



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**LOS MECANISMOS DEL CONTROL INTERNO EN EL
ÁREA DE ABASTECIMIENTO DE LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CAJAY,
PROVINCIA DE HUARI, 2019**

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

**AUTOR
TRUJILLO MALVACEDA, HERSON HEBEL
ORCID: 0000-0001-5851-6577**

**ASESOR
Rubina Lucas, Félix
ORCID ID: 0000-0001-7265-874X**

**HUARAZ – PERÚ
2021**

Título de la tesis:

Los mecanismos del control interno en el área de abastecimiento de la
municipalidad distrital de Cajay, provincia de Huari, 2019.

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Trujillo Malvaceda, Herson Hebel

ORCID: 0000-0001-5851-6577

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

ASESOR

Rubina Lucas, Félix

ORCID: 0000-0001-7265-874X

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

JURADO

Sáenz Melgarejo Justina Maritza, Presidente

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Broncano Osorio Nélica Rosario, Miembro

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Broncano Díaz Alberto Enrique, Miembro

ORCID: 0000-0003-1625-8770

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Sáenz Melgarejo Justina Maritza, Presidente

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Presidente

Broncano Osorio Nélica Rosario, Miembro

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Miembro

Broncano Díaz Alberto Enrique, Miembro

ORCID: 0000-0003-1625-8770

Miembro

Rubina Lucas, Félix

ORCID: 0000-0001-7265-874X

Asesor

AGRADECIMIENTO

A Dios por darme salud, fortaleza espiritual y por bendecirme día a día en mi ardua labor como estudiante universitario para seguir superándome en mi formación profesional y así poder lograr mis metas trazadas.

A los docentes tutores de los cuatro talleres de Investigación, quienes con sus conocimientos me brindaron el asesoramiento profesional y permanente, para concluir con éxito mi trabajo de investigación y de esa manera poder optar mi grado de bachiller en ciencias contables y financieras.

A la universidad Católica los Ángeles de Chimbote, por abrirme sus puertas, para prepararme en mi nueva carrera profesional así concluir exitosamente con un perfil adecuado para el mundo de la competencia laboral.

Herson Trujillo

DEDICATORIA

A mis queridos padres, quienes me brindan constantemente el apoyo moral, por estar en mis momentos de logros y dificultades; a ellos que me enseñaron a ser un hombre de bien, por confiar y creer en mis expectativas, por los consejos, valores y principios que me inculcaron.

A mis queridos hijos, que son parte de mi vida, que me inspiran y me motivan a seguir sacrificándome y esforzándome en mi ardua labor de formación profesional, para poder obtener mi segunda carrera y de esa forma lograr mis metas trazadas ante mi persona y para con ellos mismos.

Herson Trujillo

Resumen

En el presente trabajo de investigación titulada “Los mecanismos del control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Cajay, provincia de Huari, 2019”, se planteó el siguientes problema de investigación ¿Cuáles son los mecanismos del control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay, provincia de Huari-2019?, como objetivo logrado fue: “Describir los mecanismos del control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay, Provincia de Huari, 2019”. Utilizándose una **metodología** investigativa de diseño no experimental-descriptivo, de tipo cuantitativo, con un nivel de investigación descriptiva; con una población y muestra el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay; también como técnica de estudio se utilizó la encuesta y como instrumento el cuestionario. Se obtuvieron los **resultados** siguientes: El 60% del total de encuestados del área de abastecimiento afirmó que es adecuado el nivel de ambiente de control interno del área de abastecimiento, el 53% mencionó que se realizan las actividades de control interno del área de abastecimiento, y el 67% afirmó que conocen los riesgos del control interno en el área de abastecimiento. **Se concluyó** que la entidad pública caso de estudio cuenta con un sistema de control interno de manera regular por lo que hay algunas características que aún necesitan mejorar según los resultados obtenidos en el área de abastecimiento, a ello no le permite lograr con éxito una mejora en la gestión del área de abastecimiento de la entidad.

Palabras clave: Abastecimiento, control interno, municipalidad.

Abstract

In this research work entitled "The internal control mechanisms in the supply area of the district municipality of Cajay, Huari province, 2019", the following research problem was posed. What are the internal control mechanisms in the area? of supply of the District Municipality of Cajay, province of Huari-2019? The objective achieved was: "Describe the mechanisms of internal control in the supply area of the District Municipality of Cajay, Province of Huari, 2019". Using an investigative methodology of non-experimental-descriptive design, of a quantitative type, with a descriptive research level; with a population and shows the supply area of the District Municipality of Cajay; The survey was also used as a study technique and the questionnaire as an instrument. The following results were obtained: 60% of the total respondents from the supply area affirmed that the level of internal control environment of the supply area is adequate, 53% mentioned that the internal control activities of the supply area are carried out, and 67% affirmed that they know the risks of internal control in the supply area. It was concluded that the case study public entity has an internal control system on a regular basis, so there are some characteristics that still need to be improved according to the results obtained in the supply area, this does not allow it to successfully achieve an improvement in the management of the entity's supply area.

Keywords: Supply, internal control, municipality.

CONTENIDO

	Pág.
1. Carátula.....	i
2. Título de la tesis.....	ii
3. Equipo de trabajo	iii
4. Hoja de firma del jurado y asesor	iv
5. Agradecimiento	v
6. Resumen y abstrac	vii
7. Contenido.....	ix
8. Índice de gráficos tablas y cuadros	xi
I. Introducción	1
II. Revisión de la literatura	5
III. Hipótesis	37
IV. Metodología	37
4.1 Diseño de investigación.....	37
4.2 Población y muestra.....	40
4.3 Definición y operacionalización de las variables de investigación	41
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	44
4.5 Plan de análisis.....	45
4.6 Matriz de consistencia	46
4.7 Principios éticos	47

V. Resultados.....	50
5.1 Resultados	50
5.2 Análisis de resultados	59
VI. Conclusiones y recomendaciones	71
6.1 Conclusiones	71
6.2 Recomendaciones	74
Aspectos Complementarios	74
Referencias Bibliográficas.....	77
Anexos	82

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Difusión formalmente del código de ética a todos los empleados sin distinción de jerarquía.	50
Tabla 2: La estructura organizacional permite y facilita el cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes y programas de la Municipalidad.	50
Tabla 3: Existencia del reglamento específico de la administración de personal con procedimientos para la evaluación del desempeño de recursos humanos.	51
Tabla 4: Conocimiento del personal de sus responsabilidades y actuación de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponde.....	51
Tabla 5: Difusión del manual de organización y las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa.	52
Tabla 6: Comunicación previa a los responsables de los procedimientos de autorización y aprobación para los proceso, actividades y tareas.	52
Tabla 7: Rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgo de fraude.	53
Tabla 8: Establecer políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos.....	53
Tabla 9: Indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas.	54
Tabla 10: Los niveles para el acceso del personal al sistema de información.	54
Tabla 11: Una unidad orgánica que se encargue de administrar la documentación e información general.	55

Tabla 12: Identificación y análisis de los riesgos que está expuesta la Municipalidad.	55
Tabla 13: Consideración de la identificación de riesgo en aspectos internos y externos de la entidad.	56
Tabla 14: Establecimiento de acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados.	56
Tabla 15: Realización de actividades de manera correcta del personal a cargo del control interno.	57
Tabla 16: Identificación del personal a cargo de algún déficit en el control interno antes de que estos afecten a la municipalidad.	57
Tabla 17: Implementación de las recomendaciones que formulan los órganos de control, las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento.	58

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Difusión formalmente del código de ética a todos los empleados sin distinción de jerarquía.....	89
Figura 2: La estructura organizacional permite y facilita el cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes y programas de la Municipalidad.....	90
Figura 3: Existencia del reglamento específico de la administración de personal con procedimientos para la evaluación del desempeño de recursos humanos.....	91
Figura 4: Conocimiento del personal de sus responsabilidades y actuación de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponde	92
Figura 5: Difusión del manual de organización y las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa.....	93
Figura 6: Comunicación previa a los responsables de los procedimientos de autorización y aprobación para los proceso, actividades y tareas.....	94
Figura 7: Rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgo de fraude	95
Figura 8: Establecer políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos.....	96
Figura 9: Indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas.....	97
Figura 10: Los niveles para el acceso del personal al sistema de información.....	98
Figura 11: Una unidad orgánica que se encargue de administrar la documentación e información general.....	99

Figura 12: Identificación y análisis de los riesgos que está expuesta la Municipalidad.....	100
Figura 13: Consideración de la identificación de riesgo en aspectos internos y externos de la entidad.....	101
Figura 14: Establecimiento de acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados.....	102
Figura 15: Realización de actividades de manera correcta del personal a cargo del control interno	103
Figura 16: Identificación del personal a cargo de algún déficit en el control interno antes de que estos afecten a la municipalidad	104
Figura 17: Difusión formalmente del código de ética a todos los empleados sin distinción de jerarquía	105

I. Introducción

La importancia de contar con un sistema de control interno en las organizaciones, ha crecido en los últimos años, esto debido a la práctica que resulta se puede medir la eficiencia y la productividad; principalmente se centra en las actividades primordiales que ellas realizan, ya que dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno destacar, que los municipios que apliquen controles internos en las operaciones, conllevará a conocer el estado real de las mismas, es importante contar con una buena planificación que tenga la capacidad de verificar que los controles se cumplan para facilitar una mejor información en el enfoque de su gestión.

Existen falta de acciones que complementen el área de abastecimiento a través del incumplimiento de la finalidad y objetivos del sistema en cuanto a sus subsistemas de información y control, subsistema de negociación / obtención y el sub sistema de utilización / preservación, donde no se efectiviza el cumplimiento de funciones generales de abastecimiento, como la de dirigir, programar y ejecutar la administración del área de abastecimiento, la adquisición, almacenamiento y distribución de bienes y servicios, la participación en la conformación de los comités especiales, la adecuada administración de la base de datos de los proveedores, la falta de reporte de la información mensual a nivel de compromiso, la falta de supervisión de las acciones de inventario, la tramitación ante el respectivo comité de bajas y venta de bienes; sin el cumplimiento de los principales procesos técnicos de abastecimiento, como el registro de proveedores, registro y control de bienes y registro de contrataciones y adquisiciones, seguridad y disposición final, etc. hechos

que estarían contribuyendo al deficiente funcionamiento del sistema de abastecimiento.

En las entidades, a pesar de las grandes mejoras tecno científico y del establecimiento de normas de control interno y reglamento el sistema de abastecimiento, se considera que aún existen entidades del sector público que no cumplen debidamente el control en el tema de las adquisiciones y contrataciones es por ello trae una reducción en un proceso de decrecimiento donde la entidad no llega con la meta planificada.

Teniendo en cuenta que administración en el mundo globalizado requiere de un eficiente sistema de control interno que permita alcanzar objetivos planteados o propuestas en el plan anual de contrataciones de acuerdo a la supervisan, medición y corrección del desempeño efectuado por el alcalde, funcionarios municipales y servidores y que estas a su vez tienen que velar con el cumplimiento de las metas.

Por estas razones expuestas se formula el siguiente problema de investigación:

¿Cuáles son los mecanismos del control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay, Provincia de Huari, 2019?; para dar solución al problema de investigación se plantea los siguientes objetivos, a nivel general y específicos.

Como Objetivo General: Describir los mecanismos del control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay, Provincia de Huari, 2019.

Como Objetivos Específicos

1. Conocer el nivel de ambiente de control interno del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay, provincia de Huari, 2019.
2. Identificar las actividades de control interno del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay, provincia de Huari, 2019.
3. Evaluar los riesgos del control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay, provincia de Huari, 2019.

La metodología aplicada en la presente investigación fue con un diseño de investigación no experimental-descriptivo, de tipo cuantitativo, con un nivel de investigación descriptiva; obteniéndose los resultados siguientes: El 60% del total de encuestados afirmó que es adecuado el nivel de ambiente de control interno del área de abastecimiento, el 53% mencionó que se realizan las actividades de control interno del área de abastecimiento, y el 67% afirmó que conocen los riesgos del control interno en el área de abastecimiento.

Finalmente, la siguiente investigación se justifica de las siguientes perspectivas:

Teórica: Para la elaboración del proyecto y el informe final de Tesis, fue necesario revisar la literatura científica, con el fin de adoptar teorías, principios, leyes, definiciones; para que tenga un soporte teórico el trabajo de investigación.

Práctica: Consideró que los resultados de la investigación sirven como un marco orientador a la Municipalidad para la toma de decisiones en la aplicación del control interno de su área de abastecimiento y tomar en cuenta la relevancia que caracteriza el control interno en la comprobación de las actividades que se desarrollan en el

cumplimiento de funciones en la organización que a su vez es beneficioso para la mejora de la gestión administrativa y del efecto positivo en el público de la provincia de Huari. Para la comunidad académica de la ULADECH católica servirá como fuente de información a futuros investigadores de la especialidad.

Viabilidad: El logro de los objetivos que se proponen para alcanzar en el proyecto de investigación, fue viable porque la responsable del trabajo de investigación contó con los recursos necesarios en los aspectos humanos, materiales y financieros y entregar la ejecución del informe final en forma oportuna y adecuada.

Por la importancia y la trascendencia del control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Cajay, provincia de Huari, es necesario proponer el desarrollo del presente trabajo de investigación por lo que se justifica en la Municipalidad distrital de Cajay, provincia de Huari, 2019, en la cual se adoptaron, definiciones y conceptos con el fin de darle un sustento teórico al trabajo de investigación. Así mismo los resultados llenarán un vacío existente en el sistema de conocimientos teóricos. Los resultados de la investigación servirán como un marco orientador a la Municipalidad Distrital de Cajay, provincia de Huari, para la toma de decisiones adecuadas en el cumplimiento de sus objetivos y metas, así como realizar un adecuado control con la aplicación del área de abastecimiento y presupuesto asignado a la municipalidad referentes a las contrataciones de bienes y servicios, contratación de obras y adquisiciones del Estado.

II. Revisión de la literatura

2.1 Antecedentes

Internacionales

(Murillo, 2015). En su trabajo de investigación denominado: “Auditoría Interna para el Control Interno Contable y Administrativo de las Cuentas por Cobrar en Empresas Concesionarias del Municipio Maracaibo”. Presentado a la Universidad Rafael Urdaneta para poder optar el Título profesional de Contador Público. En esta investigación se identificó como problemática el realizar una auditoría de control interno contable y administrativo en la Municipalidad; se formuló la siguiente pregunta fundamental: ¿Cómo es el procedimiento de la realización de auditoría interna para verificar el control de las cuentas por cobrar en las empresas concesionarias de la municipalidad de Maracaibo, considerando como base la normatividad de auditoría interna y los elementos contables vigentes a la fecha? Posterior a ello se formuló lo que es el objetivo general que tiene de objetivo el estudio: estudiar la auditoría interna para el control contable y administrativo de las cuentas por recaudar en las empresas concesionarias de la Municipalidad de Maracaibo, según las normas de auditoría interna y elementos contables actuales. El estudio realizado no considero una hipótesis. En lo concerniente al aspecto metodológico se ha determinado que es una investigación de tipo analítico. Como instrumento se utilizó el cuestionario. Y como muestra está compuesta por 51 concesionarios del Municipio de Maracaibo. Así que como resultado más relevante fue, si se elabora una adecuada proyección y control interno a las auditorías, se tiene como respuesta que el 75% de los entidades que brindaron información manifiestan que si se planifican, y el 50% indica que casi constantemente se establecen

anticipadamente los objetivos de estrategia de una unidad de auditoría para un tiempo determinado, y finalmente concluye en que se aumenten las normas documentarias requeridas, informando de manera pactada respecto a los resultados de la auditoría, el seguimiento del transcurso de auditoría y la vigilancia del mismo; sin embargo se muestra con cierta debilidad el planeamiento de control de auditoría, al análisis y examen, esto debido a la falta de un adecuado control interno.

(Saavedra, 2016). Tesis “Estudio de Control Interno y Externo en el Cumplimiento de objetivos y metas en el sector Municipal. Estudio de Caso: Ilustre Municipalidad de Santiago” Trabajo presentado por la Universidad Académica de Humanismo Cristiano para optar el grado de Contador Público (Auditor). En esta investigación se identificó como problemática la comprobación si el control interno y externo en los municipios cumple con sus metas y objetivos; se formuló la siguiente interrogante principal ¿Se puede establecer el grado de cumplimientos de las metas y objetivos en el sector municipal, y específicamente en el Ilustre Municipio de Santiago? Posterior a ello se formula el objetivo Principal que el estudio persigue: conocer y analizar la norma legal vigente que rige a los municipios del país, luego determinar el nivel de cumplimiento referente al control interno y externo del Ilustre Municipio de Santiago, en el logro de sus metas y objetivos. Puesto que, la solución a la problemática que se planteó y luego se verifico la hipótesis principal: si se logró establecer el nivel de cumplimiento de las metas y objetivos en el sector del municipio en la Ilustre Municipalidad de Santiago. En la metodológico se estableció que es una investigación tipo Descriptiva. En el caso del instrumento utilizado fue el Cuestionario. La muestra compuesta por 20 funcionarios del Municipio Ilustre de Santiago. La respuesta más importante fue que el 50% funcionarios encuestados

indican que están completamente de acuerdo que sin la implementación de un control interno las anomalías son consecuentes. Finalmente, la Conclusión más resaltante, se ha observado desde el punto de vista del estudio al marco jurídico del sistema de control interno municipal, los elementos del informe COSO sólo están de manera parcial los que expresan relación con el ambiente de control, sacando a los factores del ambiente de control de ética y modo de dirección y de comité de auditoría.

Nacionales

Aquino & Colachagua (2016) en su tesis “Control interno para una eficiente gestión en el área de abastecimiento de las municipalidades distritales de la provincia de concepción Huancayo – Perú”, En la investigación realizada se determinó que sea relevante y conveniente investigar el sistema de control interno para encontrar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de las Municipalidades Distritales de la provincia de Concepción. Se tomó en cuenta como objetivo general desarrollar el control interno que permita la eficiente gestión en el área de abastecimiento de las Municipalidades Distritales de la provincia de Concepción. Y como objetivos específicos: Analizar la conceptualización del control interno que permita la eficiencia en el proceso de contrataciones en el área de abastecimiento de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Concepción; y Analizar los componentes del control interno que permitan la eficiencia en el proceso de contrataciones en el área de abastecimiento de las Municipalidades Distritales de la provincia de Concepción. También con respecto al registro y el control de los bienes, tanto de bienes muebles como de consumo, que entren y salgan del almacén, deberán ser administrados mediante un sistema informático. Luego se tiene las

contrataciones del Estado el cual está regulado por D.L N° 1017 y su reglamento aprobado mediante D.S 184-2008-MEF además consideramos que este proceso merece mayor atención por lo que en la presente investigación se profundiza su desarrollo y complementarios a estas actividades tenemos el mantenimiento, la seguridad para la eliminar situaciones de riesgo que puedan causar daño o pérdida a la entidad, en el almacenamiento los controles se realizan utilizando el Kardex físico para registrar el movimiento de entradas de los bienes muebles e inmuebles, en el cual se consigna la unidad de medida, la cantidad, descripción del bien mientras las salidas se registra mediante los pedidos comprobantes y salida de bienes o los formatos de salida provisional de almacén a través de la guías de remisión incluyendo los datos de la unidad orgánica solicitante, fecha de solicitud, unidad de medida, cantidad, descripción de los bienes solicitados identificándolo inicialmente mediante el código del catálogo de bienes (alquiler de maquinaria pesada y otros). Adicionalmente para los bienes muebles clasificados como activos de uso, se deberá incluir el número de serie del activo y el responsable de su uso.

Campos (2016) en su Tesis de “Maestría sobre los procesos del control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una Institución del Estado-Lima”. El objetivo consistió en conocer los procesos de control interno en el departamento de presupuesto en una Institución del Estado. El tipo de investigación fue cuantitativo y descriptivo con un diseño transversal, la población estuvo conformada por 18 funcionarios y trabajadores del departamento de presupuesto, la técnica fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado. Resultados: El 90% afirmaron que existen deficiencias en la aplicación del plan presupuestal en el presente año, el 88% indicaron que las presentaciones de informes a la Oficina de

Contabilidad son deficientes. Concluyó: A pesar de aplicar el control interno según las normas y procedimientos; todavía no alcanzan los estándares internacionales sobre buenas prácticas para optimizar las tareas, Los estándares laborales tienen una relación directa con otros organismos del sector público, donde se aplican las actividades de control interno, dentro de la institución.

