

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL
ÁREA DE ABASTECIMIENTOS EN LAS
MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA, 2014.**

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

AUTORA:

BR. MARTHA GLORIA BENITES ACUÑA

ASESOR:

MG. CPC. JOSE MATEO PANTA BARRIOS

CHIMBOTE – PERÚ

2015

**El Control Interno y su influencia en el área de abastecimientos
en las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad
Provincial del Santa, 2014**

HOJA DE FIRMA DEL JURADO

.....

DR. CPCC. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA

PRESIDENTE

.....

MG. CPCC. JUAN MARCO BAILA GEMIN

SECRETARIO

.....

MG. CPCC. MIRIAM NOEMI RODRIGUEZ VIGO

MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

A DIOS

Por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

A MIS PADRES

Por depositar en mi sus esperanzas desmedidas de la utilidad y significado de la formación académica. De igual importancia fue su cariño incondicional ya que nunca me dejaron sola

AL DOCENTE

Por proporcionarme conocimiento de la manera más atenta y profesional, siempre apoyándome con la sencillez que lo caracteriza.

DEDICATORIA

A DIOS

A Dios, por darme la vida y existencia en este divino planeta, quien pone las reglas de juego de mi vida ya que es el mi fortaleza mi motivación y mis triunfos.

A MIS PADRES

A mi padre, por enseñarme muchas cosas en mi vida, con sus ejemplos, por más que hubieron asperezas pero de esas experiencias uno aprende y en este camino que decidí recorrer hoy me sirven para seguir adelante.

A MI FAMILIA

A mi esposo y a mis hijos por su apoyo y confianza que me brindan pues no encontrare en algún otro lugar el sabor de la unión familiar, de la garra que ponemos cada uno de nosotros para salir adelante.

RESUMEN

El presente proyecto de investigación tiene por objetivo determinar y describir la influencia del control interno en el área de Abastecimientos en las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa, 2014.

La investigación será bibliográfica debido a que solo se buscara información sobre el tema, además mediante una encuesta se analizara la influencia del control interno en el área de abastecimiento a la Municipalidad Provincial del Santa.

Mediante un análisis comparativo de los resultados obtenidos de la encuesta y de la información bibliográfica se determinar la influencia del Control Interno en las municipalidades del Perú y la Municipalidad Provincial del Santa.

Por tal motivo es importante conocer ¿Cómo influye el Control Interno en el Área de Abastecimientos en las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Provincial del santa, 2014?

Palabras claves: Control Interno, bibliográfica, influencia.

ABSTRACT

The present research project aims to identify and describe the influence of the internal control in the area of supplies in the municipalities of Perú and of the Provincial Municipality of Santa, 2014. Research literature since only seek information on the subject, also through a survey will analyse the influence of the internal control in the area of supply to the provincial municipality of santa. Through a comparative analysis of the results of the survey and bibliographic information will determine the influence of the Internal Control in the municipalities of the Perú and the provincial municipality of santa. For this reason, it is important to know would influence the Internal Control in the Area of supplies in the municipalities of Peru: case Provincial Municipality of santa, 2014?

Key words: Control internal, bibliographic, influence.

CONTENIDO

TITULO DE LA TESIS	
HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR	
AGRADECIMIENTO	
DEDICATORIA	
RESUMEN	¡Error! Marcador no definido.
ABSTRACT.....	¡Error! Marcador no definido.
CONTENIDO	¡Error! Marcador no definido.
INDICE DE TABLAS Y GRAFICOS	¡Error! Marcador no definido.
I.- INTRODUCCION	¡Error! Marcador no definido.
II.- REVISION DE LA LITERATURA	¡Error! Marcador no definido.
2.1 Antecedentes	¡Error! Marcador no definido.
2.2 Bases Teóricas	1¡Error! Marcador no definido.
2.3. Marco Conceptual.....	30
III.- METODOLOGÍA	32
3.1.- Diseño de investigación.....	32
3.2.- Población y muestra	32
3.3.- Definición y operacionalización de variables.....	33
3.4.- Técnicas e instrumentos de recolección de datos	33
3.5.- Plan de análisis	34
3.6.- Matriz de consistencia	36
3.7.- Principio éticos:	37
IV RESULTADOS.....	38
4.1. Resultados.....	38

4.2. Análisis y discusión de resultados	50
V.- CONCLUSIONES	58
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	61
ANEXOS.....	65

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 01.....	38
Cuadro N° 02.....	41
Cuadro N° 03.....	48

I. INTRODUCCIÓN

El control interno en las municipalidades, es considerado como una de las principales herramientas que coadyuvan en la administración para el logro de objetivos y metas encaminadas al cumplimiento de la misión del Ayuntamiento. El control interno fortalece la gestión financiera municipal, sobre todo si es implementado de manera que permita prevenir cualquier riesgo o emitir medidas correctivas adecuadas, con el nuevo Enfoque de Control Interno podemos conocer debilidades en lo interno o microambiente de las Municipalidades del Perú, teniendo en cuenta los componentes del control interno, que es el nuevo enfoque del control interno y de esta manera solucionar en parte las irregularidades que se vienen presentando en algunas municipalidades del Perú. (Romero, 2012).

