y precio de los peligros de falta material mediante la comprensión de la forma y de su ambiente, el oyente logrará la comprensión del control interno notable para la audiencia. Hacia esto el oyente incumbirá primariamente exceptuar su análisis de los controles internos que van

orientados a no tenerlas todas consigo no pertenecidos con la información financiera, y consecutivamente asemejar cuáles de los controles internos atañidos con la información financiera son notables, conteste su juicio profesional, para que con la base en ello ejecute su apreciación.

El primer camino hacia el oyente es valorar el bosquejo del control para equiparar las inseguridades que se indaga amenorar con el control; subsiguientemente, poseerá que igualar los controles existen para mitigar esos riesgos. Asimismo, a su período, incumbirá establecer si se han realizado mediante audiencias con particular de la empresa y la ejecución de ordenamientos agregados. El primordial respeto del auditor es si, y cómo, un control específico avisa o descubre y reprende faltas materia prima en los servicios, saldos de recuento o pesquisa a revelar y sus aserciones atañidas.

Los controles internos comprenden cinco dispositivos que se revelan a continuación:

- Ambiente (o ambiente) de control.
- Proceso de valoración de la inseguridad de la entidad.
- Sistemas de información.
- Actividades de control.
- Persecución (o monitoreo) de los controles.

### **Base legal del control interno**

El control interno se posee como objetivo el resguardo inicial, intermedio y de verificación posterior que hace la organización bajo el control, con la intención de

gestionar los recursos de manera eficiente y correcta, cautelando los sistemas administrativos y operativos frente a los actos ilícitos o de corrupción, simpatizando al íntegro y cristalino provecho de los finales, objetivos y metas institucionales.

El control gubernamental intrínseco a su vez consigue ser anterior, compatible y posterior; el control interno inicial y secuencial lo ejercen las autoridades y donados de las corporaciones estatales; mientras que el control interno posterior lo ejecutan los encargados superiores a los ejecutores. El control interno sincrónico y rezagado asimismo es practicado por los Órganos de Control Institucional, satisfactorio a las disposiciones instituidas en las Normas Generales de Control Gubernamental.

Base legal: Artículo 7° de la Ley N° 27785 “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República” y sus modificatorias, artículo 1° de la Ley N° 28716 – Ley de Control Interno de las Entes u organismos estatales del Estado y numeral 1.12 de las Normas Generales de Control Gubernamental, afirmada por R.C. 273-2014-CG.

Los titulares y funcionarios de las Entes u organismos estatales del Estado se hallan exigidos a implementar los sistemas de control interno, debiendo emitir para ello la normativa correspondiente, básicamente de los lineamientos establecidos en las Normas de Control Interno, aprobados por este Organismo Superior de Control, con Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG; así que se hallan exigidos a evidenciar y popularizar internamente, las políticas, normas y procedimientos de gestión y control interno. La omisión por segmento de dichos funcionarios genera responsabilidad administrativa funcional, así como compromiso civil o penal, de

existencia el caso, siendo susceptible de la obligación de ordenanza de convenio a la normativa aplicable a cada caso en particular.

Base legal: Artículos 6° y 8° de la Ley N° 28716 – Ley de Control Interno de las Entes u organismos estatales del Estado, numeral 4 “Roles y responsabilidades” del rubro II de las Normas de Control Interno, aprobadas por Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG (Contraloría general de la República, 2018).

### **2.2.5. Componentes del control interno**

El control interno es un proceso, ejecutado por la Junta Directiva o Consejo de Administración de una forma, por su conjunto dirigente (gerencial) y por el segmento de la única, trazado individualmente para suministrar con una confianza lógica y lograr que la entidad continúe con las 3 siguientes categorías de objetivos:

Eficiencia y eficacia de las actividades

Habilidad y confiabilidad de los informes financieros

El respeto de las leyes y normas aplicables.

La ilustración destaca ciertas particularidades esenciales sobre el Control Interno, las cuales son:

- Es una causa de fracción de los demás sistemas y procesos de la entidad juntando en lo que es la ocupación de la plana administrativa y dirección.
- Encaminado a una meta es un medio, no un fin en sí mismo.
- Es imaginado y ejecutado por todos los niveles de las entidades a través de sus acciones y palabras.

- Suministra una estabilidad razonable absoluta, de que se conseguirán sus objetivos.

### **Niveles de Efectividad**

El control interno maniobra con diferentes horizontes de confianza; consigue ser audiencia práctica en cada uno de estos 3 grupos, correspondientemente, si el consejo de gestión y la administración poseen la sensata estabilidad de que:

Deducen el nivel en que se consiguen las metas de las actividades de las entes u organismos estatales.

Los documentos financieros sean elaborados en forma segura.

Se analizan las leyes y las normas ajustables.

### **Componentes**

El control interno figura de 5 módulos conectados, que proceden a la escritura con la jefatura se manipula a la organización, y están incorporados a los procesos de administrativos.

El control interno, radica en una causa multidireccional repetitiva y estable, también podemos conceptualizar como un conjunto de métodos, políticas, procedimientos y propósito de la entidad.

#### **a) Ambiente de Control**

Consta en la corporación de un ambiente que impulsé e influencié las operaciones del personal con simetría al registro de sus funciones. Es la base de los

demás elementos del control a proveer por orden y estructura para el control y transgredir como:

- Se constituyen las operaciones del negocio.
- Se determina dominio y compromiso
- Se constituye y despliega la multitud.
- Se colaboran e informan los productos.
- El personal adquiere conocimiento de la condición del registro.

**Factores del Ambiente de Control:**

- Honradez y bienes éticos.
- Labor de la reunión directiva y la comisión de auditoría.
- Deber y cualidad de ejecución de la dirección
- Organización de la entidad.
- Habilidades y prácticas

El entorno de control posee como gran predominio en el aspecto como se desenvuelven las batallas, se instituyen las metas y se minimizan las inseguridades.

**b) Evaluación de Riesgos**

Es la identidad de estudios de inseguridades notables para la ganancia de los propósitos y el pedestal para establecer la forma en que tales peligros encumbren ser renovados. Asimismo, se cuenta con un dispositivo necesario para igualar y

manipular inseguridades precisas, agrupadas con los cambios, tanto como tener ayuda con el ambiente de la entidad tal con su particularidad.

En cualquiera ente, es indefectible fijar la meta tanto globales de la entidad como de labores destacables, consiguiendo con ello una plataforma cubierta la cual sean igualadas y observada las causas de peligro.

El crecimiento de peligros a un compromiso inevitable para cualesquiera, los niveles que existen implicados en el provecho de los propósitos. Esa función de autoevaluación debe ser examinada por los oyentes íntimos para afirmar el propósito, orientación, eficacia de forma que han sido debidamente trasladados a cabo.

Toda existencia afronta una diversidad de peligros procedente de orígenes externas e internas que deben ser reconocidos por la administración, quien, a su vez, instituye propósitos generales y específicos e iguala y examina las inseguridades de que dichos propósitos no se obtengan o perturben su contenido para defender sus riquezas y fortuna, conservar la superioridad ante la capacidad. Edificar y archivar su figura, aumentar y conservar su firmeza financiera y crecer, etc.

**Objetivos:** Su calidad es indudable en cualquier entidad, ya que personifica la colocación principal de los recursos y facilita una plataforma consistente para un control interno eficaz. La adherencia de propósitos es la ronda apropiada para igualar elementos críticos de triunfo.

Las inseguridades de operaciones todavía corresponden ser reconocidos, con ello gestionar los peligros en los lugares o situaciones más importantes; las ocasionas en este nivel incumben a una categoría amplia desde lo elemental hasta lo confuso y

desiguales de niveles de importancia, corresponden contener entre ellos tenemos los consiguientes:

- Evaluación de calidad de peligro y sus resultados.
- Apreciación de la posibilidad de ocurrencia.
- Corporación de gestiones y registros obligatorios.
- Valoración habitual del desarrollo previo.

### **c) Actividad de Control gerencial**

Forma aquellos que realizan la administración, los empleados de la entidad para realizar ordinariamente las funciones determinadas. Estas operaciones existen manifestadas en las habilidades, métodos y formas.

Las funciones de control poseen diferentes tipos. Pueden ser apacibles o informatizadas, gestionados o estratégicos, generales o específicas, protectoras. Trascendental es que, sin incumplir su calidad o muestra, ellas existen anotando hacia las inseguridades. En favor del ente, su tarea y propósitos, asimismo como el amparo de los elementos en particular o de terceros en su poderío.

Las operaciones de control son significativas no solo porque son iguales envuelven la escritura perfecta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de afirmar en mayor grado la ganancia de propósitos.

### **d) información y comunicación**

Existen esparcidos en varias partes el sujeto y están a la mira de un solo propósito y control. La cualidad extensa, se reflexiona lo que concurren en los

controles universales y registros de diligencia cubierta por procedimientos de investigación.

### **1. Controles Generales:**

Poseen como intención afirmar una maniobra y continuación arreglada, encierran al registro sobre la sede de proceso de antecedentes y su confianza física, sustento del equipo y programa de computador, así como la manipulación adecuadamente dicha. Asimismo, conciernen con los desempeños de progreso y métodos, columna técnica de gestión de base de datos.

### **2. Controles de Aplicación:**

Quedan gobernados hasta el interno de cada método y marchan hasta conseguir los procesos, la honestidad y seguridad, mediante la permisión y confirmación conveniente. A partir de estas inspecciones cubren las prácticas consignadas a las interfaces con otros métodos de los que se recogen o conceden investigación.

#### **e) Supervisión y Seguimiento**

En general, los métodos de registro existen planteados para maniobrar en establecidos contextos. Por ello se tomaron en diferencia los propósitos, riesgos y las restricciones innatas al registro; sin embargo, los contextos se desarrollan de acuerdo a los elementos del exterior como interno, induciendo con ello que los registros.

#### **Informe de las deficiencias**

El transcurso de informar las impotencias y congruencias de progreso de los técnicos de registro debe estar encaminado hacia quienes son los dueños y garantes

de maniobrar, con el fin de que realicen las labores. Dependiendo de la calidad de la extensión del peligro positivo, la posibilidad de salida y se establecerá el nivel funcionario al cual deban informarle las insuficiencias. (Gestionopolis, 2018).

### **Informe COSO.**

El informe del “Committe of sponsoring” (COSO) concreta al control interno tal proceso deteriorado a extremo por las personas de una organización, trazado con el fin de suministrar una calidad de seguridad “razonable” hacia la obtención de sus objetivos, intrínsecamente de las sucesivos condiciones: Eficacia y efectividad de la operatoria; posibilidad de la comunicación financiera; función de las legislaciones y reglas acoplable. (Benites Acuña, 2015, pág. 23).

### **Proceso de Abastecimiento en la administración del estado**

Según las Normas Técnicas de Control Interno para el sector Público (2006, 3, Noviembre)” Es un proceso que se da de manera imparale y continua que lo ejerce la presidencia y el personal de la organización, para proporcionar seguridad razonable, respecto si están logrando la meta de suscitar la seguridad, eficacia y economía en las sistematizaciones de calidad en los bienes que debe ofrecer cada forma pública, este objetivo se relata a los controles intrínsecos que patrocina la administración para afirmar que se elaboren las operaciones, de alianza a discernimientos de seguridad, eficacia y economía, tales controles de los proyectos, comprobación de beneficio y monitoreo de las actividades ejecutadas. (Benites Acuña, 2015).

## **2.2.6. Etapas del proceso del área de abastecimiento**

### **Etapa de Convocatoria**

Esta etapa consiste en realizar invitaciones a uno o mas proveedores, para poder adquirir un bien o servicio y de esta manera poder comparar varias cotizaciones y seleccionar el mejor.

### **Etapa de registro de participantes**

En esta etapa se registrará a los participantes que se realizará desde del día siguientes de haber realizado la convocatoria y hasta el un día después de haber pactado la integración de bases.

### **Etapa Integración de bases**

Mediante esta etapa los participantes podrán plantear observaciones a las bases, las que deberán hablar sobre los incumplimientos de las mismas.

Esta etapa viene a ser los resultados de las observaciones y consultas que son presentados en la integración de bases.

### **Etapa Calificación y evaluación**

En esta etapa se realiza la calificación y evaluación a las propuestas presentadas asignándoles puntajes de acuerdo a los criterios de evaluación y calificación que están establecidos en las bases

### **Etapa Otorgamiento de la buena pro**

En esta etapa se desarrolla la calificación y evaluación ejecutada a las propuestas mostradas, al proveedor que tuvo mayor puntaje, en este caso se otorga la

buena pro siempre y cuando su propuesta cumpla con ciertos requerimientos técnicos estipulados en las bases.

### **2.2.7. Funciones del área de abastecimiento**

#### **Investigación de mercado**

Primeramente, antes de llevar cualquier proyecto se deberá ejecutar un estudio de mercado en la cual convendrán ser situadas las situaciones financieras y sociales en el cual se desempeñará este, además de detallar los propósitos del proyecto.

#### **Planificación de necesidades**

En primer lugar, se tendrá que planificar las necesidades que se requieren en la entidad u organización.

#### **Gestión de proveedores**

Sus productos deben efectuar una sucesión de reglas precisas de eficacia y seguridad. Cada vez más, las clientelas esperan que sus bienes provengan de fuentes subsidiarios con el medioambiente y que sus servicios se entreguen de manera razonable. Como efecto, el régimen se está introduciendo en todo el mundo para certificar el cumplimiento de estas estrictas normas.

#### **Gestión de pedidos**

Su entidad puede recibir comisiones de otras empresas, clientelas o una combinación de ambos, dependiendo de los productos. Los bienes junto con sus ofertas y precios se publicitan a través de catálogos, páginas web, o anuncios.

## **Control de pedidos**

En la entidad u organización se tendrá que controlar los pedidos que se van adquiriendo, para tener un buen control de todos ellos y custodiar bien todos los informes de compras.