Liñan (2015) en su tesis “El control interno como soporte del área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Huaura - Huacho”, En el presente trabajo, de investigación denominado: El control interno como soporte del área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Huaura-Huacho; se inició con un análisis preliminar; en la cual se detectó la deficiencia en el almacenamiento de bienes y alimentos, que no son controlados adecuadamente; por tal motivo no se pueden alcanzar las metas y objetivos institucionales. En la distribución, no se lleva un control detallado de las necesidades en las diferentes áreas, en las que se atiende los pedidos, lo que falta son cuadros de necesidades, la falta de personal para las actividades de control, desde los más altos hasta los más bajos niveles jerárquicos, lo que aumenta los riesgos de control; así como también la falta de información y comunicación. Además, la falta de documentos normativos de los procesos y procedimientos de las actividades y falta de predisposición para la supervisión permanente y puntual. Lo que se espera es una supervisión más frecuente de parte del órgano de control institucional de la Municipalidad Provincial de Huaura -Huacho Dado que la problemática que tiene; es no cumplir a cabalidad su función como órgano de apoyo municipal. Se dará hipótesis, alternativas de solución afín de resolver el problema mencionado. Se definirá el concepto de control interno la cual se profundizará en el tema de estudio, así como definiciones y términos relacionados

a cumplimiento de reglamentos y ordenanzas municipales. Producto de ellos poder aplicar los correctivos posibles a fin de que obtengan un desempeño adecuado para este municipio.

Vílchez (2015) Tesis de Maestría sobre “Control Interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Huamanga períodos: 2014–2016”. Cuyo objetivo fue: Analizar la incidencia del Control Interno en la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Huamanga. La investigación fue de tipo aplicada, con un diseño descriptivo correlacional; la muestra estuvo conformada por 14 funcionarios y trabajadores de la oficina de control interno, la técnica aplicada fue una encuesta y se aplicó un cuestionario estructurado. Resultados: El 80% afirmaron que no se realizan la evaluación de los planes, el 72% indicaron que falta el manual de procedimientos y guías para cada área. Concluyó: No se evaluaron los planes de control interno, no tenían manual de procedimientos y guías para cada área; no cumplieron con el calendario de compromisos como tal no controlaron los gastos; no contaban con una información actualizada sobre los saldos presupuestales, permaneciendo pendiente de ejecución.

Regionales

Guillermo (2015) en su Tesis sobre, “Control Interno y la gestión de abastecimientos en la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2014.” El objetivo propuesto fue: Determinar la importancia del Control Interno en la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Huaraz en el 2014. El diseño de investigación fue no experimental, transversal y descriptivo simple, la población fue

igual a 480 funcionarios y trabajadores y la muestra probabilística fue igual a 32; se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario estructurado. Resultados: el 78% de encuestados afirmaron cumplir la efectividad, la eficiencia y economía en la Municipalidad, el 94% indicaron proteger y conservar los recursos públicos, sólo el 66% afirmaron que elaboraban la información financiera confiable y válida, el 66% indicaron participar en el control previo, el 94% afirmaron que participaban en el Control Interno simultáneo y el 100% que participaban en el Control Interno posterior. Concluyó: El Control Interno tiene una incidencia directa con la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Huaraz en el 2014.

Oncoy (2015) en su Tesis sobre “Control Interno y su incidencia en la administración financiera en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – Huaraz, 2014”. El objetivo general consistió en: Conocer la incidencia del Control Interno en la administración financiera. Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – Huaraz, 2014. Diseño del estudio fue no experimental, descriptivo simple y transversal con una población de 56 directivos y trabajadores; con una muestra probabilística de 34 directivos y trabajadores; la técnica que se utilizó fue la encuesta y el instrumento de medición fue el cuestionario. Resultados: el 82% afirmaron cumplir con los principios de eficacia, eficiencia, transparencia y economía, el 85% resguardaban los recursos y bienes del estado, el 88% aplicaban adecuadamente la normatividad en la Dirección Regional de Transportes. Concluyó: Se determinó que el Control Interno tiene una directa incidencia en la administración financiera de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones, de acuerdo a los resultados obtenidos.

Flores (2015) en su tesis “Control interno y gestión por resultados en los directivos y trabajadores del gobierno local de Huaraz, 2014”, se propuso determinar la relación entre el control interno y la gestión por resultados en los directivos y trabajadores de ese gobierno local. El enfoque fue cuantitativo, diseño correlacional – transversal - no experimental. Se encuestó una muestra conformada por 107 directivos y trabajadores seleccionados por muestreo probabilístico. Encontró una relación moderada entre el control interno y la gestión por resultados en los directivos y trabajadores del gobierno local de Huaraz en el 2014; de acuerdo a los resultados de Chi cuadrado de Pearson $X^2 = 14,84$ con un $gl = 4$ y una $**P < 0,05$ y una correlación de Spearman= 0.920**.

Huerta (2017) en su tesis “El control interno y la gestión administrativa de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Carhuaz – Ancash, 2017”, se propuso determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la Provincia de Carhuaz. Su diseño fue no experimental de corte transversal y correlacional. Utilizó dos instrumentos uno para el control interno basado en el Informe COSO que contiene 111 preguntas y el segundo para la gestión administrativa con 13 preguntas, ambos tienen validez y confiabilidad. Encuestó a 85 trabajadores de las municipalidades distritales, sin considerar a los alcaldes, los datos recolectados fueron procesados y los resultados indicaron que existe correlación positiva media ($r=0.716$) entre control interno y gestión administrativa, es decir, un adecuado control interno, buena gestión administrativa o inadecuado control interno, mala gestión administrativa. Los resultados son similares cuando se correlaciona las dimensiones del control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y

comunicación, y monitoreo) con la gestión administrativa, es decir la correlación es positiva media. Por último, se tiene que el 85.9% (47) de los encuestados, indican que el control interno es inadecuado o deficiente, y el resto 14.1% (12) mencionan que el control interno es satisfactorio o adecuado, además se tiene que el 75.3% (64) de los trabajadores opinan que la gestión administrativa es mala o regular y el resto indican que es buena.

Locales

Meza (2016), en su tesis “Control interno y gestión administrativa en el Área de Abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Huachis, periodo 2016”, se propuso determinar el grado de relación que existe entre el control Interno y gestión administrativa del Área propuesta de esa Municipalidad Distrital, para lo cual se construyó 2 instrumentos de recolección de datos, los cuales la aplicó a una muestra de estudio de 35 personas previo procedimiento de validación y confiabilidad.

Dentro de los resultados se obtuvo que la relación que existe entre el control Interno y gestión administrativa del Área de abastecimiento de esa Municipalidad Distrital fue alta, directa y significativa ($r=0,655$), concluyendo que un adecuado control interno de los procesos que realiza la municipalidad en el área de abastecimiento conlleva a una gestión transparente, donde las inversiones que realice la municipalidad se manejen de manera adecuada y no se sienta que la municipalidad realiza inversiones fraudulentas, por otra parte con estos resultados se infiere que un adecuado control interno conlleva a una adecuada gestión administrativa. Así mismo se comprobó la hipótesis de investigación asegurando que existe una relación directa

y significativa entre el control Interno y gestión administrativa del Área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Huachis durante el Año 2016.

Vásquez (2016) En sus tesis sobre “Control Interno para la Optimización Institucional de la Municipalidad Provincial de Huari, Periodo 2012”. Su objetivo general propuesto fue: Determinar en qué medida el control interno facilita la optimización institucional de la Municipalidad Provincial de Huari, período 2012. Según su metodología utilizado con un tipo de investigación: El tipo de investigación es aplicada, por cuanto se pretende aplicar el conocimiento teórico y legal existente, orientado al logro de la optimización institucional, en la Municipalidad Provincial de Huari; y un diseño de investigación: El diseño que se aplicará será el no experimental, transversal, descriptivo, correlacional-causal. El diseño no experimental se define como la investigación que se realizará sin manipular deliberadamente las variables, control interno y optimización institucional de la Municipalidad Provincial de Huari. En este diseño se observan los fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos. Métodos de investigación: Descriptivo; Para describir todos los aspectos relacionados con control interno, la optimización institucional de la Municipalidad Provincial de Huari. Inductivo; para inferir los efectos del control interno en la optimización institucional de las Municipalidad Provincial de Huari; así como para inferir la muestra en la población. Deductivo; Para sacar las conclusiones sobre los efectos del control interno en la optimización institucional de la Municipalidad Provincial de Huari. Histórico; para recolectar y analizar datos históricos de la Municipalidad provincial de Huari.

2.2 Bases teóricas de la investigación

A. Control interno.

Control Interno es una herramienta de la administración pública utilizada para garantizar la realización racional del logro de las metas programadas por el gerente o empleado elegido. El control interno se conceptualiza como un procedimiento realizado por los gerentes, administradores y cualquier otro empleado de una empresa, diseñado para lograr una confianza racional mirando el logro de las metas en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia en las actividades, seguridad de los estados financieros y utilización de principios y normativas.

De acuerdo con el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO), en 1992, presentó la versión principal del Marco Integrado de Control Interno, que ha sido reconocido en todo el mundo y se ha convertido en una estructura principal en esbozo, Conducción del control interno y evaluación de su adecuación. El objetivo fundamental del Comité era caracterizar otra estructura teórica apta para incorporar las diferentes definiciones e ideas utilizadas como parte del campo del control interno. Teniendo en cuenta los cambios reales en los negocios y los avances innovadores, el Comité propulsó en mayo de 2013 una versión actualizada que permitirá a las organizaciones con éxito y proeficiencia crear y mantener los marcos de control interno que ayudan al procedimiento de ajuste a los cambios, De los peligros a un nivel adecuado, y apoyo al liderazgo y al gobierno básicos.

Este modelo exhibido por COSO ha concentrado la consideración sobre el cambio de control interno y administración corporativa y reacciona al peso abierto

para una mejor administración de activos abiertos o privados en una asociación, debido a las diversas vergüenzas, emergencia financiera y trucos introducidos.

Un poderoso marco de control interno requiere un liderazgo básico y está destinado a dar un nivel razonable de afirmación en lo que respecta a la realización de objetivos en relación con la viabilidad y productividad de las operaciones, la confiabilidad de los datos relacionados con el dinero y la consistencia con las leyes materiales y las direcciones.

Entre los significados de control interno, se entiende como el marco incorporado por el diagrama de asociación y la disposición de planes, estrategias, normas, directrices, sistemas e instrumentos de confirmación y evaluación recibidos por una sustancia, teniendo en cuenta el objetivo final de garantizar Que todas las Actividades, operaciones y actividades, además de la organización de los datos y activos, se completen de acuerdo con las normas legítimas y protegidas dentro de los enfoques elaborados por la administración y según los objetivos o destinos imaginados. (COSO, 2013)

Dorta (2015) Da importancia a la perspectiva organizativa de acuerdo a la posición.

Viel (2014) en su obra sostiene, si bien en un principio el Control Interno comienza en las funciones de la administración pública, hay indicios de que desde una época lejana se empleaba en las rendiciones de cuenta de los factores de los estados feudales y haciendas privadas. Dichos controles los efectuaba el auditor, persona competente que escuchaba las rendiciones de cuenta de los funcionarios y agentes, quienes por falta de instrucción no podían presentarlo por escrito. El origen del Control Interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida

doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses.

La causa principal que dio origen al Control Interno fue la "gran empresa" A finales de este siglo, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades; el desarrollo industrial y económico de los negocios, propició una mayor complejidad en las entidades y en su administración, surgiendo la imperiosa necesidad de establecer mecanismos, normas y procedimientos de control que dieran respuesta a las nuevas situaciones.

Los contadores idearon la "comprobación interna" para asegurarse contra posibles errores y fraudes. La comprobación interna es el término con el que se llamaba a lo que es hoy Control Interno, que era conocida como la organización y coordinación del sistema de contabilidad y los procedimientos adoptados; que tienen como finalidad brindar a la administración, hasta donde sea posible y práctico, el máximo de protección, control e información verídica. El término de Control

Interno reemplazó al de comprobación interna, debido a un cambio conceptual, ya que el contenido del mismo ha sufrido una considerable evolución.

Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Artículo 1°.- Alcance de la ley esta normativa establece reglas que reglamentan todos los ámbitos, Entidades Públicas, facultades y articulación del Régimen Nacional de Control y de la Contraloría General de la República como sujeto técnico regente.

Artículo 2°.- Objeto de la ley, la finalidad de esta Ley es incentivar el adecuado, correcto y efectiva práctica del control de Estado, y así evitar y/o constatar, a través de la utilización de normativas, prácticas y conducto técnico, así como el correcto, eficaz y la clara dedicación y la administración de los recursos y bienes de la Empresa, el incremento justo e intachable del desempeño y el actuar de las gerencias, Jefaturas y trabajadores estatales, asimismo el acatamiento de objetivos y efectos deseados por las entidades sujetas a control, con el propósito de aportar y canalizar la mejora de sus funciones y actividades en atención del Estado.

Ley N° 28716 Ley del Control Interno de las Entidades del Estado.

Artículo 1.- Objetivo de la Ley, esta Ley tiene por finalidad decretar las normativas y moderar la preparación, así como la aceptación, implementación, la buena articulación, el perfeccionismo y el peritaje del control interno en las organizaciones de los tres niveles de Gobierno, con la finalidad de prevenir y reforzar las directivas empleadas y operaciones con funciones y tareas de examen anticipado, simultáneamente y siguiente, contra el hecho y práctica indebida o de

perversión desarrollando el debido y claro logro de las metas objetivos y fines institucionales. En la Ley cuando se nombre al control interno, se deduce éste como el control interno estatal que se refiere el artículo 7 de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Artículo 2.- Ámbito de aplicación, las normativas que contienen la presente Ley y las emitidas por la Contraloría General de la República son de cumplimiento estricto para toda entidad del Estado a que se refiere el artículo 3 de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Son de aplicación para todos los entes rectores y trabajadores de la administración pública, así como por la Oficina de control institucional, conforme a su adecuado ámbito de competencia.

Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG Normas de Control Interno, la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores- INTOSAI, fundada en el año 1953, y que reúne entre sus miembros a más de ciento setenta (170) Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS), entre ellas la Contraloría General de la República de Perú (CGR), aprobó en el año 1992 las reglas para las normativas del control interno. Esta normativa decreta los próximos lineamientos generales para que formulen las normativas de control interno: Se conceptualiza al control interno como una herramienta de mandato público, que se emplea para determinar un respaldo prudente de la ejecución de las metas establecidas por los directivos o empleado designado.

✓ **Objetivos de Control Interno**

El Control Interno tiene los siguientes objetivos:

- Cumplir con la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en todas las actividades que desarrolla la entidad pública, prestando servicios públicos a la comunidad, con calidad.
- Reguardar y cuidar los recursos y bienes que el estado posee, evitando el deterioro, los actos ilegales, la pérdida y el uso indebido.
- Cumplir con la aplicación de la normatividad vigente a la organización estatal y sus operaciones.
- Garantizar la oportunidad y confiabilidad de la información solicitada.
- Promover el fortalecimiento de la práctica de valores de la institución del Estado.
- Promover que los funcionarios o servidores públicos, cumplan con la rendición de cuentas, de los bienes públicos y fondos utilizados después de una misión cumplida y los objetivos logrados (Contraloría General de la República et al, 2015).

✓ **Clases de Control Interno**

a. **Control Interno Previo**

Están relacionados con la aplicación de reglamentos de organización, los manuales de organización y funciones señalados para el proceso que se ha programado cumplir en la ejecución de un proceso de control.

b. **Control Interno simultáneo**

Esta fase consiste en la verificación de actividades en el momento de la ejecución del Control Interno; por eso se le relaciona fundamentalmente con el control de la calidad del servicio al usuario.

c. Control Interno Posterior

Esta fase se cumple mediante las auditorías y exámenes especiales a cargo de los órganos de auditoría interna, que asegura la confiabilidad de la información gerencial, la salvaguarda de activos cumpliendo los lineamientos y procedimientos implementados por la gerencia; para el logro de los objetivos del plan estratégico y los planes operativos, en cuanto al logro de sus objetivos y metas, en el proceso administrativo de los recursos en cada entidad del Estado, con eficacia, efectividad y economía (Sifuentes, 2014).

✓ **Fases del control interno**

a. Planificación

Se inicia con el compromiso de la alta dirección y la organización de un Comité responsable quien conduzca el proceso. Se inicia diagnosticando la institución, se aplican las normas del Control Interno, que es la base para la elaboración del plan según las normas de la CGR, que garantice la eficacia en el proceso de Control Interno.

b. Ejecución

Consiste en el cumplimiento de las acciones previstas en el plan de trabajo de Control Interno, a nivel de los procesos y al nivel de la entidad.

El primer nivel tiene su base en los procesos críticos de la organización, los objetivos, determinación de riesgos que amenazan el logro de los objetivos; procediendo a la evaluación de los controles existentes. En el segundo nivel, se establecen las políticas y normas de control para salvaguardar los objetivos institucionales; con base a las normatividades sobre Control Interno.

c. Evaluación

Estas acciones comprenden el logro de un proceso de implementación del sistema de Control Interno apropiado; con un funcionamiento eficaz, mediante la mejora continua (Fonseca, 2014).

✓ Componentes de Control Interno

Según Contraloría General de la República (2016), los componentes del control interno que establece son:

a. Ambiente de control

Es el entorno organizacional donde se realizan las prácticas de valores, conductas y reglas apropiadas, fortaleciendo el funcionamiento del Control Interno; basadas en la filosofía de la dirección, la integridad y valores éticos. Comprende también la administración estratégica, la estructura organizacional, la gestión de recursos humanos, la competencia profesional, la asignación de responsabilidades y el órgano de control institucional.

b. Evaluación de Riesgos

Comprende la identificación y análisis de los riesgos que pueden afectar a la entidad obstaculizando el logro de los objetivos, proponiendo una respuesta apropiada a cada riesgo. La evaluación de riesgos comprende el planeamiento de la administración de riesgos, identificación y valoración de los riesgos; y respuesta al riesgo.

c. Actividades de Control Gerencial

Se refieren a los procedimientos y políticas establecidos para ejecutar las actividades necesarias en la administración de riesgos, que afecten el logro de los objetivos de la entidad estatal, que debe asegurar el cumplimiento de los objetivos

establecidos y comprende las actividades siguientes: autorización y aprobación, delegación de funciones, examen del costo/beneficio. Conocer los controles acerca del acceso sobre los recursos y archivos, verificar las conciliaciones, evaluación del desempeño laboral, rendición de cuentas; determinar la documentación de procesos, actividades y tareas, el control de las tecnologías de información y comunicaciones.

d. Información y Comunicación

Comprende los métodos, canales, medios, acciones o procesos; y mediante la utilización de enfoques regulares y sistemáticos, obtienen la información en diferentes direcciones con calidad y oportunidad; con la finalidad de cumplir las responsabilidades institucionales e individuales.

e. Supervisión y Monitoreo

Tiene por finalidad comprobar la calidad y la eficacia de funcionamiento de control, y se mide en un determinado tiempo y que permita una retroalimentación. La supervisión se llama también seguimiento, que se cumple a través de actividades de autocontrol incorporando a los procesos y operaciones de la entidad del Estado, con el fin de evaluar sus resultados, mejorando en forma continua. Se basa en la previsión y monitoreo, el seguimiento de resultados, el compromiso de mejoramiento de funcionarios y trabajadores. Las actividades son: actividades de prevención y monitoreo, el monitoreo oportuno del Control Interno, el informe de resultados y deficiencias; implantación y seguimiento de medidas correctivas; compromiso de mejoramiento, las autoevaluaciones y evaluaciones independientes. (Contraloría General de la República, 2016).

