



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

**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO
DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARAZ, AÑO
2018**

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

AUTORA

SANTA MARIA BAUTISTA, LUZ ESPERANZA

ORCID: 0000-0002-7834-2516

ASESOR

RUBINA LUCAS, FELIX

ORCID: 0000-0001-7265-874X

HUARAZ - PERÚ

2020

Título de la tesis

Control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz, año 2018

Equipo de trabajo

AUTORA

Santa María Bautista, Luz Esperanza

ORCID: 0000-0002-7834-2516

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

ASESOR

Rubina Lucas, Felix

ORCID: 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

Broncano Osorio, Nélica Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Hoja de firma del jurado y asesor

Eladio Germán Salinas Rosales

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Presidente

Nélida Rosario Broncano Osorio

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Miembro

Justina Maritza Sáenz Melgarejo

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Miembro

Félix Rubina Lucas

ORCID: 0000-0001-7265-874X

Asesor

Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria

Dedicatoria

A mi madre Santa Brígida Bautista Huerta,
por brindarme su apoyo incondicional, por
su amor y comprensión y enseñarme a ser
perseverante, por el sacrificio que hace día
a día para que de esta manera salir adelante
y ser persona de bien.

A mi Padre Marco Antonio Santa María
Jara, por los valores inculcados desde
pequeño, por tratar de darme lo mejor para
poder seguir luchando por cumplir mis
metas.

Luz Esperanza, Santa María Bautista

Agradecimiento

Le agradezco a dios, por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo felicidad.

A mi asesor, por su paciencia prestada para que este trabajo de investigación se realiza de una forma adecuada.

A mi Hermanos Sonia, Judith, Ever, Edith y Nancy por darme un buen ejemplo de superación y a pesar de las cosas que pueda pasar sé que siempre estarán dispuestas a ayudarme en los momentos difíciles.

Luz Esperanza, Santa María Bautista

Resumen y abstract

Resumen

La presente investigación tuvo por problemática ¿Cómo es control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad provincial de Huaraz, año 2018? El objetivo general fue: Determinar el control interno en el área de abastecimiento Municipalidad provincial de Huaraz ,2018. El estudio fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental – transversal. Se aplicó la técnica de la encuesta e instrumento de investigación cuestionario a una muestra de estudio de 15 trabajadores del área de Abastecimiento de la MPH. Los principales resultados fueron: El 67% de encuestados sostuvo que, si se practica el control interno contable, sin embargo, el 33% mencionó que no se practica dicho control. Asimismo, resulto que el 93% afirmó que la entidad realiza la programación de acciones de abastecimiento, sin embargo, el 7% no realiza dicho planeamiento provocando descoordinaciones que afectan sus metas. Finalmente el control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad provincial de Huaraz, año 2018, fue determinado afirmando que la municipalidad cumple con el control de registros contables, así también que de igual manera gran cantidad de personal conoce el control interno de gestión y consideran que se está aplicando, en relación al control interno financiero también se afirma su aplicación, no obstante el control presupuestario y a las TICS es poco aplicable, razón por la cual podría generarse actos de corrupción y fraude en dicho área. En relación al área de abastecimiento se describe un poco cumplimiento de los principios de moralidad, igualdad, imparcialidad y equidad.

Palabras clave: Abastecimiento, control interno, municipalidad, Huaraz.

Abstract

This investigation had as a problem How is internal control in the supply area of the provincial Municipality of Huaraz, year 2018? The general objective was: Determine internal control in the supply area Provincial Municipality of Huaraz, 2018. The study was of a quantitative type, a descriptive level and a non-experimental-cross-sectional design. The survey technique and questionnaire research instrument were applied to a study sample of 15 workers from the MPH Supply area. The main results were: 67% of respondents said that if internal accounting control is practiced, however 33% mentioned that such internal control is not practiced. Likewise, it turned out that 93% affirm that the entity carries out the programming of supply actions, however 7% do not carry out said planning, causing incoordination that affect their goals. Finally, internal control was determined in the supply area of the provincial Municipality of Huaraz, 2018, stating that the municipality complies with the control of accounting records, as well as that a large number of personnel also know the internal control of management and they consider that it is being applied, in relation to the internal financial control its application is also affirmed, despite the budgetary control and the ICT is not very applicable, reason for which acts of corruption and fraud could be generated in this area. In relation to the supply area, a little compliance with the principles of morality, equality, impartiality and fairness is described.

Key words: Supply, internal control, municipality, Huaraz.

Índice

| Contenido | Página |
|---|--------------------------------------|
| 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..... | ¡Error! Marcador no definido. |
| Índice de Figuras, tablas y cuadros | xi |
| Índice de Tablas | xii |
| I. Introducción..... | 1 |
| II. Revisión de literatura..... | 8 |
| III. Hipótesis..... | 40 |
| IV. Metodología..... | 41 |
| 4.1. Diseño de la Investigación..... | 41 |
| 4.2. Población y muestra | 42 |

| | |
|---|----|
| 4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores | 43 |
| 4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos | 46 |
| 4.5. Plan de análisis | 46 |
| 4.6. Matriz de consistencia | 47 |
| 4.7. Principios éticos..... | 48 |
| V. Resultados..... | 50 |
| 5.1. Resultados..... | 50 |
| 5.2. Análisis de resultados | 60 |
| VI. Conclusiones y recomendaciones | 71 |
| Aspectos complementarios | 75 |
| Referencias bibliográficas | 75 |
| Anexos... .. | 82 |

Índice de Gráficos, tablas y cuadros

Índice de Gráficos

| Contenido | Página |
|---|---------------|
| Gráfico 1: Control interno contable | 74 |
| Gráfico 2: Control interno de gestión | 75 |
| Gráfico 3: Control interno financiero | 76 |
| Gráfico 4: Control interno presupuestario | 77 |
| Gráfico 5: Control interno al sistema computarizado | 78 |
| Gráfico 6: Eficiencia y eficacia de las operaciones | 79 |
| Gráfico 7: Prestación de servicios de calidad | 80 |
| Gráfico 8: Protección de recursos | 81 |
| Gráfico 9: Operaciones de acuerdo a la normativa | 82 |
| Gráfico 10: Operaciones con integridad y valores éticos | 83 |
| Gráfico 11: Estudio de riesgos | 84 |
| Gráfico 12: Evaluación de desempeño del personal | 85 |
| Gráfico 13: Entrega de información solicitada | 86 |
| Gráfico 14: Programación de acciones | 87 |
| Gráfico 15: Catálogo de bienes | 88 |
| Gráfico 16: Registro de proveedores | 89 |
| Gráfico 17: Principio de moralidad | 90 |
| Gráfico 18: Principio de imparcialidad | 91 |
| Gráfico 19: Principio de eficiencia | 92 |
| Gráfico 20: Principio de integridad | 93 |
| Gráfico 21: Principio de igualdad | 94 |

Índice de Tablas

| Contenido | Página |
|---|---------------|
| Tabla 1: Control interno contable | 50 |
| Tabla 2: Control interno de gestión | 50 |
| Tabla 3: Control interno financiero | 51 |
| Tabla 4: Control interno presupuestario | 51 |
| Tabla 5: Control interno al sistema computarizado | 52 |
| Tabla 6: Eficiencia y eficacia de las operaciones | 52 |
| Tabla 7: Prestación de servicios de calidad | 53 |
| Tabla 8: Protección de recursos | 53 |
| Tabla 9: Operaciones de acuerdo a la normativa | 54 |
| Tabla 10: Operaciones con integridad y valores éticos | 54 |
| Tabla 11: Estudio de riesgos | 55 |
| Tabla 12: Evaluación de desempeño del personal | 55 |
| Tabla 13: Entrega de información solicitada | 56 |
| Tabla 14: Programación de acciones | 56 |
| Tabla 15: Catálogo de bienes | 57 |
| Tabla 16: Registro de proveedores | 57 |
| Tabla 17: Principio de moralidad | 58 |
| Tabla 18: Principio de imparcialidad | 58 |
| Tabla 19: Principio de eficiencia | 59 |
| Tabla 20: Principio de integridad | 59 |
| Tabla 21: Principio de igualdad | 60 |

I. Introducción

Este trabajo de investigación está elaborado según las líneas del manual de metodología de la investigación científica de la universidad católica, del programa de contabilidad, el presente proyecto se lleva de nombre: “El control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad provincial de Huaraz, año 2018”

En todas las organizaciones ya sea de carácter privado o estatal se necesita la aparición de un conjunto de actividades, para evitar la aparición de fenómenos que vayan en contradicción a los objetivos institucionales de la compañía asegurando la eficiencia y eficacia en las operaciones ya sea comerciales, de manufactura o de servicios; la confianza en la información contable y financiera , esta deberá de ser lo más oportuna posible para que así exista una buena toma de decisiones por parte de la gerencia y /o titulares de la organización. En los diferentes libros de la actualidad se menciona que el control interno es función y responsabilidad de cada uno de los trabajadores de la entidad.

Se sabe que, en nuestro país, existe un nivel de corrupción muy alto, ya que fueron detectados ya sea por el avance de la tecnología o ya sea por el interés de la prensa hacia nuestros funcionarios públicos, por todo ello es de necesidad fortalecer y poner en ejecución un veraz control interno en las organizaciones del fisco. Todas y cada una de la organización se enteran cada vez más que para conseguir mayor cantidad de utilidades y maximizar la eficacia de sus recursos debe importarles esta variable en todas sus operaciones incluyendo el área de abastecimiento. La contraloría general de nuestra república a fines del siglo XIX crea y publica los debidos reglamentos, procedimientos e instituciones referente a la materia de control , dentro de aquella norma se puede apreciar las principales

bajas en este sistema, ya sea de las entidades particulares o las organizadas para el estado, que están abiertamente unidas al OCI (organismo de control institucional) y entrelazadas también con la auditoria y peritaje que realizan al finalizar cada periodo de gobierno ya sea en los gobiernos locales, regionales y el mismo nacional.

A nivel internacional el control interno esta de igual manera regulado por el informe COSO que es una sigla de significado “Comité of Sponsoring Organizations of the Treadway Comisión” , increíblemente un informe originado por el interés de organizaciones privadas de profesionales egresados en temas financieros de las universidades norteamericanas; incluidos eran el AICPA (Instituto Americano de Contadores Públicos) , Instituto de auditores internos, Asociación americana de contabilidad, Instituto de Contadores Gerenciales Y de Ejecutivos Financieros., dentro de este documento se encuentra las normas y procedimientos de manera explícita referente a la manera de inspección interna, la define como un aglomerado de acciones, comportamientos o conductas, procedimientos, normas, que lo van a realizar todos los trabajadores de la empresa con la dirección de la gerencia, para el cumplimiento exacto de tres indicadores: Eficiencia en las operaciones ya sea de comercia, manufactura o servicios.

Confianza razonable y oportuna en cada una de la información financiera presentada por el personal asignado. Obediencia y el aferro a las normas que regulan la organización. Si decimos que el control interno es de inherente importancia en las organizaciones, también debe de cumplirse como tal, la gerencia deberá de acuerdo a lo que maneje dentro de la empresa optar por los mejores instrumentos para su desarrollo, en esta parte las empresas públicas no le

toman interés , debido a que la mayoría de funcionarios entran al cargo por hacer malos manejos de los recursos y habiendo un sistema que los detenga no estarían logrando con ello, el beneficio de aplicarlo no solo seria para los municipios sino que también seria para la sociedad, un buen manejo de los recursos que utilizan ayuda al desarrollo de la comunidad que habita a sus alrededores. La universidad Pontificia Universidad Católica del Perú (2013) sostiene que muchos de las compañías no cuentan con este sistema. Está regulado dentro de la empresa con una hoja formal llamada política de control de administración o gestión. Este es la manera más formal de señalar que a la organización opto por el desarrollo de sus actividades con un sistema de control detrás de todo ello. En ella no se encuentran los poderes si no las responsabilidades de cada sector y trabajador de la entidad.

Una característica importante en las empresas, es que no todas ellas tienen implementado un sistema de control interno, ya sea por razones de políticas de la gerencia o por razones de su tamaño, por lo que resulta importante que las empresas tengan en claro el concepto e importancia del control interno, y tomen en cuenta los lineamientos del informe COSO, que ha permitido que miles de empresas a nivel mundial obtengan un gran beneficio en el manejo de su información, de igual modo les ha permitido poder tener un mayor control de sus transacciones, realizar un seguimiento exhaustivo, dar un manejo adecuado de sus recursos, y lo más importante que todo esté debidamente soportado y documentado, para tener eficiencia en la labor operativa. Sin lugar a duda, la mayoría de los procesos operativos generan un alto riesgo de fraude, por lo que muchas empresas se han visto en la imperiosa necesidad de dejar de funcionar por el solo hecho de no haber implementado un sistema de control adecuado para sus

recursos, especialmente el efectivo que presenta un mayor grado de estadística de errores y malos manejos.

En este sentido el enunciado del problema es el siguiente: ¿Cómo es el control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad provincial de Huaraz, año 2018?

La presente investigación cumplió con el siguiente objetivo general:
Determinar el control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad provincial de Huaraz, año 2018.

Como objetivos específicos la investigación propuso los siguientes:

- Describir el control interno de la Municipalidad provincial de Huaraz, año 2018.
- Describir el área de abastecimiento de la Municipalidad provincial de Huaraz, año 2018.

Asimismo, esta investigación se justifica en el aspecto teórico porque permitirá la elaboración de descripción de teorías, principios, normativas, fundamentos y otros aspectos relacionados al control interno, asimismo porque todo ello contribuyó a ser el sostén principal de la investigación y su apoyo.

En el aspecto práctico se justifica porque una vez realizado la aplicación de las herramientas de investigación y técnicas de la misma, se saldrán a la luz resultados para que con ello la empresa y/o empresas beneficiadas puedan tomar las debidas decisiones para su mejoramiento a corto plazo, asimismo se busca mediante el presente estudio promover que las entidades en nuestro país puedan conocer el mecanismo que les ayudara a cumplir con sus metas, desarrollarse y ser reconocidas a nivel nacional y por qué no internacional.

La presente investigación es importante porque nos permitirá conocer el control interno en el área de abastecimiento, por ser de actualidad y utilidad permanente en el cumplimiento de funciones de la unidad de abastecimiento, siendo un tema de relevancia para seguir investigando y poder proponer alternativas de solución para que los gobiernos locales mejoren con un buen manejo de control interno y una buena segregación de funciones.

Finalmente se justifica en el aspecto metodológico, por qué para la elaboración del presente taller de investigación se utilizó el diseño Descriptivo - no experimental de corte transversal porque que se realizó sin manipular deliberadamente las variables; y fue de tipo cuantitativo, también su nivel de investigación se desarrolló en forma descriptiva ya que se basó en la descripción de la incidencia de control interno en el área de abastecimiento Municipalidad provincial de Huaraz, año 2018.

Finalmente, el trabajo de investigación se justifica porque servirá de base para realizar otros estudios similares en otras Municipalidades para conocer mejor el manejo del control interno en los gobiernos locales y de otros ámbitos geográficos de la región y del país.

Como principales resultados la presente investigación obtuvo los siguientes: En la tabla N° 1 se puede observar que el 67% de encuestados sostuvo que, si se practica el control interno contable, el 33% menciono que no se practica el control interno contable y la diferencia no respondió la pregunta. En la tabla N° 2 denominada se puede apreciar que el 80% de encuestados sostuvo que, si se aplica el control interno de gestión, el 20% manifestó que no se aplica el control interno de control y la diferencia no respondió la pregunta. En la tabla N° 3, 4 se

puede analizar que la mayoría de personal cumple con el control interno presupuestario y financiero. No obstante, el control interno a las TICs no está siendo cumplido de manera correcta y en gran magnitud.

En relación a la variable dependiente, se pueden mencionar que en la tabla N° 14 se puede observar que el 93% sostiene que la entidad realiza la programación de acciones, el 7% menciona que no se realiza dicho planeamiento; seguido por un 53% que menciona que realiza la catalogación de bienes correspondiente al área, un 93% que menciona realizar el registro de proveedores y el 7% es de opinión negativa. No obstante, en relación al cumplimiento de los principios del sistema nacional de abastecimiento únicamente un 53% conoce aplicar el principio de moralidad, un 40% el principio de imparcialidad, un 60% el principio de eficiencia y un 100% el principio de integridad.

Finalmente, la investigación concluyó mencionando que se determinó el control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad provincial de Huaraz, año 2018. Mencionando que la municipalidad cumple grandemente con el control de registros contables, así también que de igual manera gran cantidad de personal conoce el control interno de gestión y consideran que se está aplicando, en relación al control interno financiero también muchos trabajadores mencionan que se aplica, no obstante, el control presupuestario gran cantidad de personal menciona que no se cumple adecuadamente. Otros tipos de control como el realizado a las TICs, es poco practicada, no obstante, dentro del municipio se considera que las actividades están siendo realizadas de manera eficiente, por tanto, la prestación de servicios al público es eficiente en gran manera y se busca constantemente el cuidado de los activos a nombre del ente público. Referente a

los componentes del control interno se puede describir que la municipalidad realiza sus actividades de acorde a lo expresado en norma, así mismo mencionaron cumplir con los valores y comportamientos íntegros, es muy significativa la cantidad que considera que se realiza la evaluación de riesgos, es más dentro de la municipalidad hay muy poco cumplimiento en relación a la evaluación de desempeño, lo que ocasiona que los trabajadores no realicen sus labores con motivación adicional a la que poseen. No obstante, en relación al área de abastecimiento de dicho municipio se menciona que hay un adecuado registro de proveedores, no obstante, es muy opaco el cumplimiento de los principios que regulan la normativa del sistema de abastecimiento (moralidad, imparcialidad y eficiencia).