### **2.3. Marco conceptual**

#### **2.3.1. Control Interno**

Es el conjunto de planes, procedimientos políticos, normas y métodos de organización, los cuales tienen por objeto asegurar una eficiente seguridad y eficacia administrativa y operativa, así como alentar y supervisar una buena gestión, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal organizado e instituido en cada entidad y proporcionar seguridad razonable de poder lograr las metas y objetivos propuestos (Acuña Alanya & Chavez Quijada, 2013, pág. 30).

El Sistema de Control Interno de una organización o institución pública está dentro del Control de la gestión estratégica y constituye el plan organizacional, la asignación de responsabilidades y también los deberes del sistema de información en finanzas y otras disposiciones orientados al resguardo de los documentos, alentar la eficiencia, obtener información financiera de tal calidad que esta brinda la confianza, seguridad que esta se muestre a tiempo y lograr como objetivo la comunicación de las políticas en administración, evaluando que se cumplan estas últimas (Aquini Huatuco & Calderon Colachagua, 2016, pág. 23).

El control interno previo y simultáneo abarca y tiene correspondencia con las autoridades, y servidores públicos de las unidades u organismos estatales como responsabilidad propia de las funciones propias basadas en las pautas asociadas en

las actividades organizacionales junto con los procedimientos en las metas, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, cuando contienen las políticas, autorizaciones, observación, revisión, valoración, la seguridad y amparo (Benites Acuña, 2015, pág. 26).

En control interno es una significación en donde respalda la confianza del sistema contable, la intensidad o nivel de fortaleza verá la seguridad de los procedimientos integradas a los estados de la contabilidad y financieros. Una debilidad que es extremadamente de importancia trae una vigilancia interna es cuando este representa un aspecto malo sobre todo el sistema de contabilidad. Por consiguiente expresa que una área que no utilice o ejerza los controles internos de manera correcta, marchar el peligro de poseer desviaciones operacionales y por ello las decisiones que tomen no serán las más adecuadas para la administración y gestión e incluso podría originar una crisis operativa, por lo que, se debe asumir de manera responsable un vinculado de aspectos que dañarían a los dinamismos (Calampa Guriz, 2016, pág. 37).

### **2.3.2. Gestión**

#### **2.3.2.1. Sistema de abastecimiento**

Es un conjunto interrelacionado políticas, objetivos, normas, atribuciones, programaciones y procesos técnicos, orientados a la gestión efectiva de almacenes y al proceso a tiempo de las unidades de logística y racionamientos que intiman los entes estatales, para el racional flujo de distribución o racionamiento, ocupación y mantenimiento de los capitales materiales; así como ejercicios especializadas para estar a la mira de las necesidades y requerimiento de las entidades estatales para el

normal desarrollo de sus operaciones, y afirmar la continuidad de los expertos rentables que despliegan las entidades estatales componentes de la gestión Pública (Benites Acuña, 2015, pág. 36).

### **III. Hipótesis**

En la presente investigación no le corresponde formular hipótesis por ser una investigación descriptiva.

### **IV. Metodología**

#### **4.1. Diseño de la investigación**

El diseño será descriptivo - no experimental de corte transversal, es descriptivo porque se recolectarán datos de la realidad, no experimental porque no se manipularán deliberadamente ninguna de las variables de estudio y transversal, porque la recolección de datos se realizará en un solo momento (torres, 2001).

#### **4.2 Población y muestra**

##### **4.2.1. Población**

La población es la cantidad de personas que se investigaran, estará conformada por el personal administrativo del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz - 2018.

N = 10 funcionarios y trabajadores de la municipalidad

##### **4.2.2. Muestra**

La muestra estará compuesta por 10 trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz - 2018.

M = 10 funcionarios y trabajadores del área de abastecimiento

Tipo de investigación será el enfoque cuantitativo porque según Tamayo (2007) fundamenta en el contraste de las teorías ya existentes a partir de una serie de hipótesis ya manifestadas de tal manera siendo necesarias adquirir una muestra.

Nivel de investigación será descriptivo, según Miró (1944) la investigación descriptiva consta en conocer las costumbres y actitudes que prevalece a través de la descripción precisa de las actividades.

#### **4.3 Definición y operacionalización de las variables**

V1: Importancia del Control Interno.

V2: Área de abastecimiento.

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	PREGUNTAS	ESACLA DE MEDICIÓN
<b>VARIABLE 1</b> El SISTEMA DEL CONTROL INTERNO	Es el conjunto de planes, procedimientos políticos, normas y métodos de organización, los cuales tienen por objeto asegurar una eficiente seguridad y eficacia administrativa y operativa, así como alentar y supervisar una buena gestión, incluyendo la actitud de las autoridades. (Acuña Alanya & Chavez Quijada, 2013, pág. 30).	La variable abarca las siguientes dimensiones; fases del control interno, componentes del control interno. Por ser una variable nominal se medirá con el cuestionario organizado.	control interno	Principios	¿Ud. Cree que la entidad cumple con los principios de control?	Nominal
				Objetivos	¿Ud. Cree que los objetivos propuestos por la gerencia de la entidad llegan a ser realizadas?	Nominal
				Fases de planificación	¿Ud. cree que cumple con la fase de planificación de control interno en la municipalidad?	Nominal
				Fases de ejecución	¿Ud. cree que cumple con la fase de ejecución de control interno en la municipalidad?	Nominal
				Fases de evaluación	¿Ud. cree que cumple con la fase de evaluación de control interno en la municipalidad?	Nominal
			Componentes	Ambiente de control	¿Ud. cree que cuenta con un ambiente de control apropiado en la municipalidad?	Nominal
				Evaluación de riesgos	¿Ud. cree que ejecuta la evaluación de riesgo en la municipalidad?	Nominal

				Actividades de control de gestión	¿Ud. cree que considera realizar las actividades de control de gestión en la municipalidad?	Nominal
				Información y comunicación	¿Ud. cree que cumple con la información y comunicación responsable en la municipalidad?	Nominal
				Supervisión y seguimiento	¿Ud. cree que realizan la supervisión y seguimiento en la municipalidad?	Nominal
<b>VARIABLE</b> <b>2</b> <b>ÁREA DE ABASTECIMIENTO</b>	El área de abastecimiento es adquirir del exterior a la empresa, los materiales productos y servicios que necesitan para sus funcionamientos, en las cantidades y plazos establecidos, con los niveles de calidad.	La variable comprende las siguientes dimensiones; etapas del proceso	Etapas del proceso de abastecimiento	Etapa de Convocatoria	¿Ud. cree que cumplen con la etapa de convocatoria en el área de abastecimiento de la municipalidad?	Nominal
				Etapa de Integración de bases	¿Ud. cree que cumplen con la etapa de integración de bases en el área de abastecimiento?	Nominal
				Etapa de registro de participantes	¿Ud. cree que cumplen con la etapa de registro de participantes en el área de abastecimiento?	Nominal
				Etapa Calificación y evaluación	¿Ud. cree que cumplen con la etapa de calificación y evaluación en el área de abastecimiento?	Nominal

(Emilio Martínez Moya, 1999)			Etapa Otorgamiento de la buena pro	¿Ud. cree que cumplen con la etapa de otorgamiento de la buena pro en el área de abastecimiento?	Nominal
	Funciones del área de abastecimiento		Investigación de mercado	¿Ud. cree que realizan investigación de mercado en el área de abastecimiento?	Nominal
			Planificación de necesidades	¿Ud. cree que realizan planificación de necesidades en el área de abastecimiento?	Nominal
			Gestión de proveedores	¿Ud. cree que realizan gestión de proveedores en el área de abastecimiento?	Nominal
			Gestión de pedidos	¿Ud. cree que cumplen con la gestión de pedidos en el área de abastecimiento?	Nominal
			Control de pedidos	¿Ud. cree que realizan el control adecuado de pedidos en el área de abastecimiento?	Nominal

#### **4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Se realizarán visitas de inspección y recogimiento de información de datos históricos en las áreas de control interno y el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz – 2018.

##### **4.4.1. Técnica de recolección de datos**

Se aplicará una encuesta a la muestra con la finalidad de recabar los datos e información. Para el procesamiento de la información se utilizará la estadística descriptiva e inferencial al 95% de confianza, con un 5% de error. Se observará y analizará y conversará con el personal de cada una de áreas involucradas.

##### **4.4.2. Instrumento**

El instrumento a aplicar será el cuestionario la cual será aplicado a los elementos de la muestra, esto es a los trabajadores del área de subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz - 2018.

#### **4.5. Plan de análisis**

Finalizado el trabajo de recolección de datos, se derivará a procesar los datos recogidos, se verificarán los datos obtenidos y estos datos serán debidamente organizados, registrados e ingresados a una base de datos del programa estadístico Microsoft Excel. Así mismo para procesar la información obtenida se utilizó la matemática, estadística e informática (Word, Excel, etc) Se realizará utilizando Microsoft Excel para aplicar las frecuencias en función de los ítems, así como para las tablas de frecuencias en función de los datos procesados obtenidos del instrumento.

#### 4.6. Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE	METODOLOGÍA
<p><b>Problema general:</b></p> <p>¿Cómo es el sistema de control interno en la gestión del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz – 2018?</p>	<p><b>Objetivo general:</b></p> <p>Determinar el sistema de control interno en la gestión del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz - 2018.</p>	<p>En la presente investigación no le corresponde formular hipótesis por ser una investigación descriptiva.</p>	<p><b>Variable independiente:</b></p> <p>El control interno</p>	<p><b>Diseño de la investigación:</b></p> <p>Descriptivo no experimental – transversal</p> <p><b>Población:</b> 10 funcionarios y trabajadores de la municipalidad</p> <p><b>Muestra:</b> 10 funcionarios y trabajadores del área de abastecimiento</p> <p><b>Tipo de investigación:</b> enfoque cuantitativo</p> <p><b>Nivel de investigación:</b> nivel descriptivo</p> <p><b>Técnica:</b> encuesta</p> <p><b>Instrumento:</b> cuestionario</p> <p><b>Plan de análisis:</b> estadística descriptiva, matemáticas e informática</p>
	<p><b>Objetivos específicos:</b></p> <p>Describir el sistema de control interno del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz - 2018.</p> <p>Describir la gestión del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz – 2018.</p>		<p><b>Variable dependiente:</b></p> <p>Área de abastecimiento</p>	

#### **4.7. Principios éticos**

Se aplicaron los siguientes principios éticos de acuerdo al código de ética de la ULADECH que rigen la actividad investigadora las cuales se basan en los siguientes pilares:

**Principio de Protección a las personas:** en la presente investigación se respetó la dignidad humana, la diversidad, la identidad, la privacidad y confidencialidad de la persona con la que se trabajó, así mismo también se respetó los derechos fundamentales de la persona.

**Principio de Beneficencia y no maleficencia:** en la investigación se manifestó que la persona participante tenga el bienestar necesario y la conducta del investigador debe responder a las reglas: no causar daño a la persona participante, así mismo disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.

**Principio de Justicia:** se debe ejercer el juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, que no den lugar o toleren prácticas injustas. El investigador trató con equidad, igualdad a las personas participantes en la investigación

**Principio de Integridad científica:** en la investigación se usó la integridad científica como parte de la ejecución de las actividades de investigación respetando las normas deontológicas. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

**Principio de Consentimiento informado y expreso:** en esta investigación se contó con la manifestación voluntaria, informada, libre, inequívoca y específica; de las personas participantes; de tal modo los datos que se consiguieron son solo de uso específicos para proyecto de investigación.

## V. Resultados

### 5.1. Resultados

#### De la variable del sistema de control interno

Tabla 1

*Según los principios de control interno*

Alternativas	Fi	%
Si	4	40
No	5	50
No responde	1	10
Total	10	100

Fuente: cuestionario aplicada en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz-2019

Tabla 2

*Según los objetivos propuestos por la gerencia*

Alternativas	Fi	%
Si	6	60
No	3	30
No responde	1	10
Total	10	100

Fuente: cuestionario aplicada en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz-2019

Tabla 3

*Según la fase de planificación del control interno*

Alternativas	Fi	%
Si	3	30
No	4	40
No responde	3	30
Total	10	100

Fuente: cuestionario aplicada en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz-2019

Tabla 4

*Según la fase de ejecución*

Alternativas	Fi	%
Si	5	50
No	2	20
No responde	3	30
Total	10	100

Fuente: cuestionario aplicada en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz-2019

Tabla 5

*Según la fase de evaluación*

Alternativas	Fi	%
Si	2	20
No	6	60
No responde	2	20
Total	10	100

Fuente: cuestionario aplicada en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz-2019

Tabla 6

*Según el ambiente de control*

Alternativas	Fi	%
Si	7	70
No	2	20
No responde	1	10
Total	10	100

Fuente: cuestionario aplicada en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz-2019

Tabla 7

*Según la evaluación de riesgos*

Alternativas	Fi	%
Si	5	50
No	4	40
No responde	1	10
Total	10	100

Fuente: cuestionario aplicada en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz-2019

Tabla 8

*Según las actividades de control de gestión*

Alternativas	Fi	%
Si	3	30
No	6	60
No responde	1	10
Total	10	100

Fuente: cuestionario aplicada en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz-2019

Tabla 9

*Según la información y comunicación*

Alternativas	Fi	%
Si	8	80
No	1	10
No responde	1	10
Total	10	100

Fuente: cuestionario aplicada en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz-2019

Tabla 10

*Según la supervisión y seguimiento*

Alternativas	Fi	%
Si	7	70%
No	2	20%
No responde	1	10%
Total	10	100%

Fuente: cuestionario aplicada en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz-2019

### **De la variable en el área de abastecimiento**

Tabla 11

*Según las etapas de las convocatorias*

Alternativas	Fi	%
Si	7	70
No	2	20
No responde	1	10
Total	10	100

Fuente: cuestionario aplicada en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz-2019

Tabla 12

*Según la etapa de integración de bases*

Alternativas	Fi	%
Si	5	50
No	3	30
No responde	2	20
Total	10	100

Fuente: cuestionario aplicada en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz-2019

Tabla 13

*Según la etapa de registro de participantes*

Alternativas	Fi	%
Si	5	50
No	4	40
No responde	1	10
Total	10	100

Fuente: cuestionario aplicada en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz-2019

Tabla 14

*Según la etapa de calificación y evaluación*

Alternativas	Fi	%
Si	3	30
No	6	60
No responde	1	10
Total	10	100

Fuente: cuestionario aplicada en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz-2019

Tabla 15

*Según la etapa de otorgamiento de la buena pro*

Alternativas	Fi	%
Si	4	40
No	4	40
No responde	2	20
Total	10	100

Fuente: cuestionario aplicada en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz-2019

Tabla 16

*Según la investigación de mercado*

Alternativas	Fi	%
Si	6	60
No	3	30
No responde	1	10
Total	10	100

Fuente: cuestionario aplicada en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz-2019

Tabla 17

*Según la planificación de necesidades*

Alternativas	Fi	%
Si	4	40
No	5	50
No responde	1	10
Total	10	100

Fuente: cuestionario aplicada en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz-2019

Tabla 18

*Según la gestión de proveedores*

Alternativas	Fi	%
Si	2	20
No	7	70
No responde	1	10
Total	10	100

Fuente: cuestionario aplicada en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz-2019

Tabla 19

*Según la gestión de pedidos*

Alternativas	Fi	%
Si	5	50
No	3	30
No responde	2	20
Total	10	100

Fuente: cuestionario aplicada en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz-2019

Tabla 20

*Según el control de pedidos*

Alternativas	Fi	%
Si	2	20
No	7	70
No responde	1	10
Total	10	100

Fuente: cuestionario aplicada en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz-2019

## **5.2. Análisis de resultados**

### **De la variable el sistema de control interno**

Según la tabla 1 y la figura 1 del total de encuestados, el 40% contestó que, si cumplen con los principios de control interno en la municipalidad provincial de Huaraz, el 50% respondió que no cumple y el 10% no respondió. En relación a la pregunta sobre cumplimiento de los principios de control interno la mayoría no cumple con los principios de control interno en la municipalidad provincial de Huaraz.