✓ **Principios de Control Interno**

La máxima entidad contralora de la república para desarrollar un control efectivo en todas las entidades del estado sujetos a control ha establecido un conjunto de orientaciones o principios éticos, consistentes en:

- **Eficiencia:** Se refiere a una relación directa entre los bienes o servicios que se producen de acuerdo a los recursos utilizados para cumplir con el objetivo y que debe relacionarse con el estándar de desempeño laboral establecido.
- **Eficacia:** Comprende el impacto de los resultados en la entidad pública, que tienen una relación directa con el cumplimiento de metas y el logro de objetivos previstos, a través de la medición de las actividades o tareas cuando se concluye un proceso, un proyecto o un programa establecido, determinando que los resultados obtenidos se relacionan con los objetivos logrados; y si se satisface las necesidades de la comunidad de usuarios.
- **Economía:** Siempre está relacionado con las condiciones y términos para la adquisición de recursos financieros, de sistemas informáticos y humanos, según la obtención de la cantidad y el apropiado nivel de calidad en el menor tiempo y costo, según el lugar requerido y la oportunidad establecida.
- **Transparencia:** Los actos de gestión de funcionarios y servidores públicos, deben ser enviados e informados con bastante claridad y honradez ante las autoridades de gobierno y a toda la ciudadanía; con la finalidad de evaluar y conocer las formas de gestión, relacionados a los objetivos y metas establecidas en la institución y de cómo los recursos públicos invertidos se adecúan a los objetivos propuestos.

- **Legalidad:** Les indispensable que todo acto de gobierno sea a nivel nacional, regional o local se realice con base a las normas legales y reglamentarias, que generalmente regula las acciones a ejecutar, estableciendo lineamientos de políticas y los planes de acción; sean éstos de carácter estratégico u operativo.
- **Ética:** Comprende los valores morales que contribuyen con el funcionario o trabajadores, la adopción de decisiones mediante un comportamiento correcto para la ejecución de actividades que su competencia le permite cumplir en la entidad estatal (Contraloría General de la República, 2010).

B. Gestión Administrativa:

Según Ley N° 27972 Ley Orgánica de Municipalidades. Publicado en el Diario Oficial El Peruano. Lima-Perú. De fecha 27 de mayo de 2003. Define Gobierno Local como el ente territorial básica que compete al Estado Peruano, donde participa la ciudadanía en objetivos del Estado, que institucionalizan y gobiernan con autonomía los intereses propios de las correspondiente sociedades; siendo elementos esenciales de la entidad local el estado, los pobladores, y la institución. La Municipalidad sea provincial o distrital son instrumentos del estado promotor del crecimiento local, con personería jurídica de justicia pública y plena disposición para la conclusión de sus fines. Los Gobiernos locales representan a la comunidad, promoviendo la oportuna prestación de Servicios Públicos y la evolución sostenible y armónica de su circunscripción.

La administración es una expresión poliédrica del comienzo anglosajón, usada para asignar la administración empresarial como un dialecto todo incluido. No tiene una interpretación particular a cualquier otro dialecto. Se ha convertido en el

dialecto español, sin ambages, como Administración, Gestión, Gestión, Gestión, Gestión Integrada, Gestión Integrada. Una gran parte de ellos se han utilizado como parte de nuestra organización, administración, administración y administración. Estas ideas, a largo plazo, terminan claramente sinónimas; A pesar de los esfuerzos colosales realizados para separarlos, tal vez con el argumento de que todos los elementos fundamentales de la administración están disponibles.

Dentro de los significados de la administración gerencial indicados por Pérez (1982) se entiende: Conjunto de actividades a través de las cuales el director construye sus ejercicios a través de la consistencia con los períodos del procedimiento autorizado: Planificación, coordinación, organización y control (p.104).

Escudero (2011) lo caracteriza como el límite de la organización para caracterizar, alcanzar y evaluar sus motivaciones con la adecuada utilización de los activos accesibles. Es para facilitar cada activo accesible para lograr ciertos destinos. Además, la importancia de la administración reguladora se considera como la asignación de construir una sociedad financieramente mejor; Mejora de las normas sociales y un gobierno más poderoso, es la prueba de la administración actual autoritaria. La supervisión de las organizaciones depende de una organización convincente; la garantía y el cumplimiento de numerosos destinos monetarios, sociales y políticos depende en gran medida de la aptitud del administrador. En circunstancias complejas, donde una enorme acumulación de material y recursos humanos son necesarios para completar los esfuerzos a gran escala, la administración es de importancia esencial para el logro de los objetivos.

Esta realidad sucede en la organización de la población general ya que, dada su parte vital en el mejoramiento financiero y social de una nación y progresivamente separada por ejercicios que previamente se destinaron al segmento privado, el hardware administrativo abierto se ha convertido en la nación más imperativa. (Contraloría, 2016 p. 74) En el círculo del esfuerzo agregado donde la organización gana su importancia más exacta y clave ya sea social, religiosa, política o monetaria, cualquier asociación depende de la organización para hacer sus motivaciones.

Dentro de las dimensiones de la gestión administrativa se basa en 3 pilares que son el liderazgo, la política y los planes según el reglamento de organización y funciones (ROF):

- ✓ **Liderazgo;** Según James y Charles (1989), En su auditoría de teoría e investigación sobre iniciativa, toma nota de que hay el mismo número de significados de administración que hay individuos que han intentado caracterizar la idea. Caracterizaremos la autoridad administrativa como la manera de coordinar y afectar los ejercicios de recolección identificados con las asignaciones. Nuestra definición incorpora tres ramificaciones imperativas: El liderazgo debe incorporar a otros individuos. La administración infiere una difusión desigual de energía entre los pioneros y los individuos de la reunión. La Administración auténticamente le da peticiones o pautas a sus subordinados o partidarios. (pp. 506-507)
- ✓ **Políticas;** Pérez (1982), Diccionario de Administración Pública: (p.162) Las políticas de niños criterios que sirven para orientar la acción, al mismo tiempo que se fijan límites y enfoques bajo los cuales aquélla habrá de realizar. Aviones infantiles en el sentido de que el niño planeamientos generales o maneras de

comprender que guían o canalizan el pensamiento y la acción, en la toma de decisiones de los subalternos. (Kontz, 1992). Las políticas orientadas a seguir para desarrollar las funciones en las que se aplican. Como una ayuda para tomar decisiones, permite una solución más consistente a los problemas que se presentan y que están cubiertos por las políticas.

- ✓ **Planes;** Soto, Salazar, Vera (2003), Temas de Gestión Municipal (p.4), el Plan caracteriza y establece los objetivos y estrategias generales de la sustancia con respecto a las introducciones y las elecciones, ya sea a corto, medio o largo plazo. Básicamente, permite obtener un sueño sin límites de La asociación y acumula el plan de juego para llevar después de lograr esta visión. El acuerdo se compone de proyectos adecuadamente interrelacionados que se sitúan hacia la realización de los destinos. Un arreglo es una expectativa o una aventura. Es un modelo preciso que se explica antes de realizar una actividad, con el objetivo de coordinarla y guiarla. En este sentido, un arreglo es además un trabajo escrito que determina los puntos de interés importantes para jugar una obra.

Para Alvarado (2014), el almacén es el ambiente físico que se acondiciona especialmente para guardar periódicamente los materiales de la Entidad. Según Contaduría Pública de la Nación (1999) define adquisición como combinación de técnicas, métodos administrativos y jurídicos dirigidos a obtener a través de la compra de la adquisición de materiales o el beneficio para su uso o derecho a la asistencia de diversos servicios.

Según Alvarado (2014) define Almacenamiento como la gestión técnica de abastecimientos que se orienta para determinar y/o utilizar modelos para ubicar asimismo y custodiar temporalmente los materiales en cualesquiera de los

ambientes físicos acondicionado para esa finalidad. Según Alvarado (2004) define Austeridad del Abastecimiento proporcionada utilización de requisitos de bienes y de servicios, es la utilización moderada de los escasos medios destinados a cada Empresa y a su apropiada composición para adquirir más y distintos efectos (producto, material y servicio público), en provecho de la población en su totalidad.

Para Alvarado (2014) define la Verificación, suceso de observación que se realiza a través de los trabajadores como símbolo de la Empresa. Al Abastecimiento le incumbe la verificación, en atención a los materiales físicos, que se aplican tanto al bien como al servicio. La constatación establece requisitos para determinar de manera razonable y sobre los principios originales, las labores de abastecimientos que resulten necesarios.

Según Pérez y Merino (2009) eficacia es la disposición de lograr el objetivo esperado o deseo de realizar una determinada labor. Tiene que ver con los resultados, está relacionado con el cumplimiento de los objetivos. Es la capacidad de lograr los objetivos pre fijados y evaluar si las políticas, planes, programas, proyectos, o servicios del Estado son eficaces en el tiempo trazado. Tiene que ver con la planificación de objetivos y metas.

Para Pérez y Merino (2009) el término Eficiencia, se refiere a la utilización racional de bienes o materiales para lograr un objetivo predeterminado y trazado, es decir, cumplir una meta con el mínimo de recursos disponibles y tiempo. Denominada como ABASTECIMEINTO; engloba la combinación de instrumentos, actuaciones, hechos, y entorno destinado a prever y proveer los materiales obligatorios, que permitan el desarrollo de las acciones con cargo a

una entidad en el espacio, periodo, diseño y al coste más oportuno en el marco de productividad y calidad.

El Método de Abastecimiento engloba los procedimientos tecnológicos de planificación, programación, adquisición, entrada, ingreso, acumulación, y repartición, así como la gestión y disposición final de los materiales duraderos adoptados y adquiridos.

Por otro lado, el Sistema de Abastecimiento tiende a lograr los siguientes objetivos: Dar reglas uniformes, para una adecuada provisión de los materiales y servicios de personal, y establecer los criterios y lineamientos, que deben observarse en los procesos técnicos para la compra y adquisición de materiales, servicios, y realización de obras públicas.

C. Área de abastecimiento

Es el área que se encarga de proporcionar los bienes y servicios a las diferentes unidades orgánicas de la entidad del Estado, cumpliendo de esta manera sus requerimientos, con seguridad, oportunidad, calidad y los adecuados costos, con base a las disposiciones legales vigentes sobre las actividades de esta área (Nunja, 2015).

✓ Funciones del área de abastecimiento.

Acerca del cumplimiento de las funciones inherentes que los servidores y funcionarios deben desarrollar en el área de abastecimiento, es Albornoz (2014) quien propuso con bastante claridad, la ejecución ordenada de estas funciones, consistentes de la siguiente manera:

1. Consiste en programar, coordinar, dirigir, ejecutar y controlar la realización de los procesos técnicos de abastecimiento y control patrimonial, de acuerdo con la normatividad vigente sobre abastecimiento.
2. Realizar la adquisición de bienes y servicios para la entidad estatal de acuerdo a las disposiciones legales vigentes.
3. Elaborar el Cuadro de necesidades de Bienes y Servicios, con el fin de formular el presupuesto anual, en coordinación con las diferentes áreas de la entidad.
4. Elaborar el Plan anual de Adquisiciones y Contrataciones.
5. Formular las órdenes de compra y/o venta de la entidad.
6. Proponer a la oficina de administración el establecimiento de políticas relacionadas con la administración de bienes o servicios y patrimonio del Estado.
7. Cumplir con el apoyo a los comités especiales organizados para los procesos de licitación pública o concurso público.
8. Cumplir con los procesos de programación, adquisición, almacenamiento y distribución de los bienes adquiridos a las diferentes áreas de la entidad del Estado. Organizar, valorizar, actualizar y controlar el inventario de bienes o servicios, de acuerdo a los registros respectivos.
9. Realizar el proceso de supervisión, control patrimonial e institucional.
10. Cumplir estrictamente con las disposiciones legales vigentes para el proceso de adquisiciones, mediante la Adjudicación Directa, Adjudicación Directa de Menor Cuantía, Concurso de Méritos, Concurso de Previos y Licitación Pública.

11. Ejecutar el control patrimonial del conjunto de activos fijos comprados o donados a la entidad del Estado.
12. Mantener el catálogo de bienes en forma actualizada, coordinando con las demás áreas de la entidad pública.
13. Supervisar el cumplimiento de los contratos.
14. Llevar al día los registros contables del área.
15. Mantener actualizada el Margesí de Bienes de la entidad del Estado.

✓ **Finalidad del área de abastecimiento**

El sistema de abastecimiento es la que asegura la unidad, eficiencia, racionalidad y eficacia de los procesos de abastecimiento de bienes o servicios en la administración pública.

✓ **Normas que rigen el sistema de abastecimiento**

La normatividad que rige el Sistema de Abastecimiento en el contexto de la Administración Pública peruana son las siguientes:

La Constitución Política del Perú en su artículo 76, artículo 194 y artículo 195 el decreto ley 22056:

Sistema de abastecimiento, en sus artículos 1 y 2; resolución Jefatura 118-80 INAP/DNA, que aprueba las normas generales del sistema de abastecimiento; unidad SA 05, unidad en el ingreso físico y custodia temporal de bienes; SA 06 austeridad del abastecimiento.

**Ley y Reglamento de contrataciones y adquisiciones del Estado
Decreto Supremo 083-2004-PCM**

Aprueba el Texto Único Ordenado (TUO) de la Ley 26850, Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado. Publicado el 29.11.04.

Decreto Supremo 084-2004-PCM

Aprueba el Nuevo Reglamento de la Ley 26850, Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado. Publicado el 29.11.04.

Directiva 005-2003- Consejo Superior de Contrataciones y Adquisiciones del Estado – CONSUCODE / PRE

Esta norma tiene por finalidad la regulación del procedimiento de elaboración del contenido de planes anuales de adquisiciones y contrataciones del estado según la normatividad vigente; de acuerdo a la oportunidad y según los mecanismos para su rendición al CONSUCODE (**Congreso de la República, 2016**).

✓ **Los Subsistemas de abastecimiento, el diseño y organización de la oficina de abastecimiento**

Romero (2016) sostiene que a través de este subsistema se realiza la captación, procesamiento, clasificación y actualización; proporcionando y conservando la información sobre los bienes, servicios y obras ejecutadas por la entidad del estado. Se clasifican a los proveedores, se actualizan la información sobre los precios, las condiciones de venta, se establece la seguridad garantizando el seguimiento y control correspondiente.

Los Procesos Técnicos que se cumplen en esta fase son:

- a. Programación: Se elabora el Cuadro de Necesidades, se formula el Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones, se elabora el Presupuesto Institucional de Apertura - PIA.
- b. Catalogación: Se catalogan los Bienes Muebles y Enseres y se realizan otras catalogaciones

- c. Se elabora el Registro Nacional de Proveedores
- d. Se elabora el Registro y Control, el seguimiento de acciones de cada Proceso Técnico.

Subsistema de negociación/obtención

- Propone alternativas y condiciones para una negociación consiguiendo la tenencia, el uso de bienes o servicios para recatarlos y comprende los siguientes procesos técnicos:
- Realizar contrataciones y adquisiciones: adjudicando si es de menor cuantía, realizar adquisición directa, concurso público y licitación pública, recupera bienes devolviendo el dominio sobre los bienes para el uso y consumo, para la prestación de servicios en casos de pérdida de la propiedad por deterioro, robo, abandono, negligencia, obsolescencia tecnológica, descuido y otros motivos justificados.

Subsistema de utilización/preservación

Su finalidad es la previsión y supervisión de acuerdo al uso y movilización de los bienes y servicios, conserva y custodia, dentro del contexto integral para el uso adecuado y su preservación correspondiente.

El subsistema se constituye por los siguientes procesos técnicos:

- Mantenimiento externo e interno: De mano obra, cuando la entidad compra la materia prima a todo costo.
- Almacenamiento: Organización y custodia del almacén central y almacenes subsidiarios.
- Seguridad integral para el personal y los bienes.

- Distribución racional y mesurada de los bienes: Sólo con el uso de PECOSA, para consumo inmediato y con el uso del PIA para el uso y consumo posterior.
- Compete a la oficina de control patrimonial y al comité de gestión patrimonial, de acuerdo al Art. 168 del Reglamento general de procedimientos administrativos de los bienes que son propiedad del Estado, aprobado por DS 154-2001- EF, modificado por el DS. 107-2003-EF y otras directivas de la SBN.

✓ **Diseño y organización de la unidad de abastecimiento**

Es el órgano de apoyo logístico, encargado de gerenciar y administrar las actividades de abastecimiento, se encarga del mantenimiento de maquinarias, muebles, vehículos, equipo mecánico de los locales y oficinas de la entidad del Estado; está a cargo de un gerente responsable, dependiente del gerente de administración y/o finanzas o de la gerencia general de administración.

✓ **Denominación y organización**

El área de abastecimiento tiene jerarquía de subgerencia, llamado también subgerencia de abastecimiento y en otros casos subgerencia de logística o jefatura de logística (**Ley de Abastecimiento, 2008**).

✓ **Principales procesos técnicos de abastecimiento**

El área de logística cumple con los siguientes procesos:
Programación, catalogación de bienes, registro de proveedores, registro y control, contrataciones y Adquisiciones, recuperación de bienes, mantenimiento, seguridad, almacenamiento, distribución y disposición final.

✓ **Funcionamiento del sistema de abastecimiento**

Para el funcionamiento de la subgerencia, se cumplen los siguientes procesos:

a. Programación de necesidades

Se cumple de acuerdo a los objetivos de la entidad del Estado, en concordancia con el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA). Utilizando el Cuadro de Necesidades.

b. Elaboración del Presupuesto Valorado:

Comprende la consolidación de necesidades de los bienes, los servicios y las obras, respaldados por el Presupuesto Institucional de Apertura – PIA.

c. Elaboración del Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones – PAAC

Se realiza en el término de los treinta (30) días, siguientes de aprobación del PIA por el Ministerio de Economía y Finanzas, y se entrega a más tardar el 31 de enero de cada año. En caso de incumplimiento de inclusión en el PAAC, previamente se considera nulo todo proceso que contraviene a esta disposición legal.

d. Ejecución de los procesos de selección

Se realizan de acuerdo a los objetivos del proceso, que se rigen por el artículo 11 de la Ley Anual de Presupuesto y por los artículos 14 del TUO y 77 del Reglamento; complementado por el numeral 2.3., inciso g, del TUO.

e. Ingreso al almacén institucional

Cuando se adquieren los bienes materiales, el ingreso debe realizarse mediante los diferentes procesos de selección, con base de la SA 05, donde debe existir unidad en el ingreso físico y cumplir con la custodia temporal de bienes, de acuerdo a las Normas Técnicas de Control Interno - NTCI 300 02- Unidad de Almacén. “Catalogación, Registro en las Tarjetas de Control Visible de Almacén, verificación permanente de su estado de conservación, despacho de las

existencias, registro en las Tarjetas de Existencias Valoradas de Almacén e informe a la Oficina de Contabilidad.

III. Hipótesis

Según Tamayo (2007) la investigación descriptiva trabaja sobre realidades de hechos y su respectiva caracterización. Debido a que es una investigación descriptiva no es necesario establecer hipótesis ya que busca describir situaciones o acontecimientos, es decir se trata de enumerar las características de las respectivas variables.

IV. Metodología

4.1 Diseño de investigación

Para la ejecución del presente estudio se considerará el diseño NO EXPERIMENTAL – DESCRIPTIVO.

- **No experimental:** porque se realizará sin manipular deliberadamente las variables y se observó el fenómeno tal como se muestra dentro de su contexto.
- **Descriptivo:** porque solo se describirá las partes más relevantes de las variables en estudio.

El diseño no experimental se define como la investigación que se realizará sin manipular deliberadamente las variables, control interno y optimización institucional de la Municipalidad Distrital de Cajay.

En este diseño se observan los fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos.

Fernández y Baptista (2014) por cuanto no se realiza manipulación deliberada de las variables. Es decir, se trata de estudios donde no hacemos variar en forma intencional las variables, transversal porque recopila datos en un solo momento dado, en un” tiempo único. (p. 165)

El esquema será el siguiente: M.....O

M representa la muestra a quienes se les realizó el estudio.

O representa la información relevante o de interés que recogemos de la mencionada muestra.

Ecured conocimiento para todos y para todos (2018). Manifiesta que: La investigación no experimental sin emplear premeditadamente variables, su función principal es la observación de anomalías, así como en su entorno congénito para ser analizados posteriormente.

- **Tipo de investigación**

El tipo de investigación que se ha utilizado es CUANTITATIVO.

Jiménez (1996). Manifiesta que: La investigación cuantitativa, estudia la realidad en su contexto natural, tal y como sucede, intentando sacar sentido de, o interpretar los fenómenos de acuerdo con los significados que tienen para las personas implicadas.

La investigación cualitativa implica la utilización y recogida de una gran variedad de materiales—entrevista, experiencia personal, historias de vida, observaciones, textos históricos, imágenes, sonidos – que describen la rutina y las situaciones problemáticas y los significados en la vida de las personas.