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

Internacionales

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

Murillo (2013) en su tesis: “Auditoría Interna para el Control Interno Contable y Administrativo de las cuentas por cobrar en Empresas Concesionarias del Municipio Maracaibo”. De objetivo general: Analizar la auditoría interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas Concesionarias del Municipio Maracaibo. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación de tipo analítico. El instrumento que se utilizó fue el cuestionario. La muestra está compuesta por 51

concesionarios de la Municipalidad de Maracaibo. El resultado más importante fue si se elabora una adecuada planificación y control interno a las auditorías, se muestra que el 75% de los entes informantes indicaron que siempre se planifica, el 50% acotó que casi siempre se establecen previamente los objetivos estratégicos de la unidad de auditoría para un periodo determinado. La conclusión más relevante fue que se debe ampliar las normas de documentación requeridas, informando de forma ajustada sobre los resultados de la auditoría, el seguimiento del proceso de auditoría y la supervisión del proceso.

Moreira (2009) en su tesis de titulación denominada “Diseño de los procedimientos de control interno aplicables al área financiera de una regional del organismo judicial en la Regional de Quetzaltenango”. Cuyo objetivo fue: Diseñar los procedimientos de control interno aplicables al área financiera de una regional del organismo judicial en la Regional de Quetzaltenango. Basado en el enfoque COSO. Utilizando el enfoque cuantitativo de nivel descriptivo; diseño descriptivo simple, técnica utilizada la encuesta e instrumento cuestionario. Concluyendo que la evaluación del Sistema de Control Interno de la Unidad de Administración Financiera de la Regional de Quetzaltenango, permitió reestructurar su diseño, implementando conceptos y controles que permitirán contar con documentación que respalde un sistema adecuado a las necesidades operativas de dicha Unidad.

Rincón (2010) en su tesis de Maestría denominada: “Administración financiera en el capital del trabajo para pequeñas empresas del sector comercial minorista en Xalapa – México”. Tuvo como objetivo fue coadyuvar en la administración financiera del capital de trabajo de las pequeñas empresas del

sector comercial minorista de la ciudad de Xalapa. La metodología empleada fue la delimitación de la población objetivo, la determinación del tamaño de la muestra para estudio, el reporte de los resultados del proceso de la investigación realizada, la prueba de hipótesis para comprobar la validez de la información presentada y así determinar su nivel de significación estadística. Finalmente, la investigación concluyó: los resultados del estudio demostraron la importancia que tiene la administración financiera del capital del trabajo en las pequeñas empresas.

Martínez (2010) en su tesis titulada: “Análisis del proceso de control interno del efectivo a través de las cuentas corrientes que se manejan en el departamento de contabilidad y bienes de la alcaldía de Maturín”. Tuvo como objetivo analizar el proceso de control interno del efectivo a través de las cuentas corrientes que se manejan en el departamento de contabilidad y bienes de la alcaldía de Maturín, la misma estuvo sustentada en un estudio de campo y documental con un tipo de investigación cuantitativo de nivel descriptivo, diseño descriptivo simple. Finalmente, la investigación arribó a la conclusión que se determinó que las conciliaciones bancarias se llevan con retraso, debido a que no se tienen los estados de cuenta a tiempo para cotejar la información del banco con los libros auxiliares por lo que se recomendó involucrar más personal en la elaboración de las conciliaciones bancarias y solicitar al banco la información o un corte de las cuentas los primeros días de cada mes.

Gámez (2010) en su investigación titulada “Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía”. La investigación tuvo como objetivo fundamental: Analizar los sistemas de calidad

y de control interno como herramientas necesarias para que una organización camine hacia la excelencia. La metodología que se utilizó fue de tipo descriptivo – transversal y como diseño cuantitativo. Con este motivo nos hemos propuesto una investigación sobre la aplicación de modelos de control interno internacional a las empresas públicas, analizando si se adecuan a las recomendaciones establecidas en el informe COSO, como modelo más representativo. La autora concluye considerando que los sistemas de control interno de las organizaciones son evaluados mediante las auditorías. Así, el control de la actividad económica del sector público se evalúa mediante las Auditorías realizadas por los órganos de control interno.

Nacionales

Vílchez (2012) en su tesis sobre: Control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de huamanga, periodo 2011. Tuvo como objetivo: Determinar el control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de huamanga, periodo 2011. Utilizo como tipo de investigación cualitativo, y descriptivo y también como técnicas e instrumentos utilizo la entrevista y las fichas bibliográficas como población y muestra estuvieron los miembros de la municipalidad provincial de huamanga y como conclusión: no existe personal idóneo y capacitado que aplique las normas de control interno; pues se ha observado que no se realiza el trabajo de control previo, porque creen que es la oficina de control institucional que debe hacerlo y dejan pasar con total negligencia e indiferencia las irregularidades, ya que no se aplica de manera integral y coherente los principios, sistemas y procedimientos técnicos de control; en consecuencia no hay un

uso óptimo, eficaz y eficiente de los recursos, porque es escasa la incidencia del control interno durante la ejecución de gastos.

Aquipucho (2015) en su tesis: “Control Interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, Periodo: 2010-2012”. Tuvo como objetivo general: Establecer si el Control Interno influye en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso-Callao periodo 2010-2012. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación de tipo explicativo. El instrumento que se utilizó fue el análisis documental, observación, entrevista, encuesta. La muestra está compuesta por 30 funcionarios de la Municipalidad Distrital de Carmen de la Legua Reynoso Callao. Finalmente, la investigación concluyó como débil el sistema de control interno de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso periodo 2010-2012, asimismo ello influyó negativamente respecto a los requerimientos técnicos mínimos, tales como: la razonabilidad adecuada de los requerimientos mínimos, presentación de documentos y verificación de la autenticidad de los documentos 8 presentados.

Alegría (2013) en su tesis titulada: “Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca -2012”. El cual tuvo como objetivo: Determinar si el sistema de control interno detecta errores operativos de la Municipalidad Distrital de Pomalca - 2012. La solución a la problemática que se propuso y luego contrastó la hipótesis principal: El control interno detecta los riesgos operativos de la Municipalidad Distrital de Pomalca. En el aspecto

metodológico se ha establecido que es una investigación Aplicada. Los instrumentos que se utilizaron en la investigación son la encuesta. La muestra está compuesta por 3 encuestados. El resultado más importante la población Pomalqueña por tradición depende del cultivo y procesamiento industrial de caña de azúcar de la cual depende el movimiento comercial local y el desarrollo de otras actividades económicas, como el transporte, carpintería metálica, ganadería. Finalmente, la investigación concluyo relevante la adquisición de Productos innecesarios para la satisfacción de necesidades de las áreas usuarias, como consecuencia de que la Municipalidad Distrital de Pomalca no realiza todas sus adquisiciones en confirmación con los requerimientos de almacén.

Conorado (2018) en su investigación titulada “Control interno y su incidencia en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Chincheros, Periodo 2017” Tuvo como objetivo: Determinar la incidencia del control interno en la gestión de la unidad de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Chincheros. La investigación fue cuantitativa por lo que se recogieron y analizaron datos sobre la variable, para el recojo de la información se escogió en forma dirigida una muestra de 21 trabajadores que laboraban en el área de estudio, aplicando la técnica de la encuesta. Obteniéndose los siguientes resultados: El control interno incide en gran manera en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad provincial de chincheros es por ello que viene desarrollándose con deficiencias debido a la incorrecta aplicación e implementación del existente control interno el mismo que requiere una mejora.

Herrera (2011) en su tesis titulada: “Evaluación del control interno del sistema administrativo de tesorería de la empresa municipal de saneamiento

básico EMPSA-puno periodo 2000-2001”. Tuvo como objetivo conocer la evaluación del control interno del sistema administrativo de tesorería de la empresa municipal de saneamiento básico EMPSA-puno periodo 2000-2001. El tipo de investigación consistió en el enfoque cuantitativo de nivel descriptivo, diseño descriptivo simple. Concluye: la evaluación del control interno en lo referente a lo que es la aplicación de las normas generales de tesorería de la empresa municipal de saneamiento básico EMSA-puno corresponde a un calificativo de “regular puesto a que alcanza su resultado de 60% y 66.67% para el período 2000 y 2001 respectivamente. Así mismo en cuanto a la determinación de las diferencias de control interno en la aplicación de las normas técnicas de control interno de la empresa municipal de saneamiento básico EMSA- penosa.

Vilca (2012) en su tesis denominada: “El control interno y su impacto en la gestión financiera de las MYPES de servicios turísticos en Lima Metropolitana”. Tuvo como objetivo; establecer si la adecuada implementación de los procedimientos de control interno optimizará la gestión financiera en las Mype de servicios turísticos en Lima Metropolitana. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque mixto (cualitativo-cuantitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Se utilizó una muestra compuesta por 44 personas, involucradas en el desarrollo de las labores de servicios realizados a diversos clientes en general y que correspondió a 12 empresas representativas, quienes respondieron un cuestionario diseñado para el diagnóstico, formulación y

revisión de estrategias. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe un inadecuado control interno que imposibilita de forma parcial, el cumplimiento de los objetivos principales de toda Mype inmersa en este rubro.

Regionales

Velásquez (2016) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las instituciones públicas de educación básica regular del Perú: caso institución educativa N° 88008 Manuel peralta hurtado de Chimbote, 2014”. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las instituciones públicas de educación básica regular del Perú y de la institución educativa N° 88008 Manuel peralta hurtado de Chimbote, 2014. La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. para el recojo de información se utilizó como instrumento las fichas bibliográficas y el cuestionario de preguntas cerradas; obteniéndose los siguientes resultados: respecto a la revisión bibliográfica (antecedentes), se obtuvo lo siguiente: la mayoría de autores revisados coinciden en que la falta de un adecuado sistema de control interno en las instituciones en general y educativas en particular, generan un uso ineficiente e ineficaz de los recursos productivos en dichas instituciones. Finalmente, se concluyó que, si las instituciones educativas implementan adecuadamente un sistema de control interno, ello permitirá que dichas instituciones alcancen sus metas institucionales.

Vásquez (2016) en su tesis de titulada: “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa servicios múltiples “El constructor L & A”

SAC. Huarmey, 2016”. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A.” SAC. De Huarmey, 2016. La investigación fue de diseño no experimental, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través la técnica de la entrevista; encontrando los siguientes resultados: La mayoría de los autores nacionales revisados establecen que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y efectividad en la gestión administrativa, pero no evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa. Por lo tanto, se concluye que tanto a nivel nacional como en la empresa de caso de estudio no se ha demostrado que el control interno este influenciando positivamente en la gestión administrativa en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “El Constructor L & A.” de Huarmey.

Marín (2016) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015”. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa repuestos automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015. La investigación fue descriptiva-bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados:

Respecto a la revisión bibliográfica (antecedentes), la mayoría de autores afirman que el control interno permite mejorar la gestión de las empresas comerciales promoviendo la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones, mitigando riesgos que permiten el logro de objetivos institucionales. Finalmente, se concluye que, tanto a nivel nacional como en la empresa del caso de estudio, los resultados coinciden porque en las empresas no están aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión.

Quilla (2019) en su trabajo de investigación: “Caracterización del control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Quilcapunco-2018”. El objetivo general fue Describir la caracterización del control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Quilcapunco-2018. La investigación se desarrolló bajo la metodología de, diseño no experimental, de nivel descriptivo de tipo cuantitativo, donde la muestra estuvo conformada por 16 trabajadores a la vez se aplicó, un cuestionario de preguntas, sobre el control interno en el área de abastecimientos, donde el instrumento de cuestionario de preguntas estuvo conformado por 18 ítems con una escala de valoración de “Likert” Finalmente se concluyó el control interno es un mecanismo de la gestión la cual se aplica para brindar una seguridad ecuánime que cumpla con los objetivos instituidos por la empresa” de tal manera que el control interno mejore con la finalidad de poder lograr en un futuro sus metas, proyectos propuestos por la municipalidad.

Locales

Alarcón (2015) en su tesis titulada: “El control interno y evasión tributaria en la micro y pequeña empresa del sector servicio rubro sastrerías Huaraz, 2014”. Tuvo como objetivo: Determinar el control interno y evasión tributaria en la micro y pequeña empresa del sector servicio rubro sastrerías Huaraz en el 2014; el diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población estuvo conformado por 65 propietarios y/o administradores, la muestra fue 30 propietarios y administradores; se definieron y operacionalizaron las variables e indicadores; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado; como principales resultados: el 60% que afirmaron haber logrado los objetivos de eficiencia y eficacia de control interno; el 70% afirmaron que cumplen con las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables al control interno; el 77% participaron en la ejecución de las actividades de control gerencial como componente de control interno; el 77% afirmaron haber participado en la ejecución de la supervisión y monitoreo como componente de control interno.

Manesa (2018) en su investigación denominada “Control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad Distrital de Yanac, Provincia de Corongo, 2016” El objetivo el cual cumplió fue: Determinar si el control interno incide en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Yanac, Provincia de Corongo en el 2016. El tipo de investigación fue cuantitativo, diseño descriptivo simple; con una población muestral de 14 funcionarios y trabajadores; a los cuales se les aplicó un cuestionario estructurado como instrumento. Como principales resultados el 64% afirmaron que en la

municipalidad cumplían con la integridad de valores éticos, el 79% afirmaron que en la municipalidad realizaban la administración de recursos humanos, el 93% indicaron que en la municipalidad se cumple con la asignación de autorización y responsabilidad. Finalmente, la investigación concluyo que se ha determinado que el control interno incide en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Yanac, Provincia de Corongo en el 2016; con el 72% indicaron que en la municipalidad realizaban la prevención y monitoreo de las actividades del área de abastecimiento.

Castillo (2015) en su tesis titulada: “Control interno y su incidencia en la gestión empresarial en la empresa grupo Marquina SAC 2013”. Tuvo como objetivo determinar si la implementación del sistema de control interno incide en la gestión empresarial en la empresa grupo Marquina SAC 2013. el tipo de investigación fue cuantitativo y de nivel descriptivo, diseño descriptivo simple, la población y muestra igual a 6 de la empresa grupo Marquina SAC, técnica utilizada encuesta, instrumento cuestionario estructurado, resultados el 33% afirmaron que casi siempre se realiza un control de mercaderías, 100% afirmaron que no se lleva un control estratégico en la empresa, 67% tuvieron una opinión negativa sobre conocer sobre la compra de inversiones, el 50% niega tener conocimiento de un control presupuestario, el 83% afirmaron que hay un percepción de la capacitación en la empresa. Como conclusión se determinó que la implementación del sistema de control interno incide directamente en la gestión empresarial de la empresa grupo Marquina SAC 2013, de acuerdo a los siguientes resultados empíricos, el 67% (tabla 25) desconoce sobre un control de la gestión de la empresa, peor aún el 67% (tabla

24) no tienen conocimiento sobre la rentabilidad de la empresa.

Trejo (2015) en su tesis: “El control interno y la administración financiera en la Dirección regional de educación – Huaraz, 2014”. Tuvo como objetivo: Determinar la incidencia del control interno y la administración financiera en la dirección regional de educación – Huaraz, 2014. El diseño de investigación fue descriptivo simple – no experimental – transversal; la población estuvo conformado por 60 empleados entre directivos y empleados, la muestra tomada fue de 38 entre directivos y empleados, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Los principales resultados obtenidos fueron que el 78% que afirmaron promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía como principios de control interno, el 81% cuidaban y resguardaban los recursos y bienes del estado, el 84% cumplían la normatividad aplicable a la dirección regional de transporte y comunicaciones, el 81% que cumplían el principio de eficiencia y eficacia, el 76% que cumplieron el principio de economía y transparencia y que el 90% que cumplieron el principio de legalidad y ética del control interno.

Dugarte (2012) en su tesis denominada: “Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la Administración Pública Municipal”. Tuvo como objetivo general: Establecer los estándares de control interno administrativo para prevenir defectos y deficiencias en obras civiles realizadas por los órganos ejecutivos de la administración pública municipal. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación de nivel analítico. Los instrumentos que se utilizaron en la investigación son la encuesta. La muestra está compuesta por el área

metropolitana. El resultado más importante el 100% de los encuestados respondió que no existe mecanismo de control para identificar, analizar y tratar riesgos en la ejecución de obras civiles. La conclusión fue que el control interno administrativo se puede afirmar que, debido a la inexistencia de dichos órganos de una unidad técnica especializada en obras civiles, es síntoma de subestima.