Según la tabla 2 y la figura 2 del total de encuestados, el 60% contestó que, si llegan a ser realizadas los objetivos propuestos por la gerencia de la municipalidad provincial de Huaraz, el 30% no llegan a ser realizadas, el 10% no respondió a la pregunta. En relación a la pregunta los objetivos propuestos por la gerencia la mayoría si llegan a ser realizadas en la municipalidad provincial de Huaraz.

Según la tabla 3 y la figura 3 del total de encuestados, el 30% contestó que, si cumplen con la fase de planificación del control interno en la municipalidad provincial de Huaraz, el 40% dijo que no se cumplen con la fase de planificación y el 30% no respondió a la pregunta por ser nuevos personales y desconocer del tema. Este resultado indica que la mayoría de los encuestados no cumplen con la fase de planificación.

Según la tabla 4 y la figura 4 del total de encuestados, el 50% respondió que, si cumplen con la fase de ejecución del control interno en la municipalidad provincial de Huaraz, el 20% respondió que no cumplen con la fase de planificación, 30% no respondió a la pregunta. En correlación de la pregunta la mayoría respondió que si

cumplen con la fase de ejecución del control interno en la municipalidad provincial de Huaraz.

La información obtenida en la presente investigación se relaciona con la tesis de Barahona, Barrientos y Lazón, (2010) sobre las herramientas o mecanismos de control de gestión a considerar en la implementación de una nueva estrategia – grupo Synergy; una aplicación práctica, concluyendo que la integración de los mecanismos de Planificación Estratégica, Incentivos, Evaluación y Medición del Desempeño y Cultura Organizacional, permitieron conformar un sistema de control de gestión en Synergy, independiente de su condición de empresa Pyme, quien concluye que se requiere de una nueva teoría de control que reconozca las necesidades de equilibrar las exigencias en conflicto

Según la tabla 5 y la figura 5 del total de encuestados, el 20% respondió que, si cumplen con la fase de evaluación del control interno en la municipalidad provincial de Huaraz, el 60% contestó que no cumplen con la fase de evaluación del control interno y el 20% no respondió a la pregunta. en relación con la encuesta la mayoría dijo que no cumplen con la fase de evaluación del control interno en la municipalidad provincial de Huaraz.

Según la tabla 6 y la figura 6 del total de encuestados, el 70% respondió que, si los trabajadores cuentan con un ambiente de control apropiado en la municipalidad provincial de Huaraz, el 20% dijo que no cuentan con un ambiente de control apropiado y el 10% no respondió la pregunta. En vínculo a la pregunta la mayoría dijo que si cuentan con un ambiente de control apropiado en la municipalidad provincial de Huaraz.

Según la tabla 7 y la figura 7 del total de encuestados, el 50% contestó que, si realizan la evaluación de riesgos en la municipalidad provincial de Huaraz, el 40% dijo que no ejecutan la evaluación de riesgos y el 10% no respondió la pregunta. En vinculo a la pregunta la mayoría dijo que si realizan la evaluación de riesgos en la municipalidad provincial de Huaraz.

Los resultados que fueron obtenidos de la investigación están vinculados directamente con la tesis de Lisboa, (2016) basada en la “evaluación del sistema de control interno para detectar riesgos operativos del área de abastecimiento en la Municipalidad De José Leonardo Ortiz- 2015”, quien concluye que el personal de la oficina de abastecimiento no reunió ningún tipo de capacitación en materia de auditoria por lo consiguiente se recomienda coordinar capacitaciones en materia de auditoria para mejorar el control interno de la Municipalidad.

Según la tabla 8 y la figura 8 del total de encuestados, el 30% manifiesta que, si ejecutan las actividades de control de gestión en la municipalidad provincial de Huaraz, el 60% respondió que no ejecutan las actividades de control de gestión y el 10% no respondió a la pregunta. En relación con la pregunta la mayoría dijo que no se ejecutan las actividades de control de gestión en la municipalidad provincial de Huaraz.

Según la tabla 9 y la figura 9 del total de encuestados, el 80% manifiesta que, si cumple con la información y comunicación adecuadamente en la municipalidad provincial de Huaraz, el 10% respondió que no cumplen con la información y comunicación adecuadamente y el 10% no respondió la pregunta. En vínculo a la

pregunta la mayoría respondió que si cumplen con la información y comunicación adecuadamente en la municipalidad provincial de Huaraz.

Los resultados que fueron obtenidos de la investigación están vinculados directamente con la tesis Villarroel, (2013) basada en el “proceso de auditoría de la información y comunicación dentro del control interno según el marco Coso II - ERM”, quien concluye que para la elaboración del presente proyecto se empleó la metodología PDCA propuesta por Walter A. Shewhart y para el desarrollo del proceso de auditorio se usó como referencia el modelo COBIT 5.

Según la tabla 10 y la figura 10 del total de encuestados, el 70% respondió que, si cumplen con la supervisión y seguimiento de control interno en la municipalidad provincial de Huaraz, el 20% dijo que no cumplen con la supervisión de control interno y el 10% no respondió a la pregunta. En relación con la pregunta la mayoría respondió que si cumplen con la supervisión y seguimiento de control interno en la municipalidad provincial de Huaraz.

Los resultados que fueron hallados de la investigación están vinculados directamente con la tesis Aguilar y Huerta, (2015) basado en el sistema de control interno y su incidencia en la transparencia de la gestión de contrataciones en el área de logística y control patrimonial de la Municipalidad Provincial De Carhuaz, 2014”, quien concluye que en el área de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Provincial de Carhuaz tiene deficiencias al no aplicar el sistema de control interno en el desarrollo de la gestión de contrataciones.

## **De la variable en el área de abastecimiento**

Según la tabla 11 y la figura 11 del total de encuestados, el 70% contestó que, si cumplen con las etapas de las convocatorias en el área de abastecimiento, el 20% dijo que no cumplen con la etapa de las convocatorias y el 10% no respondió a la pregunta, en vínculo a la pregunta realizada la mayoría respondió que si cumplen con las etapas de convocatorias en el área de abastecimiento.

Los resultados que fueron encontrados de la investigación están vinculados directamente con la tesis Gregorio Trejo, (2017) basada en “el control interno y su importancia en la optimización de la gestión del área de la subgerencia de abastecimiento de la Municipalidad Provincial De Huaraz 2016”, quien concluye en aplicar correctamente el control interno gubernamental.

Según la tabla 12 y la figura 12 del total de encuestados, el 50% respondió que, si cumple con la etapa de integración de bases en el área de abastecimiento, el 30% dijo que no cumplen con la etapa de la integración de bases y el 20% no respondió a la pregunta. En relación a la pregunta encuestada la mayoría dijo que si cumplen con la etapa de integración de bases en el área de abastecimiento.

Los resultados que fueron encontrados de la investigación están vinculados directamente con la tesis Acuña y Chávez, (2013) titulado “Control Interno en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas”, quien concluye que La Ley de Contrataciones utilizadas en los procesos de selección son parte fundamental del Área de Abastecimiento para optimizar y promover medidas favorables en la gestión administrativa partiendo de la aplicación de los

procedimientos que regulan todas las actividades del proceso de abastecimiento, almacenamiento y bienes patrimoniales sujetos a control.

Según la tabla 13 y la figura 13 del total de encuestados, el 50% manifiesta que, si se cumple con las etapas de registro de participantes en el área de abastecimiento, el 40% respondió que no se cumplen con las etapas de registro de participantes y el 10% no respondió a la pregunta. En relación a la pregunta realizada la mayoría respondió que si se ejecutan las etapas de registro de participantes en el área de abastecimiento.

Los resultados que fueron encontrados de la investigación están vinculados directamente con la tesis de De la Cruz, (2016), basada en la “incidencia del control interno en el área de logística- abastecimiento de la Municipalidad Provincial De Huarochirí 2015”, quien concluye en aplicar la necesidad y mejorar el control interno ya vigente.

Según la tabla 14 y la figura 14 del total de encuestados, el 30% manifiesta que, si cumplen con la etapa de calificación y evaluación en el área de abastecimiento, el 60% respondió que no se cumple con la etapa de calificación y evolución y el 10% no respondió a la pregunta encuestada por desconocimiento propio. En vínculo a la pregunta encuestada la mayoría contestó que no se cumplen con la etapa de calificación y evaluación en el área de abastecimiento.

Según la tabla 15 y la figura 15 del total de encuestados, el 40% manifiesta que, si cumplen con la etapa de otorgamiento de la buena pro en el área de abastecimiento, el 40% dijo que no se cumple con la etapa de otorgamiento de la buena pro y el 20% no respondió a la pregunta encuestada. El resultado nos muestra

que hay una igualdad en que si cumplen y no cumplen con la etapa de otorgamiento de la buena pro en el área de abastecimiento.

Según la tabla 16 y la figura 16 del total de encuestados, el 60% manifiestan que, si realizan la investigación de mercado en el área de abastecimiento, el 30% respondió que no realizan la investigación de mercado y el 10% no respondió a la pregunta. El resultado nos indica que en su mayoría si realizan la investigación de mercado en el área de abastecimiento.

Según la tabla 17 y la figura 17 del total de encuestados, el 40% manifiesta que, si conocen la planificación de necesidades en el área de abastecimiento, el 50% dijo que no conocen la planificación de necesidades y el 10% no respondió las preguntas encuestadas. Los resultados nos muestran que la mayoría respondió que no conocen la planificación de necesidades en el área de abastecimiento.

Según la tabla 18 y la figura 18 del total de encuestados, el 20% respondió que, si ejecutan la gestión de proveedores en el área de abastecimiento, el 70% dijo que no se ejecutan adecuadamente la gestión de proveedores y el 10% no respondió la pregunta. En vínculo a la pregunta la mayoría dijo que no se ejecutan adecuadamente la gestión de proveedores en el área de abastecimiento.

Según la tabla 19 y la figura 19 del total de encuestados, el 50% manifiesta que, si realizan apropiadamente la gestión de pedidos en el área de abastecimiento, el 30% respondió que no se realizan apropiadamente la gestión de pedidos y el 20% no respondió a la pregunta realizada. Los resultados obtenidos muestran que la mayoría si realizan apropiadamente la gestión de pedidos en el área de abastecimiento.

La información obtenida en la presente investigación están vinculados directamente con la tesis de Ferrer, (2013) en su investigación titulada “lineamientos de control interno para los inventarios de mercancía de la empresa Vyf distributor, C.A.”, quien concluye que la entidad presenta debilidades notorias en la asignación de autoridad y responsabilidad motivo por el cual existe un mal registro en los procesos de inventario acarreado problemas de almacenamiento obsolescencia, por tal motivo se hace necesario la aplicación de Lineamientos de Control Interno.

Según la tabla 20 y la figura 20 del total de encuestados, el 20% contestó que, si desarrollan debidamente el control de pedidos en el área de abastecimiento, el 70% dijo que no se cumple con el desarrollo de control de pedidos y el 10% de los encuestados no respondió la pregunta. En vínculo a los resultados obtenidos la mayoría dijo que no se desarrolla debidamente el control de pedidos en el área de abastecimiento.

## **VI. CONCLUSIONES**

- Respecto al objetivo general: se determina el sistema de control interno en la gestión del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz, sea determina que el control interno opera de manera responsable en el área de abastecimiento de la municipalidad cumpliendo con todos sus fases y componentes y ayuda a promover el desarrollo organizacional, genera mayor eficiencia, eficacia en la gestión del área de abastecimiento, contribuye con la transparencia en las operaciones, asegura el cumplimiento del marco normativo, reduce los riesgos de corrupción.

Es por ello que es muy importante el sistema de control interno porque ayuda a contribuir a la seguridad del sistema contable para que la entidad logre cumplir sus objetivos, metas y como valor agregado puedo mencionar que este trabajo de investigación les servirá a futuros investigadores, egresados, docentes, para que puedan desarrollar su trabajo de investigación de manera eficaz y eficiente sin tener ningún problema.