Taylor y Bogdan (1984). Sostienen que el investigador cuantitativo pretende comprender lo que la gente dice: El objetivo de la investigación cualitativa es el de proporcionar una metodología de investigación que permita comprender el complejo mundo de la experiencia vivida desde el punto de vista de las personas que la viven. Las características básicas de los estudios cualitativos se pueden resumir en que son investigaciones centradas en los sujetos, que adoptan la perspectiva del interior del fenómeno a estudiar de manera integral o completa. El proceso de indagación es inductivo y el investigador interactúa con los participantes y con los datos, busca respuestas a preguntas que se centran en la experiencia social, cómo se crea y cómo da significado a la vida humana.

- **Nivel de investigación**

El nivel de investigación es DESCRIPTIVO

Morales (2012). Sostiene que la investigación descriptiva: Radica esencialmente, en determinar una anomalía o posición delimitada señalando sus trazos más particulares o diferenciadores.

Además, Morales (2012). Manifiesta que: El propósito de la investigación descriptiva radica en arribar a comprender la localización, hábito y postura sobresalientes por medio de la explicación precisa del trabajo, elementos, sucesiones y los individuos. Su finalidad no delimita a la recaudación de antecedentes, excepto al pronóstico y reconocimiento de los vínculos que presiden de dos o más variantes.

Hernández (2008) nos precisa que: Es aquella que busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice. Gomero nos dice que: Consiste en medir o evaluar diversos aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno a investigar.

El nivel de estudio descriptivo trata en describir un fenómeno o una situación mediante el estudio del mismo en una circunstancia temporal espacial. Son las investigaciones que tratan de recoger información sobre el estado actual del fenómeno. Los estudios descriptivos nos llevan al conocimiento actualizado del fenómeno tal como se presente.

4.2 Población y muestra

Población

La población es el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay, Provincia de Huari, Región Ancash. Información recopilada de la planilla de remuneraciones y de los contratos de locación de servicios.

Muestra

La muestra de investigación está comprendida por el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay, Provincia de Huari, Región Ancash.

4.3 Definición y operacionalización de las variables de investigación

Título: Los mecanismos del control interno en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Cajay, Provincia de Huari, 20192.

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Preguntas
Control Interno	<p>El control interno es un instrumento fundamental utilizado en la gestión, garantizando razonablemente el logro de los objetivos que establece el titular de la entidad.</p> <p>Viloria (2005) menciona que “El control interno es el proceso realizado por el consejo de administración, la dirección y resto de personal de una entidad, diseñado con el propósito</p>	La variable está compuesta por la	D1. Ambiente de control interno	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Filosofía de administración ✓ Integridad y valores éticos. ✓ Compromiso con la competencia. ✓ Estructura organizacional. ✓ Asignación de autoridad y responsabilidad. 	¿La entidad ha difundido formalmente el código de ética a todos los empleados sin distinción de jerarquía?
					¿La estructura organizacional permite y facilita el cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes y programas de la Municipalidad?
					¿Existe un reglamento específico de la administración de personal con procedimientos para la evaluación del desempeño de recursos humanos?
					¿El personal administrativo conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponde?
					¿El Manual de organización y las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa se difunden entre el personal?
¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y					

<p>de dar un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos” (p. 89).</p> <p>(Contraloría General de la República). Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales: a: Ambiente</p>	<p>dimensión: Componentes del control interno.</p>	<p>D2: Actividades de control interno</p>	<p>✓ Conocimiento y aplicación del control.</p>	<p>tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables?</p>
			<p>✓ Define y desarrolla actividades de control.</p>	<p>¿Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgo de fraude?</p>
			<p>✓ Define y desarrolla controles generales sobre tecnología.</p>	<p>¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos?</p>
			<p>✓ Establece estructura, autoridad y responsabilidad.</p>	<p>¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?</p>
				<p>¿Se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información?</p>
				<p>¿La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encargue de administrar la documentación e información general?</p>
			<p>✓ Identifica y evalúan los cambios importantes.</p>	<p>¿Se identifica y analiza los riesgos que está expuesta la Municipalidad?</p>
	<p>¿En la identificación de riesgo se ha tomado en consideración aspectos internos de la entidad y externos fuera de la entidad?</p>			

	<p>de control. b: Evaluación de riesgos. 4: Actividades de control gerencial. 5: Información y comunicación. 6: Supervisión</p>		<p>D3: Riesgos del control interno</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Conocimiento y aplicación del control interno. ✓ Asesoramiento a la dirección de la empresa para el logro de lo establecido en sus planes ✓ Evaluación de riesgos. 	<p>¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?</p> <hr/> <p>¿El personal a cargo del control interno realiza sus actividades de una manera adecuada?</p> <hr/> <p>¿El personal a cargo del control interno identifica algún déficit en el control interno antes de que estos afecten a la municipalidad?</p> <hr/> <p>¿Se implementan las recomendaciones que formulan los órganos de control, las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento?</p>
--	---	--	--	--	---

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica:

Para el desarrollo de la presente investigación se aplicará la técnica de la ENCUESTA; atendiendo al diseño de la investigación en correspondencia con los objetivos, las hipótesis, las variables, las dimensiones e indicadores definidos, y el marco teórico que sustenta el diseño.

Según Hernández, (2014). Es una técnica basada en preguntas, a un número considerable de personas, utilizando cuestionarios, que, mediante preguntas, efectuadas en forma personal, telefónica, o correo, permiten indagar las características, opiniones, costumbres, hábitos, gustos, conocimientos, modos y calidad de vida, situación ocupacional, cultural, etcétera, dentro de una comunidad determinada. (p. 166)

Instrumento:

El instrumento seleccionado para la presente investigación fue el CUESTIONARIO estructurado: porque es un formato elaborado específicamente con base a la técnica de estudio cuya utilidad fue para la recolección de datos para ser generalizado.

Constituyen la traducción operativa de las variables teóricas, conceptos e indicadores con relación a los objetivos generales y específicos; y sirven para obtener información que el investigador se propone alcanzar de la realidad empírica.

Cuestionario estructurado: fue un formato elaborado específicamente con base a la técnica de estudio y la operacionalización de variables; cuya utilidad fue la recolección de datos de la muestra de estudio (Ñaupás, 2013).

4.5 Plan de análisis

Para el análisis estadístico de los datos se empleará el programa de MICROSOFT EXCEL; con la finalidad de procesar y analizar estadísticamente los datos recolectados con el cuestionario; en sus procesos de: clasificación, ordenamiento y codificación de datos, tabulación y presentación de los resultados en tablas y figuras estadísticas; y su posterior interpretación y análisis.

4.6 Matriz de consistencia

Título: Los mecanismos del control interno en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Cajay, Provincia de Huari, 2019.

ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS		VARIABLES	METODOLOGÍA
	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS		
¿Cuáles son los mecanismos del control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay-Huari, 2019?	Describir los mecanismos del control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay-Huari, 2019.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Conocer el nivel de ambiente de control interno del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay, provincia de Huari, 2019. 2. Identificar las actividades de control interno del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay, provincia de Huari, 2019. 3. Evaluar los riesgos del control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay, provincia de Huari, 2019. 	Control Interno.	<p>Diseño de la investigación. No experimental-descriptivo.</p> <p>Tipo de investigación. Cuantitativa</p> <p>Nivel de la investigación. Descriptivo</p> <p>Población. 06 trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay.</p> <p>Muestra. 06 trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay.</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: El cuestionario</p>

4.7 Principios éticos

De acuerdo a la posición de los autores Pollit y Hungler (1998), en las reuniones de Viena y Helsinki, se establecieron los siguientes principios éticos de la investigación, que en el presente estudio se tomó en cuenta.

Consejo Universitario (2019). Se aplicarán los siguientes principios éticos:

a. Principio de protección a las personas:

La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.

En las investigaciones en las que se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no sólo implica que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente y dispongan de información adecuada, sino también involucra el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular, si se encuentran en situación de vulnerabilidad.

b. Principio al cuidado del medio ambiente y la biodiversidad:

Las investigaciones que involucran el medio ambiente, plantas y animales, deben tomar medidas para evitar daños. Las investigaciones deben respetar la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas, por encima de los fines científicos; para ello, deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.

c. Principio de libre participación y derecho a estar informado:

Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que

desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia.

En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigados o titular de los datos consiente el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

d. Principio de beneficencia no maleficencia:

Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

e. Principio de justicia:

El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurar que sus sesgos, y las imitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

Comprende el trato justo antes, durante y después de su participación, se tendrá en cuenta:

- **La selección justa de participantes.** El trato sin prejuicio a quienes rehúsan de continuar la participación del estudio. El trato respetuoso y amable siempre

enfocando el derecho a la privacidad y confidencialidad garantizando la seguridad de las personas.

- **Anonimato:** se aplicó el cuestionario indicándoles a los propietarios y/o administradores que la investigación es anónima y que la información obtenida fue sólo para fines de la investigación.
- **Privacidad:** toda la información que se recopile en el presente estudio se mantendrá en secreto y se evitó ser expuesto, respetando la intimidad de los propietarios y/o administradores, siendo útil sólo para fines de la investigación.
- **Honestidad:** se respetó el derecho de autor, de los contenidos que se recopilen de las fuentes de información, realizando una cita bibliográfica de acuerdo al modelo APA.

f. Integridad científica:

La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

V. Resultados

5.1 Resultados

Tabla 1

Difusión formalmente del código de ética a todos los empleados sin distinción de jerarquía.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	33.0%
No	4	67.0%
Total	6	100%

Fuente: Elaborado con la información recopilada mediante una encuesta aplicada a funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad distrital de Cajay.

Tabla 2

La estructura organizacional permite y facilita el cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes y programas de la Municipalidad.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	67%
No	2	33%
Total	6	100%

Fuente: Elaborado con la información recopilada mediante una encuesta aplicada a funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad distrital de Cajay.

Tabla 3

Existencia del reglamento específico de la administración de personal con procedimientos para la evaluación del desempeño de recursos humanos.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	67%
No	2	33%
Total	6	100%

Fuente: Elaborado con la información recopilada mediante una encuesta aplicada a funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad distrital de Cajay.

Tabla 4

Conocimiento del personal de sus responsabilidades y actuación de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponde.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	67%
No	2	33%
Total	6	100%

Fuente: Elaborado con la información recopilada mediante una encuesta aplicada a funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad distrital de Cajay.

Tabla 5

Difusión del manual de organización y las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	67%
No	2	33%
Total	6	100%

Fuente: Elaborado con la información recopilada mediante una encuesta aplicada a funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad distrital de Cajay.

Tabla 6

Comunicación previa a los responsables de los procedimientos de autorización y aprobación para los proceso, actividades y tareas.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	33%
No	4	67%
Total	6	100%

Fuente: Elaborado con la información recopilada mediante una encuesta aplicada a funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad distrital de Cajay.

Tabla 7

Rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgo de fraude.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	67%
No	2	33%
Total	6	100%

Fuente: Elaborado con la información recopilada mediante una encuesta aplicada a funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad distrital de Cajay.

Tabla 8

Establecer políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	33%
No	4	67%
Total	6	100%

Fuente: Elaborado con la información recopilada mediante una encuesta aplicada a funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad distrital de Cajay.

Tabla 9

Indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	33%
No	4	67%
Total	6	100%

Fuente: Elaborado con la información recopilada mediante una encuesta aplicada a funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad distrital de Cajay.

Tabla 10

Los niveles para el acceso del personal al sistema de información.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	83%
No	1	17%
Total	6	100%

Fuente: Elaborado con la información recopilada mediante una encuesta aplicada a funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad distrital de Cajay.

Tabla 11

Una unidad orgánica que se encargue de administrar la documentación e información general.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	67%
No	2	33%
Total	6	100%

Fuente: Elaborado con la información recopilada mediante una encuesta aplicada a funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad distrital de Cajay.

Tabla 12

Identificación y análisis de los riesgos que está expuesta la Municipalidad.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	67%
No	2	33%
Total	6	100%

Fuente: Elaborado con la información recopilada mediante una encuesta aplicada a funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad distrital de Cajay.

Tabla 13

Consideración de la identificación de riesgo en aspectos internos y externos de la entidad.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	67%
No	2	33%
Total	6	100%

Fuente: Elaborado con la información recopilada mediante una encuesta aplicada a funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad distrital de Cajay.

Tabla 14

Establecimiento de acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	83%
No	1	17%
Total	6	100%

Fuente: Elaborado con la información recopilada mediante una encuesta aplicada a funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad distrital de Cajay.

Tabla 15

Realización de actividades de manera correcta del personal a cargo del control interno.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	50%
No	3	50%
Total	6	100%

Fuente: Elaborado con la información recopilada mediante una encuesta aplicada a funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad distrital de Cajay.

Tabla 16

Identificación del personal a cargo de algún déficit en el control interno antes de que estos afecten a la municipalidad.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	67%
No	2	33%
Total	6	100%

Fuente: Elaborado con la información recopilada mediante una encuesta aplicada a funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad distrital de Cajay.

Tabla 17

Implementación de las recomendaciones que formulan los órganos de control, las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	67%
No	2	33%
Total	6	100%

Fuente: Elaborado con la información recopilada mediante una encuesta aplicada a funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad distrital de Cajay.

5.2 Análisis de resultados

Respecto al objetivo específico 1

Como se puede observar del 100% de los encuestados que corresponde a 06 trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay; en la **tabla 1**, el 40% manifestó que la entidad ha difundido formalmente el código de ética a todos los empleados sin distinción de jerarquía, mientras que el 60% manifestó que no. A este resultado se puede deducir que la Municipalidad no difunde adecuadamente el código de ética a todos los funcionarios y/o servidores públicos. En la tesis de **Zarpan (2012)**, la evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento en la municipalidad distrital de Pomalca, se identificaron resultados potenciales sobre la práctica del código de ética en las diferentes áreas de la entidad, por lo que este estudio no concuerda con estos resultados encontrados.

Como se puede observar del 100% de los encuestados que corresponde a 06 trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay; en la **tabla 2**, el 70% manifestó que la estructura organizacional permite y facilita el cumplimiento de los objetivos y contenidos en los planes y programas de la Municipalidad, mientras el 30% manifestó todo lo contrario. Con este resultado se puede deducir que la entidad cuenta con una estructura organizacional adecuada que le permita facilitar a la misma entidad el cumplimiento de objetivo y planes, pero todavía quedando un porcentaje mínimo que necesita mejorar. En sus tesis **Murillo (2015)**, se elabora una adecuada proyección y control interno con una estructura organizacional adecuada, se tiene como respuesta que el 75% de las entidades que brindaron información manifiestan que, si se planifican, y el 50%

indica que casi constantemente se establecen anticipadamente los objetivos de estrategia de una unidad de auditoría para un tiempo determinado.

Como se puede observar del 100% de los encuestados que corresponde a 06 trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay; en la **tabla 3**, podemos ver que el 60% afirmó que existe un reglamento específico de la administración de personal con procedimientos para cada una de las etapas relacionadas con la dotación, la evaluación del desempeño, la capacitación y la movilidad de recursos humanos como también del registro de la información correspondiente, mientras el 40% mencionó lo contrario. Viendo este resultado se puede deducir que la Municipalidad de Cajay existe un reglamento específico de la reglamentación, o si es que existe no es adecuado para el procedimiento de cada una de las etapas relacionado con la evaluación del desempeño, la capacitación de recursos humanos como también el registro de información correspondiente. El autor **Romero (2016)**, a través de este subsistema se realiza la captación, procesamiento, clasificación y actualización; proporcionando y conservando la información sobre los bienes, servicios y obras ejecutadas por la entidad del estado. Se clasifican a los proveedores, se actualizan la información sobre los precios, las condiciones de venta, se establece la seguridad garantizando el seguimiento y control correspondiente.

Como se puede observar del 100% de los encuestados que corresponde a 06 trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay; en la **tabla 4**, el 70% manifestó que el personal administrativo si conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponde, mientras que solo un pequeño porcentaje que es el 30% manifestó que

no. Por lo que puedo deducir que sus funcionarios y servidores de la Municipalidad si conocen sus responsabilidades y actúan de acuerdo a los niveles de autoridad del control interno. En sus tesis de **Saavedra (2016)** concluye que se ha observado desde el punto de vista del estudio al marco jurídico del sistema de control interno municipal, los elementos del informe COSO sólo están de manera parcial los que expresan relación con el ambiente de control, sacando a los factores del ambiente de control de ética y modo de dirección y de comité de auditoría que relaciona sus responsabilidades como trabajadores.

Como se puede observar del 100% de los encuestados que corresponde a 06 trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay; en la **tabla 5**, se obtiene un resultado de 60% donde manifestó que si se difunde el manual de organización y las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa, mientras que un porcentaje menor de 40% manifestó que aún no se difunde en forma adecuada el manual de organizaciones y funciones. Por lo que puedo llegar a deducir que la entidad necesita mejorar en la difusión del manual de organizaciones y las demás disposiciones normativas de carácter técnico para el desempeño de funciones de la unidad administrativa. **Vilchez (2015)** el 80% afirmaron que no se realizan la evaluación de los planes, el 72% indicaron que falta el manual de procedimientos y guías para cada área. Concluyó: No se evaluaron los planes de control interno, no tenían manual de procedimientos y guías para cada área; no cumplieron con el calendario de compromisos como tal no controlaron los gastos; no contaban con una información actualizada sobre los saldos presupuestales, permaneciendo pendiente de ejecución.

Respecto al objetivo específico 2

Como se puede observar del 100% de los encuestados que corresponde a 06 trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay; en la **tabla 6**, el 40% mencionó que los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tarea han sido adecuadamente comunicados en forma oportuna a los responsables, mientras que hay una diferencia mayoritaria de 60% mencionó que dichos procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tarea no han sido comunicados adecuadamente. Con esto concluye que la Municipalidad aún le falta mejorar en cuanto a los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tarea para lograr sus objetivos y metas en la gestión de la entidad. **Liñan (2015)**, inició con un análisis preliminar; en la cual se detectó la deficiencia en el almacenamiento de bienes y alimentos, que no son controlados adecuadamente; por tal motivo no se pueden alcanzar las metas y objetivos institucionales. En la distribución, no se lleva un control detallado de las necesidades en las diferentes áreas, en las que se atiende los pedidos, lo que falta son cuadros de necesidades, la falta de personal para las actividades de control, desde los más altos hasta los más bajos niveles jerárquicos, lo que aumenta los riesgos de control; así como también la falta de información y comunicación. Además, la falta de documentos normativos de los procesos y procedimientos de las actividades y falta de predisposición para la supervisión permanente y puntual.

Como se puede observar del 100% de los encuestados que corresponde a 06 trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay; en la **tabla 7**, podemos ver que el 60% sustentó que si se efectúa rotación periódica del

personal asignado en puestos susceptibles a riesgo de fraude, mientras que la minoría que es el 40% donde sustentó que no hay rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgo de fraude. Al respecto se concluye que tiene que mejorar en este aspecto que es la rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgo de fraude, porque es un porcentaje no tan adecuado de mejora. **Oncoy (2015)** en el resultado de su tesis, el 82% afirmaron cumplir con los principios de eficacia, eficiencia, transparencia y economía, el 85% resguardaban los recursos y bienes del estado, el 88% aplicaban adecuadamente la normatividad.

Como se puede observar del 100% de los encuestados que corresponde a 06 trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay; en la **tabla 8**, el 30% mencionó que las políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos, se establecen correctamente; mientras que la gran parte de los trabajadores que es el 70% mencionó que no han sido establecidos las políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos. Llegando a un análisis que la Municipalidad necesita mejorar en las políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos para que se establezcan correctamente. **Murillo (2015)**, así que como resultado más relevante fue, si se elabora una adecuada proyección y control interno a las auditorias, se tiene como respuesta que el 75% de los entidades que brindaron información manifiestan que si se planifican, y el 50% indica que casi constantemente se establecen anticipadamente los objetivos de estrategia de una unidad de auditoría para un tiempo determinado, y

finalmente concluye en que se aumenten las normas documentarias requeridas, informando de manera pactada respecto a los resultados de la auditoría, el seguimiento del transcurso de auditoría y la vigilancia del mismo; sin embargo se muestra con cierta debilidad el planeamiento de control de auditoría, al análisis y examen, esto debido a la falta de un adecuado control interno.