Flores, (2016) en su tesis “Control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad Provincial de Huaraz, 2015”. Tuvo objetivo: Determinar el control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015. El estudio fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental – transversal, con una población de 42 funcionarios y trabajadores y muestra de 15 funcionarios y trabajadores, de técnica aplico la encuesta y como instrumento el cuestionario. Como principales resultados el 33% afirmaron que las responsabilidades que se cumplían en el área de tesorería a diferencia del 07% que dijeron responsabilidad de ejecutar operaciones del gasto. Finalmente, el estudio concluyo que se ha descrito el Control Interno en cada uno de sus componentes, consistentes en ambiente de control; evaluación de riesgo; actividades de control gerencial; información y comunicación; supervisión; encontrándose que los resultados empíricos se corresponden con las posturas teóricas y normativas del control interno.

2.2.Bases teóricas de la investigación

Marco teórico

Control interno

Definición

Estupiñán (2002) sostuvo en que el control interno se define como la propuesta de una base que incite y afecte los movimientos del personal trabajador en todas las actividades que corresponden al objeto social de la empresa. El entorno o ambiente de control es ese cimiento que va a cargar con el peso de los cuatro elementos e indispensables para cumplir los objetivos institucionales de la organización.

Otro autor, Mantilla, S (2005) lo considero como un proceso a ser efectuado por la parte más importante y más alta jerárquicamente hablando en este caso de la junta general de los accionistas, que pasará a ser difundido y direccionado por el personal directivo de la misma organización y será cumplido desde el mínimo personal hasta los máximos funcionarios de la misma. Todo este conjunto y procedimientos son preservados y ejecutados de tal manera que se pueda tener en cada una de las áreas de la empresa la confiabilidad razonable de que sus objetivos preestablecidos se puedan cumplir de la manera más óptima, se dividen en los siguientes tres ítems:

- ✓ La eficiencia calidad y eficacia en todas las operaciones empresariales.
- ✓ Confianza en la presentación financiera.
- ✓ Acatamiento de la normatividad vigente establecida por la organización.

Un autor más Yarasca (2006) sostuvo que el sistema de control interno se define, como todos los ideales, comportamientos y actividades de

supervisión y monitoreo patrocinados por el área de gestión con el claro objetivo de sembrar una garantía razonable de que se va conducir limpia ordenada y eficientemente las operaciones de la compañía. Incluye también el insertar nuevas políticas institucionales en la dirección de la sociedad, cuidar cautelosamente documentos necesarios de la empresa, prevenir que caigan en malas manos o abusan de tenerlos para hacer una malversación o apoyar a que la empresa caiga en pérdida, a esto llamado el fraude su extinción completa y la evasión mínima del error. De igual manera en el área contable se debe tener un resguardo especial por los documentos que se elaboren, si el personal directivo y titulares la necesitan recurrirán a ella y estos deberán presentar en los plazos establecidos de tal manera que se puedan tomar las decisiones convenientes.

En nuestro país, la legislación de control interno para las organizaciones del fisco (2016, abril) de base legal; Artículo 3 Ley N°287

16, Menciona que por su momento en que se realiza el control interno previo y simultaneo enmarca netamente a los empleadores y servidores del fisco de las organizaciones con compromiso propio de las atribuciones que le son inseparables sobre la legislación que rigen el estatuto y el MOF y ROF, incluyendo los manuales y protocolos creados por la misma, para la autorización, inscripción, comprobación seguridad y amparo.

Tipos del control interno

✓ Control interno contable

Según Aguirre (2006) Son aquellas técnicas propuestas para asegurar el salvaguarde de los recursos y la confianza en la presentación y registro de la información por parte del área de contabilidad. Este concepto no solo se refiere a los documentos, informes, el cumplimiento de la partida doble y principios contables, si no también da énfasis a aquellas situaciones que necesitan de la aprobación del encargado de transferencias bancarias, cobros y pagos, la verificación si el documento de inventario coincide con las existencias en físico de la entidad y entre otros.

✓ Control interno de gestión

Según Aguirre (2006) sostiene que son aquellos procesos y comportamientos que serán evaluados dentro de una empresa para que se consiga el laborar con eficiencia en cada movimiento realizado y sobre todo obedecer cada política y normatividad directiva de la misma, obviamente que todo esto repercute en los resultados al final de cada periodo o año correspondiente al negocio o empresa ya sea de carácter, industrial, comercial o de prestación de servicios. Todo esto generara un impacto positivo en el área financiera – contable ya sea en la mejorar en los contratos de personal más competitivo, el máximo orden de las existencias, mejora de la relación empleador – trabajador entre otros.

✓ Control interno financiero

Para Alvares (2007) este tipo de procedimiento engloba, los

comportamientos, procesos, y planes que van a guardar relación con la protección de los bienes societarios, la confianza en la presentación de registros financieros y su oportunidad de entrega, la separación de actividades por cada sector de la empresa, cada una con sus debidos registros contables y evidenciado con los debidos comprobantes o documentos que la respalden, el cumplimiento de los principios contables, entre otros.

✓ **Control presupuestario**

Según el autor antes mencionado Álvarez (2007) este tipo de control funciona como un instrumento complementario al sistema de control de gestión. Un ejemplo es que todas las empresas incurren en gastos y pocas son las que se preocupan por utilizar los activos corrientes de una manera eficiente, más por el contrario la realizan de manera eficaz. Se debe contar con una eficiencia en la programación y ejecución del presupuesto, sobre todo en situaciones que se incurra a mejorar por debidas desviaciones posibles apoyándose en un control interno de carácter presupuestal.

Este tipo de control interno tiene por objeto asegurar la debida utilización eficiente de los bienes financieros estimados, logrando que se cumpla con la fórmula de ingresos es igual a egresos y no exista un déficit o superávit presupuestario. Una de las leyes que regulan la materia de presupuesto en las entidades públicas de nuestra nación es la Ley General del Sistema Nacional del Presupuesto. A si como cada uno de las fases del sistema presupuestario que son la programación, formulación, aprobación, ejecución y el cierre debido del presupuesto. Todo sistema de control

presupuestario deberá causar que exista una información capaz y suficiente, adecuada para que se difunda a las debidas auditorías externas realizadas al final del periodo.

✓ **Control interno gerencial**

Este tipo de control interno enmarca en gran magnitud lo que son las buenas prácticas, su planeamiento institucional, políticas y prácticas basadas en la ética profesional para gestionar las actividades de cada uno de las áreas de la organización o sus debidos métodos para el cumplimiento de los objetivos preestablecidos.

✓ **Control interno al sistema de información computarizada**

Para Álvarez (2007) Este tipo de control interno está enfocado en promover ciertos planes, procedimientos, estrategias y registros para lograr que se esté cumpliendo con la mejora de los sistemas tecnológicos ya sea en los equipos de cómputo que contienen los programas (hardware y software), que estén orientados y dirigidos a cumplir con las metas establecidas por la entidad. Este sistema de control interno está enfocado en usar la tecnología y estar actualizado a los últimos avances de este, lograr que de cierta manera estos trabajen para el cumplimiento de las metas institucionales y la eficiencia en las actividades de la organización empresarial.

Finalidades de un sistema de control en las empresas públicas

Según Fonseca los objetivos sistema de control interno para con las empresas del sector público son los siguientes:

- **Promover la efectividad, eficacia y economía en las operaciones y desarrollo en la calidad de servicios**

Dentro de esta finalidad engloba a todos los tipos de control interno por los que optara la administración para dar como resultado el desarrollo eficiente de los movimientos económicos y otros. Dentro de dicho plan de control interno estarán la programación, estructura organizativa y de dirección, las debidas inspecciones para el control de las operaciones y por último los métodos de evaluación del logro y seguimientos de las actividades ejecutadas en un periodo determinado.

- **Calidad de servicios prestados**

La valoración de los sistemas de control de calidad en las entidades del fisco deberá servir para reconocer cada uno de las energías gastadas por parte del personal directo e indirecto con el objeto social de la organización y a la vez también de la acumulación de ganancias por cada actividad ejecutada. Todo movimiento y operación de las empresas son ejecutadas para un beneficio y el cumplimiento de la necesidad de la población que los rodea, ya sea abriendo las puertas al empleo y disminuir los costos de cada uno de las prestaciones de servicio que ofrece.

- **Claridad**

Aquella claridad es la que se debe tener en la administración de los recursos del estado, deberán los encargados de la dirección difundir a sus trabajadores sobre el plan operativo organizacional y el estratégico, así como ellos deberán conocer el presupuesto a emplearse dentro del periodo y también las actividades realizadas que generarán un vínculo con el logro de los objetivos y mejora del empleo de bienes. De la misma manera la claridad y transparencia de la información municipal incluye a la necesidad que las personas ejercen en su derecho de saber referente a los estados financieros ingresos y egresos realizados anualmente entre otros; que son solicitados por ella de tal manera que se deben de brindar sin ningún impedimento, de tal manera que ellos puedan dar seguimiento y medir el trabajo realizado por los funcionarios.

- **Cuidado y protección de los activos y recursos del deterioro**

Este punto guarda relación con los ideales y el cronograma de actividades autorizados por el dueño de la empresa, con el fin de intentar que se detecten los movimientos sin autorización previa, el manejo de los activos y su traslado sin su aprobación por parte del encargado y casos de acapararían de bienes de la entidad indebidamente, generando consigo temas de pérdidas significativas, situaciones de despilfarro, uso en contra de las leyes para con los recursos y bienes del estado.

- **Acatar la normatividad aplicable a la institución y sus movimientos de giro de negocio**

Dentro de este objetivo involucra a todos los administradores de las organizaciones del estado, dándoles la función de dictar políticas y procesos de acuerdo a los riesgos detectados, para asegurar que el empleo de los bienes y recursos del fisco sea utilizada en consignación con las normas aplicables a la entidad, como son las leyes, decreto de ley, tratados con naciones exteriores, el reglamento del poder legislativo, los decretos de urgencia, resoluciones supremas y decreto supremo, las ordenanzas emitidas por la Municipalidad Provincial y perteneciente a la Región según su autoridad encargada.

Componentes del control interno

✓ Entorno de control

Este componente es la base del sistema de control interno, establece la calidad de una organización, para impactar en la concientización referente a control interno por parte de sus trabajadores. Brinda disciplina del empleado y un buen estructurado sistema de trabajo delimitando la responsabilidad por cada área. Dentro de este componente involucra lo que es la lealtad e integridad, el cumplimiento con el código deontológico por parte del personal, la competitividad que se muestra ya sea por las experiencias o los estudios realizados; el pensamiento político del personal directivo y su manera de operar; la asignación de funciones y compromisos en cada sector, entre otros.

Alvares, (2007) sostiene que se refiere al concientizar a la organización para que exista el cumplimiento de las buenas prácticas, comportamientos y ejercer los valores en todo momento. Esto repercutirá

en gran grado en la forma en que son realizadas las actividades de la entidad, se propondrán los objetivos y se analizarán los riesgos o vulnerabilidades que podrían impedir que se concreten. También será de repercusión todos los comportamientos optados por sistemas informáticos y las acciones de supervisión. Dentro de este elemento se engloba el organigrama institucional, la integridad y valores morales, autoridades competentes y comprometidas con los objetivos institucionales de la empresa.

✓ **Evaluación de riesgo**

Estupiñan (2002) es de opinión que toda organización empresarial lucha contra un gran número de riesgos, ya sea dentro de la empresa o también como fuera de la misma; todas estas deberán comprender un plan de solución que permita disminuirlas ya que su desaparición sería imposible, estos serán planteados por la gerencia general quienes investigaran y analizarán dichos comportamientos inoportunos que estén en contra de la política de la empresa para proponer soluciones referente a estos cuatro ítems:

- ✓ Protección de los bienes y recursos de la entidad.
- ✓ Protección de la marca y la imagen institucional.
- ✓ Ascender las utilidades y poseer finanzas concretas.
- ✓ Logar un posicionamiento en el mercado.

Para la opinión de Álvarez (2007) sin embargo es que se trata de una estimación de la veracidad de los procesos de gestión y operacionales de la organización, en relación a la puesta en marcha del

control interno; los resultados que se obtendrán servirán para de alguna manera evitar, arreglar los fallos organizacionales y materiales ya observados, entre otros. Para que puedan ser aplicados de una manera óptima este componente se deberá:

- ✓ Comunicar con oportunidad los hechos observados al personal superior encargado de ser el caso al OCI.
- ✓ Resaltar y enfocarse en los registros dentro y fuera de la entidad en cada una de sus sectores.
- ✓ Indicar las metas e indicadores que facilitaran el rendimiento con respecto a los planes de estimación de riesgos.
- ✓ Evaluar el ambiente de control en las áreas más débiles en el cumplimiento de sus actividades
- ✓ **Movimientos de control**

Según Pérez (2007) Los movimientos de control son aquellas ideas, políticas y procesos que apoyan a confiar que se realicen lo encomendado del personal directivo al personal trabajador. Todas las decisiones tomadas por los funcionarios apoyaran a disminuir los riesgos, consecuentemente el cumplimiento de las metas institucionales, en cada uno de los sectores y niveles jerárquico.

Álvarez (2007) por el contrario lo define como el proceso de dar seguimiento, prevenir y monitorear que tan efectivo fue el sistema de control interno en un periodo determinado, concernientes a las actividades que deben ser acogidas con el objetivo de proteger y aseverar la idoneidad y calidad de los controles propuestos. Este monitoreo se

realiza de diversas maneras entre ellas las siguientes:

- ✓ Durante las actividades laborales continuas realizadas diariamente en las distintas áreas de la organización.
- ✓ De forma apartada, por cada sector que no sean personas comprometidas directamente con la realización de actividades de control.
- ✓ Por la fusión de ambas formas anteriormente mencionadas.

Los componentes que engloban las actividades de control son:

- ✓ Supervisión del rendimiento, efectuado por los trabajadores de la entidad relacionándolas con los indicadores establecidos para cumplir con los objetivos y metas institucionales.
- ✓ Exploración continua de los aparentes sistemas que cargan con los objetivos del sistema de control interno.
- ✓ Las metas de la organización y los elementos del sistema son apropiadas para el cumplimiento de los mismos.
- ✓ Medición de aptitud de control interno.
- ✓ **Información y comunicación**

Según Pérez (2007) todas las actividades deben de ser identificadas y comunicarse previa documentación, para que sea informada en cadena por todos los trabajadores por sus compromisos directos e indirectos con el giro del negocio. Los equipos y software de carácter informático causan que se salvaguarde la información operativa, financiera y datos de la obediencia de la normatividad para controlar la entidad de forma apropiada.

Para las entidades públicas, según Álvarez (2007) este componente del sistema de control interno engloba la creación de técnicas para inscribir la información sobre las actividades, operaciones y futuros proyectos a ponerse en marcha de la entidad, al mismo tiempo también de como conservar el flujo comunicativo de las actividades entre las diversas áreas, servirá para comprobar que el sistema de control interno es transparente confiable y eficiente.

En efecto, los elementos que unidos cumplen el sistema de información y comunicación de las organizaciones están divididos en los siguientes aspectos:

- ✓ Las actividades relacionadas con el objeto social de la organización que son de mayor relevancia.
- ✓ Cada uno de los registros deberá contener documentación que la respalde ya sea en orden correlativo, etc.
- ✓ Todos los procedimientos desde su comienzo hasta su debida conclusión, dé cada una de las decisiones administrativas.
- ✓ Las escaseces de información y los sistemas de comunicación deben ser examinados y perfeccionados insistentemente.

Área de Abastecimiento

Se define al área de abastecimiento como un conjunto de funciones, entes y mecanismos que se enfocan en recepcionar los bienes que faciliten la ejecución de operaciones a cargo de un ente público en un determinado periodo, manera y al costo más eficiente en bases a la producción y calidad del bien.

El sistema de abastecimiento engloba, aquellos procedimientos empíricos como la planeación, la programación, la obtención, aceptación, ingreso, almacenaje y entrega, así también como la gestión y última disposición de los recursos durables recepcionados o brindados.

Ley que regula el sistema de abastecimiento

Por medio de la Resolución 118-80-INAP/DNA, se difundieron la normatividad general del área de abastecimiento, de las cuales por medio de La ley N° 26850 (Ley de Contrataciones y adquisiciones del fisco) únicamente quedaron, las siguientes:

Austeridad del Abastecimiento

En todo devengado, pedido, obtención, recaudo, empleo o gestión de bienes y servicios, se deben de asegurar la aplicación de las herramientas y políticas de austeridad que fomente el ente por medio del área de Abastecimiento, en razón con la política del estado. La austeridad no se define como “evitar el gasto” si no como tratar de hacer un eficiente empleo de los bienes y/o recursos con los que se cuenta. La austeridad es el procedimiento de abastecimiento que se entiende como una equitativa probabilidad de las carencias en servicios y bienes, el uso de los recursos fijados por el municipio y su eficiente combinación, para de esa manera poder conseguir mejores beneficios en general.