- Respecto al primer objetivo específico: se ha descrito el control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz, el control interno en el área de abastecimiento ayuda a lograr la eficiencia y eficacia de las actividades que se realizan a diario y promover medidas favorables en la administración, en tal sentido que la entidad se desarrolle con éxito a futuro y brindando servicio de calidad a los usuarios.
- Respecto al segundo objetivo específico: se describe la gestión del área de abastecimiento de la municipalidad provincial de Huaraz; la gestión de abastecimiento es una de las operaciones más complejas en conocer cada una de sus etapas y formas, es decir que el área hace que los componentes del control interno se precisen ejecutando la acción de supervisión y monitoreo a los trabajadores.

## RECOMENDACIONES

- El sistema de control interno en la gestión del área de abastecimiento de la municipalidad provincial de Huaraz se debe trabajar de acuerdo a los lineamientos de las normas, procedimientos y metodologías de control interno para poder lograr las metas y objetivos establecidos por la gerencia de la entidad, lo cual garantice un eficiente y eficaz funcionamiento administrativo y operativo de la institución.
- El sistema de control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz debe utilizar adecuadamente las fases del control interno (planificación, ejecución y evaluación), para que las actividades que se desarrollen se logren con éxito.
- En la gestión del área de abastecimiento se deben realizar segregación de funciones a cada trabajador para que no haya inconvenientes al momento de ejecutar las actividades u operaciones y supervisar el proceso de ejecución, capacitar a los trabajadores.

Aspectos complementarios

## **BIBLIOGRAFÍA BIBLIOGRÁFICAS**

Acuña, J. & Chavez, G. (2013). *Control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad distrital de San Agustín de Caja*. Tesis para optar el título de contador público, Universidad Nacional del Centro del Perú, Facultad de Contabilidad, Huancayo. Recuperado el 10 de 05 de 2018, de Acuña y Chavez - control interno en el area de abastecimiento

Avilés, D. (2008). *Evaluación de la efectividad del control interno implantado*. Recuperado el 10 de 05 de 2018,  
<https://www.dspace.espol.edu.ec/handle/123456789/16781>

Aguilar, M. & Huerta, M. (2014). *Sisteam de control interno y su indicencia en la trasnparencia de la gestión de contrataciones enel area de logística y control patrimonial de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2014*. tesis para optar el titulo profesional de contador público, Universidad Nacional Santiago Antunez de Mayolo, Facultad de Economía y Contabilidad, Huaraz. Recuperado el 29 de mayo de 2018

Aquini Huatuco, C. & Calderon, D. (2016). *Control interno para una eficiente gestión en el área de abastecimiento de las municipalidades distritales de la provincia de Concepción*. tesis para optar el título de contador público, Universidad nacional del Centro del Perú, Facultad de Contabilidad, Huancayo. Recuperado el 03 de mayo de 2016, de  
<http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/1627>

Barahona, C. Barrientos, E. & Lanzón, E. (2010). *HERRAMIENTAS O MECANISMOS DE CONTROL DE GESTIÓN A CONSIDERAR EN LA IMPLEMENTACIÓN DE UNA NUEVA ESTRATEGIA – GRUPO SYNERGY: UNA APLICACIÓN PRÁCTICA*. Chile. Recuperado el 30 de 11 de 2019, de <http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/135220/Herramientas%20o%20mecanismos%20de%20control%20de%20gesti%F3n%20a%20considerar%20en%20la%20implementaci%F3n%20de%20una%20nueva%20estrategia%20-%20Grup.pdf;jsessionid=D0D6E881761EC3A25F5E51991DE5BCC>

Benites, G. (2015). *El control interno y su influencia en el área de abastecimiento en las municipalidades del Perú: Caso municipalidad provincial del Santa, 2014*. informe de tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Chimbote. Recuperado el 15 de mayo de 2018, de [http://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAD\\_c2a1323f24601da131d74f98743f96ff](http://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAD_c2a1323f24601da131d74f98743f96ff)

Calampa, J. (2016). *El control interno y su influencia en la gestión de las unidades de adquisición de las instituciones públicas de salud del Perú: Caso hospital Essalud de la Red Asistencial Madre de Diós, 2015*. Tesis para optar el grado de maestro en contabilidad con mención en auditoría, Universidad católica Los Angeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Lima. Recuperado el 02 de junio de 2018, de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1123>

Camacho, C. (2012). *Evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación media superior.*

Tesis para obtener el grado de maestro en administración, Instituto politécnico Nacional, Sección de estudios de postgrado e investigación, México D.F. Recuperado el 05 de junio de 2018, de <http://148.204.210.201/tesis/1360699454764TESISFINAL.pdf>

Contraloría general de la República. (05 de 30 de 2018). *Contraloría.gob.*

Recuperado el 04 de 05 de 2018, de [https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html)

Contraloría general de la república. (05 de 03 de 2018). *Vivienda.gob.* Recuperado el 05 de 05 de 2018, de

<http://www.vivienda.gob.pe/Paginas/ministerio/SCI/Documentos/normatividad/NORMAS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>

De la Cruz, D. (2016). *Incidencia del control interno en el área de logística -*

*abastecimiento de la municipalidad provincial de Huarochiri 2015.* Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Lima. Recuperado el 20 de mayo de 2018, de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1152>

Ferrer, O. (2013). *Lineamientos de control interno para los inventarios de mercancía de la empresa VYF distribuidor, CA.* Trabajo presentado como requisito para optar al grado de especialista en auditoría, Universidad de Zulia, Facultad de Ciencias económicas y sociales, Maracaibo. Recuperado el 04 de 02 de 2018,

de [http://tesis.luz.edu.ve/tde\\_arquivos/130/TDE-2014-03-18T09:20:31Z-4552/Publico/ferrer\\_v\\_oriana\\_c.pdf](http://tesis.luz.edu.ve/tde_arquivos/130/TDE-2014-03-18T09:20:31Z-4552/Publico/ferrer_v_oriana_c.pdf)

Flores, A. (2015). *Repercusion del control interno en la gestión Municipal de la municipalidad provincial de San Román*. tesis para optar el grado académico de Magister en Administración, Universidad Andina Nestor Cáceres

Velasquez, Escuela de Postgrado, Juliaca. Recuperado el 25 de mayo de 2018, de <http://repositorio.uancv.edu.pe/handle/UANCV/341>

Jiménez, T, (2010). Evaluación del control interno del departamento de almacén del centro estatal de coordinación Falcón del Ministerio del Poder Popular para la infraestructura, Venezuela. Recuperado de <http://cybertesis.usmp.edu.pe/handle/usmp>.

Gestionopolis. (03 de 05 de 2018). *Gestionópolis*. Recuperado el 04 de 05 de 2018, de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

Gómez, G. (11-05-2001). *Control Interno en la organización empresarial*.

Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>

González, M (2002, 26 de mayo). *El Control Interno* [Web log post]. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/el-control-interno/>.

Gutarra, N. Y. (2018). *El control interno y su influencia en el área de abastecimiento en las municipalidades del Perú: caso “Municipalidad Distrital de Sicaya” – Huancayo, 2017*. Huancayo, Perú. Recuperado el 31 de 10 de 2019, de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5237/CONTR>

OL\_INTERNO\_AREA\_ABASTECIMIENTO\_GUTARRA\_GUTARRA\_NEP  
PTALI\_YUNER.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Gregorio, J. (2017). *El control interno y su importancia en la optimización de la gestión del área de la subgerencia*. Tesis para optar el título de contador público, Universidad católica los ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias contables, financieras y administrativas, Lima. Recuperado el 15 de junio de 2018, de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3599/ABASTECIMIENTO\\_CONTROL\\_INTERNO\\_GREGORIO\\_TREJO\\_NELSON\\_JENNY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3599/ABASTECIMIENTO_CONTROL_INTERNO_GREGORIO_TREJO_NELSON_JENNY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Guerrero, A., Portillo, M., & Denny, A. (2011). *Sistema de control interno con base al enfoque coso para la alcaldía municipal de San Sebastian, departamento de San Vicente, para implementarse en el año 2010*. Universidad de El Salvador, Facultad Multidisciplinaria paracentral, San Vicente - El Salvador. Recuperado el 02 de Junio de 2018, de <http://ri.ues.edu.sv/3493/1/SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>

Guerrero, A. (2016). *La Caracterización del Control Interno en el Perú y su Incidencia en la Sub Gerencia de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa - Lima 2014*. Tesis para optar el Título de Contador Público. Recuperado de Repositorio Institucional ULADECH: <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1127/CON>

TROL\_INTERNO\_EFECTIVIDAD\_EFICACIA\_FORTALECIMIENT  
O\_GUERRERO\_ARMIJOS\_ALFONSO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Huerta, G. (2013). *Implementación del sistema de Control Interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Shilla - Carhuaz, 2011*. Tesis para optar el título profesional de contador público. Universidad los Ángeles de Chimbote. Huaraz – Perú.

**Lara, L. (2012).** *Propuesta de Control a la Gestión Administrativa y Financiera Aplicada al Municipio de Pedro Vicente Maldonado*. tesis previa a la obtención del Título de Ingeniera en contabilidad y Auditoría, Contadora Pública Autorizada. Recuperado del repositorio Digital de la Universidad Central del Ecuador:

<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/886/1/T-UCE-0003-94.pdf>

Lisboa, E. (2016). *Evaluación del sistema de control interno para detectar riesgos operativos del área de abastecimientos en la Municipalidad de José Leonardo Ortiz - 2015*. Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Señor de Sipan, Facultad de Ciencias Empresariales, Pimentel. Recuperado el 5 de junio de 2018, de <http://repositorio.uss.edu.pe/xmlui/handle/uss/3024>

Mamani, L. (2013). *Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Puno, 2012-2014*. Tesis para optar el título de contador público, Universidad Nacional de Altiplano, Facultad de Ciencias contables y administrativas, Puno. Recuperado el 03 de junio de 2018, de

[http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2161/Mamani\\_Mamani\\_Dania\\_Luz.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2161/Mamani_Mamani_Dania_Luz.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Miró, J (1994). *síntesis de “estrategia de investigación descriptiva”* [Web log post].

Recuperado de: <https://noemagico.blogia.com/2006/091301-la-investigacion-descriptiva.php>

Ramírez, L. (2015). *Control Interno y su Incidencia en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Año 2014*. Tesis para optar el Título Profesional de Contador público de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Rivera, J. (2016). *Sistema de control interno y su relación con el desempeño laboral de los conlaboradores de la oficina de gestión de las personas del bogierno regional de San Martin, 2016*. Tesis para obtener el grado académico de maestro en gestión pública, Universidad Cesar Vallejo, Escuela de postgrado - UCV, Tarapoto. Recuperado el 25 de mayo de 2018, de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/852/rivera\\_vj.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/852/rivera_vj.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Rivera, L (2011). *Control Interno y su importancia en los hoteles*. Universidad San Marcos.

Saavedra, J. (2010). *Estudio del Control Interno y Externo en el Cumplimiento de Objetivos y Metas en el Sector Municipal Estudio de Caso: Ilustre Municipal de Santiago*. Chile - Santiago.

Salazar, K. (2014). *El control Interno: Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de Hoy*. Tesis para optar el grado de magister en Ciencias políticas y gobierno con mención en

gerencia pública, Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima. Recuperado el 10 de junio de 2018, de

[http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/123456789/5543/SALAZAR\\_CATALAN\\_LESLY\\_KARIN\\_CONTROL.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/123456789/5543/SALAZAR_CATALAN_LESLY_KARIN_CONTROL.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Taipe, G Y. (2018). *Caracterización del control interno en el área de abastecimientos y logística de la municipalidad distrital de Usicayos – Carabaya-Puno 2018*. Puno. Recuperado el 31 de 10 de 2019, de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2767/CONTROL\\_INTERNO\\_GESTION\\_TAIPE\\_GUZMAN\\_YANET.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2767/CONTROL_INTERNO_GESTION_TAIPE_GUZMAN_YANET.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Taboada, M. (2011). *El sistema de Control Interno y su importancia en la administración pública* [Web log post]. Recuperado de: [http://www.pejeza.gob.pe/pdf/importancia\\_sci.pdf](http://www.pejeza.gob.pe/pdf/importancia_sci.pdf).

Tamayo, T. M. (2007). *Tipos de Investigación*. Recuperado el 01 de 11 de 2019, de [https://trabajodegradoucm.weebly.com/uploads/1/9/0/9/19098589/tipos\\_de\\_investigacion.pdf](https://trabajodegradoucm.weebly.com/uploads/1/9/0/9/19098589/tipos_de_investigacion.pdf)

Villarroel, J. (2013). *Proceso de auditoria de la información y comunicación dentro del control interno según el marco Coso II-ERM*. Tesis para optar el título de ingeniero informático que presenta el bachiller, Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima. Recuperado el 05 de junio de 2018, de <http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/123456789/4805>

Vega, O. (2016). *Control Interno en la Municipalidad Distrital de Jangas 2015*.

Tesis Para optar el Título Profesional de Contador Público. Recuperado de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000041413>

Zarpan, J. (2013). *Evaluación del sistema de control interno del área de*

*abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital*

*de Pomalca - 2012*. Tesis para optar el título de contador público,

Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Facultad de Ciencias

empresariales, Chiclayo. Recuperado el 4 de junio de 2018, de

<http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/261?locale=es>

## ANEXO

Anexo 01: cuestionario



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y**

**ADMINISTRATIVAS**

**PROGRAMA ACADEMICO DE CONTABILIDAD**

En el proyecto de investigación: EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARAZ - 2018. Se requiere obtener información y que solo la municipalidad provincial de Huaraz nos puede brindar esa información. Por ello se aplicará el método de cuestionario que tiene por finalidad recoger toda la información, con respecto al Control Interno en la gestión del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial De Huaraz. Toda la información obtenida será utilizada sólo con fines académicos y de investigación.