Como se puede observar del 100% de los encuestados que corresponde a 06 trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay; en la **tabla 9**, el 30% manifestó que la entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas, mientras que el 70% manifestó todo lo contrario. Con este resultado se puede deducir que la Municipalidad necesita implementar adecuadamente los indicadores de desempeño para los procesos de actividades y tareas. En la tesis de **Sanchez y Hemeryth (2013)** Ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área.

Como se puede observar del 100% de los encuestados que corresponde a 06 trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay; en la **tabla 10**, el 80% manifestó que si se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información, mientras que el 20% manifestó que no se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información. Con este resultado se puede deducir que en la Municipalidad el personal tiene acceso al sistema de información, pero aún se deben definir algunos niveles en forma específica para el mejor manejo de la información y así mejorar la calidad de gestión administrativa en la entidad. Los productos encontrados en el estudio se

relacionan con la Tesis de **Garrido (2014)** sobre sistema de control interno en el área de abastecimiento en el Instituto Universitario de Ejido, el autor concluyó: un sistema control interno bien diseñado en cuanto al acceso de información por lo que ayudará a detectar con oportunidad en caso de existir fallas y que el trabajador administrativo puede corregir los errores. Como se puede observar ambos resultados no hay una relación directa; porque siempre están orientados a la detección oportuna de fraudes y errores. Otro estudio de Astudillo y **Gómez (2014)** sobre diseño y elaboración de un manual de procedimientos de control interno para la entidad de dicho lugar, llegaron a las siguientes conclusiones: Que la entidad cumple funciones de gerente general y jefaturas y cuentan con ciertas medidas básicas de control interno.

Como se puede observar del 100% de los encuestados que corresponde a 06 trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay; en la **tabla 11**, nos muestra que el 70% mencionó que la entidad si cuenta con una unidad orgánica que se encargue de administrar la documentación e información general, por otro lado el 30% mencionó que la entidad no cuenta con una unidad orgánica que se encargue de administrar la documentación e información general. Con estos resultados se puede deducir que la entidad cuenta con una unidad orgánica que se encargue de administrar la documentación e información general pero algunas deficiencias que aún necesita una regularización general. Un estudio realizado por **Gormaz (2014)** se relaciona con la presente investigación, quien estudió sobre rediseño del proceso de abastecimiento del Hospital Luis Calvo Macquena, después de su implementación se redujo el tiempo hasta la mitad del 100% y mejoró su eficiencia cuando cambio o elimino actividades de menor costo

operativo por organizarse mejor en la administración de la documentación en general en sus diferentes áreas. Otra Tesis de **Zarpan (2014)** se relaciona con el presente estudio, que investigación sobre la evaluación del sistema de evaluación de control interno en la gestión de documentaciones, para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca y en su conclusión propuso que los riesgos potenciales identificados fueron: El deterioro de los bienes, extravío de los equipos con excesivos costos de bienes, adquisición de productos innecesarios, robos sistemáticos. Como se puede ver existe diferencias encontrados en los resultados de los dos tesis.

Respecto al objetivo específico 3

Como se puede observar del 100% de los encuestados que corresponde a 06 trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay; en la **tabla 12**, nos muestra que el 60% mencionó que se identifican y analizan los riesgos que está expuesta la Municipalidad, mientras el 40% mencionó todo lo contrario. Por lo que este resultado me permite deducir que la Municipalidad identifican y analizan los riesgos que está expuesta la entidad frente a diversos acontecimientos que pueda suceder, pero teniendo todavía un porcentaje del personal que labora no identifica y analiza adecuadamente los riesgos que está expuesta la entidad por lo que se sugiera mejorar en ese aspecto para lograr objetivos adecuadas en la gestión. Mientras que en su tesis de **Meza (2016)**, concluye que un adecuado control interno donde los trabajadores logran identificar en su gran mayoría los riesgos que está expuesta la entidad en los procesos que realiza en el área de abastecimiento conlleva a una gestión transparente, donde las inversiones que realice la municipalidad se manejen de manera adecuada y no se

sienta que la municipalidad realiza inversiones fraudulentas, por otra parte con estos resultados se infiere que un adecuado control interno conlleva a una adecuada gestión administrativa. Así mismo se comprobó la hipótesis de investigación asegurando que existe una relación directa y significativa entre el control Interno y gestión administrativa del Área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Huachis durante el Año 2016.

Como se puede observar del 100% de los encuestados que corresponde a 06 trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay; en la **tabla 13**, nos muestra claramente que el 70% opinó que en la identificación de riesgos si se ha tomado en consideración aspectos internos de la entidad y externos fuera de la entidad, mientras que un porcentaje bajo de 30% opinó que en la identificación de riesgo no se ha tomado en consideración aspectos internos de la entidad y externos fuera de la entidad. Estos resultados me permiten deducir que la Municipalidad en cuanto al control de la identificación de riesgos se está tomando en cuenta en sus aspectos internos y externos de la entidad, pero aún todavía evidenciando que hay un porcentaje bajo que necesita mejorar en este aspecto para que de esa manera el control interno sea más eficiente y se logre muchas expectativas. Mientras que los resultados hallados en la presente investigación se relacionan con la Tesis **Avilés (2016)** sobre evaluación de la efectividad del control interno implantado en las entidades del sector público ecuatoriano, para la prevención de fraudes en la ciudad de Guayaquil, Ecuador. El 92% de encuestados afirmaron que el control interno de las entidades del sector público, está orientado a la prevención o detección de errores, el 88% opinaron que se diseñan para evitar anomalías y falsificaciones. Mientras que **Aquino & Colachagua (2016)** en la

investigación realizada se determinó que sea relevante y conveniente investigar el sistema de control interno para encontrar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de las Municipalidades Distritales de la provincia de Concepción. Se tomó en cuenta como objetivo general desarrollar el control interno que permita la eficiente gestión en el área de abastecimiento de las Municipalidades Distritales de la provincia.

Como se puede observar del 100% de los encuestados que corresponde a 06 trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay; en la **tabla 14**, muestran los resultados que el 80% mencionó que si se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados, mientras que aún el 20% mencionó que no se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados. Con este resultado puedo deducir que la Municipalidad cuenta con acciones necesarias de controles estipulados para afrontar los riesgos evaluados, pero también viendo que aún todavía necesita mejorar con una mínima parte. Ahora podemos ver en su tesis de **Liñan (2015)** el control interno como soporte del área de Almacén de la Municipalidad Provincial de Huaura-Huacho; se inició con un análisis preliminar; en la cual se detectó la deficiencia en el almacenamiento de bienes y alimentos, que no son controlados adecuadamente; por tal motivo no se pueden alcanzar las metas y objetivos institucionales. En la distribución, no se lleva un control detallado de las necesidades en las diferentes áreas, por lo que se ve un riesgo de control en las que se atiende los pedidos, lo que falta son cuadros de necesidades, la falta de personal para las actividades de control, desde los más altos hasta los más bajos niveles

jerárquicos, lo que aumenta los riesgos de control; así como también la falta de información y comunicación.

Como se puede observar del 100% de los encuestados que corresponde a 06 trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay; en la **tabla 15**, podemos ver que el 50% mencionó que el personal a cargo del control interno realiza sus actividades de una manera adecuada, de la misma forma el 50% que es el mismo porcentaje mencionó que el personal a cargo del control interno no realiza sus actividades de una manera adecuada. Este resultado me permite deducir que muestra un hay porcentaje que no es nada recomendable para la Municipalidad en su gestión de control interno por que el personal no cumple sus actividades de manera adecuada. Así mismo la tesis de **Fernández (2013)**, sobre el control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas y públicas de Latinoamérica Perú y Chimbote (2013), concluyó: No se presentaron evidencias empíricas que influyan en el control interno en forma directa en organizaciones empresariales particulares sea en América Latina, el Perú menos en Chimbote.

Como se puede observar del 100% de los encuestados que corresponde a 06 trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay; en la **tabla 16**, el 60% respondió que el personal a cargo del control interno identifica algún déficit en el control interno antes de que estos afecten a la municipalidad, mientras que todavía hay un 40% donde respondió que el personal a cargo del control interno no identifica algún déficit en el control interno antes de que estos afecten a la municipalidad. Entonces los resultados está bien claro que todavía la entidad necesita mejorar mucho más en el control interno en el área de abastecimiento y a la vez también en sus diferentes áreas. Mesa (2016), el control

interno y gestión administrativa en el área de abastecimientos de la municipalidad Distrital de Huachis, periodo 2016, se propuso determinar el grado de relación que existe entre el control Interno y gestión administrativa del área propuesta de esa municipalidad distrital, para lo cual se construyó 2 instrumentos de recolección de datos, los cuales se aplicó a una muestra de estudio de 35 personas previo procedimiento de validación y confiabilidad. Dentro de los resultados se obtuvo que la relación que existe entre el control Interno y gestión administrativa del área de abastecimiento de esa municipalidad distrital fue alta, directa y significativa.

Como se puede observar del 100% de los encuestados que corresponde a 06 trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay; en la **tabla 17**, podemos observar que el 60% opinó que si se implementan las recomendaciones que formulan los órganos de control, las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento, y por otro lado que es el 40% donde opinó todo lo contrario. Este resultado hace referencia a que se puede deducir que aún la entidad necesita seguir mejorando la implementación de recomendaciones para la formulación de órgano de control por lo que es mínimo la diferencia entre ambos porcentajes. **Escudero (2011)**, el límite de la organización para caracterizar, alcanzar y evaluar sus motivaciones con la adecuada de órganos de control como el órgano de control interno; es para facilitar cada activo accesible para lograr ciertos destinos; además, la importancia de la administración reguladora se considera como la asignación de construir una sociedad financieramente mejor; mejora de las normas sociales y un gobierno más poderoso, es la prueba de la administración actual autoritaria. La supervisión de las organizaciones depende de una organización convincente; la garantía y el cumplimiento de numerosos destinos

monetarios, sociales y políticos depende en gran medida de la aptitud del administrador.

VI. Conclusiones y recomendaciones

6.1 Conclusiones

Respecto al objetivo general: Describir los mecanismos del control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay, Provincia de Huari, 2019.

Se concluyó que en el área de abastecimiento de la entidad pública caso de estudio; que, los mecanismos de control interno en cuanto a sus componentes como: En el nivel de ambiente de control interno, existe y se cumple las actividades prácticas de valores, la integridad y valores éticos, también se ha visto que en el área de abastecimiento de la entidad caso de estudio existe regularmente la administración estratégica, la estructura organizacional, la gestión de recursos humanos, la competencia profesional, la asignación de responsabilidades, existe un reglamento específico de la administración de personal con procedimientos para la evaluación del desempeño de recursos humanos. En cuanto a las actividades de control interno se ha podido ver que existe el cumplimiento en las actividades siguientes: autorización y aprobación, delegación de funciones, conoce de manera regular los controles acerca del acceso sobre los recursos y archivos, verificar las conciliaciones, evaluación del desempeño laboral, rendición de cuentas; determinar la documentación de procesos, actividades y tareas, el control de las tecnologías de información y comunicaciones; el área de abastecimiento de la entidad cuenta con indicadores

de desempeño para los procesos, actividades y tareas; cuenta de manera regular con una unidad orgánica que se encargue de administrar la documentación e información general. En cuanto a la evaluación de riesgos se ha podido evidenciar que un grupo mayoritario de entre los encuestados mencionan que existe una valoración en la evaluación de riesgos, conocen el planeamiento de la administración de riesgos, identifican y valoran de los riesgos y analizan, también tienen conocimiento sobre los objetivos y las metas trazadas por la entidad y respuesta al riesgo, también se ha evidenciado tienen conocimiento de la implementación que constituyen compromisos de mejoramiento.

Respecto al objetivo específico 1: Conocer el nivel de ambiente de control interno del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay, provincia de Huari, 2019.

Según los resultados obtenidos en este trabajo de investigación de tipo cuantitativo, en cuanto a este objetivo se concluyó que en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay; mencionan, que en el nivel de ambiente de control interno existe implementado un control interno pero con algunas debilidades que no permite acreditar el proceso de los controles de ambiente; existe y se cumple de manera regular las actividades prácticas de valores, la integridad y valores éticos, también se ha visto que en el área de abastecimiento de la entidad caso de estudio existe regularmente la administración estratégica, la estructura organizacional, la gestión de recursos humanos, la competencia profesional, la asignación de responsabilidades, existe

un reglamento específico de la administración de personal con procedimientos para la evaluación del desempeño de recursos humanos.

Respecto al objetivo específico 2: Identificar las actividades de control interno del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay, provincia de Huari, 2019.

Viendo los resultados obtenidos en este trabajo de investigación, se concluyó que en las actividades del control interno en el área de abastecimiento de la entidad caso de estudio, existe un porcentaje mayor pero con una diferencia mínima de mejora por lo que aún no está bien definido como por ejemplo en: “Las políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos” no se establecen correctamente, como también se ha podido ver que existe el cumplimiento de manera regular las actividades siguientes: autorización y aprobación, delegación de funciones, conoce de manera regular los controles acerca del acceso sobre los recursos y archivos, verificar las conciliaciones, evaluación del desempeño laboral, rendición de cuentas; determinar la documentación de procesos, actividades y tareas; cuenta de manera regular con una unidad orgánica que se encargue de administrar la documentación e información general.

Respecto al objetivo específico 3: Evaluar los riesgos del control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay, provincia de Huari, 2019.

Con respecto al tercer objetivo se concluyó que en cuanto a los riesgos de control interno en el área de abastecimiento de la entidad caso de estudio; que de manera regular las actividades de riesgo del control interno se identifican y analizan los riesgos del control interno que pueda estar expuesta la municipalidad distrital de Cajay, se ha podido evidenciar que un grupo mayoritario practican la valoración en la evaluación de riesgos, conocen el planeamiento de la administración de riesgos, identifican y valoran de los riesgos y analizan; también tienen conocimiento sobre los objetivos y las metas trazadas por la entidad y respuesta al riesgo, de la misma forma se ha evidenciado que tienen conocimiento de la implementación que constituyen compromisos de mejoramiento.

6.2 Recomendaciones

Aspectos complementarios

Respecto al objetivo específico 1: Conocer el nivel de ambiente de control interno del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay, provincia de Huari, 2019.

Según los resultados obtenido el ambiente laboral en el área de abastecimiento está caracterizado por estar entre bueno y regular ello supone que el ambiente o el espacio físico en la Municipalidad de Cajay es favorable para el desempeño de los trabajadores; la confianza y el reconocimiento; disfrutar la compañía de otros; y que los trabajadores sienten satisfacción en sus actividades laborales, todo ello son manifestaciones de satisfacción de un buen clima laboral.

Pero ante todo eso la entidad aún debe mejorar en difundir formalmente el código de ética a todos los empleados sin distinción de jerarquía.

Respecto al objetivo específico 2: Identificar las actividades de control interno del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay, provincia de Huari, 2019.

En cuanto a este objetivo se ve mucha debilidad en las actividades del control interno como por ejemplo en: Las políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos y los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tarea; por ende la entidad tiene que mejorar estos puntos que son muy álgidos a través de un subsistema de captación, actualización a todos los involucrados (funcionarios y servidores públicos) en las actividades de control interno. También deben de proporcionar información adecuada y supervisión constante para la mejora de las actividades del control interno, estableciendo seguimiento y control correspondiente.

Respecto al objetivo específico 3: Evaluar los riesgos del control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay, provincia de Huari, 2019.

Finalizando con el presente objetivo se ha podido observar que la entidad directamente en el área de abastecimiento, actualmente existe un método de control interno en la evaluación de riesgos, las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento. Pero aún todavía se tiene que mejorar mucho en algunas actividades de riesgo de control interno y con las evoluciones continuas se evitara los riesgos a la mínima expresión. También se debe implementar políticas, procedimientos, técnicas,

manuales de los procedimientos de controles internos como realizar las labores diarias correctamente, para poder contrarrestar errores y faltas en los procedimientos de las actividades realizados.

Referencias bibliográficas

- Álvarez, A. (2010). *Nuevo Enfoque del Sistema de Control Interno*. Revista Actualidad Gubernamental.
- Álvarez, O. (2007), *Auditoria gubernamental- técnicas y procedimientos*. Editorial el Pacífico. Lima-Perú.
- Alvarado, J., Portocarrero, F., Trivelli, C., Gonzáles, E., Galarza, F., & Venero, H. (2009). *El financiamiento informal en el Perú*. IEP, COFIDE, CEPES.
- Ángeles, E. (2005) *Método y Técnicas de Investigación*. México: Trillas.
- Arteaga Sena, A. Z. (2017). *Caracterización del financiamiento de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Grupo Carlos S.A.C. –Casma 2016*. [Universidad Católica los Angeles de Chimbote]. In Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2239>
- Ávalos Reyes, C. C. (2018). *Caracterización del financiamiento y rentabilidad de las Mypes, sector servicio rubro pollerías en la urbanización Andrés Araujo Morán, 2018*. [Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. In Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/8897>
- Campos, C. (2016). *Los procesos del control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del Estado*. Tesis de Maestría. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Camacho C. (2012). *Evaluación del Sistema de Control Interno Perteneciente al Departamento Financiero de una Dirección de Educación Media Superior*.

Recuperado de

<http://148.204.210.201/tesis/1360699454764TESISFINAL.pdf> Campos C.

(2003). Los procesos de control interno en el departamento de ejecución

presupuestal de una institución del estado. Recuperado de

http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/Tesis/Empre/Campos_G_C/t_comp

let o.PDF

Castillo, J. (2013). *Sistema de Abastecimiento Contrataciones y Adquisiciones del Estado*. Lima Perú. Editora y Distribuidora Real SRL. Segunda Edición.

Castellar (2013). *Metodología de la investigación científica y elaboración de tesis*.

Universidad Mayor de San Marcos, Lima, Perú.

Chunga, E. (2014). *El sistema de control interno como soporte para la eficiente*

gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de

Huaura. Tesis de pregrado. Universidad Nacional José Faustino Sánchez

Carrión, Huacho, Perú.

Contraloría General de la República (2006) *Resolución de Contraloría General N°*

3202006-CG. Lima. [Acceso 2015 Jul. 10]. Recuperado desde:

www.contraloria.gob.pe

Contraloría General de la Republica. (2006). *Normas Técnicas de Control Interno*

Resolución de Contraloría No 320. Lima: Editora Perú.

Contraloría General de la República. (2016) *Normas de control interno. Lima –*

Perú: Contraloría General de la República.

Contraloría General de la República. (2010) *Normas de control interno. Lima –*

Perú: Congreso de la República.

- Contraloría General de la República. (2015) *Normas de control interno. [Resolución 320-2006]. Lima – Perú.* [Acceso 2015 Enr. 25]. Recuperado desde.:
http://www.regiontacna.gob.pe/grt/webproyectos/control/RC_458_2008_CG_GUIA_DE_IMPLEMENTACION_DE_CONTROL_INTERNO.pdf
- Contraloría General de la República. (2016). *Normas de control interno. [Resolución 320-2006]. Lima – Perú.* [Acceso 2015 enero 20]. Recuperado de:
http://www.regiontacna.gob.pe/grt/webproyectos/control/RC_458_2008_CG_GUIA_DE_IMPLEMENTACION_DE_CONTROL_INTERNO.pdf
- Espinoza H. (2015). *La Auditoría para el apropiado Control Interno en una Institución Educativa de Nivel Superior*; auspiciado por la Universidad Privada de Tacna, recuperado de
<http://www.upt.edu.pe/ouci/archivo/I%20-%20254.2%20web%20TI.pdf>
- Garrido, B. (2011) “*Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido*”.
- Guillermo, L. (2015). *Control interno y la gestión de abastecimientos en la municipalidad provincial de Huaraz*, 2014.
- Herrera, K. (2011). *Evaluación del Control Interno del Sistema administrativo de tesorería de la empresa Municipal de Saneamiento básico EMPSA*. Tesis Doctoral. Puno: Universidad Nacional de Puno.
<http://190.25.234.130:8080/jspui/bitstream/11227/935/1/TESIS.pdf>.
<https://www.dspace.espol.edu.ec/handle/123456789/16781>.
- Huerta, G. (2013). *Implantación del sistema de control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Shilla-Carhuaz*, 2011. Tesis
- Mantilla, S. (2005). *Control Interno: Informe COSO*. ECOE Ediciones. Bogotá.