La austeridad es una condición básica para el proceso de abastecimiento. Su uso, análisis, y obediencia engloban e involucran a todas las áreas de la municipalidad, sin importar la denominación, organigrama estructura, ubicación, políticas funcionarias, entre otros. Es compromiso del

área de abastecimiento, de acuerdo a sus labores y atributos, investigar y plantear al personal directivo de Administración y Gerencia Municipal, las recomendaciones pertinentes para la eficiente ejecución del proceso de austeridad.

Principios que sostienen el sistema de abastecimiento

Martínez (2001) menciona que los principios que establecen y sostienen al sistema de abastecimiento son los siguientes:

- ✓ **Moral:** Los acuerdos formales con el fisco se deben de realizar por medio de la transparencia y la probidad.
- ✓ **Libre competitividad:** Todos los proveedores de bienes y servicios tienen el derecho de involucrarse en los procedimientos de contrataciones del fisco, no obstante, si la norma lo impide no se cumple con este principio.
- ✓ **Imparcialidad:** Todos los servidores del estado que están involucrados en los acuerdos formales deben de trabajar con imparcialidad sin dirigirse a un proveedor en especial
- ✓ **Economía:** Todos los entes públicos deben de evitar los desembolsos erróneos o malgastados, más por el contrario deben de ser eficientes en el manejo de recursos.
- ✓ **Tecnología Vigente:** El ente público, debe de recibir bienes o servicios que tengan la peculiaridad de empleo de muy alta e innovadora tecnología.
- ✓ **Trato igualitario:** No debe de existir preferencias, como se mencionó anteriormente, todos los proveedores son facilitados para contratos de venta de bienes o servicios.

Como evadir las desviaciones o malas prácticas en las adquisiciones del estado.

Por medio del MEF (2016) para evadir las prácticas erróneas y fraudulentas en las adquisiciones del estado se deben aplicar las siguientes situaciones.

- Tener un rol de supervisión por parte del organismo supervisor de contrataciones del estado (OSCE), durante todo el procedimiento de contrato.
- Crear y diseñar un consejo Multisectorial para la supervisión de contrataciones del estado.
- Cuando existan situaciones de inaplicación de contrato, debe intervenir OSCE.
- Presentar y tener a la mano una información de los arbitrios y secretarios de árbitros.
- Por último, se debe proponer e implementar una central de compras del estado, página web entre otros medios para que por medio de este se pueda realizar la selección de proveedores y bienes de calidad.

Marco conceptual

Abastecimiento

Monterroso (2013) define al área de abastecimiento como un conjunto de funciones, entes y mecanismos que se enfocan en recepcionar los bienes que faciliten la ejecución de operaciones a cargo de un ente público en un determinado periodo, manera y al costo más eficiente en bases a la producción y calidad del bien.

Control interno

Estupiñán (2002) define al control interno como la propuesta de una base que incite y afecte los movimientos del personal trabajador en todas las actividades que corresponden al objeto social de la empresa. El entorno o ambiente de control es ese cimiento que va a cargar con el peso de los cuatro elementos e indispensables para cumplir los objetivos institucionales de la organización.

Entorno de control

Estupiñán (2002) define este componente como la base del sistema de control interno, establece la calidad de una organización, para impactar en la concientización referente a control interno por parte de sus trabajadores. Brinda disciplina del empleado y un buen estructurado sistema de trabajo delimitando la responsabilidad por cada área.

Evaluación de riesgos

Estupiñán (2002) es de opinión que este componente lucha contra un gran número de riesgos expuestos por la entidad, ya sea dentro o también como fuera de la misma; todas estas deberán comprender un plan de solución que permita disminuirlas ya que su desaparición sería imposible, estos serán planteados por la gerencia general quienes investigaran y analizaran dichos comportamientos inoportunos que estén en contra de la política de la empresa para proponer soluciones.

Igualdad

El D.L 1439 (2018) define este principio como aquel fundamento

mencionando que no debe de existir preferencias, como se mencionó anteriormente, todos los proveedores son facilitados para contratos de venta de bienes o servicios.

Imparcialidad

El D.L 1439 (2018) define este principio como aquel fundamento donde todos los servidores del estado que están involucrados en los acuerdos formales deben de trabajar con imparcialidad sin dirigirse a un proveedor en especial

Información y Comunicación

Según Álvarez (2007) este componente del sistema de control interno engloba la creación de técnicas para inscribir la información sobre las actividades, operaciones y futuros proyectos a ponerse en marcha de la entidad, al mismo tiempo también de como conservar el flujo comunicativo de las actividades entre las diversas áreas, servirá para comprobar que el sistema de control interno es transparente confiable y eficiente.

Integridad

El D.L 1439 (2018) define este principio como aquel fundamento mencionando que los acuerdos formales con el fisco se deben de realizar por medio de la transparencia y la probidad.

Movimientos de control

Según Pérez (2007) se define a los movimientos de control a aquellas ideas, políticas y procesos que apoyan a confiar que se realicen lo encomendado del personal directivo al personal trabajador. Todas las decisiones tomadas por los funcionarios apoyaran a disminuir los riesgos,

consecuentemente el cumplimiento de las metas institucionales, en cada uno de los sectores y niveles jerárquico.

Supervisión

Álvarez (2007) la define como el componente donde se realiza la estimación de la veracidad de los procesos de gestión y operacionales de la organización, en relación a la puesta en marcha del control interno; los resultados que se obtendrán servirán para de alguna manera evitar, arreglar los fallos organizacionales y materiales ya observados, entre otros.

III. Hipótesis

Según Hernández, Fernández & Baptista (2003) dicen que: Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis (p.117).

IV. Metodología

4.1. Diseño de la Investigación

En la presente investigación se empleó el método descriptivo – no experimental, se define como descriptivo por que los datos fueron preparados y plasmados en un tiempo único, también porque se habló de las características del fenómeno a través de ellas y se realizado la respectiva medición o estimación de problemas; no experimental se considera porque no se realizó ninguna manipulación a las variables de estudio.

Tipo de Investigación

El tipo de la presente investigación fue la cuantitativa, porque se recolecto y presento los resultados a base de la aplicación de temas estadísticos y matemáticas.

Este tipo de investigación posee las siguientes particularidades según Gómez y Roquete (2008):

- ✓ Posee una visión objetiva, positivista, tangible y externa al investigador de la realidad educativa.
- ✓ Busca idealizar resultados a través de muestras representativas.
- ✓ Centraliza la investigación en fenómenos observables.
- ✓ Tienes como principales principios, la objetividad, los medios probatorios empíricos y la cuantificación.
- ✓ Tiene como objetivos el enterarse y describir la realidad de un fenómeno para poder controlarla y/o efectuar pronósticos a futuro.
- ✓ Dentro de los instrumentos que trabajan con ella son los cuestionarios, entrevistas organizadas.

- ✓ Se examinará los datos de manera cuantitativa y está enfocado a la comprobación de la hipótesis.

Nivel de investigación

En la presente investigación se empleó el nivel de investigación descriptivo, que consistirá en mencionar las particularidades de un determinado fenómeno ya sea estructura su comportamiento.

También se define como aquel grado de profundidad en el cual se va describir un fenómeno o hechos de la realidad en la sociedad, claro está que no se deberá perjudicar en el de ninguna forma.

4.2. Población y muestra

Población

Para la presente investigación la población motivo de estudio estuvo conformada por 15 trabajadores del área de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz, año 2018.

Fueron seleccionadas por la naturaleza de las operaciones que realizan y el interés en realizar la técnica de estimación del control interno dentro de ese sector.

Muestra

La muestra que se utilizó fue de la misma cantidad que la población debido a que esta es de muy poca cantidad (15 trabajadores del área de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz, año 2018).

4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

Título: Control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad provincial de Huaraz, año 2018

| Variables | Definición Conceptual | Definición Operacional | Dimensiones | Indicadores | Preguntas | Escala de Medición |
|-----------------|--|--|--------------------------------|--|--|--------------------|
| Control interno | Yarasca P. (2006) sostuvo que el sistema de control interno se define, como todos los ideales, comportamientos y actividades de supervisión y monitoreo patrocinados por el área de gestión con el claro objetivo de sembrar una garantía razonable de que se va conducir limpia ordenada y eficientemente las operaciones de la compañía. | El presente tema de investigación comprende: Tipos de control interno, Finalidades del control interno y Componentes del control interno | Tipos de control Interno | Control interno Contable. | 1. ¿Cuenta el área donde trabaja de un control interno contable? | Nominal |
| | | | | Control interno De Gestión | 2. ¿Cuenta el área donde trabaja de un control interno de gestión? | Nominal |
| | | | | Control interno Financiero | 3. ¿Cuenta el área donde trabaja de un control interno financiero? | Nominal |
| | | | | Control interno Presupuestario | 4. ¿Cuenta el área donde trabaja de un control interno presupuestario? | Nominal |
| | | | | Control interno al Sistema computarizado | 5. ¿Cuenta el área donde trabaja de un control interno al sistema computarizado? | Nominal |
| | | | Finalidades de control interno | Promover la Eficiencia Eficacia en las operaciones | 6. ¿Promueve la gerencia eficiencia y eficacia para las operaciones a desarrollar? | Nominal |

| | | | | | | |
|------------------------|--------------------------------------|---------------------|---------------------------------|------------------------------------|---|---------|
| | | | | | | |
| | | | | Calidad de los servicios prestados | 7. ¿Los servicios que ofrecen son prestados con calidad? | Nominal |
| | | | | Cuidado y protección | 8. ¿Protege usted los recursos a su cargo? | Nominal |
| | | | | Acatar la Normatividad Aplicables | 9. ¿El área donde trabaja realiza actividades conforme a la normatividad? | Nominal |
| | | | Componentes del Control interno | Entorno de Control | 10. ¿Se cumple con la integridad y valores éticos en el área de Abastecimiento? | Nominal |
| | | | | Estimación de Riesgos | 11. ¿Se realiza constantemente la estimación de riesgos en el área de abastecimiento? | Nominal |
| | | | | Movimientos de Control | 12. ¿Dentro del área se evalúa el desempeño del personal y funcionarios? | Nominal |
| | | | | Información y Comunicación | 13. ¿Cumplen con dar la información que se les solicite? | Nominal |
| Área de Abastecimiento | El sector de abastecimiento engloba, | El presente tema de | Procesos empíricos | | 14. ¿En el municipio ejecutan la programación | Nominal |

| | | | | | | |
|--|--|--|---|-------------------------|---|---------|
| | los procedimientos empíricos y técnicos de planear, programar, conseguir, percibir, ingreso, almacenaje y repartición, de igual manera la gestión y el debido manejo de los bienes retenidos (Castillo Rivera, 2013) | investigación comprende: Procesos empíricos de abastecimiento y principios del sector de abastecimiento. | de Abastecimiento | Programación | de acciones? | |
| | | | | Catalogación de Bienes | 15. ¿En el municipio establecen la catalogación de bienes del sector de abastecimiento? | Nominal |
| | | | | Registro de proveedores | 16. ¿En el municipio ejecutan el registro de proveedores? | Nominal |
| | | | Principios del sector de abastecimiento | Moral | 17. ¿En el municipio practican con el principio de moralidad? | Nominal |
| | | | | Imparcialidad | 18. ¿En el municipio practican con el principio de imparcialidad? | |
| | | | | Eficiencia | 19. ¿En el municipio practican con el principio de eficiencia? | Nominal |
| | | | | Integridad | 20. ¿En el municipio practican con el principio de integridad? | Nominal |
| | | | | Trato igualitario | 21. ¿En el municipio practican con el principio de trato igualitario? | Nominal |

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas de investigación

La presente investigación empleo la técnica de investigación de observación y encuesta, en el cual se logrará el procesamiento de datos para su análisis respectivo y comparación con investigaciones pasadas.

La encuesta se podrá realizar a una población de mayor cantidad por lo que se optó realizarla, además de ello su procedimiento es sencillo.

Las preguntas acerca de las variables serán cerradas

Instrumentos de investigación

La presente investigación empleo el cuestionario estructurado en base a las variables presentadas en el título del presente proyecto de investigación.

4.5. Plan de análisis

Debido al tipo de investigación cuantitativa, el plan de análisis para la información recolectada será de la estadística descriptiva.

Igualmente, para poder realizar la tabulación y logro de resultados, se empleó el software Microsoft Excel 2016.

4.6. Matriz de consistencia

Título: Control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad provincial de Huaraz, año 2018

| Enunciado del problema | Objetivos | Hipótesis | Variables | Metodología |
|---|---|---|---|---|
| <p>¿Cómo es el control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad provincial de Huaraz, año 2018?</p> | <p>General</p> <p>Determinar el control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad provincial de Huaraz, año 2018.</p> <p>Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Describir el control interno de la Municipalidad provincial de Huaraz, año 2018. • Describir el área de abastecimiento de la Municipalidad provincial de Huaraz, año 2018. | <p>Según Hernández, Fernández & Baptista (2003) dicen que: Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis (p.117).</p> | <p>Variable Independiente Control interno</p> <p>Variable dependiente: Área de Abastecimiento</p> | <p>El tipo de investigación Será de enfoque cuantitativo.</p> <p>Nivel de investigación Será descriptivo.</p> <p>Diseño de investigación Descriptivo simple-no experimental.</p> <p>El universo y muestra</p> <p>Universo: Nº 15 trabajadores.</p> <p>Muestra: Nº 15 trabajadores.</p> <p>Instrumentos de investigación Un cuestionario</p> <p>Técnicas de investigación Se aplicará una encuesta</p> |

4.7. Principios éticos

Los principios éticos los cuales están determinados por el código de ética de investigación de la universidad, los cuales en el presente análisis de tuvieron en cuenta y se ejecutaron son:

Protección a las personas: Todos los datos obtenidos por la investigación son reservados en secreto y no será expuesto a terceros, también se respetó la intimidad de cada una de los personales que facilitaron sus datos, asimismo se respetó la dignidad humana, la identidad y diversidad de los participantes.

Libre participación y derecho a estar informado: Se ejecutó la técnica de investigación de la encuesta a cada uno de los elementos de la población indicándoles que los objetivos de la presente investigación y solicitándoles su disponibilidad, previo documento presentado a la entidad.

Beneficencia no maleficencia: Se aseguró el bienestar de los participantes en el presente estudio. Por ello nuestra conducta se basará en no causar daños, disminuir posibles efectos adversos y maximizar beneficios.

Justicia: Este principio comprende lo siguiente:

- La elección justa de colaboradores: El trato sin detrimento a quienes se niegan a participar dentro de esta investigación.
- El comportamiento respetable y cordial, teniendo en cuenta el derecho a la privación y confidencialidad asegurando que no se hostigue y la seguridad de los individuos.

Integridad Científica: Todos los resultados de la investigación fueron informados a tal como se obtuvieron y no mintiendo en ello, debido a que

la tabulación se encuentra en el presente estudio.