**Cuestionario:**

**Fechas..../..../.....**

### **A. Control interno**

1. ¿Ud. Cree que la entidad cumple con los principios de control?  
a) Si                                      b) No                                      c) No responde
2. ¿Ud. Cree que los objetivos propuestos por la gerencia de la entidad llegan a ser realizadas?  
a) Si                                      b) No                                      c) No responde

### **B. Fases del control interno**

3. ¿Ud. cree que cumple con la fase de planificación de control interno en la municipalidad?  
a) Si                                      b) No                                      c) No responde
4. ¿Ud. cree que cumple con la fase de ejecución de control interno en la municipalidad?  
a) Si                                      b) No                                      c) No responde
5. ¿Ud. cree que cumple con la fase de evaluación de control interno en la municipalidad?  
a) Si                                      b) No                                      c) No responde

### **C. Componentes del control interno**

6. ¿Ud. cree que cuenta con un ambiente de control apropiado en la municipalidad?  
a) Si                                      b) No                                      c) No responde
7. ¿Ud. cree que ejecuta la evaluación de riesgo en la municipalidad?  
a) Si                                      b) No                                      c) No responde
8. ¿Ud. cree que considera realizar las actividades de control de gestión en la municipalidad?



## **E. Funciones del área de abastecimiento**

16 ¿Ud. cree que realizan investigación de mercado en el área de abastecimiento de la municipalidad?

- a) Si                      b) No                      c) No responde

17 ¿Ud. cree que realizan planificación de necesidades en el área de abastecimiento de la municipalidad?

- a) Si                      b) No                      c) No responde

18 ¿Ud. cree que realizan gestión de proveedores en el área de abastecimiento de la municipalidad?

- a) Si                      b) No                      c) No responde

19 ¿Ud. cree que cumplen con la gestión de pedidos en el área de abastecimiento de la municipalidad?

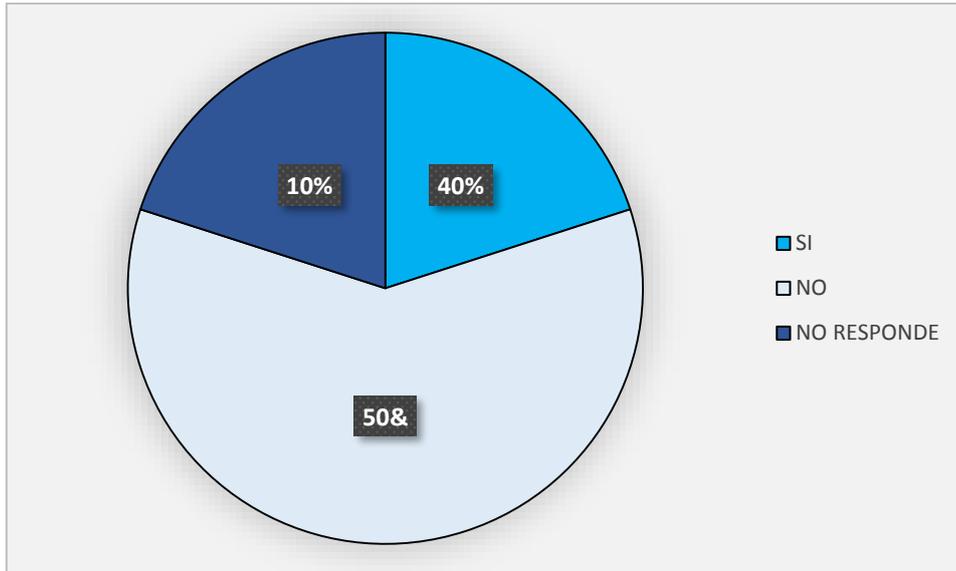
- a) Si                      b) No                      c) No responde

20 ¿Ud. cree que realizan el control adecuado de pedidos en el área de abastecimiento de la municipalidad?

- a) Si                      b) No                      c) No responde

Anexo 02: Gráficos

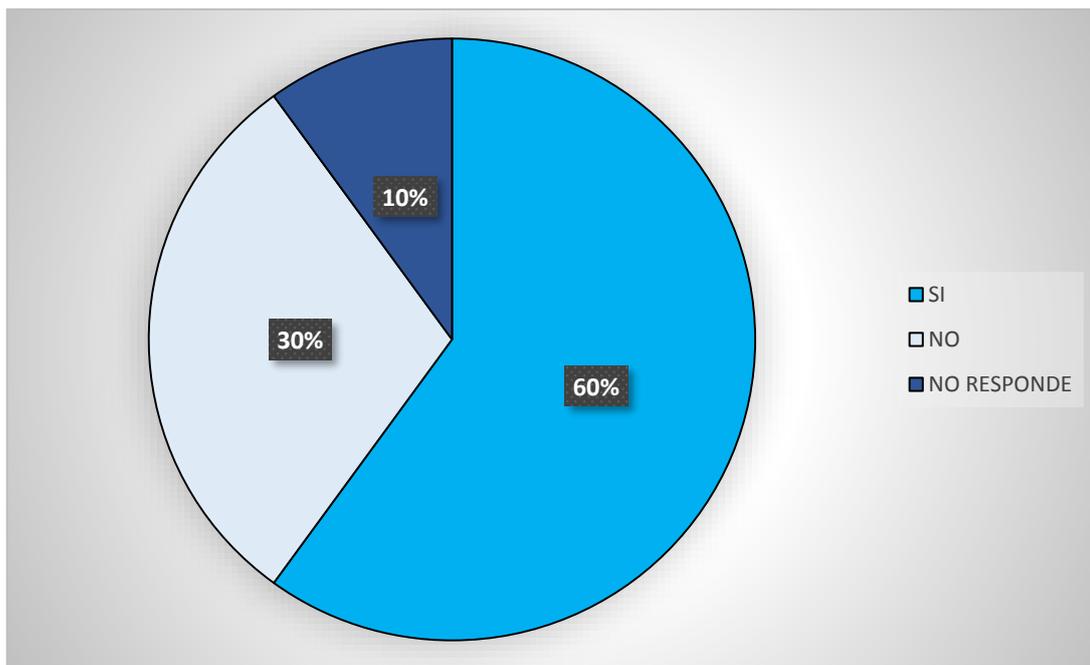
**De la variable el sistema de control interno**



**Figura 1:** según si cumplen con los principios de control interno en la Municipalidad Provincial de Huaraz

**Fuente:** Tabla 1

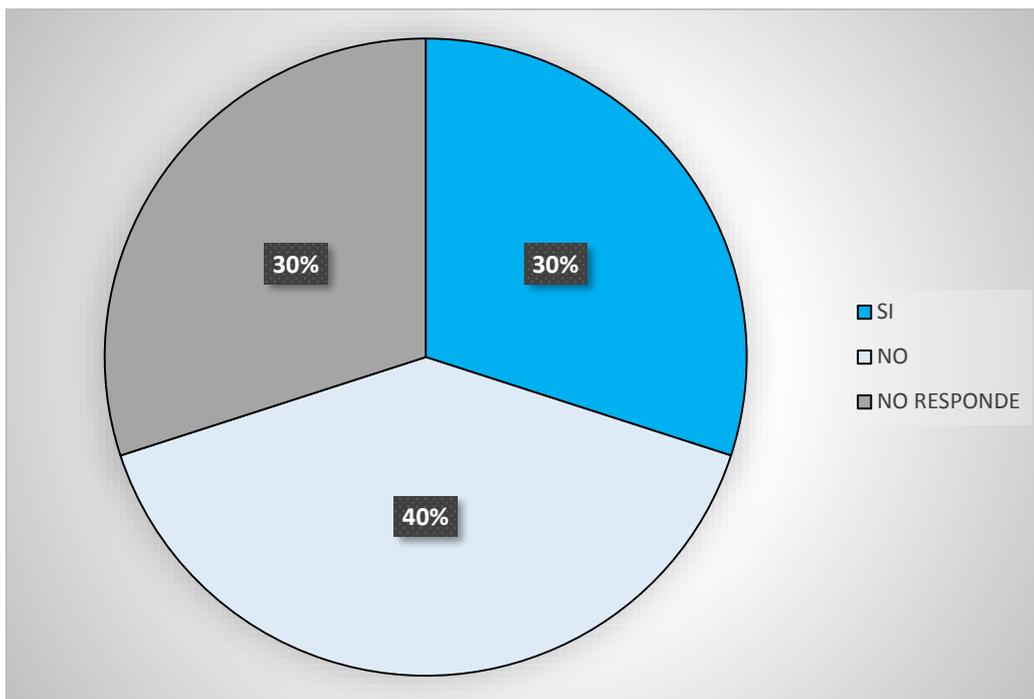
**Interpretación:** El total de 10 encuestas realizadas en la Municipalidad provincial de Huaraz, el 40% afirma cumplir con los principios de control interno, el 50% no cumplen con los principios de control interno y el 10% no respondió por desconocer el tema.



**Figura 2:** según si los objetivos propuestos por la gerencia de la Municipalidad Provincial de Huaraz llegan a ser realizadas

**Fuente:** Tabla 2

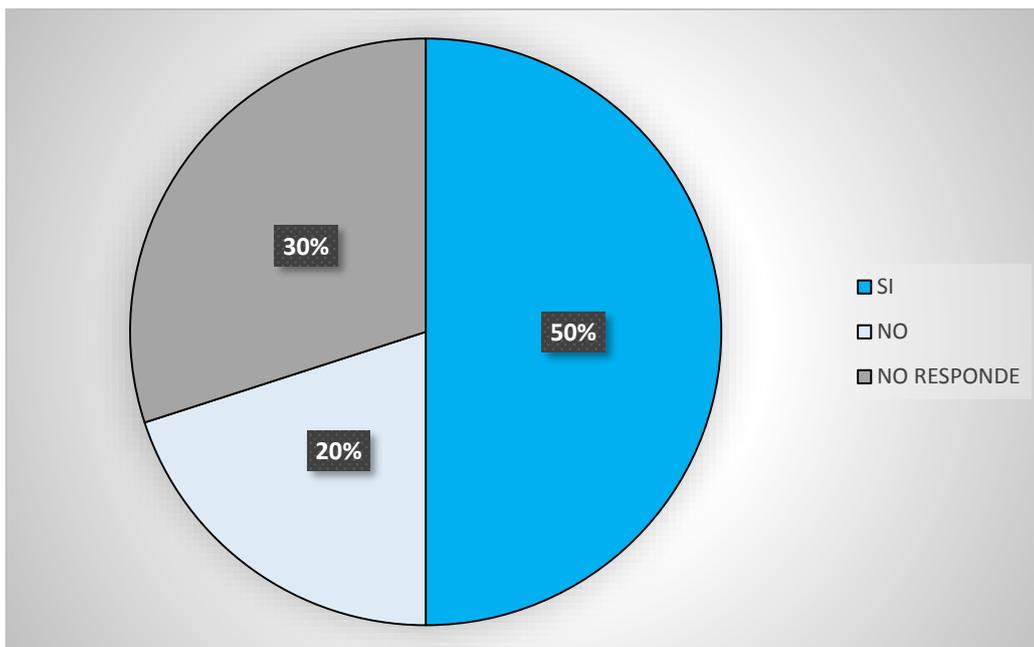
**Interpretación:** El total de 10 encuestas realizadas en la Municipalidad Provincial de Huaraz, el 60% afirma cumplir con los objetivos propuestos por la gerencia, el 30% no cumplen con los objetivos propuestos por la gerencia y el 10% no respondió.



**Figura 3:** según si Cumplen con la fase de planificación del control interno en la Municipalidad Provincial de Huaraz

**Fuente:** Tabla 3

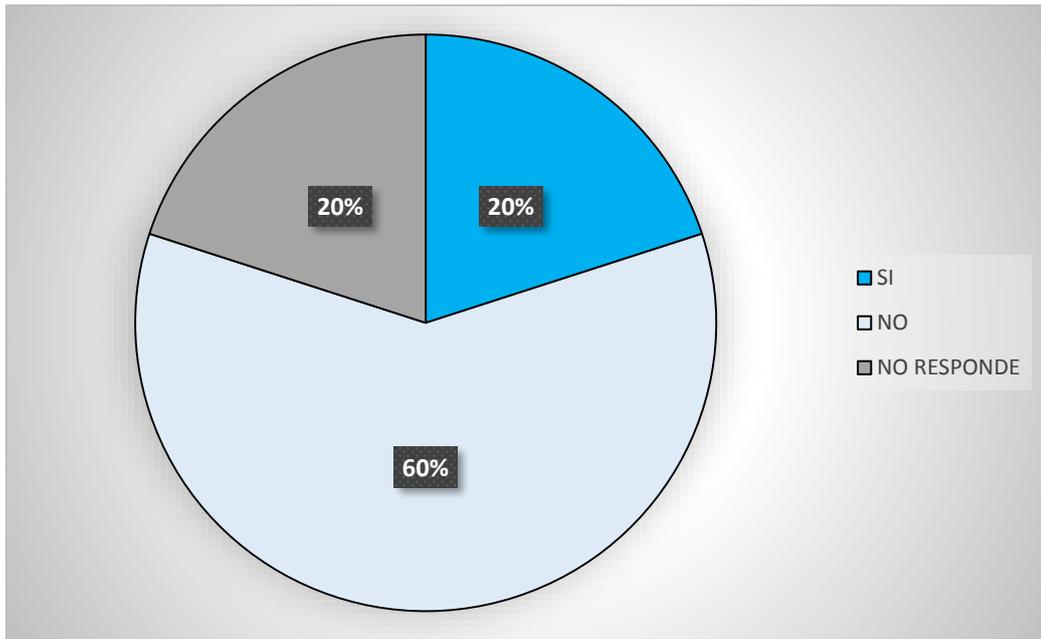
**Interpretación:** El total de 10 encuestas realizadas en la Municipalidad Provincial de Huaraz, el 30% asegura cumplir con la fase de planificación del control interno, el 40% no cumplen con la fase de planificación del control interno y el 30% no respondió.