- Martínez, J (2001), *Introducción al Análisis de Riesgo*. Editorial Limusa SAC.
México.
- Merchant, K. (1985). *Control in business organizations*. Boston: Pitman.
- Misari, M. (2012). “*El Control Interno de Inventarios y la Gestión en las Empresas de fabricación de calzado en el Distrito de Santa Anita*”, Documento recuperado de <http://cybertesis.usmp.edu.pe/handle/usmp/633>. Monterroso, E. (2014). *Logística de abastecimiento Módulo de Administración de la Producción*. España: UBANET
- Murillo, A. (2013). *Auditoria interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del municipio Maracaibo*. Tesis de Titulación. Maracaibo: Universidad Rafael Urdaneta.
- Oncoy, K. (2015). *control interno y su incidencia en la administración financiera en la dirección regional de transportes y comunicaciones – Huaraz, 2014*.
- Portugal J., Naranjo M. y Acosta A. (2013). *Diseño de los procesos del sistema de abastecimiento de un centro logístico para las empresas del Estado de Sonora*, recuperado de http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no59/administracion_general/centro_logistico.pdf
- Rebaza, A. (2013). *Beneficios del sistema de control interno del I.E. “José Gálvez Egusquiza” – 2013- Chimbote*. Revista In Crescendo Ciencias Contables, Financieras & Administrativas, Vol. 1 - No 1, 2014, pp. 109- 119.
- Sifuentes, V. (2014). *Control interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Universidad De Oriente.

- Ley N° 27785. *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*, recuperado de <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/27785.pdf>
- Ley N° 28716. *Ley de control interno*, recuperado de <http://www.inictel-uni.edu.pe/SCInterno/archivo/normativa/Ley%2028716.pdf>
- Ley N° 27972. *Ley Orgánica de Municipalidades*, recuperado de <http://portal.jne.gob.pe/informacionlegal/Documentos/Leyes%20Org%C3%A1nicas/LEY%20ORG%C3%81NICA%20DE%20MUNICIPALIDADES%20LEY%20N%C2%BA%2027972.pdf>
- Vílchez, D. (2015). *Control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de huamanga períodos: 2006 – 2007*. Tesis de Maestría. Huamanga: Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga.
- Viel, Y. (2009) *Control Interno. Antecedentes y Evaluación*. [acceso 2018/01/15] Recuperado de: www.mailXmail.com/curso-auditoria-administracion-publica-control-control-interno-antecedentes-evolucion-1-
- Yáñez, M. (2010). *Propuesta de mejora del proceso administrativo financiero de una institución de asistencia privada*; Recuperado de http://jupiter.utm.mx/~tesis_dig/11488.pdf

Anexos

Anexo N° 01: Instrumento de recolección de datos.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CANTABILIDAD

CUESTIONARIO

Instrucción: El presente instrumento de medición (encuesta) forma parte de un estudio contable de los mecanismos del control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay, provincia de Huari; que pretende recoger opinión de 06 trabajadores sobre el control interno en el área de abastecimiento de la entidad, motivo por el cual solicito a usted marcar con un aspa (X) la respuesta que considere correcta.

LOS MECANISMOS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CAJAY, PROVINCIA DE HUARI

1. ¿La entidad ha difundido formalmente el código de ética a todos los empleados sin distinción de jerarquía?
SI () NO ()
2. ¿La estructura organizacional permite y facilita el cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes y programas de la Municipalidad?
SI () NO ()
3. ¿Existe un reglamento específico de la administración de personal con procedimientos para la evaluación del desempeño de recursos humanos?

SI ()

NO ()

13. ¿En la identificación de riesgo se ha tomado en consideración aspectos internos de la entidad y externos fuera de la entidad?”

SI ()

NO ()

14. ¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?

SI ()

NO ()

15. ¿El personal a cargo del control interno realiza sus actividades de una manera adecuada?

SI ()

NO ()

16. ¿El personal a cargo del control interno identifica algún déficit en el control interno antes de que estos afecten a la municipalidad?

SI ()

NO ()

17. ¿Se implementan las recomendaciones que formulan los órganos de control, las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento?

SI ()

NO ()

Anexo 02: Recursos y Presupuestos:

DESCRIPCIÓN	CANT.	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
BIENES			
MATERIALES DE ESCRITORIO:			
Papel bond 75 gr. A4	1	20.00	20.00
Lapiceros	14	0.50	7.00
Lápiz 2B	14	1.50	21.00
Resaltador	2	3.50	7.00
Borrador Blanco	8	2.00	16.00
Corrector Líquido	3	4.00	12.00
Folder manila A4	20	0.50	10.00
Clips	1	2.00	2.00
Engrapador	1	15.00	15.00
Perforador	1	15.00	15.00
Grapas	2	5.00	10.00
Sacagrapas	1	5.00	5.00
CD.RW/PRINCO	5	1.00	5.00
Memoria USB	1	30.00	30.00
MATERIALES			
Fotos	30	0.50	15.00
MATERIALES DE FOTOTÉCNICOS			
Digitado e impresión	300	0.50	150.00
Fotocopias	1000	0.10	100.00
SERVICIOS			
Movilidad interna y externa	01	500.00	500.00
Empastado del informe	4	25.00	100.00
Alquiler de Internet	100	1.00	100.00
Pago a especialistas	02	500.00	1,000.00
Pago estadístico	01	500.00	500.00
Anillados	3	3.00	9.00
		Total	2,649.00

Financiamiento: Todo el financiamiento que se tenga que efectuar para el desarrollo de la presente investigación correrá a cargo del investigador, sin contar con patrocinio de alguno de entidad pública o privada.

Anexo 03: Cronograma de Actividades

CRONOGRAMA DE TRABAJO																
N°	ACTIVIDADES	AÑO 2021 - 1														
		SEMESTRE I														
		UNIDAD I Semanas (8)								UNIDAD II Semanas (8)						
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	INFORME FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN Y ARTÍCULO CIENTÍFICO	■														
	• Presentación del primer borrador del informe final.	■	■													
	• Mejora de la redacción del primer borrador del informe final.			■												
	• Primer borrador del artículo científico.				■											
	• Mejoras de la redacción del informe final y del artículo científico.					■										
	• Revisión y mejora del informe final.						■									
	• Revisión y mejora del artículo científico.							■	■							
2	CALIFICACIÓN DEL INFORME FINAL, ARTÍCULO CIENTÍFICO Y PONENCIA POR EL DT									■						
	• Calificación y sustentación del informe final, artículo científico y ponencia por el JI.									■	■					
	• Elaboración del acta de aprobación y desaprobación del informe de trabajo de investigación.										■	■				
	• Calificación y sustentación del informe final, artículo científico por el JI (2da revisión)												■	■	■	■

Anexo 04: Protocolo de consentimiento informado para entrevistas



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS

(Escuela de Contabilidad)

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por *TRUJILLO MALVACEDA Herson Hebel*, que es parte de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada: “LOS MECANISMOS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CAJAY, PROVINCIA DE HUARI, 2019”. La entrevista durará aproximadamente 20 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.

- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: hersontrujillo@hotmail.com o al número 962065994. Así mismo para consultas puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad.

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	Municipalidad Distrital de Cajay – Huari - Ancash
Firma del participante:	
Firma del investigador:	
Fecha:	13-07-2020

Anexo 05. Protocolo de consentimiento informado para encuestas.



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS
(Escuela de Contabilidad)

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula “LOS MECANISMOS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CAJAY, PROVINCIA DE HUARI, 2019” y es dirigido por, Trujillo Malvaceda Herson Hebel. investigador de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: “Describir los mecanismos del control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay, Provincia de Huari, 2019”. Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 20 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través del WhatsApp y/o correo electrónico corporativo. Si desea, también podrá escribir o llamar al celular 962065994, para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: Municipalidad Distrital de Cajay – Huari – Ancash.

Fecha: 13 – 07 - 2020

Correo electrónico: hersontrujillo@hotmail.com

Firma del participante: _____

Firma del investigador (o encargado de recoger información): _____

Anexo 06: Figuras

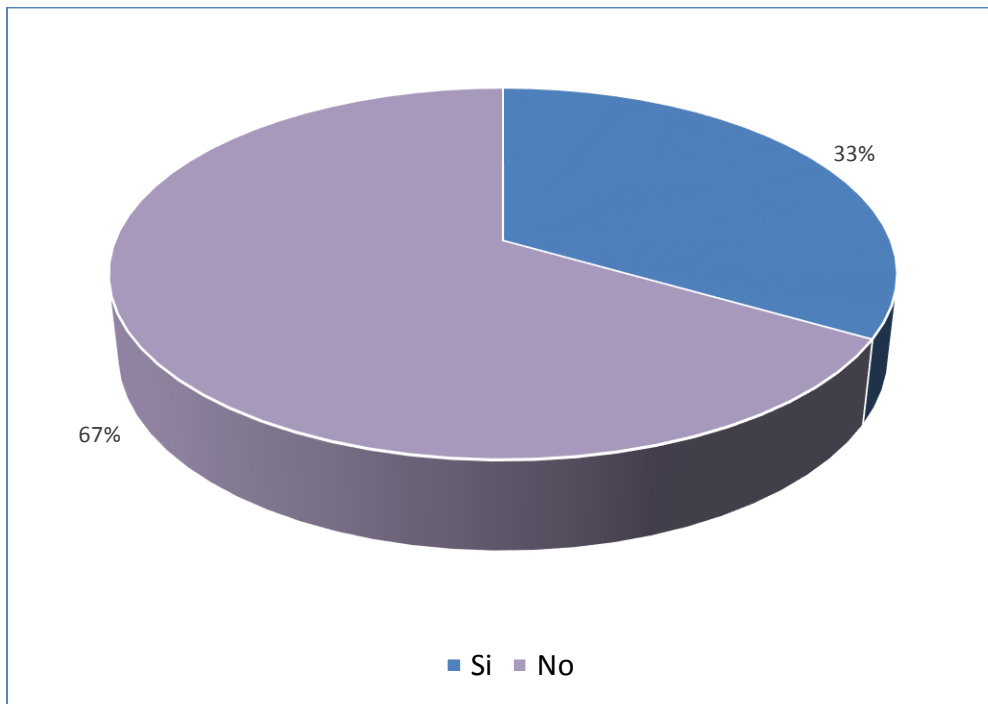


Figura 1: Difusión formalmente del código de ética a todos los empleados sin distinción de jerarquía

Fuente: Tabla 1

Interpretación: El 33% de los trabajadores encuestados del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay, provincia de Huari-2019. Manifiestan que la entidad ha difundido formalmente el código de ética a todos los empleados sin distinción de jerarquía. Mientras que el 67% manifiestan que no.

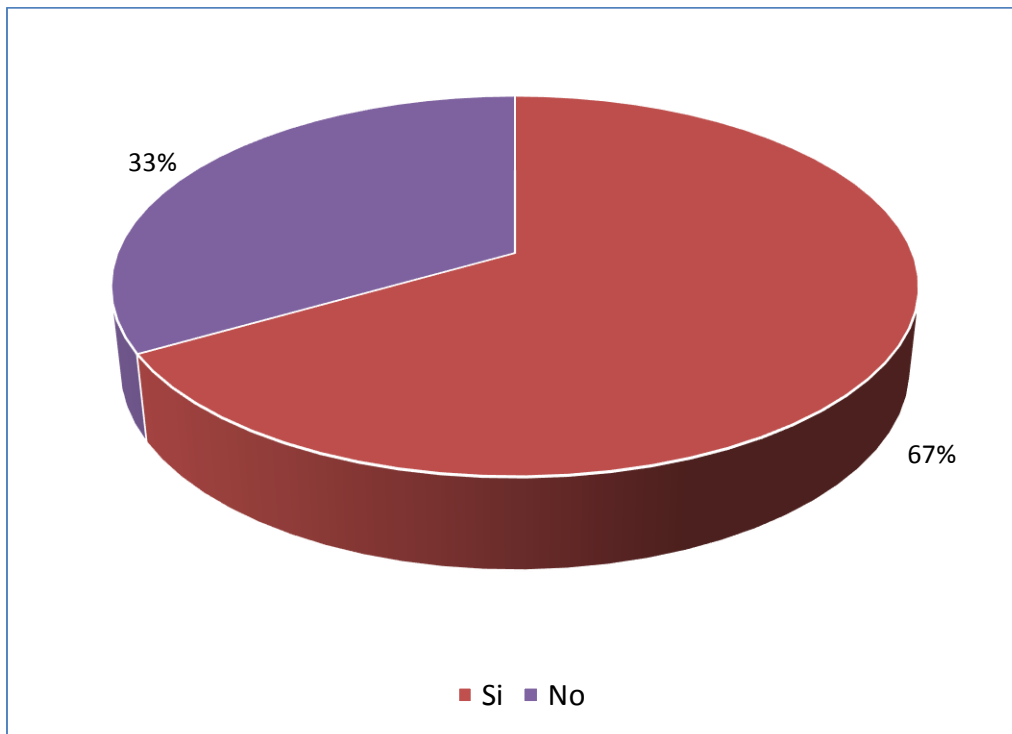


Figura 2: La estructura organizacional permite y facilita el cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes y programas de la Municipalidad.

Fuente: Tabla 2

Interpretación:

Según la figura, el 67%, de los trabajadores encuestados del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay, provincia de Huari-2019; manifiestan que la estructura organizacional permite y facilita el cumplimiento de los objetivos y contenidos en los planes y programas de la Municipalidad; mientras el 33% manifiestan que no.

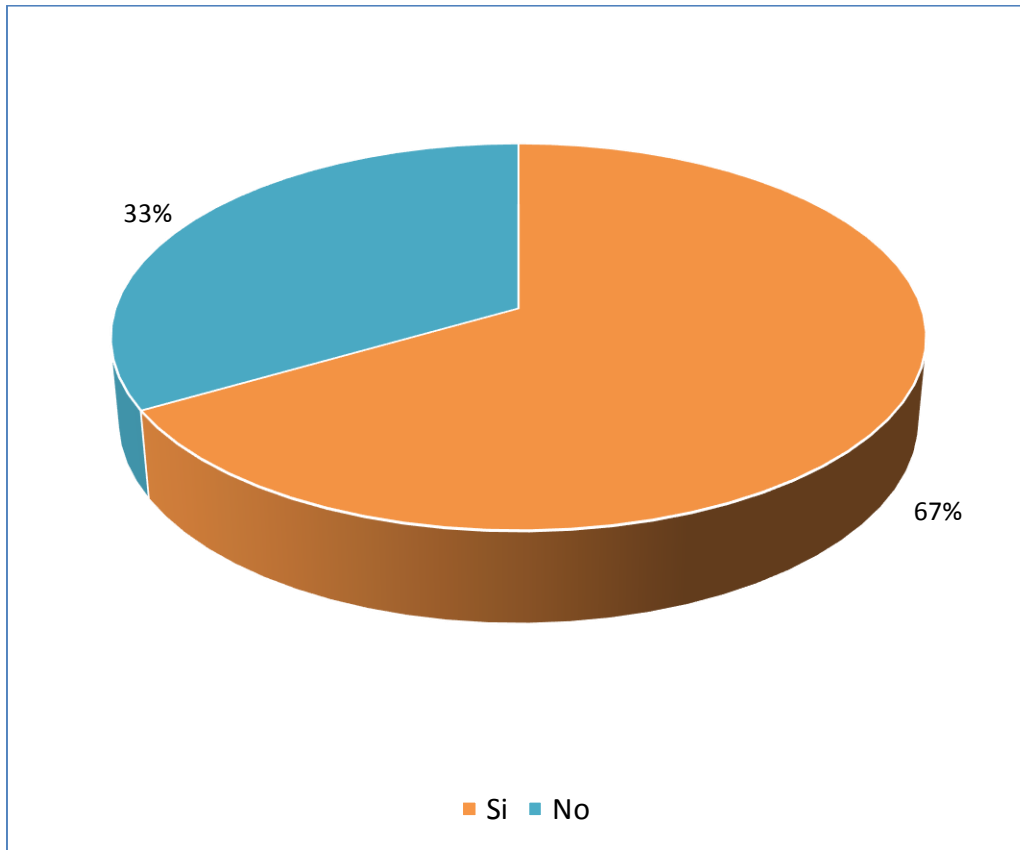


Figura 3: Existencia del reglamento específico de la administración de personal con procedimientos para la evaluación del desempeño de recursos humanos.

Fuente: Tabla 3

Interpretación: Según muestra la presente figura podemos ver que solo el 67%, de los trabajadores encuestados del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay, provincia de Huari-2019; afirman que existe un reglamento específico de la administración de personal con procedimientos para cada una de las etapas relacionadas con la dotación, la evaluación del desempeño, la capacitación y la movilidad de recursos humanos como también del registro de la información correspondiente; mientras que el 33% mencionan lo contrario.

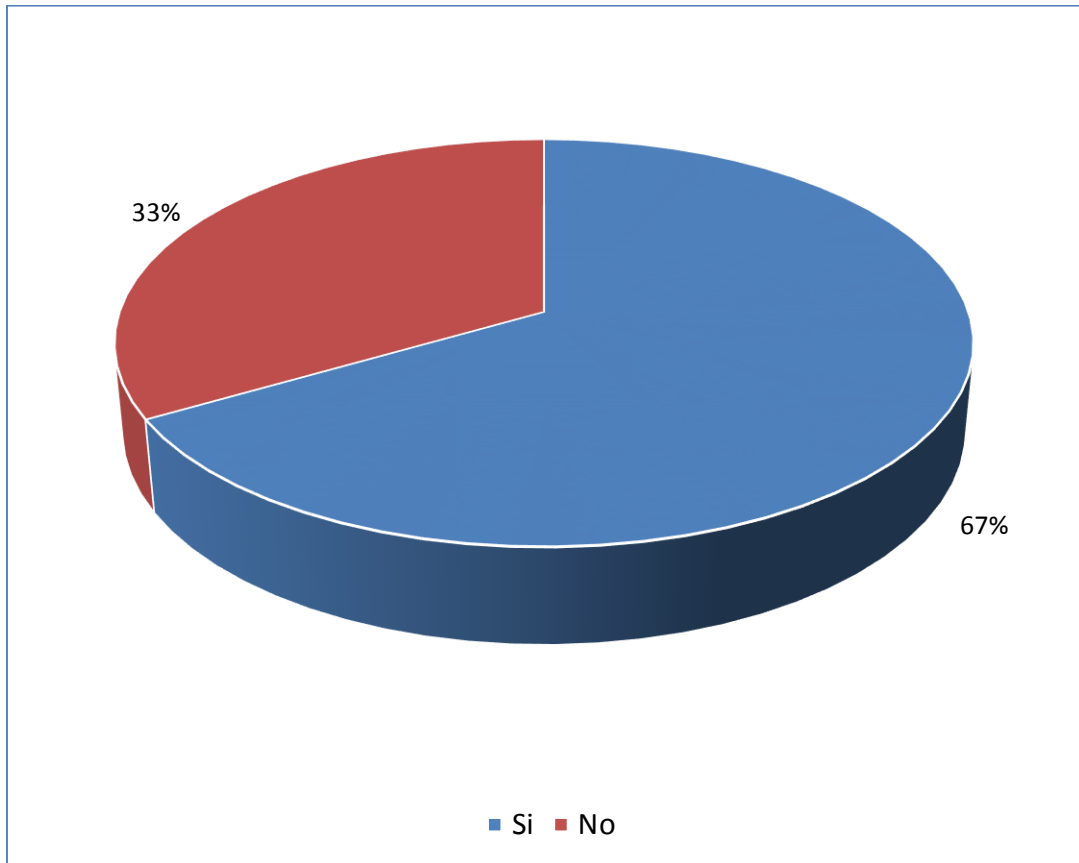


Figura 4: Conocimiento del personal de sus responsabilidades y actuación de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponde.

Fuente: Tabla 4

Interpretación: El 67% de los trabajadores encuestados del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay, provincia de Huari-2019; manifiestan que el personal administrativo si conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponde. Mientras que solo un pequeño porcentaje que es el 33% manifiestan que no.