V. Resultados

5.1. Resultados

Tabla 1

Control interno contable

| Respuesta | fi | % |
|-------------|----|-------|
| Si | 10 | 66.67 |
| No | 5 | 33.33 |
| No responde | 0 | 0.00 |
| Total | 15 | 100 |

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios y trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz, año 2018

Tabla 2

Control interno de gestión

| Respuesta | fi | % |
|-------------|----|-------|
| Si | 12 | 80.00 |
| No | 3 | 20.00 |
| No responde | 0 | 0.00 |
| Total | 15 | 100 |

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios y trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz, año 2018

Tabla 3

Control interno financiero

| Respuesta | fi | % |
|-------------|----|-------|
| Si | 10 | 66.67 |
| No | 3 | 20.00 |
| No responde | 2 | 13.33 |
| Total | 15 | 100 |

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios y trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz, año 2018

Tabla 4

Control interno presupuestario

| Respuesta | fi | % |
|-------------|----|-------|
| Si | 8 | 53.33 |
| No | 6 | 40.00 |
| No responde | 1 | 6.67 |
| Total | 15 | 100 |

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios y trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz, año 2018

Tabla 5

Control interno al sistema computarizado

| Respuesta | fi | % |
|-------------|----|-------|
| Si | 5 | 33.33 |
| No | 6 | 40.00 |
| No responde | 4 | 26.67 |
| Total | 15 | 100 |

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios y trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz, año 2018

Tabla 6

Eficiencia y eficacia de las operaciones

| Respuesta | fi | % |
|-------------|----|-------|
| Si | 12 | 80.00 |
| No | 3 | 20.00 |
| No responde | 0 | 0.00 |
| Total | 15 | 100 |

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios y trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz, año 2018

Tabla 7

Prestación de servicios de calidad

| Respuesta | fi | % |
|-------------|----|-------|
| Si | 11 | 73.33 |
| No | 4 | 26.67 |
| No responde | 0 | 0.00 |
| Total | 15 | 100 |

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios y trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz, año 2018

Tabla 8

Protección de recursos

| Respuesta | fi | % |
|-------------|----|-------|
| Si | 14 | 93.33 |
| No | 1 | 6.67 |
| No responde | 0 | 0.00 |
| Total | 15 | 100 |

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios y trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz, año 2018

Tabla 9

Operaciones de acuerdo a la normativa

| Respuesta | fi | % |
|-------------|----|-------|
| Si | 9 | 60.00 |
| No | 6 | 40.00 |
| No responde | 0 | 0.00 |
| Total | 15 | 100 |

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios y trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz, año 2018

Tabla 10

Operaciones con integridad y valores éticos

| Respuesta | fi | % |
|-------------|----|-------|
| Si | 13 | 86.67 |
| No | 2 | 13.33 |
| No responde | 0 | 0.00 |
| Total | 15 | 100 |

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios y trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz, año 2018

Tabla 11

Estudio de riesgos

| Respuesta | fi | % |
|-------------|----|-------|
| Si | 11 | 73.33 |
| No | 2 | 13.33 |
| No responde | 2 | 13.33 |
| Total | 15 | 100 |

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios y trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz, año 2018

Tabla 12

Evaluación de desempeño del personal

| Respuesta | fi | % |
|-------------|----|-------|
| Si | 8 | 53.33 |
| No | 6 | 40.00 |
| No responde | 1 | 7.00 |
| Total | 15 | 100 |

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios y trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz, año 2018

Tabla 13

Entrega de información solicitada

| Respuesta | fi | % |
|-------------|----|-------|
| Si | 4 | 26.67 |
| No | 8 | 53.33 |
| No responde | 3 | 20.00 |
| Total | 15 | 100 |

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios y trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz, año 2018

Tabla 14

Programación de acciones

| Respuesta | fi | % |
|-------------|----|-------|
| Si | 14 | 93.33 |
| No | 1 | 6.67 |
| No responde | 0 | 0.00 |
| Total | 15 | 100 |

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios y trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz, año 2018

Tabla 15

Catalogación de bienes

| Respuesta | fi | % |
|-------------|----|-------|
| Si | 8 | 53.33 |
| No | 6 | 40.00 |
| No responde | 1 | 7.00 |
| Total | 15 | 100 |

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios y trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz, año 2018

Tabla 16

Registro de proveedores

| Respuesta | fi | % |
|-------------|----|-------|
| Si | 14 | 93.33 |
| No | 1 | 6.67 |
| No responde | 0 | 0.00 |
| Total | 15 | 100 |

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios y trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz, año 2018

Tabla 17

Principio de moralidad

| Respuesta | fi | % |
|-------------|----|-------|
| Si | 7 | 46.67 |
| No | 5 | 33.33 |
| No responde | 3 | 20.00 |
| Total | 15 | 100 |

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios y trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz, año 2018

Tabla 18

Principio de imparcialidad

| Respuesta | fi | % |
|-------------|----|-------|
| Si | 6 | 40.00 |
| No | 8 | 53.33 |
| No responde | 1 | 7.00 |
| Total | 15 | 100 |

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios y trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz, año 2018

Tabla 19

Principio de eficiencia

| Respuesta | fi | % |
|-------------|----|-------|
| Si | 9 | 60.00 |
| No | 6 | 40.00 |
| No responde | 0 | 0.00 |
| Total | 15 | 100 |

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios y trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz, año 2018

Tabla 20

Principio de integridad

| Respuesta | fi | % |
|-------------|----|--------|
| Si | 15 | 100.00 |
| No | 0 | 0.00 |
| No responde | 0 | 0.00 |
| Total | 15 | 100 |

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios y trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz, año 2018

Tabla 21

Principio de igualdad

| Respuesta | fi | % |
|-------------|----|--------|
| Si | 15 | 100.00 |
| No | 0 | 0.00 |
| No responde | 0 | 0.00 |
| Total | 15 | 100 |

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios y trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz, año 2018

5.2. Análisis de resultados

- ✓ En la tabla N° 1 denominada “*control contable*” se puede observar que, de los 15 funcionarios y trabajadores del área de Abastecimiento de La Municipalidad Provincial de Huaraz, el 67% sostuvo que, si se practica el control interno contable, el 33% mencionó que no se practica el control interno contable y la diferencia no respondió la pregunta.

Estos resultados se relacionan con el estudio de Gámez (2010) que menciona que sus resultados nos demuestran que el 70% respondió que si practican en control contable y así mismo el 30% los de los trabajadores respondieron que no hay un buen control contable en la municipalidad.

Como propuesta de conclusión mencionamos que este tipo de control interno ayuda a las entidades a que puedan realizar la elaboración de información contable en relación a los principios de contabilidad

generalmente aceptados, con ello las facilidades a financiamiento y toma de decisiones correctas.

- ✓ En la tabla N° 2 denominada “*Control interno de gestión*” se puede observar que, de los 15 funcionarios y trabajadores del área de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz, el 80% sostuvo que, si se aplica el control interno de gestión, el 20% manifestó que no se aplica el control interno de gestión y la diferencia no respondió la pregunta.

En relación a estos resultados la investigación de Coronado (2018) menciona que más de la mitad de los trabajadores de la Municipalidad de Chincheros que fueron encuestados manifestó que aplica algún tipo de control interno, un porcentaje del 30% menciona no conocerlo y cerca del 20% no opino.

Como propuesta de conclusión, mencionamos que el control interno de gestión ayuda a la Municipalidad Provincial de Huaraz a que exista un control sobre los recursos del estado, asimismo sobre las distintas fases de gestión como lo son las normativas internas y externas como en el caso de la ley general de abastecimiento público.

- ✓ En la tabla N° 3 denominada “*Control interno financiero*” se puede observar que, de los 15 funcionarios y trabajadores del área de Abastecimiento de La Municipalidad Provincial de Huaraz, el 67% mencionó practicar el control interno financiero, el 20% mencionó no practicar el control interno financiero y la diferencia del 13% no respondió la pregunta.

- ✓ En la tabla N° 4 denominada “*Control interno presupuestario*” se puede observar que, de los 15 funcionarios y trabajadores del área de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz, el 53% sostuvo que, si se practica el control interno presupuestario, el 40% no sostuvo que no se practica el control interno presupuestario y la diferencia del 6% no respondió la pregunta.

Estos resultados se relacionan con el estudio de Herrera (2011) que menciona que sus resultados nos demuestran que el 60% de los encuestados responde que el control interno presupuestario que, si practica una adecuada gestión, y mientras que un 35% indica que no practican una adecuada gestión, mientras que un 5% no opina sobre la gestión.

Como propuesta de conclusión mencionamos, que para la MPH es en gran manera importante este tipo de control, sin embargo, su cumplimiento mayor daría como resultados un mayor control sobre la distribución de presupuesto en las distintas áreas, consigo también la de abastecimiento, la cual es muy importante en las adquisiciones y cuidado de los activos de dicho ente.

- ✓ En la tabla N° 5 denominada “*Control interno al sistema computarizado*” se puede observar que, de los 15 funcionarios y trabajadores del área de Abastecimientos de La Municipalidad Provincial de Huaraz, el 33% sostuvo que, si se practica el control interno computarizado, el 40% manifestó que no se aplica este tipo de control y la diferencia del 27% no respondió a la pregunta.

Como propuesta de conclusión, afirmamos que en este ámbito del sector público esta deficiencia impide mejoras, como la mejor y más rápida comunicación, asimismo que se pueda emplear softwares informáticos para controlar la documentación proveniente del área, como ingreso y egresos de bienes públicos.

- ✓ En la tabla N° 6 denominada “*Eficiencia y eficacia de las operaciones*” se puede observar que, de los 15 funcionarios y trabajadores del área de Abastecimientos de La Municipalidad Provincial de Huaraz, el 80% sostuvo que el personal de dirección promueve la eficiencia y eficacia en las operaciones mientras, el 20% manifestó que no se aplica eficiencia y eficacia de las operaciones la diferencia manifiesta que no se incentiva estas actitudes.

Estos resultados se relacionan con el estudio de Trejo (2015) que menciona con el 78% que afirmaron promover la eficiencia, eficacia, de las operaciones como principios de control interno, y el restante que es 22% indicaron que no existe eficiencia y eficacia en la municipalidad.

Como propuesta de conclusión hacemos mención que en la Municipalidad Provincial de Huaraz hay una promoción de ejercicio de actividades en base a la eficiencia y eficacia, principal objetivo que busca cumplir el mecanismo de control interno.

- ✓ En la tabla N° 7 denominada “*Prestación de servicios de calidad*” se puede observar que, de los 15 funcionarios y trabajadores del área de Abastecimientos de La Municipalidad Provincial de Huaraz, el 73% sostuvo

que el área de abastecimiento presta un servicio de calidad y el 27% lo contrario.

Como propuesta de conclusión mencionamos que la MPH, busca la prestación de servicios de calidad, en gran manera ello es importante debido a que las entidades del estado, son destinadas a cubrir y hacer satisfechas las necesidades de la población, ya sea con la prestación de bienes o servicios públicos o mejora de calidad de la sociedad en la que se encuentra.

- ✓ En la tabla N° 8 denominada “*Protección de recursos*” se puede observar que, de los 15 funcionarios y trabajadores del área de Abastecimientos de La Municipalidad Provincial de Huaraz, el 93% de los empleados manifestó que los recursos a su cargo son protegidos, mientras que el 7% sostuvo lo contrario.

En relación a este resultado la investigación de Quilla (2019) menciona los siguiente: Los trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Quilcapunco, mencionaron más del 50% que se han cumplido con los objetivos, pero un 46% no cumplen con aquellos.

Como propuesta de conclusión, hacemos mención que la Municipalidad de Huaraz, busca la protección de los recursos que se le encomienda, situación que es muy positiva debido a que dichos recursos son del estado, y se deben emplear con mucha precaución y cuidado.

- ✓ En la tabla N° 9 denominada “*Operaciones de acuerdo a la normativa*” se puede observar que, de los 15 funcionarios y trabajadores del área de Abastecimiento de La Municipalidad Provincial de Huaraz, el 60% manifestó

que las operaciones son realizadas de acuerdo a la normativa establecida, el 40% en cambio sostuvo lo contrario.

En relación a dichos resultados la investigación obtenidos Manesa (2018) menciona que del 100% de encuestados el 93% de trabajadores de la municipalidad de Yanac mencionó que en aquel lugar obedece con la asignación de autorización y responsabilidades.

Como propuesta de conclusión hace mención que en la entidad existe un considerable conocimiento de la norma, sin embargo, no todos la conocen y realizan sus funciones en base a lo que regula dicho ordenamiento.

- ✓ En la tabla N° 10 denominada “*Operaciones con integridad y valores éticos*” se puede observar que, de los 15 funcionarios y trabajadores del área de Abastecimiento de La Municipalidad Provincial de Huaraz, el 87% mencionó que se cumple con la actitud íntegra y valores éticos, mientras que el 13% contestó que no se practica con dichos valores.

En relación a dichos resultados la investigación obtenidos Manesa (2018) menciona que el 64% de los encuestados sostuvo que en la municipalidad distrital de Yanac cumplían con la integridad de valores éticos, lo cual guarda relación directamente.

Como propuesta se puede concluir de esto que gran cantidad de trabajadores buscan realizar sus operaciones en base a la integridad y valores éticos, asimismo hay poco porcentaje la que desconoce al respecto y merece ser capacitada aún más para su mayor eficiencia.

- ✓ En la tabla N° 11 denominada “*Estudio de riesgos*” se puede observar que, de los 15 funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz, el 73% sostuvo que el área realiza continuamente el estudio de riesgos, el 13% mencionó que no se realiza dicha evaluación y la diferencia de 14% no respondió a la pregunta.

En relación a este resultado la investigación de Quilla (2019) menciona lo siguiente: Los trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Quilcapunco, mencionaron más del 56% afirmó que si se evalúa los riesgos y 7 trabajadores que representan el 44% menciono que no se evalúa los riesgos del control interno en dicha área.

Como propuesta de conclusión se hace menciona que hay un considerable número de trabajadores que consideran que se realiza el continuo estudio de peligros que puedan afectar sus metas, esto es una fortaleza para la entidad la cual podrá medir el nivel de probabilidad e impacto de su ocurrencia en relación a sus metas.

- ✓ En la tabla N° 12 denominada “*Evaluación de desempeño del personal*” se puede observar que, de los 15 funcionarios y trabajadores del área de Abastecimiento de La Municipalidad Provincial de Huaraz, el 53% aseguró que, si se realiza la evaluación del desempeño de los trabajadores, el 40% sostuvo que no se realiza dicha evaluación y el 7% no respondió dicha pregunta.
- ✓ En la tabla N° 13 denominada “*Entrega de información solicitada*” se puede observar que, de los 15 funcionarios y trabajadores del área de

Abastecimiento de La Municipalidad Provincial de Huaraz, el 27% mencionó que se cumple con brindar la información solicitada por los ciudadanos, mientras que el 53% mencionó lo contrario y el 20% no respondió a dicha pregunta.

En relación a este resultado la investigación de Quilla (2019) menciona los siguiente: 11 trabajadores o el 69% afirman y 5 trabajadores o el 31% niegan que la presentación oportuna de datos y difusión entre las distintas áreas y sectores con su área de abastecimiento.

Como propuesta de conclusión se describe una deficiencia al momento de facilitar información a los demás sectores de la entidad, esto provoca deficiencias en la toma de decisiones oportunas para poder realizar actividades, diseñar informes u otro tipo de aspectos.

- ✓ En la tabla N° 14 denominada “*Programación de acciones*” se puede observar que, de los 15 funcionarios y trabajadores del área de Abastecimiento de La Municipalidad Provincial de Huaraz encuestados el 93% sostuvo que la entidad realiza la programación de acciones, el 7% mencionó que no se realiza dicho planeamiento.

En relación a estos resultados la investigación de Coronado (2018) el 90% de los empleados del municipio encuestados posee conocimiento de las funciones del área de abastecimiento de acuerdo a los documentos de gestión de la municipalidad de Chincheros, y tan solo el 10% no conoce de aquellas funciones de dicha área

- ✓ En la tabla N° 15 denominada “*Catalogación de bienes*” se puede observar que, de los 15 funcionarios y trabajadores del área de Abastecimiento de La Municipalidad Provincial de Huaraz, el 53% manifestó que se realiza la catalogación de bienes correspondiente al área, el 40% opina que no y la diferencia de 7% no responde esta pregunta.
- ✓ En la tabla N° 16 denominada “*Registro de proveedores*” se puede observar que, de los 15 funcionarios y trabajadores del área de Abastecimiento de La Municipalidad Provincial de Huaraz, el 93% mencionó que se realiza el registro de proveedores y el 7% es de opinión negativa.
- ✓ En la tabla N° 17 denominada “*Principio de moralidad*” se puede observar que, de los 15 funcionarios y trabajadores del área de Abastecimiento de La Municipalidad Provincial de Huaraz, el 40% sostuvo que la entidad practica el principio de moralidad, el 53% sostuvo que no se practica dicho principio y el 20% no respondió la pregunta.

En relación a las bases teóricas de nuestra investigación los acuerdos formales con el fisco se deben de realizar por medio de la transparencia y la probidad, por tanto, a este ente le falta con el cumplimiento de este principio.

- ✓ En la tabla N° 18 denominada “*Principio de imparcialidad*” se puede observar que, de los 15 funcionarios y trabajadores del área de Abastecimiento de La Municipalidad Provincial de Huaraz, el 40% sostuvo que la entidad practica el principio de imparcialidad, el 53% manifestó que no se practica dicho principio y el 7% no respondió la pregunta.

En relaciona a las bases teóricas de nuestra investigación todos los proveedores de bienes y servicios tienen el derecho de involucrarse en los procedimientos de contrataciones del fisco, no obstante, si la norma lo impide no se cumple con este principio por tanto la municipalidad estudiada cumple en poco porcentaje con dicho principio.

- ✓ En la tabla N° 19 denominada “*Principio de eficiencia*” se puede observar que, de los 15 funcionarios y trabajadores del área de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz, el 60% sostuvo que la entidad practica el principio de eficiencia y el 40% sostiene que no se practica dicho principio.

En relaciona a las bases teóricas de nuestra investigación todos los servidores del estado que están involucrados en los acuerdos formales deben de trabajar con imparcialidad sin dirigirse a un proveedor en especial, por tanto, el municipio sujeto a estudio cumple en gran porcentaje, pero le falta un porcentaje considerable para su óptimo funcionamiento.

Como propuesta de conclusión hacemos mención que esta entidad cumple con el principio de eficiencia en las operaciones de abastecimiento, sin embargo, un poco porcentaje no conoce situación que deberá ser corregida con la finalidad de que exista un conocimiento total y coordinación y mismas políticas en las labores.

- ✓ En la tabla N° 20 denominada “*Principio de integridad*” se puede observar que, de los 15 funcionarios y trabajadores del área de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz. el 100% sostuvo que la entidad practica el principio de eficiencia y el 0% sostiene que no se practica dicho principio.

- ✓ En la tabla N° 21 denominada “*Principio de igualdad*” se puede observar que, de los 15 funcionarios y trabajadores del área de Abastecimiento de La Municipalidad Provincial de Huaraz, el 100% sostuvo que la entidad practica el principio de igualdad y el 0% sostiene que no se practica dicho principio.

En relaciona a las bases teóricas de nuestra investigación no debe de existir preferencias, como se mencionó anteriormente, todos los proveedores son facilitados para contratos de venta de bienes o servicios, en este sentido el Municipio investigador cumple con este principio pero le falta el cumplimiento en relación a los demás principios que rige la norma.