**Figura 4:** según si, se cumple con la fase de ejecución del control interno en la municipalidad provincial de Huaraz

**Fuente:** Tabla 4

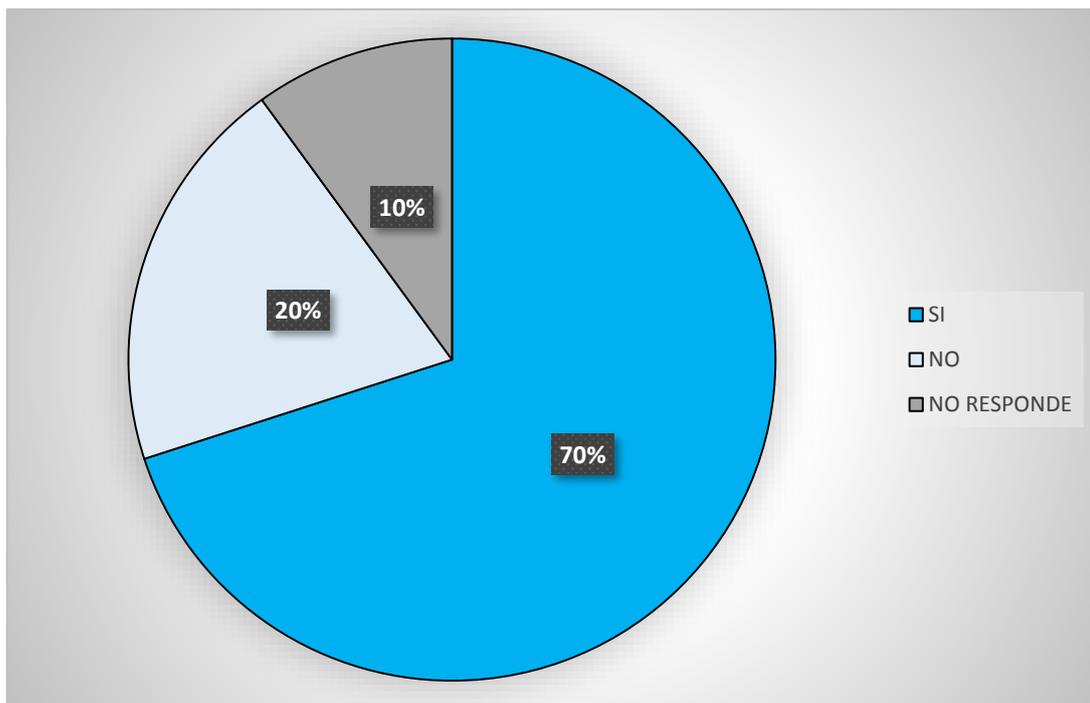
**Interpretación:** El total de 10 encuestas realizadas en la Municipalidad Provincial de Huaraz, el 50% afirma cumplir con la fase de ejecución del control interno, el 20% no cumplen con la fase de ejecución del control interno y el 30% no respondió.



**Figura 5:** según si, se cumple con la fase de evaluación del control interno en la municipalidad provincial de Huaraz

**Fuente:** Tabla 5

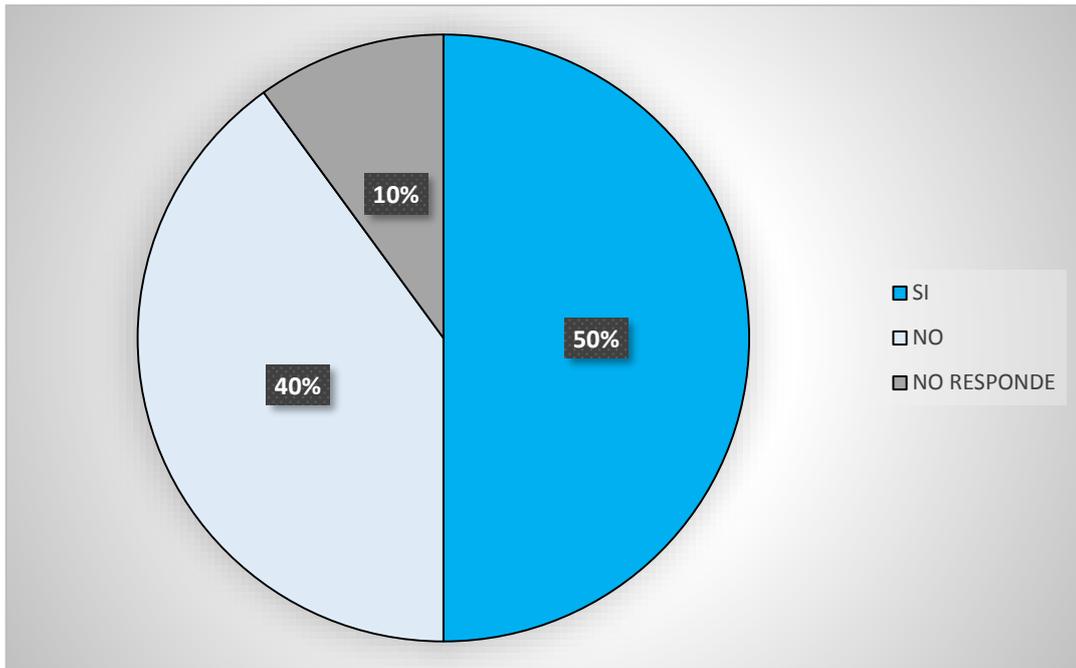
**Interpretación:** El total de 10 encuestas realizadas en la Municipalidad Provincial de Huaraz, el 20% afirma cumplir en la fase de evaluación del control interno, el 60% no cumplen con la fase de evaluación del control interno y el 20% se abstuvieron en responder.



**Figura 6:** según si, los trabajadores cuentan con un ambiente de control apropiado en la municipalidad provincial de Huaraz

**Fuente:** Tabla 6

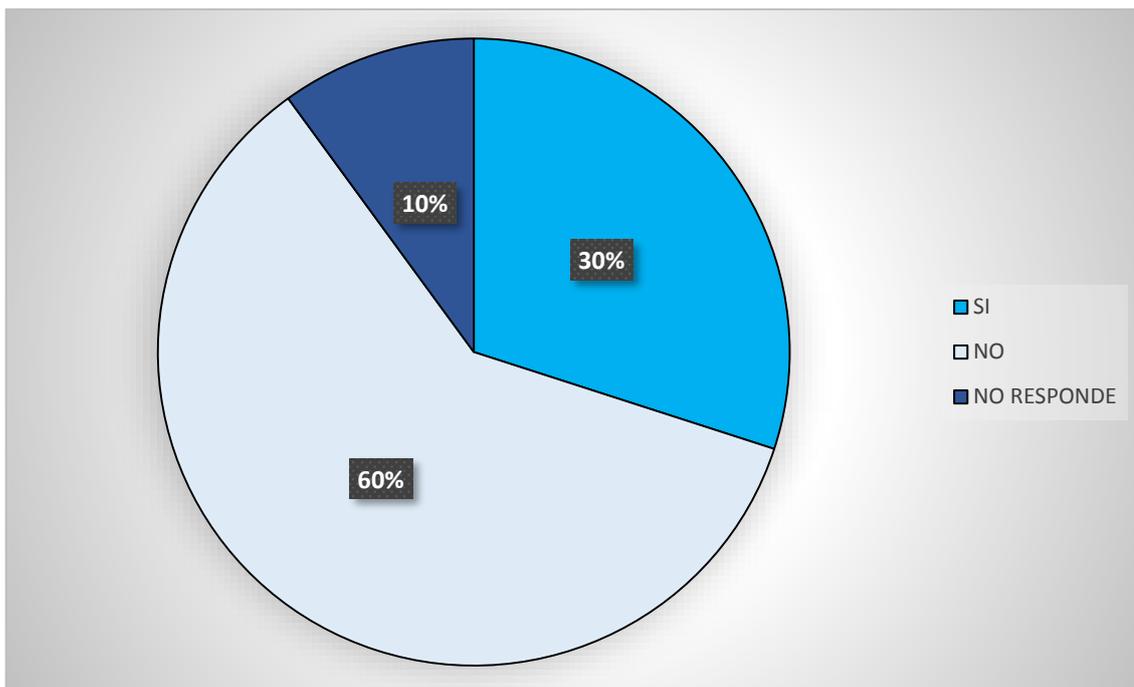
**Interpretación:** El total de 10 encuestas realizadas en la Municipalidad Provincial Huaraz, el 70% afirma contar con un ambiente de control apropiado, el 20% desconoce contar con un ambiente de control apropiado y el 10% no respondió por desconocer el tema.



**Figura 7:** según si, Realizan la Evaluación de riesgos en la Municipalidad Provincial de Huaraz

**Fuente:** Tabla 7

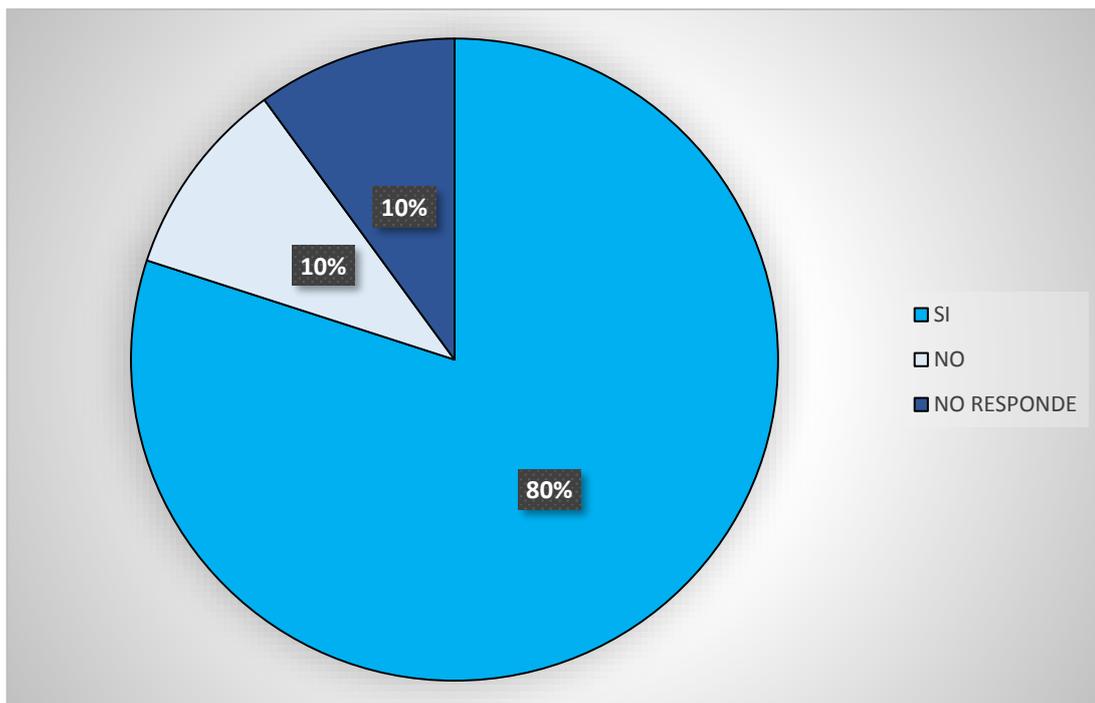
**Interpretación:** El total de 10 encuestas realizadas en la Municipalidad Provincial de Huaraz, el 50% afirma que, si realizan la evaluación de riesgo, el 40% no realizan la evaluación de riesgo y el 10% no respondió.



**Figura 8:** según si, Se ejecutan las actividades de control de gestión en la Municipalidad Provincial de Huaraz

**Fuente:** Tabla 8

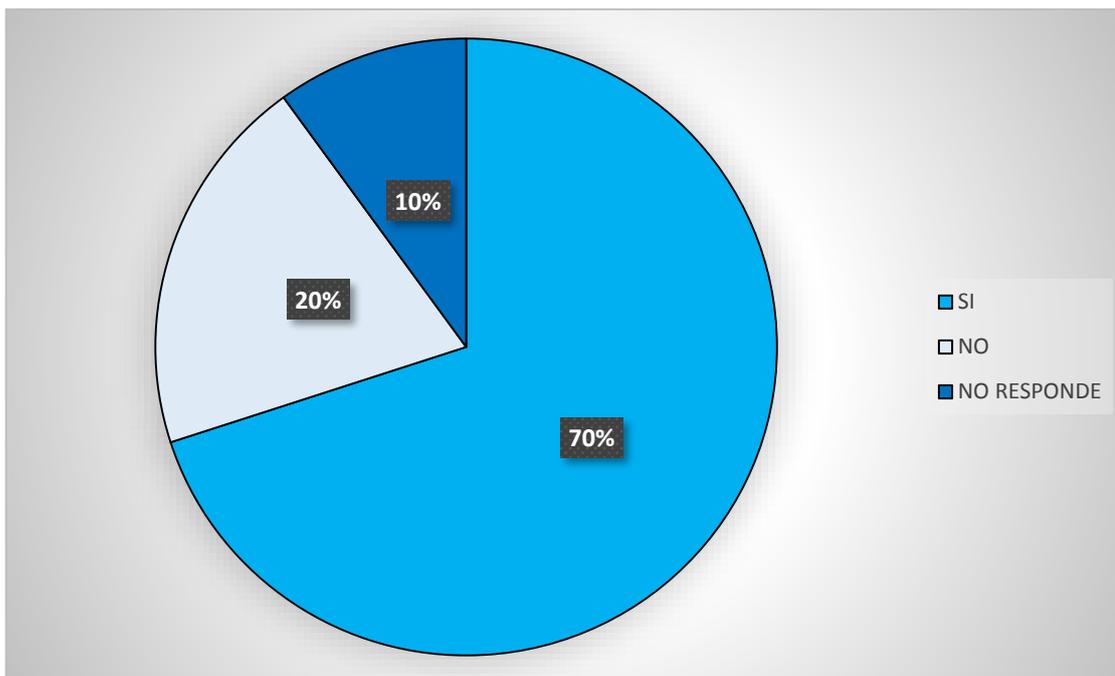
**Interpretación:** El total de 10 encuestas realizadas en la Municipalidad Provincial de Huaraz, el 30% si cumplen con la ejecución de las actividades de control de gestión, el 60% no cumplen con la ejecución de las actividades de control de gestión y el 10% no respondió.



**Figura 9:** según si, cumplen con la información y comunicación adecuadamente en la Municipalidad Provincial de Huaraz

**Fuente:** Tabla 9

**Interpretación:** El total de 10 encuestas realizadas en la Municipalidad Provincial de Huaraz, el 80% afirma cumplir con la información y comunicación adecuada, el 10% no cumplen con la información y comunicación adecuada y el 10% no respondió.