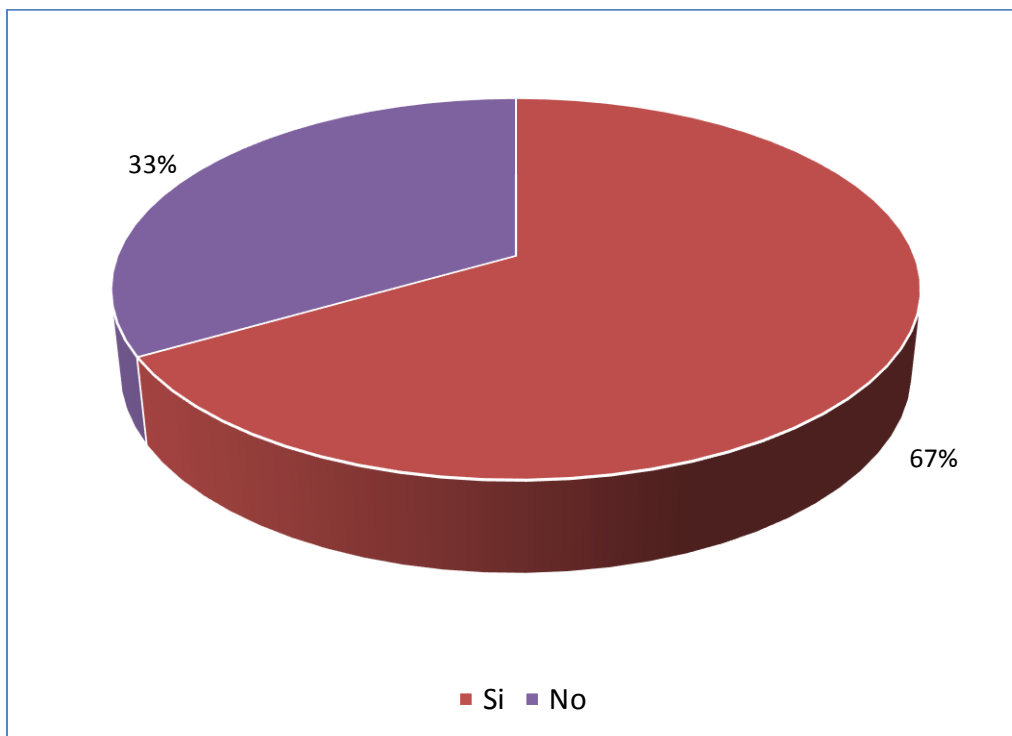


Figura 5: Difusión del manual de organización y las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa.

Fuente: Tabla 5

Interpretación: Como podemos observar en la figura el 67% de los trabajadores encuestados del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay, provincia de Huari-2019; manifiestan que si se difunde el manual de organización y las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa. Mientras que un porcentaje menor de 33% manifiesta lo contrario.

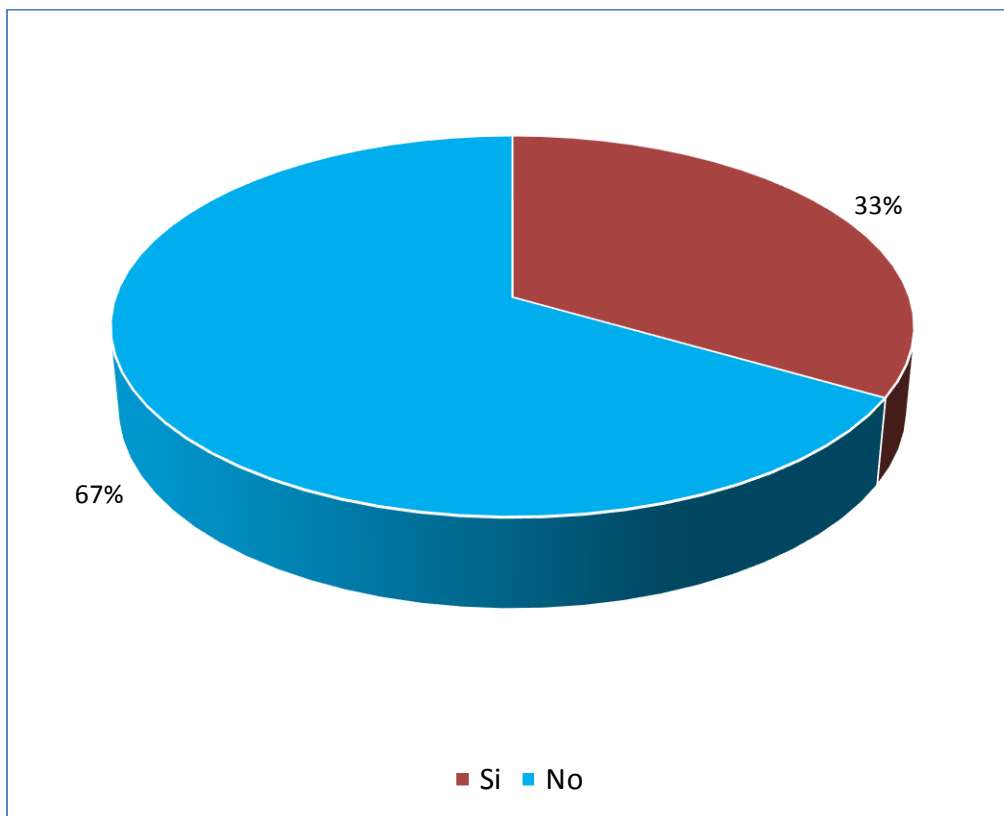


Figura 6: Comunicación previa a los responsables de los procedimientos de autorización y aprobación para los proceso, actividades y tareas.

Fuente: Tabla 6

Interpretación: Según indica la figura el 33% de los trabajadores encuestados del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay, provincia de Huari-2019; sustentan que, los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tarea han sido adecuadamente comunicados en forma oportuna a los responsables. Mientras que hay una diferencia mayoritaria de 67%, ostentan que dichos procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tarea no han sido comunicados adecuadamente.

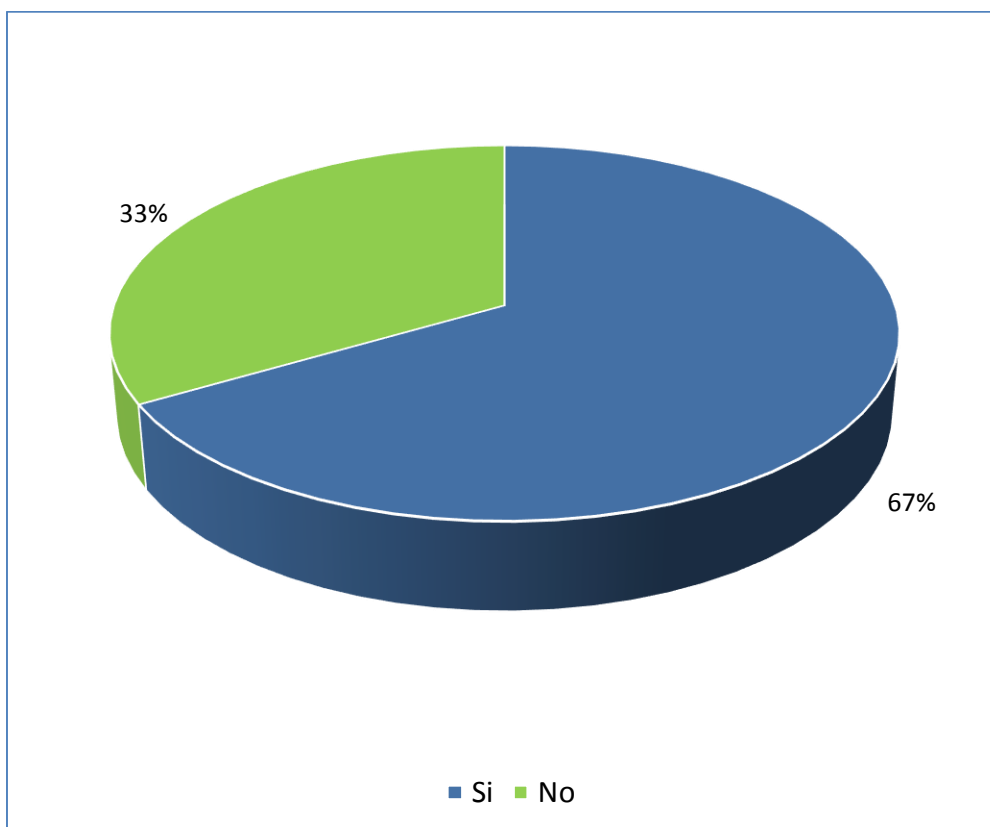


Figura 7: Rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgo de fraude.

Fuente: Tabla 7

Interpretación: Según muestra la figura el 67% de los trabajadores encuestados del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay, provincia de Huari-2019; sustentan que si se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgo de fraude. Mientras que la minoría opina que el 33%, sustentan que no hay rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgo de fraude.

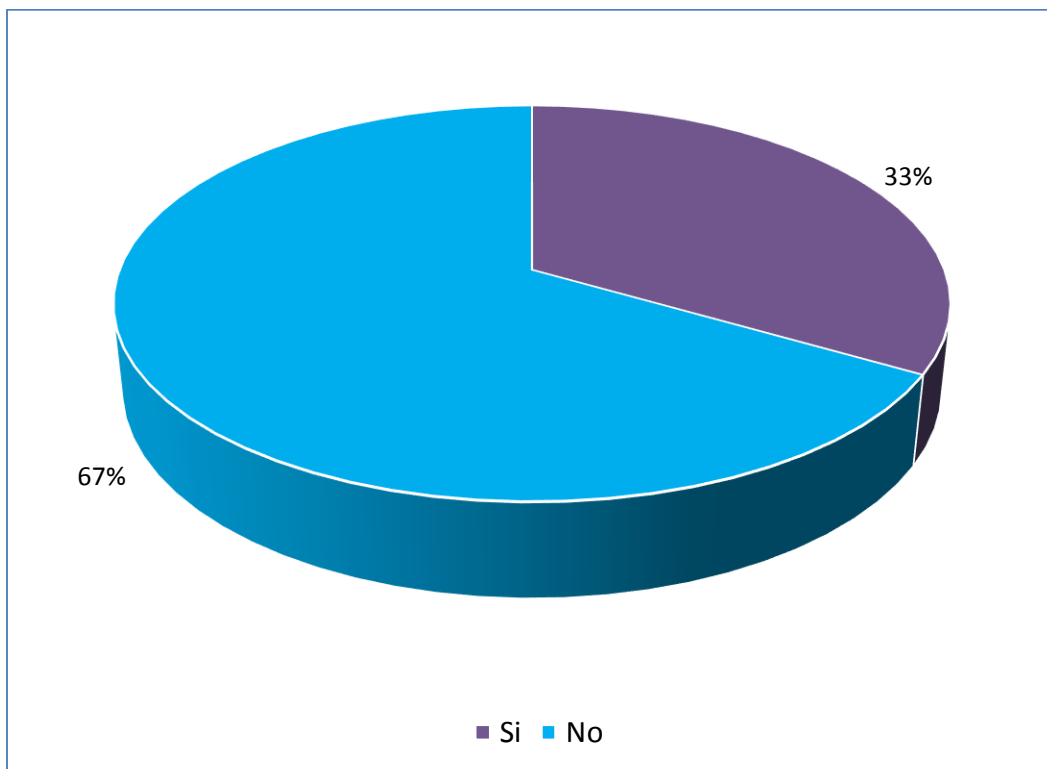


Figura 8: Establecer políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos.

Fuente: Tabla 8

Interpretación: Según muestra la figura el 33% de los trabajadores encuestados del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay, provincia de Huari-2019; manifiestan que las políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos, se establecen correctamente. Mientras que la gran parte de los trabajadores que es el 67% manifiestan que no han sido establecidos las políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos.

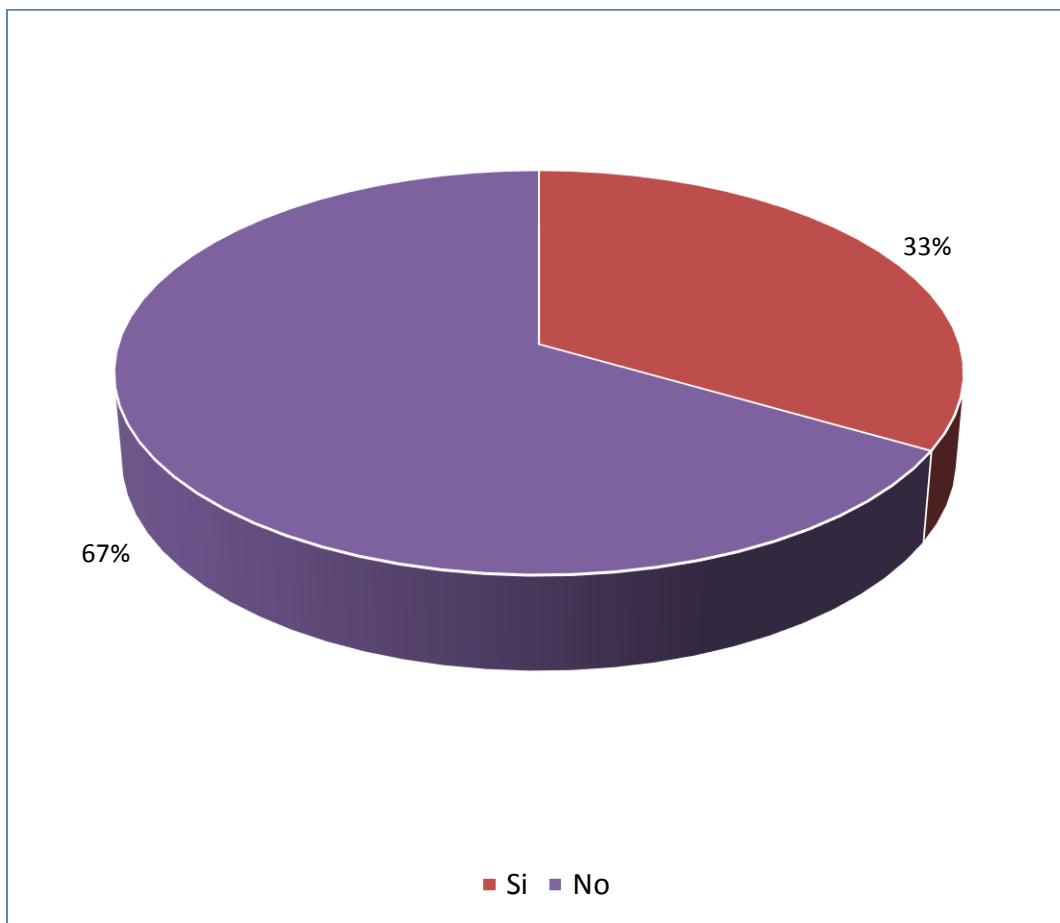


Figura 9: Indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas.

Fuente: Tabla 9

Interpretación: Según la figura el 33% de los trabajadores encuestados del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay, provincia de Huari-2019; manifiestan que la entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas. Mientras que la mayoría que es el 67%, manifiestan todo lo contrario.

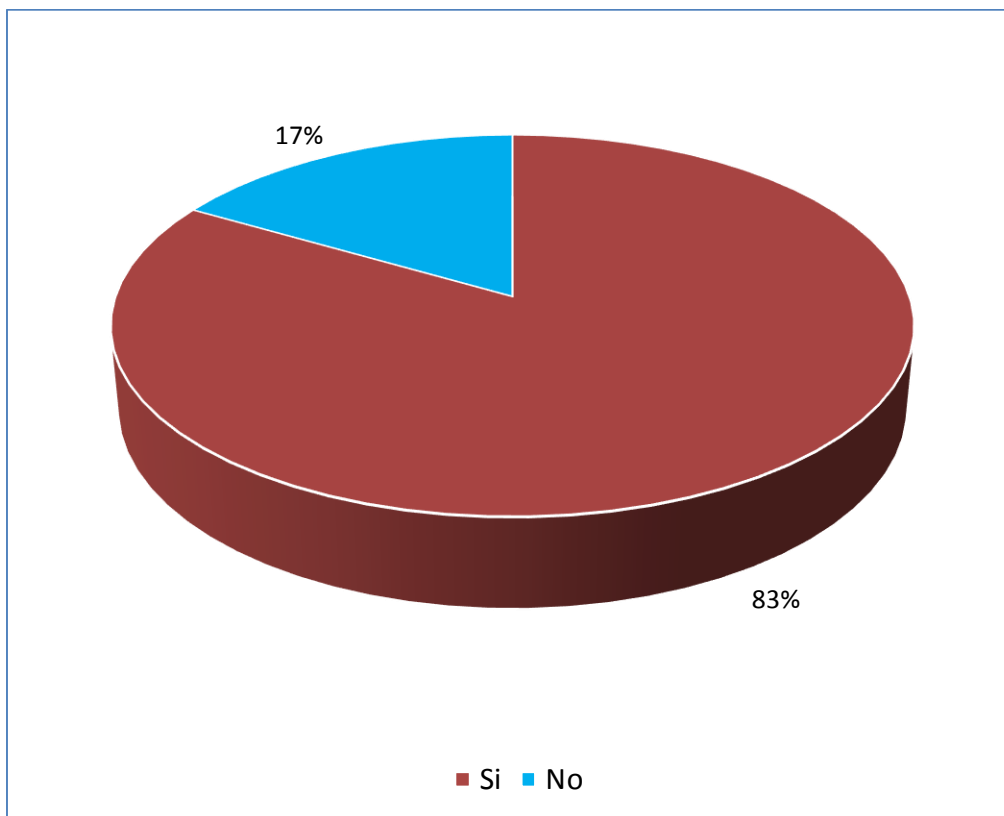


Figura 10: Los niveles para el acceso del personal al sistema de información.

Fuente: Tabla 10

Interpretación: Según la figura el 83% de los trabajadores encuestados del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay, provincia de Huari-2019; infieren que si se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información. Mientras que el 17%, infieren que no se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información.

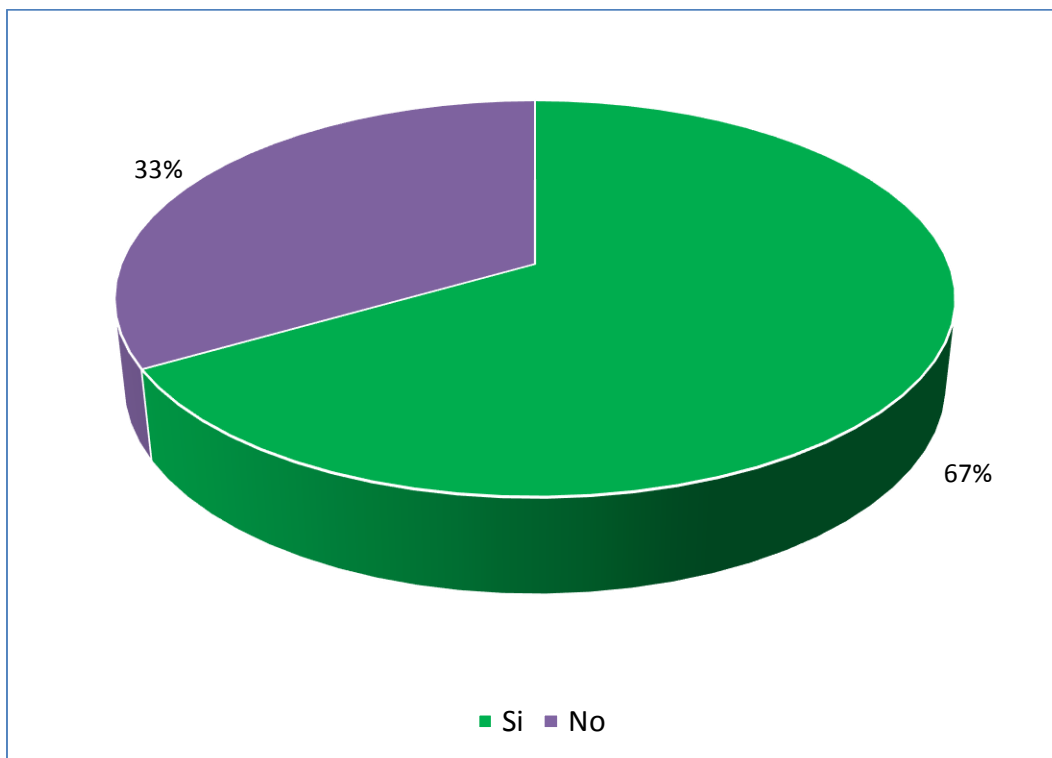


Figura 11: Una unidad orgánica que se encargue de administrar la documentación e información general.