VI. Conclusiones y recomendaciones

6.1. Conclusiones

6.1.1. En relación al objetivo general

El control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad provincial de Huaraz, año 2018 es determinado como una entidad que cumple grandemente con el control de sus registros contables, así también que de igual manera difunde el control interno de gestión a gran cantidad de personal y es cumplido por estos, en relación al control interno financiero también muchos trabajadores mencionan que lo aplican, no obstante, el control presupuestario no es conocido por los trabajadores y no se cumple adecuadamente. Otros tipos de control como el realizado a las TICs, es poco practicado, no obstante, dentro del municipio se considera que las actividades están siendo realizadas de manera eficiente, por tanto, la prestación de servicios al público es eficiente en gran manera y se busca constantemente el cuidado de los activos a nombre del ente público. Referente a los componentes del control interno se puede describir que la municipalidad realiza sus actividades de acorde a lo expresado en norma, así mismo mencionaron cumplir con los valores y comportamientos íntegros, es muy significativa la cantidad que considera que se realiza la evaluación de riesgos, es más dentro de la municipalidad hay muy poco cumplimiento en relación a la evaluación de desempeño, lo que ocasiona que los trabajadores no realicen sus labores con motivación adicional a la que poseen. No obstante, en relación al área de abastecimiento de dicho municipio se menciona que hay un adecuado registro de proveedores, no obstante, es muy opaco el cumplimiento de los principios que regulan la normativa del sistema de abastecimiento

(moralidad, imparcialidad y eficiencia).

6.1.2. En relación al objetivo específico 1:

El control interno de la Municipalidad provincial de Huaraz, año 2018 es descrito de la siguiente manera: Gran mayoría los trabajadores de dicho ente mencionaron cumplir con el control interno contable y el control interno de gestión, asimismo también poseen un control interno financiero el cual es conocido por una gran mayoría de trabajadores de dicho sector, sin embargo, no es muy conocido ni tomado en cuenta el control interno presupuestario y a las TICs. En otro aspecto se concluye que en la MPH se considera que las actividades se desarrollan con eficiencia y eficacia, asimismo estas buscan constantemente la prestación de servicios de calidad a sus habitantes de la provincia, consideran en mayoría que buscan constantemente la protección de los recursos a su cargo, sin embargo, no hay gran conocimiento de la normativa y su cumplimiento.

6.1.3. En relación al objetivo específico 2:

El área de abastecimiento de la Municipalidad provincial de Huaraz, año 2018 es descrito de la siguiente manera: En la municipalidad si realizan la programación de acciones de abastecimiento, asimismo los trabajadores trabajan ordenadamente en la catalogación de bienes dentro del área, sin embargo, existe personal que no trabaja eficientemente. Es muy resaltante mencionar que, si se realiza un registro de proveedores, no obstante, es muy opaco el cumplimiento de los principios que regulan el sistema de abastecimiento entre los cuales son notorios el desconocimiento que poseen sus trabajadores en relación a los principios de moralidad, imparcialidad, eficiencia, integridad e igualdad.

Como aporte, sostenemos que la MPH, posee muchas virtudes, el conocimiento y competitividad de personal, es muy notorio, sin embargo, la poca dedicación a la cultura normativa de su área, les impide mejorar como sector, en ese sentido sugerimos que pueda indagar y buscar la aplicación de los principios que regula la Ley del sistema nacional de Abastecimiento (Decreto Ley 1439).

Asimismo, como valor agregado, mencionamos que es muy importante el cumplimiento de control interno en las municipalidades, debido a que promueve un mejor empleo de recursos y una maximización de beneficios, en este caso para la ciudad de Huaraz, la aplicación correcta en los trabajadores del área de abastecimiento lograría que exista un orden en dicha área, se practique los valores íntegros y exista personal que labore en base a integridad y valores morales.

6.2.Recomendaciones

6.2.1. En relación al objetivo general

Se recomienda que la municipalidad Provincial de Huaraz, trabaje en el control interno a la tecnología de información y comunicación, asimismo que busque mejorar en los procedimientos que comprende la evaluación de riesgos; reconocer e identificar el hecho, investigarlo y darle una adecuada y oportuna gestión para que de esa manera no se vean afectados los recursos de la población, si se trabaja en ello en el área de abastecimiento se verá reflejado, en el cumplimiento de metas y mejor apoyo para el municipio.

6.2.2. En relación al objetivo específico 1:

Se recomienda a la Municipalidad provincial de Huaraz, año 2018, autoevaluarse constantemente para que pueda conocer en qué factores del control interno están practicando menos, asimismo se recomienda que se planteen metas a corto, mediano y largo plazo para que de esa manera puedan conocer los riesgos a los que se verán atacados y poderlos controlar oportunamente.

6.2.3. En relación al objetivo específico 2:

Se recomienda a la Municipalidad provincial de Huaraz, año 2018 trabajar en el conocimiento de los principios regulatorios del sistema nacional de abastecimiento, porque esos son los principales fundamentos sobre los cuales trabaja esta área y sin ello es muy difícil cumplir las metas como entidad pública.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

Aguirre, J. (2006). *Auditoría y control interno*. Editorial cultura S.A. Madrid España

Alarcón, E. (2015) *El control interno y evasión tributaria en la micro y pequeña empresa del sector servicio rubro sastrerías Huaraz, 2014. Tesis para optar el título profesional de: contador público*. ULADECH. Recuperado de:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/643/CONTROL_INTERNO_EVASION_TRIBUTARIA_%20ALARCON_RODRIGUEZ_ELIZABETH_YANINA.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Álvarez, O. (2007) *Auditoria Gubernamental Integral*. Editorial el pacífico. Perú-Lima

Aquipucho, P. (2015) *Control Interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, Periodo: 2010-2012*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Tesis doctoral. Recuperado de:
http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/cybertesis/4247/Aquipucho_II.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Campos, C. (2011) *Los procesos del control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado. Tesis para optar el grado de maestro en ciencias contables*. UNMSM. Recuperado de:
<http://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/cybertesis/2852>

Casma, P. (2013) *Eficiencia de los mecanismos de control interno para optimizar los recursos financieros de la municipalidad provincial de cañete, 2013*. Universidad Ángeles de Chimbote. Perú. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/>

Castillo, M. (2013). *Control Interno y su incidencia en la gestión empresarial en la empresa Grupo Marquina SAC 2013*. ULADECH. Tesis para optar el grado de contador público. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6053/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_BERNABE_RAMIREZ_JHOVANA_MELISSA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Conorado, E. (2018) *Control interno y su incidencia en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Chincheros, Periodo 2017*. Tesis para optar el título profesional de contador público. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8721/CONTROL_INTERNO_INCIDENCIA_SANDOVAL_CORONADO_MARIA_DEL_ROSARIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

D.L. 1439 (2018) *Decreto Legislativo Del Sistema Nacional De Abastecimiento*.

Recuperado de: <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/18211-decreto-legislativo-n-1439/file>

Dugarte, J. (2012). *Estándares de Control Interno Administrativo en la ejecución de obras Civiles de los órganos de la Administración Pública Municipal*?. (Tesis Magíster). Universidad de los Andes de República Bolivariana de Venezuela. Recuperado de <http://docplayer.es /7202212-Estandares-de- control- interno- administrativo-en- la-ejecución -de-obras-civiles-de-los-organos-de-laadministracion-publica-municipal.htm>

Estupiñán, G. R. (2002). *Control interno y fraudes: con base a los ciclos transaccionales: análisis de informe COSO I y II (2a. ed.)*. Ecoe Ediciones.

Recuperado de:

<http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=1055296511052016>.

Flores, A. (2016) *Control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad Provincial de Huaraz, 2015*. Tesis para optar el grado de contador público. ULADECH. Recuperado de:
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/951/CONTROL_INTERNO_GESTI%
c3%93N_FLORES_CASTILLO_VILMA_LEUCADI_A.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/951/CONTROL_INTERNO_GESTI%c3%93N_FLORES_CASTILLO_VILMA_LEUCADI_A.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Gallegos, V. (2016) *Incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería de la universidad nacional de educación Enrique Guzmán y Valle, 2016*. Tesis para optar el título profesional de: contador público. ULADECH. Recuperado de:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1155/CONTROL_INTERNO_FONDOS_PUBLICOS_GALLEGOS_FERREL_VICTOR_WALTER.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Gámez, P. (2010) *Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía. Tesis doctoral. Universidad de Andalucía*. Recuperado de:
https://riuma.uma.es/xmlui/bitstream/handle/10630/4578/TDR_GAMEZ_PELAEZ.pdf?sequence=6&isAllowed=y

Hernández, A. (2012) *Deficiencia del control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad de Santa Cruz, México*. Tesis para optar el grado de ingeniero en auditoría. Recuperado de:

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/604/EVALUACION%20DE%20LA%20EJECUCION%20PRESUPUESTAL%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LOS%20ESTADOS%20FINANCIEROS%20DE%20LA%20UNIDAD%20EJECUTORA%20N%20C2%B0%20026%20DIREICAJ-PNP%20EN%20LOS%20A%C3%91OS%202015%2C%202016%20Y%202017.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Herrera, K. (2011). *Evaluación del control interno del sistema administrativo de tesorería de la empresa municipal de saneamiento básico EMPSA*. Tesis.

Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3415/SISTEMA_DE_CONTROL_GOBIERNO_LOCAL_ESCUDERO_PRINCIPE_NILVER_ULISES.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Manesa, D. (2018) *Control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad Distrital de Yanac, Provincia de Corongo, 2016*. Tesis para optar el título

profesional de contador público. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3474/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDADES_CHAVEZ_ASIS_MANESA_ZORAIDA.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Mantilla B., S. A., & Cante S., S. Y. (2005). *Auditoria del control interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Marín, H. (2016) *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015*. Tesis para optar el título profesional de: contador público.

ULADECH. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1143/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_COMERCIALES_MARIN_GUTIERREZ_HILDA_ROCIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Martínez, J (2001). *Introducción al sistema de abastecimiento*. México: Editorial Limusa SAC.

Martínez, J. (2010) *Análisis del proceso de control interno del efectivo a través de las cuentas corrientes que se manejan en el departamento de contabilidad y bienes de la alcaldía de Maturín*. Universidad de Oriente. Recuperado de:

Ministerio de Economía y Finanzas (2016). *Nueva ley de contrataciones con el Estado*. Límame

Monterroso, E. (2013) *La gestión del área de abastecimiento*. Recuperado de:

<http://www.ope20156.unlu.edu.ar/pdf/abastecimiento.pdf>

Moreira, M. (2009). *Diseño de los procedimientos de control interno aplicables al área financiera de una regional del organismo judicial en la Regional de Quetzaltenango*. Tesis de Titulación. Guatemala: Universidad De San Carlos De Guatemala. Recuperado de:

http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3348.pdf

Murillo, L. (2013) *Auditoría Interna para el Control Interno Contable y Administrativo de las cuentas por cobrar en Empresas Concesionarias del Municipio Maracaibo*. Tesis. Venezuela. Recuperado de:

https://www.academia.edu/33159914/REP%20C3%9ABLICA_BOLIVARIANA_DE_VENEZUELA_UNIVERSIDAD_RAFAEL_URDANETA_FACULTAD_DE_CIENCIAS_POL%20TICAS_ADMINISTRATIVAS_Y_SOC

IALES_ESCUELA_CONTADUR%C3%8DA_P%C3%9ABLICA_AUDITO
RIA_INTERNA_PARA_EL_CONTROL_CONTABLE_Y_ADMINISTRAT
IVO_DE_LAS_CUENTAS_POR_COBRAR_EN_EMPRESAS_CONCESIO
NARIAS_DEL_MUNICIPIO_MARACAIBO

Pérez, T. (2000). *Fundamentos de Control Interno*. sexta edición. Internacional Thomson Ediciones S.A. México.

Quilla, A. (2019) *Caracterización del control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Quilcapunco-2018*. Tesis para optar el grado de contador público. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13120/CONTROL_INTERNO_Y%20AREA_DE_ABASTECIMIENTO_QUILLA_QUILLA_DELFINA.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Trejo, A. (2015). *El Control Interno y la Administración Financiera en la Dirección Regional De Educación – Huaraz, 2014*. Huaraz. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>

Vásquez, Y. (2016) *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa servicios múltiples “El constructor L & A” SAC. Huarmey, 2016*. Tesis para optar el título profesional de: contador público. ULADECH. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1114/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_VASQUEZ_HUERTA_YOLANDA_ESTHER.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Velásquez, D. (2016) *Caracterización del control interno de las instituciones públicas de educación básica regular del Perú: caso institución educativa N°*

88008 *Manuel peralta hurtado de Chimbote, 2014*. Tesis para optar el título profesional de: contador público. ULADECH. Recuperado de:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1144/CONTROL_INTERNO_INSTITUCION_EDUCATIVA_BASICA_REGULAR_CAPA_VELASQUEZ_YUR_BRIGHIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vilca, L. (2012) *El control interno y su impacto en la gestión financiera de las MYPES de servicios turísticos en Lima Metropolitana*. Tesis para obtener el título profesional de contador público. Universidad San Martín de Porres. Recuperado de:
<http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/handle/usmp/574/20vilcalp.pdf;jsessionid=5C948272398D064E36E8E89A8514AF42?sequence=3>

Vílchez, C. (2012) *Control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de huamanga, periodo 2011*. Recuperado de:
<http://repositorio.unsch.edu.pe/handle/UNSCH/1911>

Yarasca, P. (2006). *Auditoria, fundamentos con un enfoque moderno*. Lima Perú

Anexos

Instrumento de recolección de datos



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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Apreciado colaborador(a):

Reciba mi cordial saludo. La presente encuesta tiene por fin conocer su conocimiento sobre: control interno en el área de abastecimiento en la municipalidad provincial de Huaraz,2018.

Variable 1: Control interno

1. ¿Cuenta el área donde trabaja de un control interno contable?
a) SI b) NO
2. ¿Cuenta el área donde trabaja de un control interno de gestión?
a) SI b) NO
3. ¿Cuenta el área donde trabaja de un control interno financiero?
a) SI b) NO
4. ¿Cuenta el área donde trabaja de un control interno presupuestario?
a) SI b) NO

5. ¿Cuenta el área donde trabaja de un control interno al sistema computarizado?
- a) SI b) NO
6. ¿Promueve la gerencia eficiencia y eficacia para las operaciones a desarrollar?
- a) SI b) NO
7. ¿Los servicios que ofrecen son prestados con calidad?
- a) SI b) NO
8. ¿Protege usted los recursos a su cargo?
- a) SI b) NO
9. ¿El área donde trabaja realiza actividades conforme a la normatividad?
- a) SI b) NO
10. ¿Se cumple con la integridad y valores éticos en el área de Abastecimiento?
- a) SI b) NO
11. ¿Se realiza constantemente la estimación de riesgos en el área de abastecimiento?
- a) SI b) NO
12. ¿Dentro del área se evalúa el desempeño del personal y funcionarios?
- a) SI b) NO
13. ¿Cumplen con dar la información que se les solicite?
- a) SI b) NO

Variable 2: abastecimiento

14. ¿En el municipio ejecutan la programación de acciones?
- a) SI b) NO
15. ¿En el municipio establecen la catalogación de bienes del sector de abastecimiento?
- a) SI b) NO

16. ¿En el municipio ejecutan el registro de proveedores?
- a) SI b) NO
17. ¿En el municipio practican con el principio de moralidad?
- a) SI b) NO
18. ¿En el municipio practican con el principio de imparcialidad?
- a) SI b) NO
19. ¿En el municipio practican con el principio de eficiencia?
- a) SI b) NO
20. ¿En el municipio practican con el principio de integridad?
- a) SI b) NO
21. ¿En el municipio practican con el principio de trato igualitario?
- a) SI b) NO

Anexo 2: Gráficos estadísticos

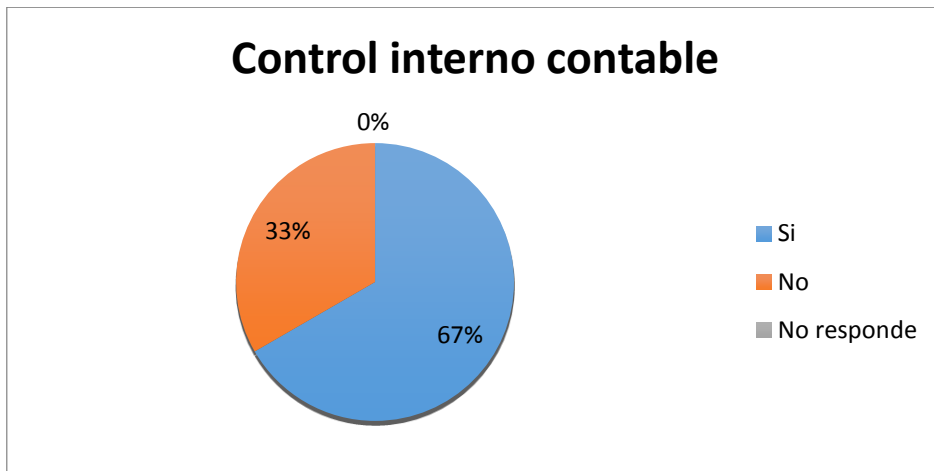


Gráfico N°1: Control interno contable

Fuente: Tabla 1

Interpretación: En el gráfico número 1 se observa, que de 15 funcionarios y trabajadores del área de Abastecimiento de La Municipalidad Provincial de Huaraz encuestados el 67% sostuvo que, si se practica el control interno contable, el 33% menciona que no se practica el control interno contable y la diferencia no respondió la pregunta.