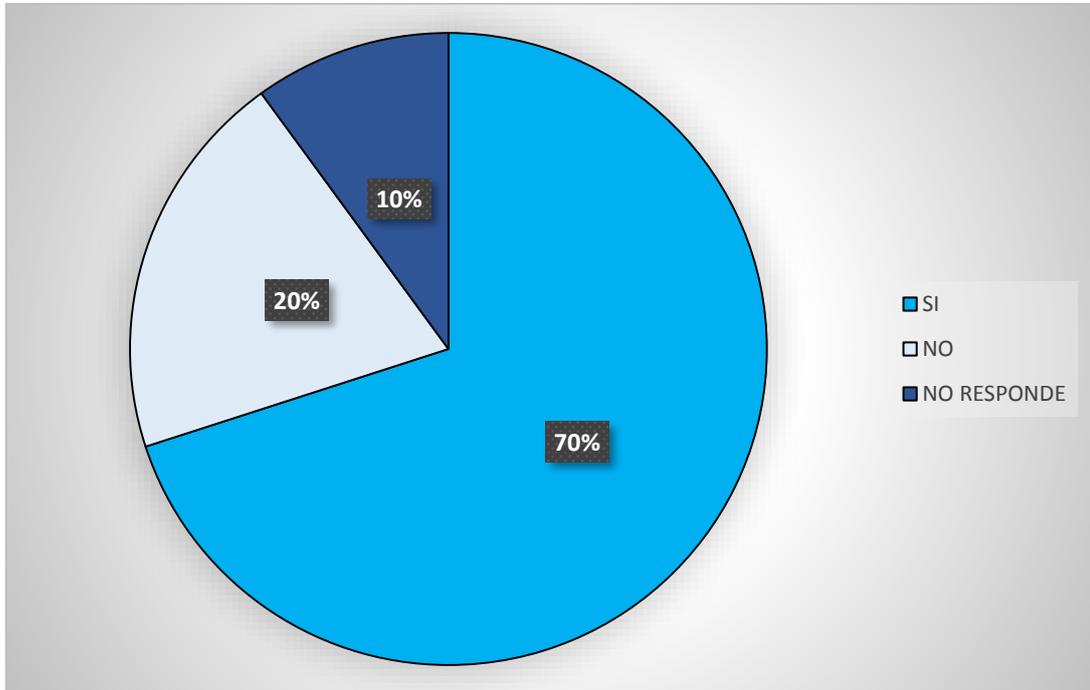


**Figura 10:** según si, se cumple con la supervisión y seguimiento de control interno en la Municipalidad Provincial de Huaraz

**Fuente:** Tabla 10

**Interpretación:** El total de 10 encuestas realizadas en la Municipalidad Provincial Huaraz, el 70% si cumplen con la supervisión y seguimiento de control interno, el 20% no cumplen con la supervisión y seguimiento de control interno y el 10% no respondió por desconocer el tema.

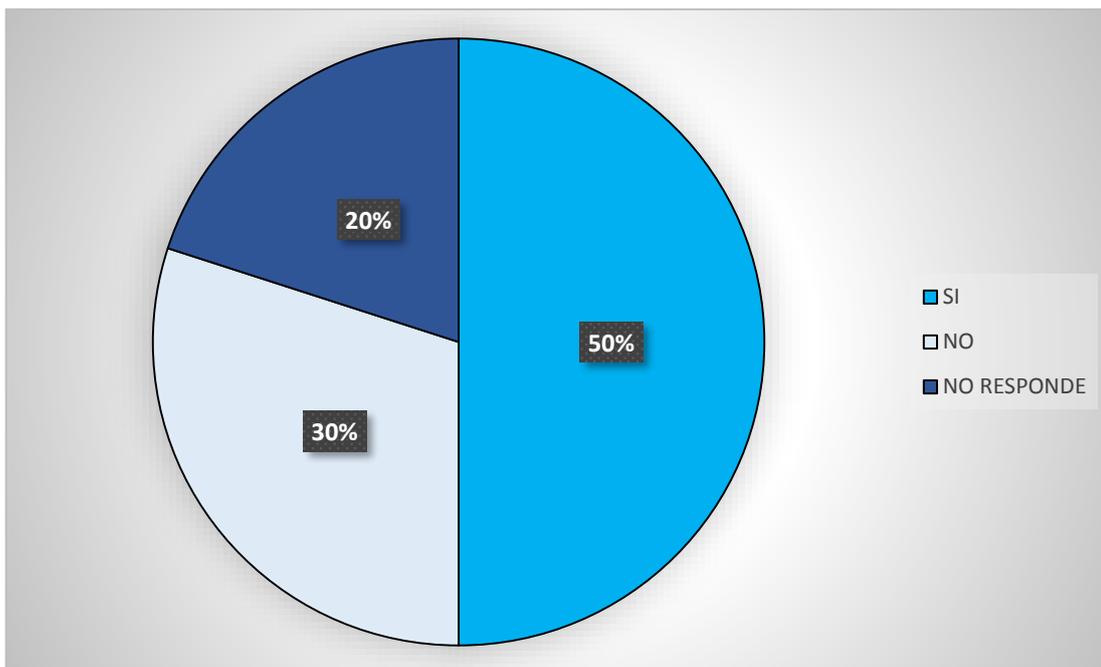
### De la variable en el área de abastecimiento



**Figura 11:** según si, los trabajadores cumplen con las etapas de las convocatorias en el área de abastecimiento

**Fuente:** Tabla 11

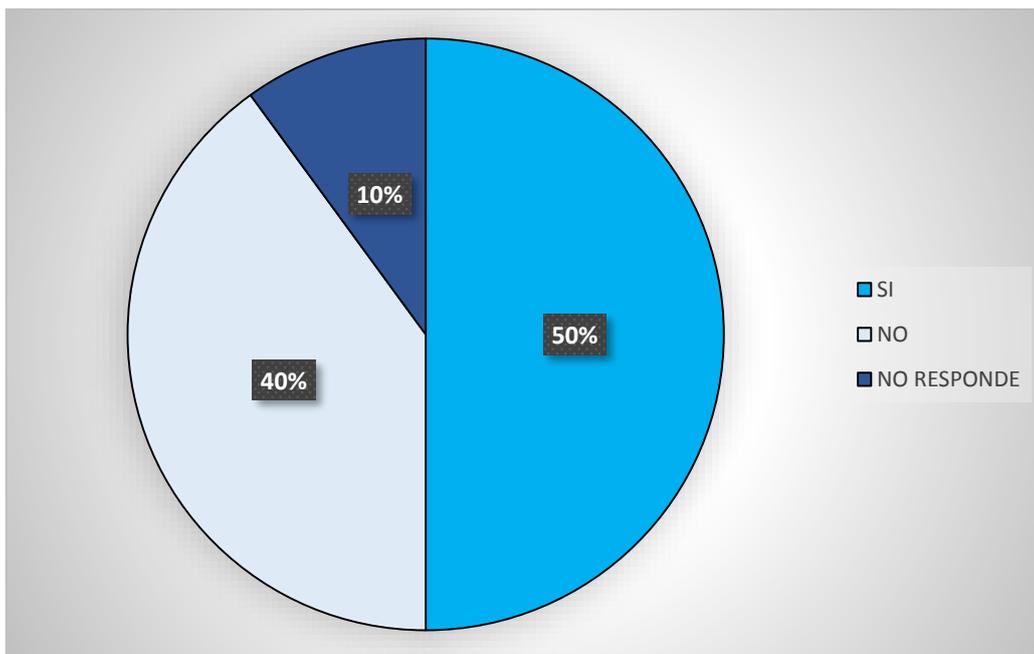
**Interpretación:** El total de 10 encuestas realizadas en la Municipalidad Provincial de Huaraz, el 70% afirma cumplir con las etapas de las convocatorias en el área de abastecimiento, el 20% no cumplen con las etapas de las convocatorias en el área de abastecimiento y el 10% no respondió.



**Figura 12:** según si, usted cree que cumplen con la etapa de integración de bases en el área de abastecimiento

**Fuente:** Tabla 12

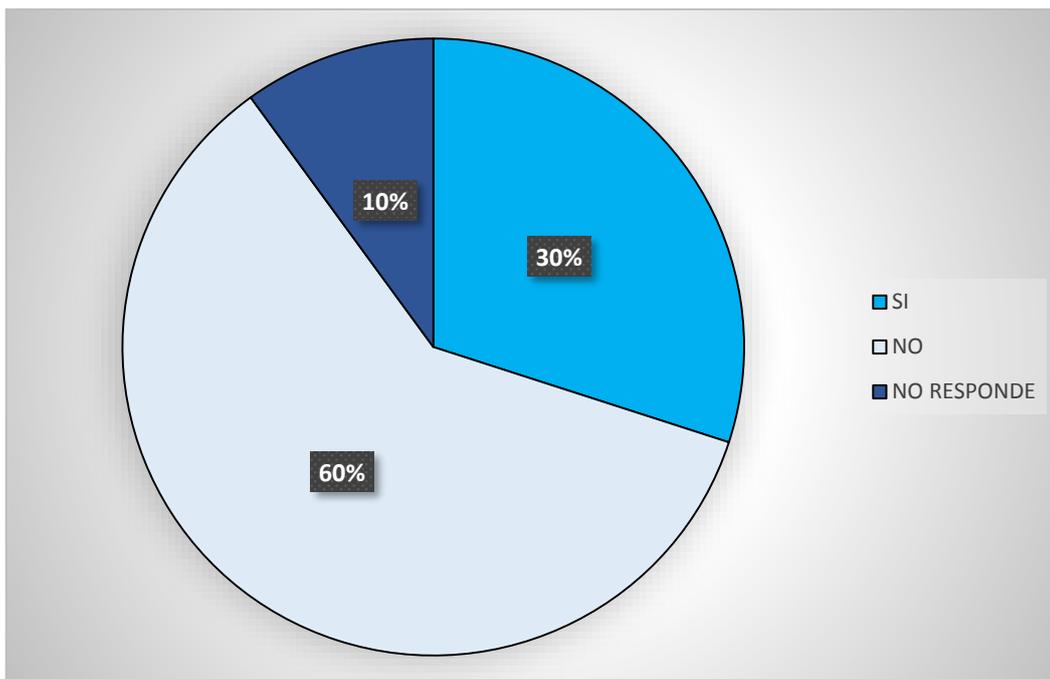
**Interpretación:** El total de 10 encuestas realizadas en la Municipalidad Provincial de Huaraz, el 50% afirma cumplir con la etapa de integración de bases en el área de abastecimiento, el 30% no cumplen con la etapa de integración de bases en el área de abastecimiento y el 20% no respondió.



**Figura 13:** según si, se ejecutan las etapas de registro de participantes en el área de abastecimiento

**Fuente:** Tabla 13

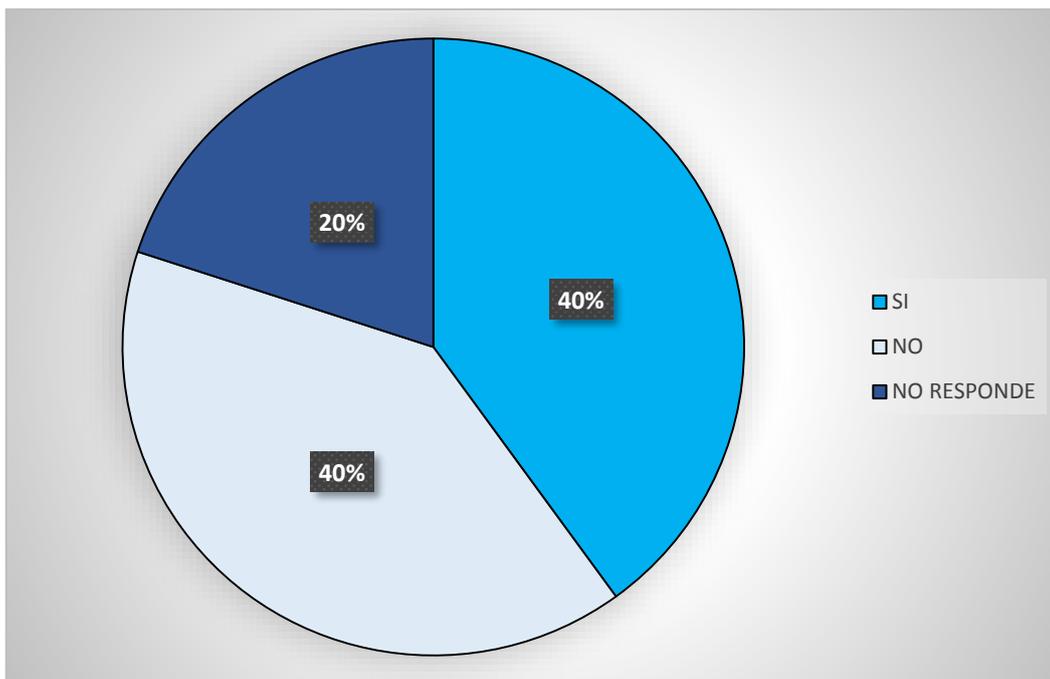
**Interpretación:** El total de 10 encuestas realizadas en la Municipalidad Provincial de Huaraz, el 50% afirma que, si ejecutan las etapas registro de participantes en el área de abastecimiento, el 40% no ejecutan la etapa registro de participantes en el área de abastecimiento y el 10% no respondió.