Fuente: Tabla 11

Interpretación: Como se puede observar en la figura el 67% de los trabajadores encuestados del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay, provincia de Huari-2019; mencionan que la entidad si cuenta con una unidad orgánica que se encargue de administrar la documentación e información general. Mientras que el 33%, mencionan la entidad que la entidad no cuenta con una unidad orgánica que se encargue de administrar la documentación e información general.

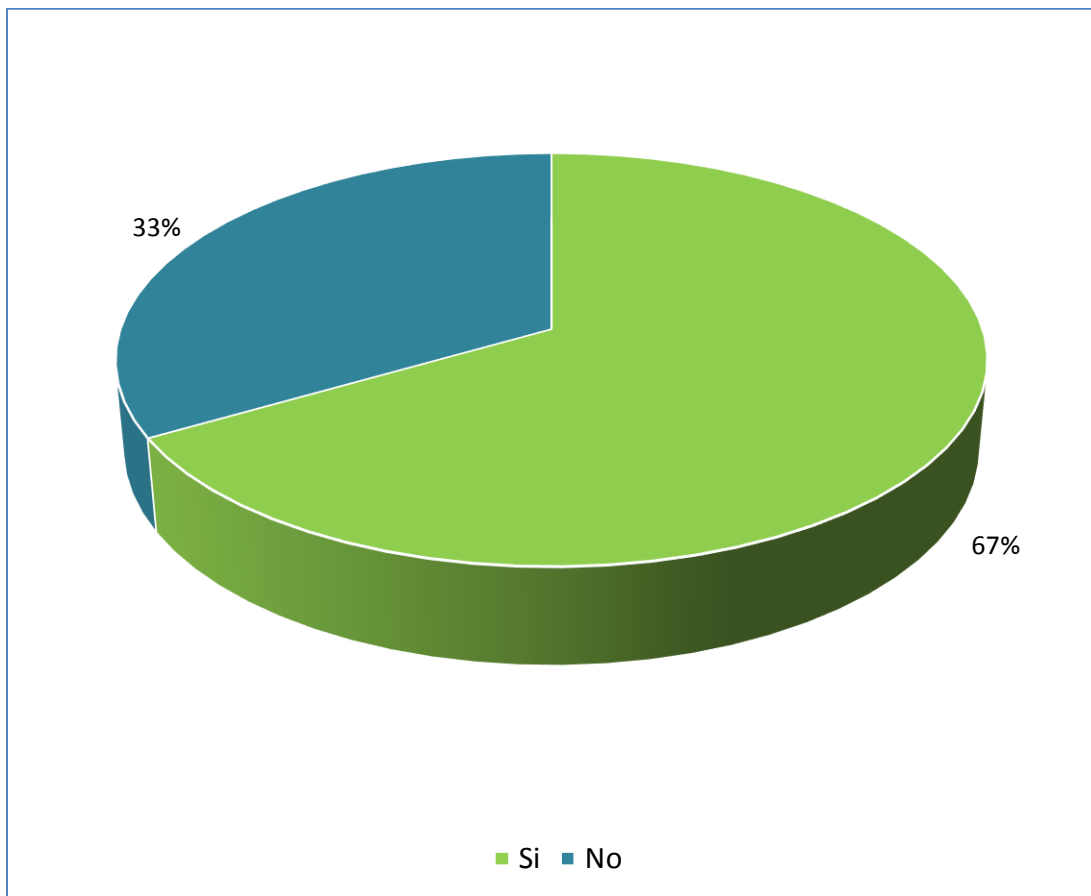


Figura 12: Identificación y análisis de los riesgos que está expuesta la Municipalidad.

Fuente: Tabla 12

Interpretación: Como se puede observar la figura el 67% de los trabajadores encuestados del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay, provincia de Huari-2019; mencionan que se identifican y analizan los riesgos que está expuesta la Municipalidad. Mientras que el 33%, mencionan todo lo contrario.

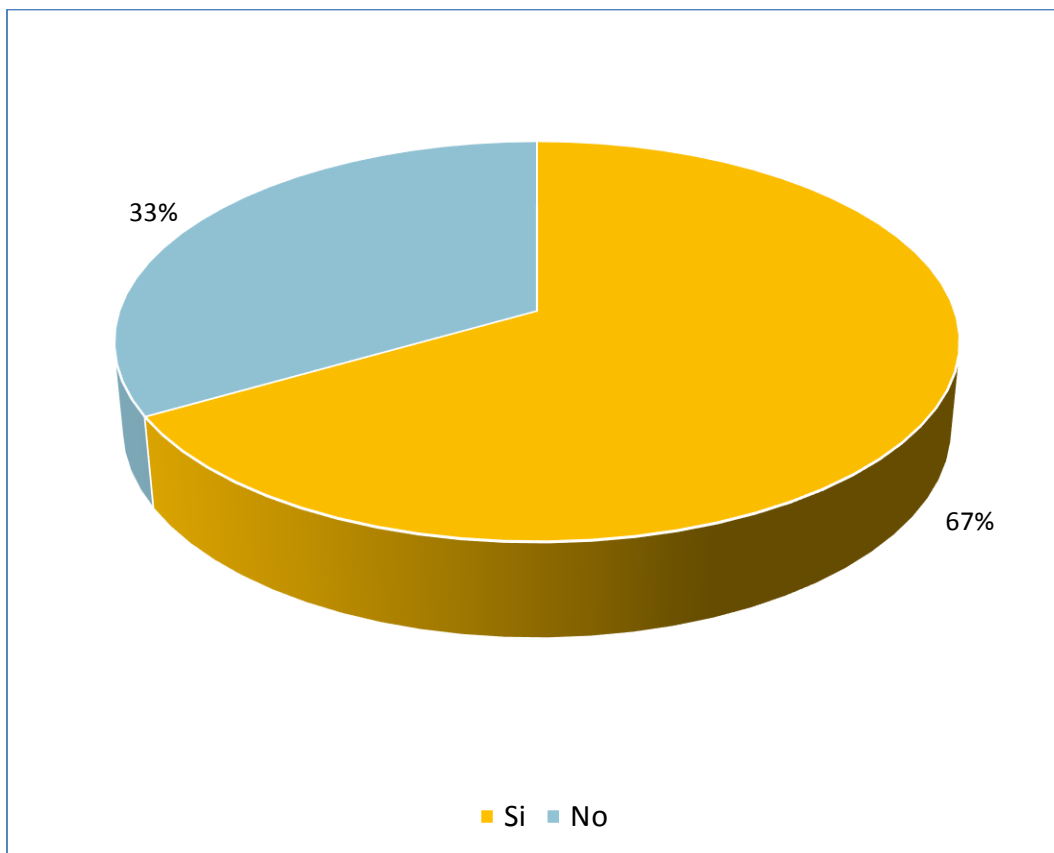


Figura 13: Consideración de la identificación de riesgo en aspectos internos y externos de la entidad.

Fuente: Tabla 13

Interpretación: Como se puede observar la figura el 67% de los trabajadores encuestados del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay, provincia de Huari-2019; opinan que en la identificación de riesgos si se ha tomado en consideración aspectos internos de la entidad y externos fuera de la entidad. Mientras que el 33%, mencionan que en la identificación de riesgo no se ha tomado en consideración aspectos internos de la entidad y externos fuera de la entidad.

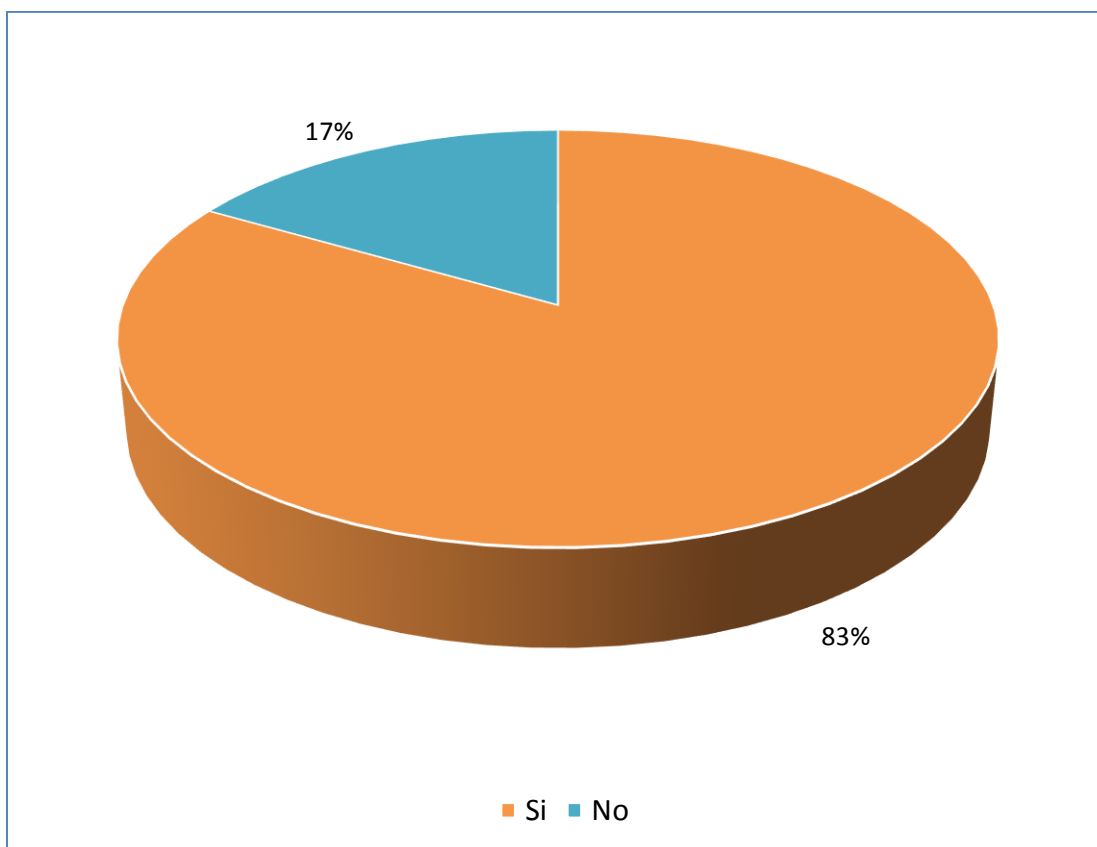


Figura 14: Establecimiento de acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados.

Fuente: Tabla 14

Interpretación: Como se puede observar en la figura el 83% de los trabajadores encuestados del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay, provincia de Huari-2019; mencionan que si se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados. Mientras que el 17%, mencionan que no se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados.

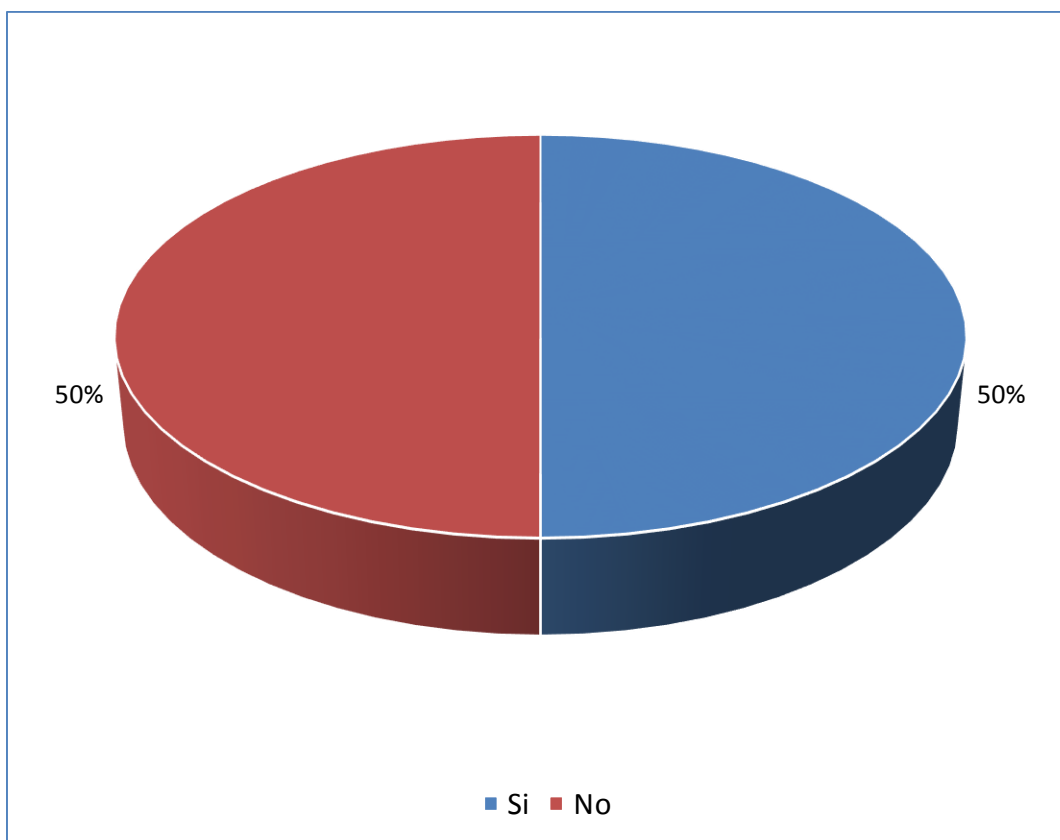


Figura 15: Realización de actividades de manera correcta del personal a cargo del control interno.

Fuente: Tabla 15

Interpretación: Como se puede observar en la figura el 50% de los trabajadores encuestados del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay, provincia de Huari-2019; mencionan que el personal a cargo del control interno realiza sus actividades de una manera adecuada; de la misma manera el 50% también mencionan que el personal a cargo del control interno no realiza sus actividades de una manera adecuada.

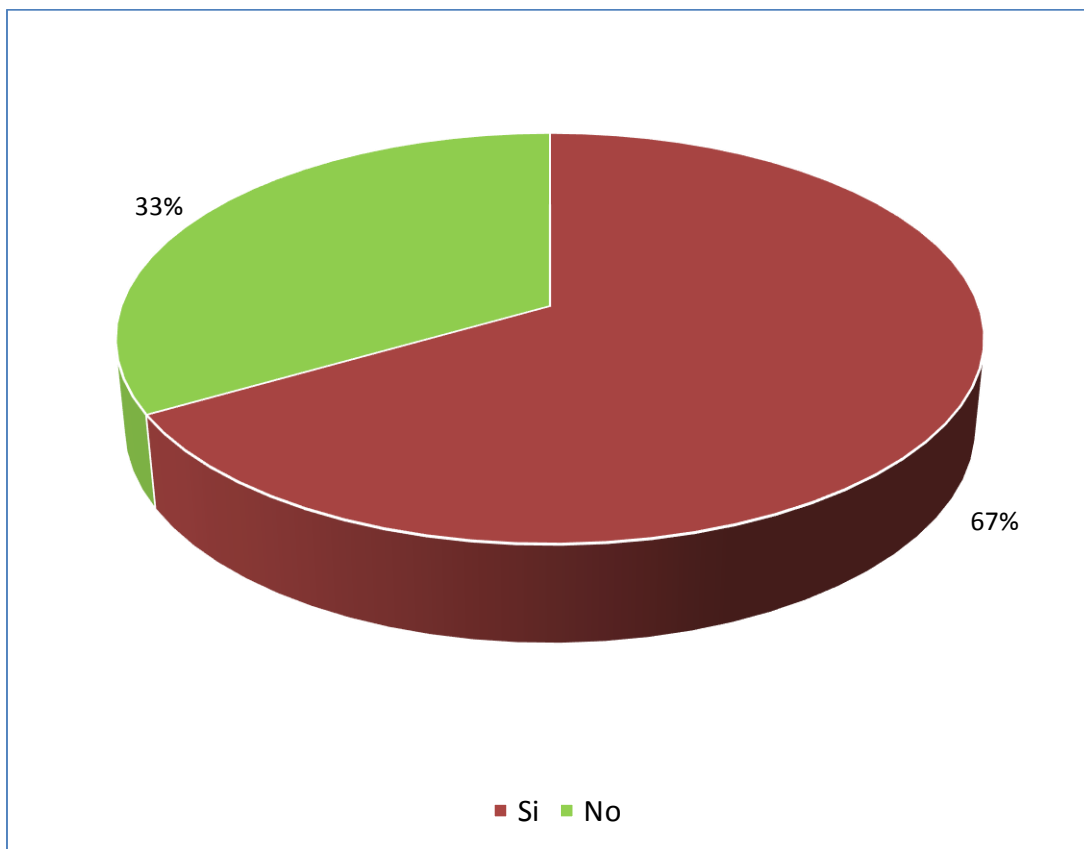


Figura 16: Identificación del personal a cargo de algún déficit en el control interno antes de que estos afecten a la municipalidad.

Fuente: Tabla 16

Interpretación: Como se puede observar en la figura el 67% de los trabajadores encuestados del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay, provincia de Huari-2019; mencionan que el personal a cargo del control interno identifica algún déficit en el control interno antes de que estos afecten a la municipalidad. Mientras que el 33%, mencionan que el personal a cargo del control interno no identifica algún déficit en el control interno antes de que estos afecten a la municipalidad.

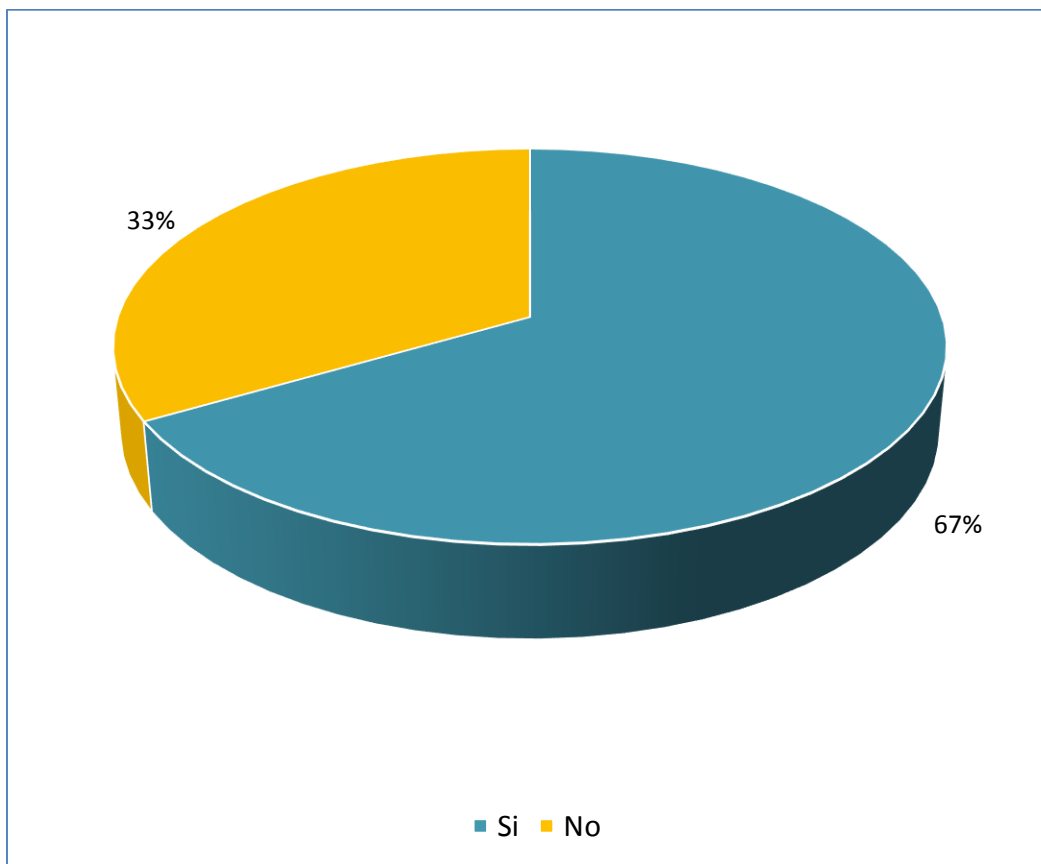


Figura 17: Difusión formalmente del código de ética a todos los empleados sin distinción de jerarquía

Fuente: Tabla 17

Interpretación: Como se puede observar en la figura el 67% de los trabajadores encuestados del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajay, provincia de Huari-2019; opinan que si se implementan las recomendaciones que formulan los órganos de control, las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento. Mientras que el 33%, opinan todo lo contrario.