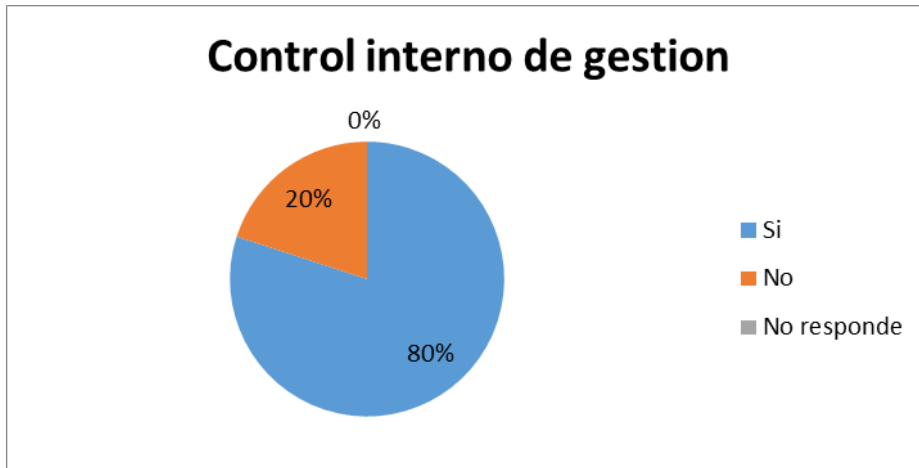


Gráfico N°2: Control interno de gestión

Fuente: Tabla 2

Interpretación: En el grafico número 5 se aprecia, que de 15 funcionarios y trabajadores del área de Abastecimiento de La Municipalidad Provincial de Huaraz encuestados el 80% sostuvo que, si se aplica el control interno de gestión, el 20% manifestó que no se aplica el control interno de control y la diferencia no respondió la pregunta.

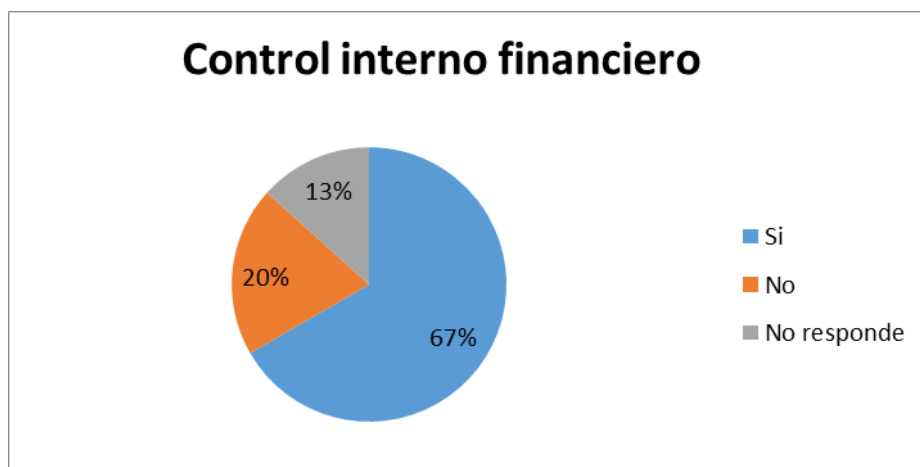


Gráfico N°3: Control interno financiero

Fuente: Tabla 3

Interpretación: En el gráfico número 3 se aprecia, que de 15 funcionarios y trabajadores del área de Abastecimiento de La Municipalidad Provincial de Huaraz encuestados el 67% menciono practicar el control interno presupuestal, el 20% menciono no practicar el control interno presupuestario y la diferencia no respondió la pregunta.

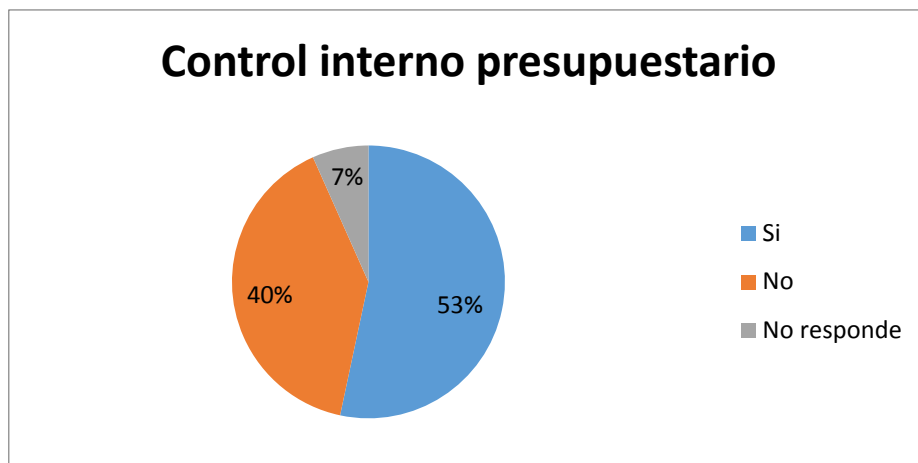


Gráfico N°4: Control interno presupuestario

Fuente: Tabla 4

Interpretación: En el gráfico número 4 se aprecia, que de 15 funcionarios y trabajadores del área de Abastecimiento de La Municipalidad Provincial de Huaraz encuestados el 53% sostuvo que, si se practica el control interno presupuestario, el 40% no sostuvo que no se practica el control interno presupuestario y la diferencia no respondió la pregunta.

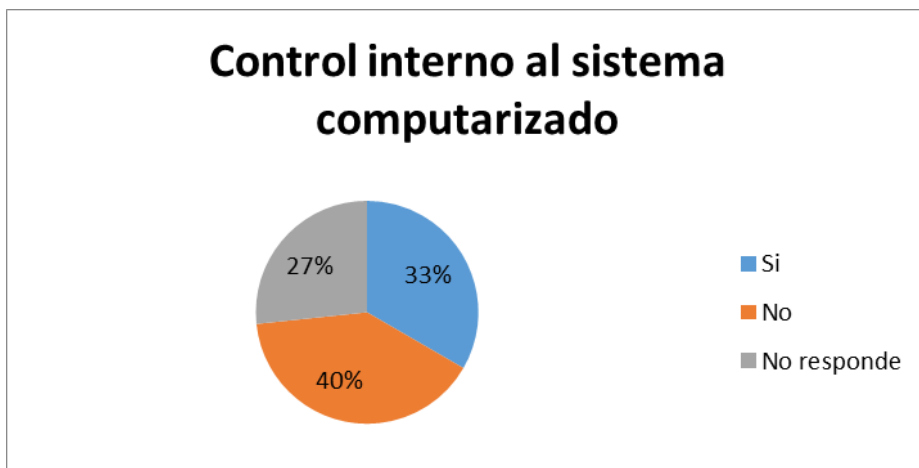


Gráfico N°5: Control interno al sistema computarizado

Fuente: Tabla 5

Interpretación: En el gráfico número 5 se aprecia, que de 15 funcionarios y trabajadores del área de Abastecimientos de La Municipalidad Provincial de Huaraz encuestados el 33% sostuvo que, si se practica el control interno computarizado, el 40% manifestó que no se aplica este tipo de control y la diferencia no respondió a la pregunta.



Gráfico N°6: Eficiencia y eficacia de las operaciones

Fuente: Tabla 6

Interpretación: En el gráfico número 6 se aprecia, que de 15 funcionarios y trabajadores del área de Abastecimientos de La Municipalidad Provincial de Huaraz encuestados el 80% sostiene que el personal de dirección promueve la eficiencia y eficacia en las operaciones mientras que la diferencia manifiesta que no se incentiva estas actitudes.

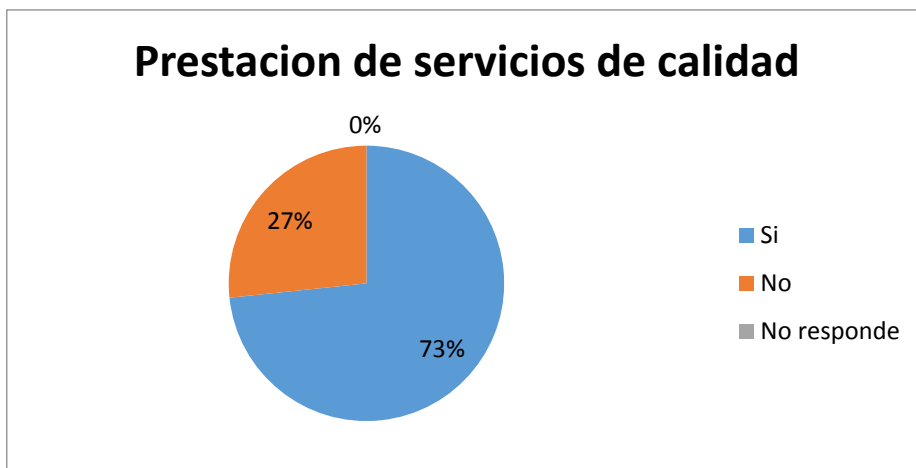


Gráfico N°7: Prestación de servicios de calidad

Fuente: Tabla 7

Interpretación: En el grafico número 7 se aprecia, que de 15 funcionarios y trabajadores del área de Abastecimientos de La Municipalidad Provincial de Huaraz encuestados el 73% sostuvo que el área de abastecimiento presta un servicio de calidad y el 27% lo contrario.

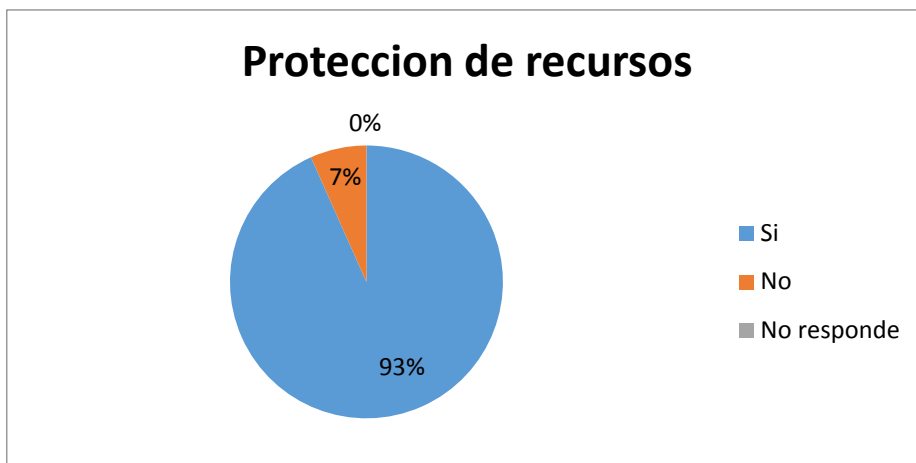


Gráfico N°8: Protección de recursos

Fuente: Tabla 8

Interpretación: En el grafico número 8 se aprecia, que de 15 funcionarios y trabajadores del área de Abastecimientos de La Municipalidad Provincial de Huaraz encuestados el 93% de los empleados manifestaron que los recursos a su cargo son protegidos, mientras que el 7% sostuvo lo contrario.

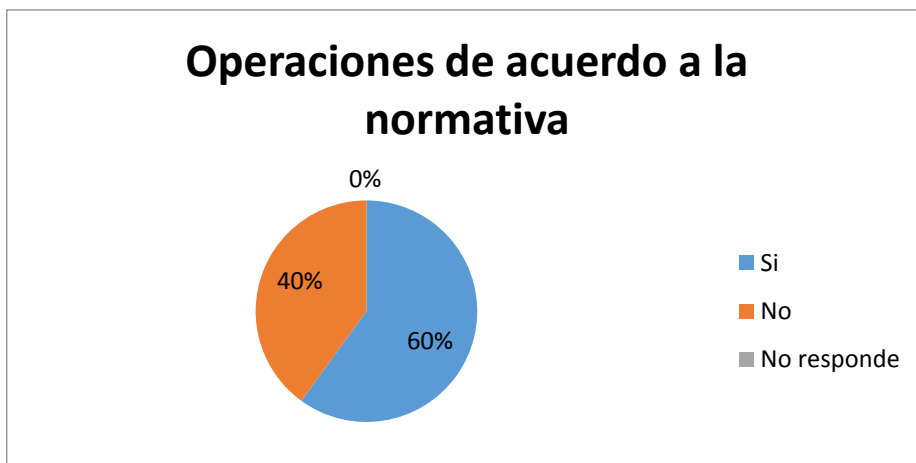


Gráfico N°9: Operaciones de acuerdo a la normativa

Fuente: Tabla 9

Interpretación: En el gráfico número 9 se aprecia, que de 15 funcionarios y trabajadores del área de Abastecimiento de La Municipalidad Provincial de Huaraz encuestados el 60% manifestó que las operaciones son realizadas de acuerdo a la normativa establecida, el 40% en cambio sostuvo lo contrario.

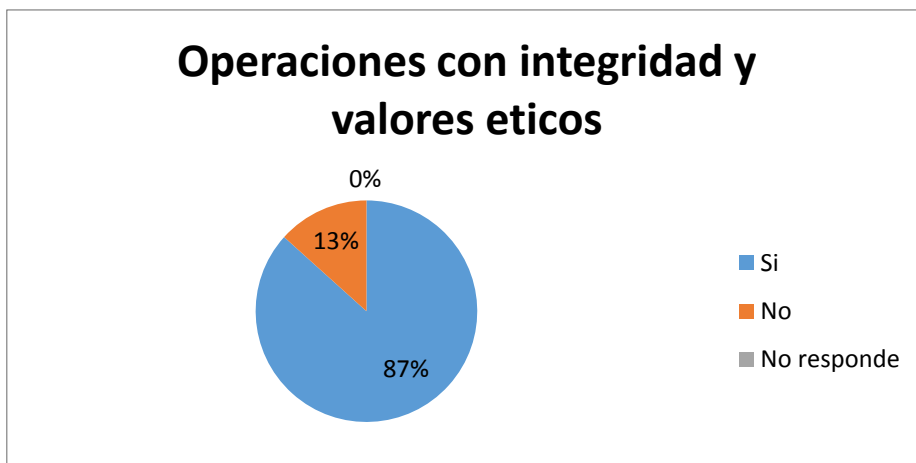


Gráfico N°10: Operaciones con integridad y valores éticos

Fuente: Tabla 10

Interpretación: En el gráfico número 10 se aprecia, que de 15 funcionarios y trabajadores del área de Abastecimiento de La Municipalidad Provincial de Huaraz encuestados el 87% asegura que se cumple con la actitud íntegra y valores éticos, mientras que el 13% contestó que no se practica con dichos valores.

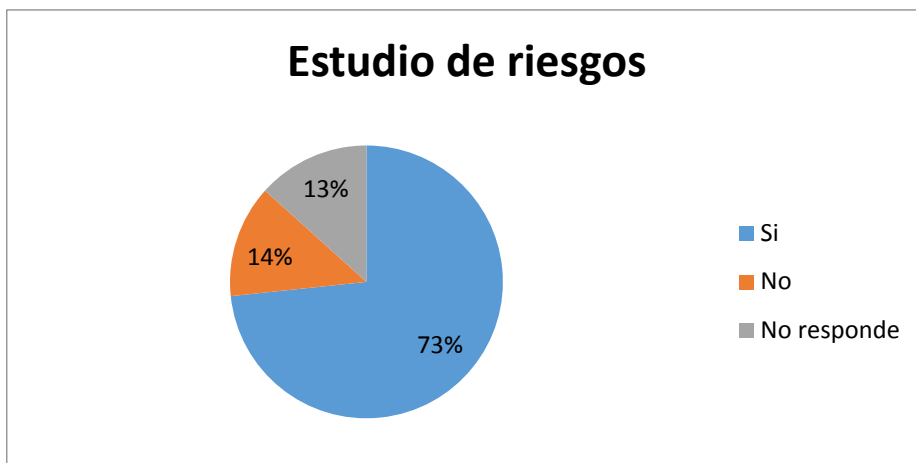


Gráfico N°11: Estudio de riesgos

Fuente: Tabla 11

Interpretación: En el gráfico número 11 se aprecia, que de 15 funcionarios y trabajadores del área de Recaudación de impuestos de La Municipalidad Provincial de Huaraz encuestados el 73% sostiene que el área realiza continuamente el estudio de riesgos, el 14% mencionó que no se realiza dicha evaluación y la diferencia no respondió a la pregunta.