**Figura 14:** según si, Usted cree que cumplen con la etapa de calificación y evaluación en el área de abastecimiento

**Fuente:** Tabla 14

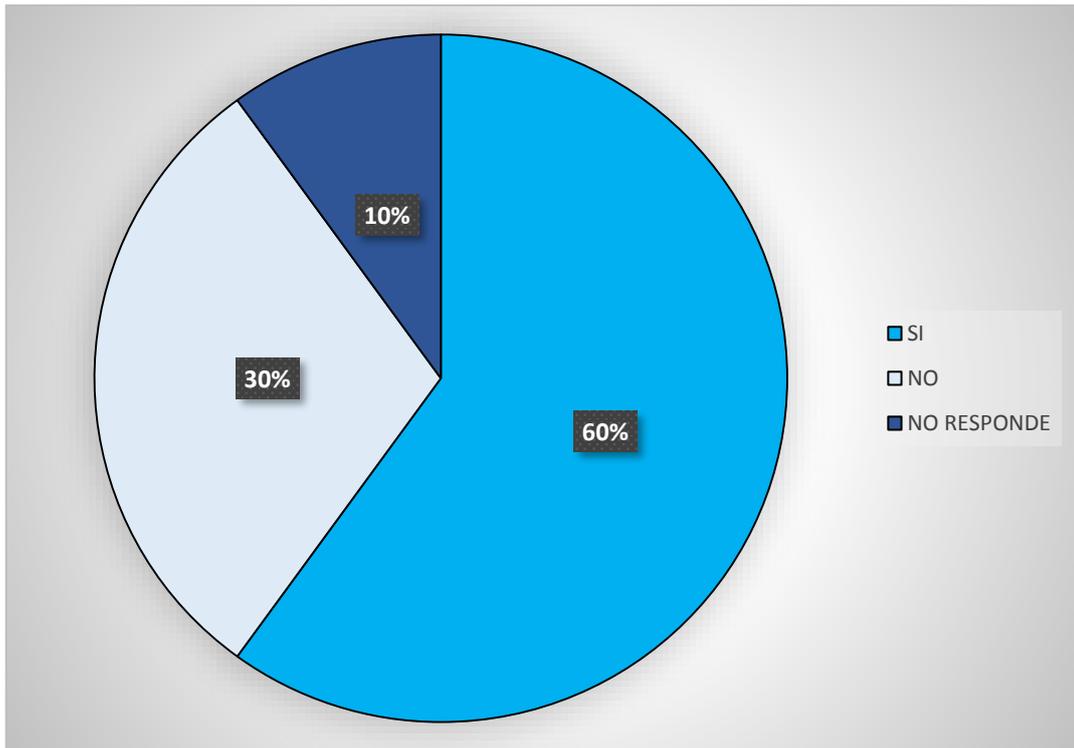
**Interpretación:** El total de 10 encuestas realizadas en la Municipalidad Provincial de Huaraz, el 30% si cumplen con la etapa de calificación y evaluación en el área de abastecimiento, el 60% no cumplen con la etapa de calificación y evaluación en el área de abastecimiento y el 10% no respondió.



**Figura 15:** según si, cumplen con la etapa de otorgamiento de la buena pro en el área de abastecimiento

**Fuente:** Tabla 15

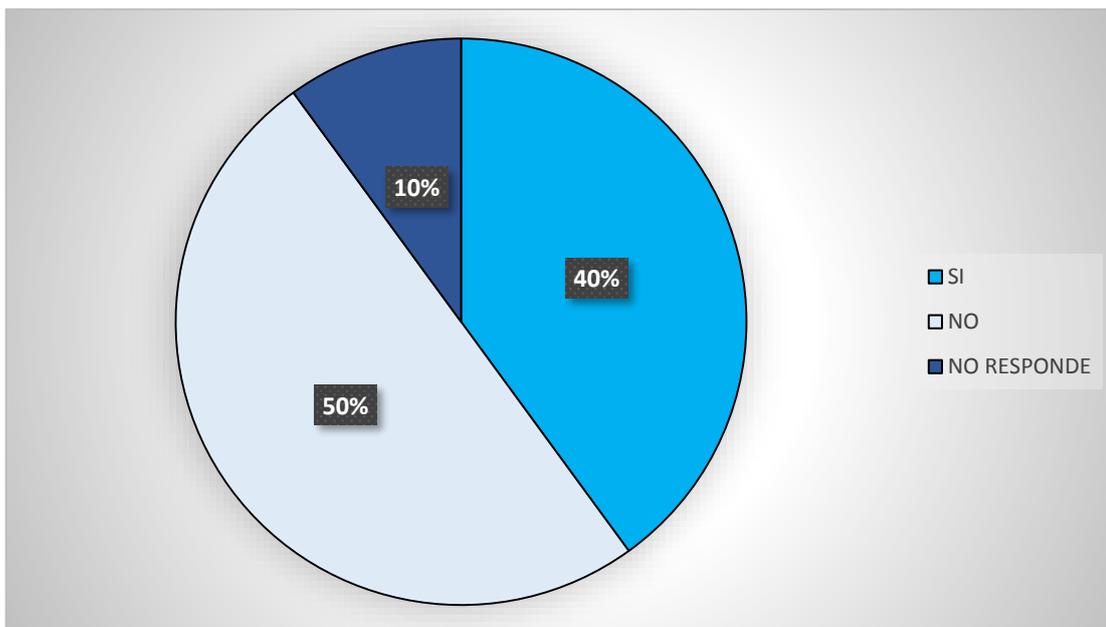
**Interpretación:** El total de 10 encuestas realizadas en la Municipalidad Provincial de Huaraz, el 40% si cumplen con la etapa de otorgamiento de la buena pro en el área de abastecimiento, el 40% no cumplen con la etapa de otorgamiento de la buena pro en el área de abastecimiento y el 20% no respondió.



**Figura 16:** según si, Realizan investigación de mercado en el área de abastecimiento

**Fuente:** Tabla 16

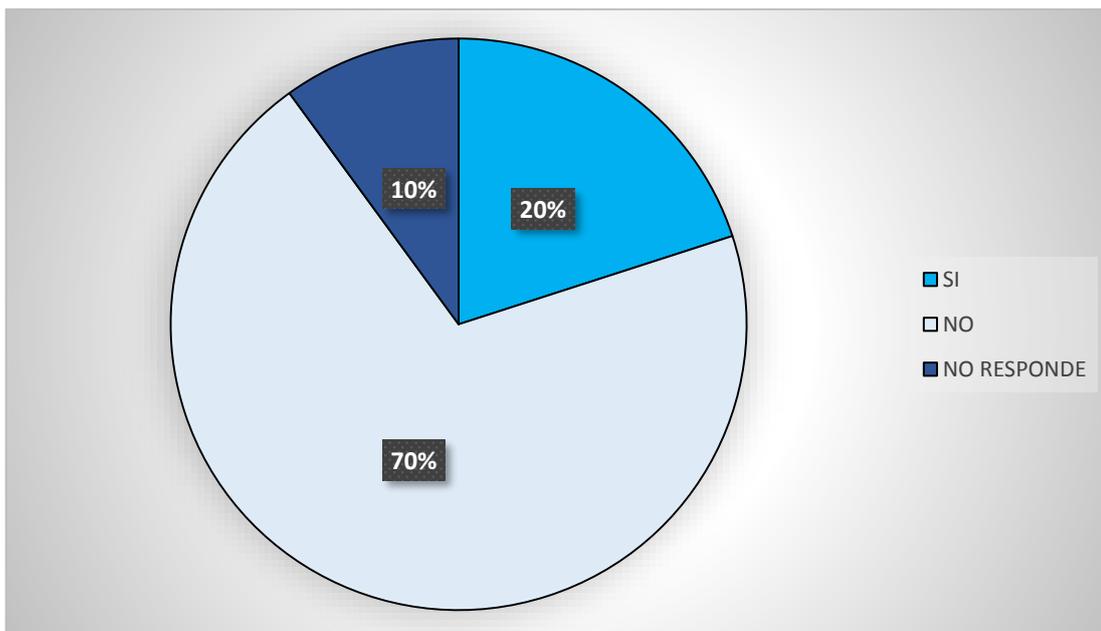
**Interpretación:** El total de 10 encuestas realizadas en la Municipalidad Provincial de Huaraz, el 60% si realizan de investigación de mercado en el área de abastecimiento, el 30% no cumplen con la realización de investigación de mercado en el área de abastecimiento y el 10% no respondió.



**Figura 17:** según si, conoce usted la planificación de necesidades en el área de abastecimiento

**Fuente:** Tabla 17

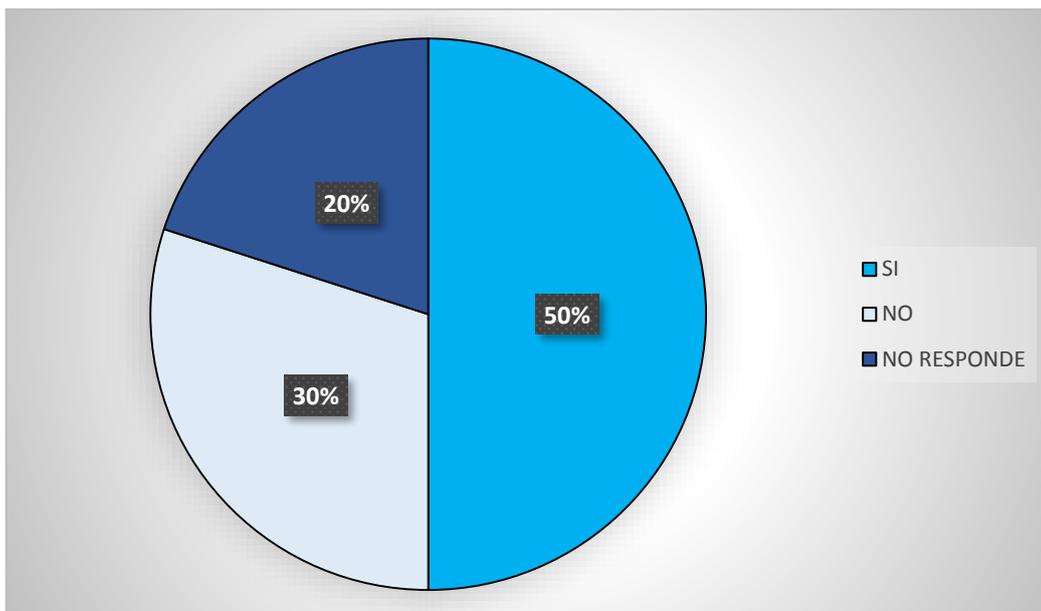
**Interpretación:** El total de 10 encuestas realizadas en la Municipalidad Provincial de Huaraz, el 40% afirma conocer la planificación de necesidades en el área de abastecimiento, el 50% no conocen la planificación de necesidades en el área de abastecimiento y el 10% no respondió.



**Figura 18:** según si, Se ejecutan adecuadamente la gestión de proveedores en el área de abastecimiento

**Fuente:** Tabla 18

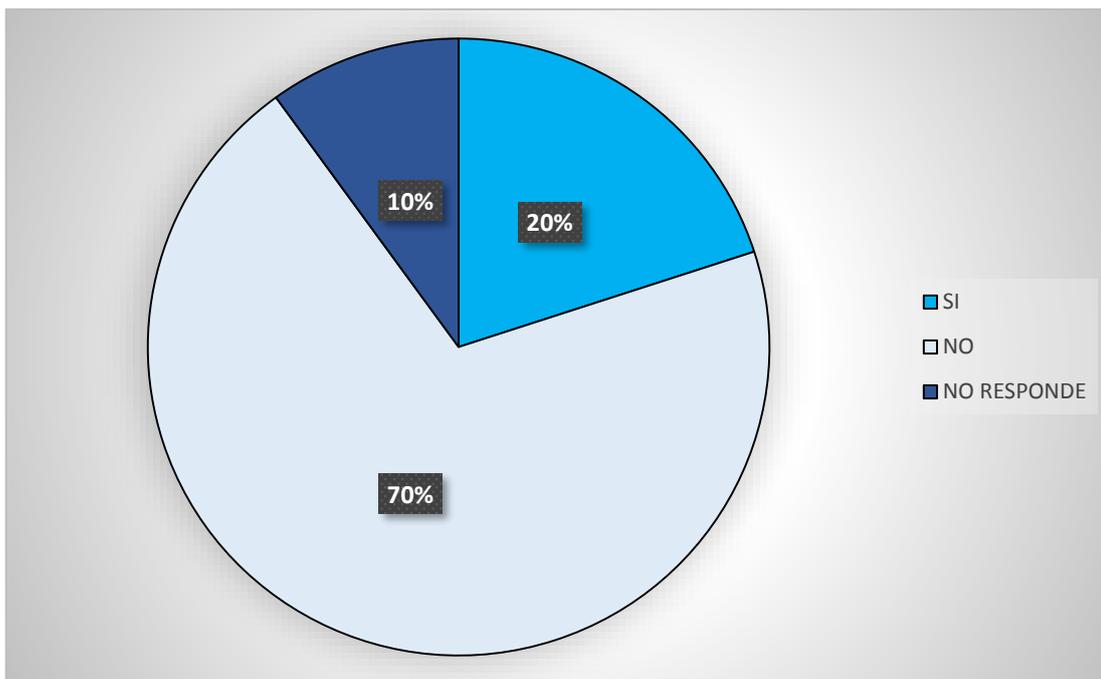
**Interpretación:** El total de 10 encuestas realizadas en la Municipalidad Provincial de Huaraz, el 20% si ejecutan adecuadamente la gestión de proveedores en el área de abastecimiento, el 70% no si ejecutan adecuadamente la gestión de proveedores en el área de abastecimiento y el 10% no respondió.



**Figura 19:** según si, se realizan apropiadamente la gestión de pedidos en el área de abastecimiento

**Fuente:** Tabla 19

**Interpretación:** El total de 10 encuestas realizadas en la Municipalidad Provincial de Huaraz, el 50% si realizan apropiadamente la gestión de pedidos en el área de abastecimiento, el 30% no realizan apropiadamente la gestión de pedidos en el área de abastecimiento y el 20% no respondió.



**Figura 20:** según si, Se desarrolla debidamente el control de pedidos en el área de abastecimiento

**Fuente:** Tabla 20

**Interpretación:** El total de 10 encuestas realizadas en la Municipalidad Provincial de Huaraz, el 20%, si desarrollan debidamente el control de pedidos en el área de abastecimiento, el 70% no desarrolla debidamente el control de pedidos en el área de abastecimiento y el 10% no respondió.