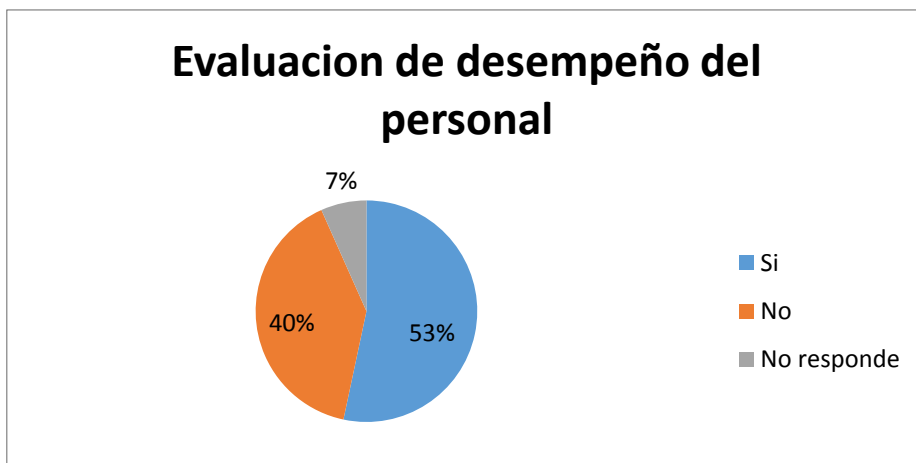


Gráfico N°12: Evaluación de desempeño del personal

Fuente: Tabla 12

Interpretación: En el gráfico número 12 se aprecia, que de 15 funcionarios y trabajadores del área de Abastecimiento de La Municipalidad Provincial de Huaraz encuestados el 53% asegura que, si se realiza la evaluación del desempeño de los trabajadores, el 40% sostiene que no se realiza dicha evaluación y el 7% no respondió dicha pregunta.

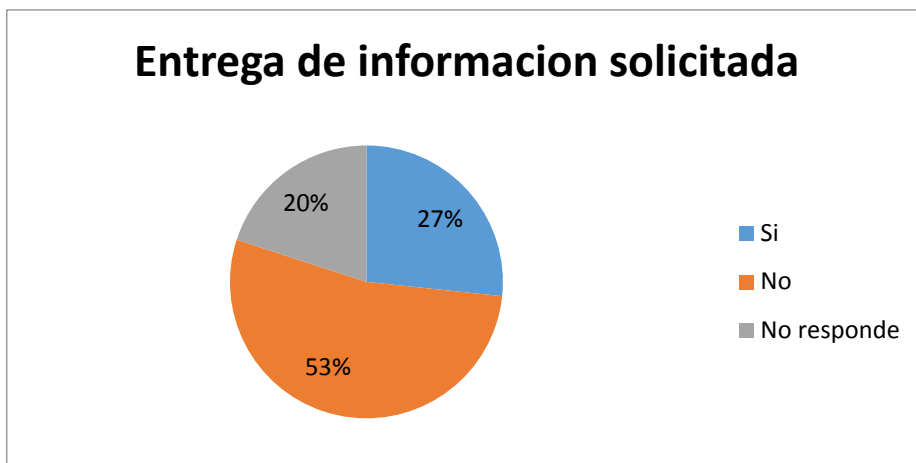


Gráfico N°13: Entrega de información solicitada

Fuente: Tabla 13

Interpretación: En el grafico número 13 se aprecia, que de 15 funcionarios y trabajadores del área de Abastecimiento de La Municipalidad Provincial de Huaraz encuestados el 27% menciona que se cumple con brindar la información solicitada por los ciudadanos, mientras que el 53% menciona lo contrario y el 20% no respondió a dicha pregunta.

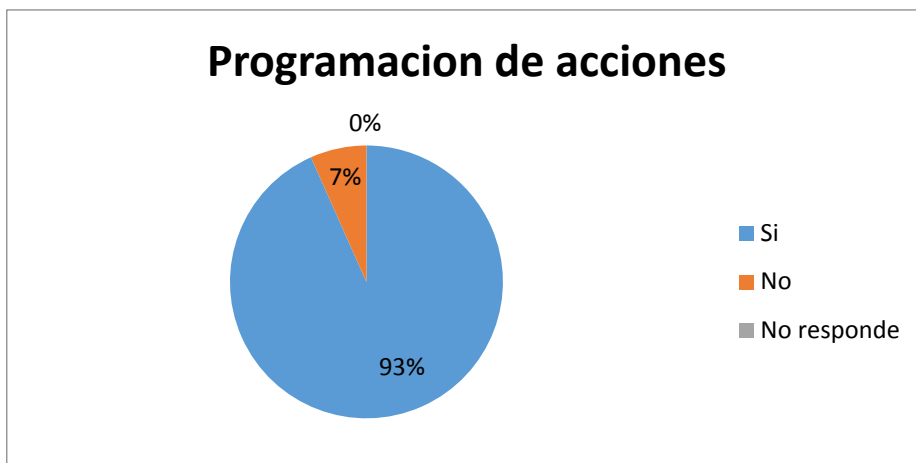


Gráfico N°14: Programación de acciones

Fuente: Tabla 14

Interpretación: En el grafico número 14 se aprecia, que de 15 funcionarios y trabajadores del área de Abastecimiento de La Municipalidad Provincial de Huaraz encuestados el 93% sostiene que la entidad realiza la programación de acciones, el 7% menciona que no se realiza dicho planeamiento.

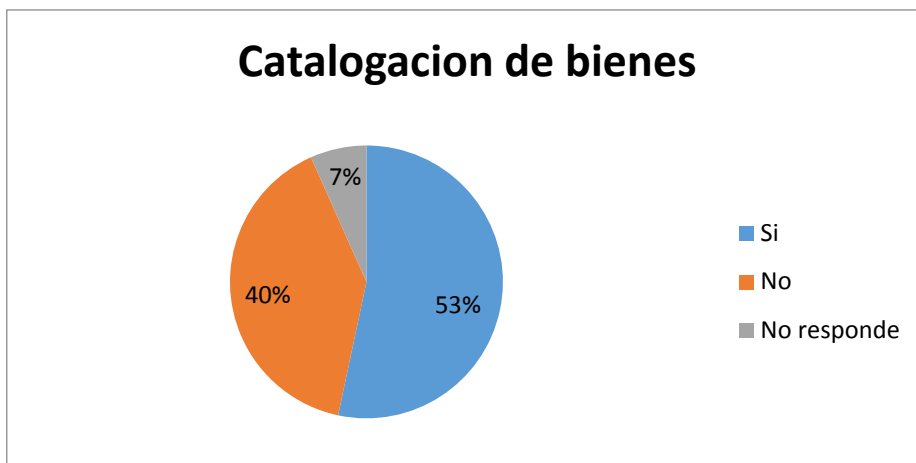


Gráfico N°15: Catálogo de bienes

Fuente: Tabla 15

Interpretación: En el gráfico número 15 se aprecia, que de 15 funcionarios y trabajadores del área de Abastecimiento de La Municipalidad Provincial de Huaraz encuestados el 53% manifiesta que se realiza la catalogación de bienes correspondiente al área, el 40% opina que no y la diferencia no responde esta pregunta.

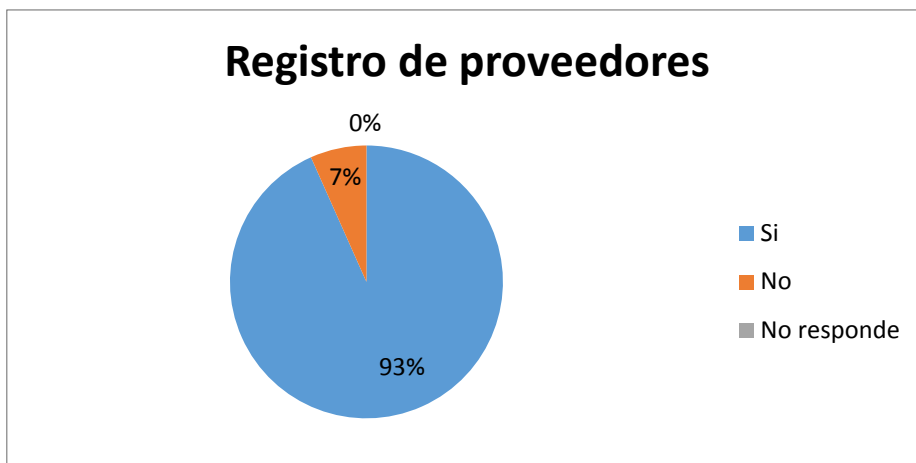


Gráfico N°16: Registro de proveedores

Fuente: Tabla 16

Interpretación: En el gráfico número 16 se aprecia, que de 15 funcionarios y trabajadores del área de Abastecimiento de La Municipalidad Provincial de Huaraz encuestados el 93% menciona que se realiza el registro de proveedores y el 7% es de opinión negativa.

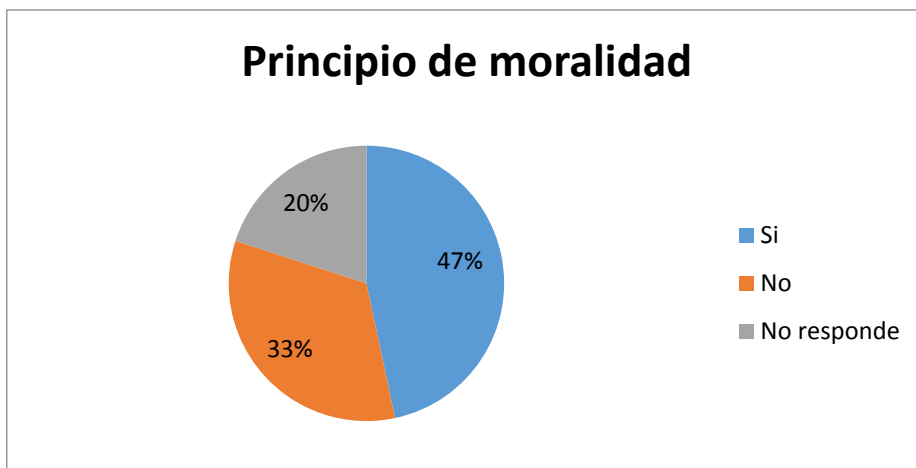


Gráfico N°17: Principio de moralidad

Fuente: Tabla 17

Interpretación: En el gráfico número 17 se aprecia, que de 15 funcionarios y trabajadores del área de Abastecimiento de La Municipalidad Provincial de Huaraz encuestados el 40% sostuvo que la entidad practica el principio de moralidad, el 53% sostiene que no se practica dicho principio y el 20% no respondió la pregunta.

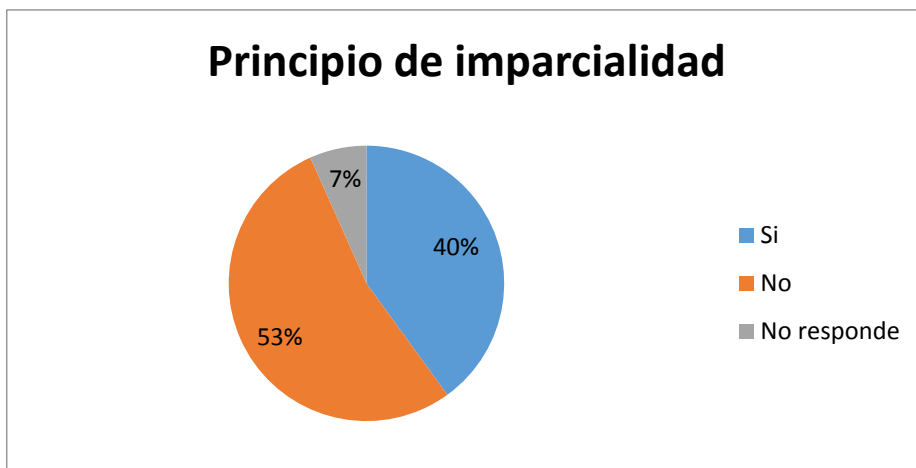


Gráfico N°18: Principio de imparcialidad

Fuente: Tabla 18

Interpretación: En el gráfico número 18 se aprecia, que de 15 funcionarios y trabajadores del área de Abastecimiento de La Municipalidad Provincial de Huaraz encuestados el 40% sostuvo que la entidad practica el principio de imparcialidad, el 53% sostiene que no se practica dicho principio y el 6% no respondió la pregunta.

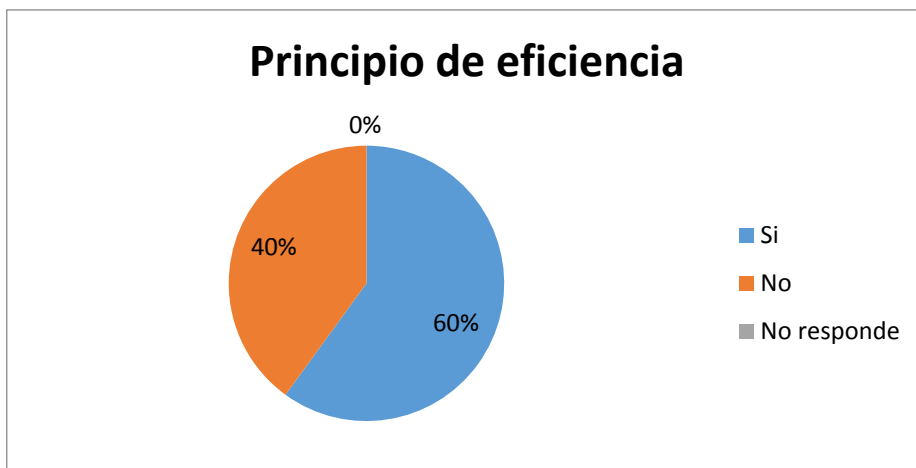


Gráfico N°19: Principio de eficiencia

Fuente: Tabla 19

Interpretación: En el gráfico número 19 se aprecia, que de 15 funcionarios y trabajadores del área de Abastecimiento de La Municipalidad Provincial de Huaraz encuestados el 60% sostuvo que la entidad practica el principio de eficiencia y el 40% sostiene que no se practica dicho principio.

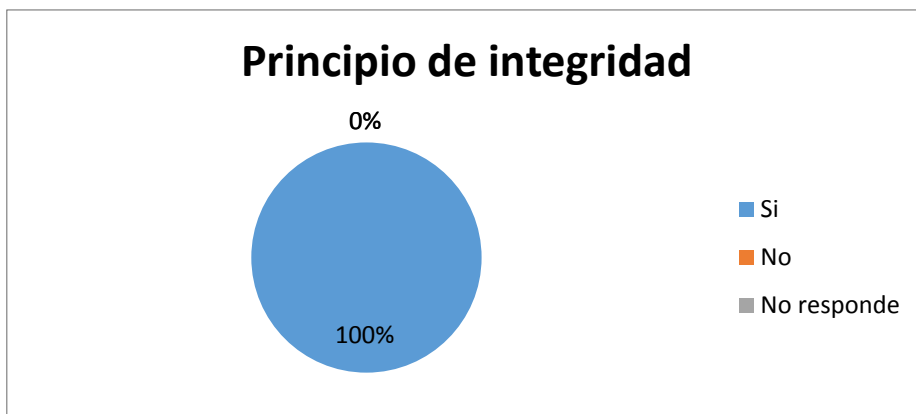


Gráfico N°20: Principio de integridad

Fuente: Tabla 20

Interpretación: En el gráfico número 19 se aprecia, que de 15 funcionarios y trabajadores del área de Abastecimiento de La Municipalidad Provincial de Huaraz encuestados el 100% sostuvo que la entidad practica el principio de eficiencia y el 0% sostiene que no se practica dicho principio.

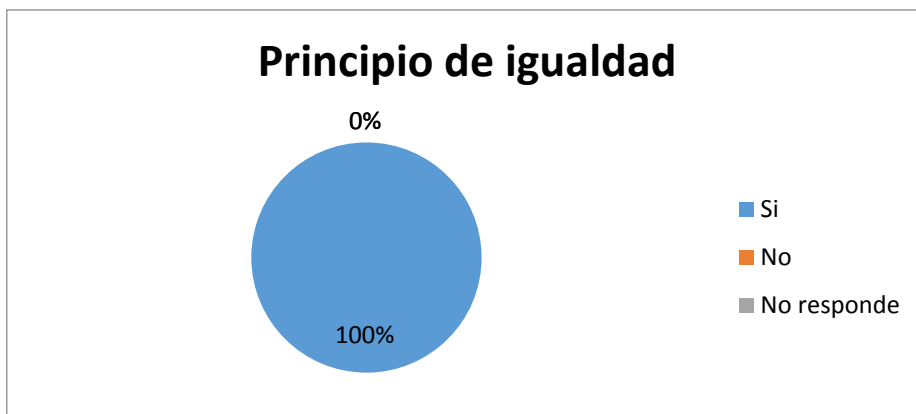


Gráfico N°21: Principio de igualdad

Fuente: Tabla 21

Interpretación: En el gráfico número 21 se aprecia, que de 15 funcionarios y trabajadores del área de Abastecimiento de La Municipalidad Provincial de Huaraz encuestados el 100% sostuvo que la entidad practica el principio de igualdad y el 0% sostiene que no se practica dicho principio.