Las municipalidades a nivel mundial son consideradas instituciones complejas, que se han alejado de la satisfacción de las necesidades de los gobernados, que están llenas de ineficiencias en sus operaciones así como el de brindar bienes y servicios a los pobladores. (Coso 2013).

Por ende el control interno de las municipalidades a nivel nacional se encuentran diseñadas estructuralmente con un órgano de control denominado Órgano de Control Interno, cuyas funciones son de velar por el cumplimiento de las normas de los sistemas administrativos, así como velar por el cumplimiento de los dictámenes de las acciones de control realizadas de conformidad con el Decreto Ley N° 27785 del Sistema Nacional de Control y Contraloría General de la República y por las normas técnicas de control Interno. (CGR 2012).

El concepto de control interno ha evolucionado y actualmente lo más acertado es considerar que el control interno es un proceso integrado a las operaciones con enfoque de mejoramiento continuo, extendido a todas las actividades inherentes a la gestión, efectuado por la dirección y el resto del personal; se implementa mediante un sistema integrado de

normas y procedimientos, que contribuyen a prever y limitar los riesgos internos y externos, proporciona una seguridad razonable al logro de los objetivos institucionales y una adecuada rendición de cuentas. (Velez, 2011).

El Sistema de Abastecimiento es el conjunto interrelacionado de políticas, objetivos, normas, atribuciones, procedimientos y procesos técnicos, orientados a la gestión eficiente de almacenes y al proceso oportuno de abastecimientos que requieren las entidades del Estado. Su objetivo, entre otras medidas, fue dar unidad, racionalidad y eficiencia a los procesos del Sistema de Abastecimiento de bienes y servicios no personales en los Organismos de la Administración Pública, en armonía con los Planes Nacionales de Desarrollo y dentro de los principios de autoridad y moralidad que garanticen el gasto público. (Alayo, 2013).

La municipalidad Provincial del santa necesita de un sistema de control interno eficiente y eficaz que permita optimizar el área de abastecimiento y de este modo apoyar y equilibrar su organización.

En tal sentido es importante conocer la influencia del control interno en las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Provincial del santa, 2014. Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cómo influye el Control Interno en el Área de Abastecimientos en las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del santa, 2014?**

Para dar respuesta al problema, se ha planteado los siguientes objetivos:

Como objetivo general: Determinar y describir la influencia del Control Interno en el Área de Abastecimientos en las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa, 2014.

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la influencia de Control Interno en el Área de abastecimientos en las Municipalidades del Perú, 2014.

2. Describir la influencia del Control Interno en el Área de abastecimiento en la Municipalidad Provincial del Santa, 2014.

3. Realizar un análisis comparativo de la influencia del Control Interno en el Área de Abastecimientos de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa, 2014.

4. Realizar una propuesta de mejora para el área de abastecimiento de la municipalidad provincial del santa, 2014.

Finalmente, la presente investigación se justifica porque busca determinar y analizar, el control interno y su influencia en el Área de Abastecimientos en las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del santa, 2014.

Considerando que la intranquilidad que existe en las municipalidades del Perú como la Municipalidad Provincial del Santa es el inadecuado uso del sistema de control interno debido al alto grado de informalidad, y además por la situación económica que atraviesa, la municipalidad no desea pérdidas ocasionadas por un mal manejo administrativo, se considera importante que deban aplicar el control interno como una herramienta de apoyo para mejorar su gestión y cumplir con las metas propuestas.

Otro punto a resaltar es que la presente investigación servirá para conocer y mejorar el control interno en el área de abastecimiento de las municipalidades, ya que las constantes operaciones que se realiza y la necesidad de tener una adecuada información, hace que sea necesaria la utilización del control interno para determinar la influencia del control interno que existe en el área de abastecimiento de la Municipalidad del Santa, 2014.

Además se espera que esta investigación ayude a otros profesionales a poder evaluar la

Influencia del control interno en el área de Abastecimientos en las Municipalidades del Perú para poder hacer un análisis de comparación y ayuda en sus casos.

II. REVISION DE LA LITERATURA

2.1. Antecedentes

A nivel Internacional

Murillo (2013) Tesis: **“Auditoria Interna para el Control Interno Contable y Administrativo de las cuentas por cobrar en Empresas Concesionarias del Municipio Maracaibo”**. Presentada por la Universidad Rafael Urdaneta Para optar el Grado de Contador Público. En este trabajo se ha identificado la problemática en realizar una auditoría de control interno contable y administrativo en la municipalidad; se ha formulado la siguiente pregunta principal: ¿Cómo es el proceso de auditoría interna para verificar el control de las cuentas por cobrar en empresas Concesionarias del municipio Maracaibo, tomando como base las normas de auditoría interna y los principios contable vigentes? Luego de ello se formula el objetivo general que persigue el estudio: Analizar la auditoría interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas Concesionarias del municipio Maracaibo, de acuerdo a las normas de auditoría interna y principios contable vigentes. La investigación prescindió de una hipótesis. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación de tipo analítico. El instrumento que se utilizo fue el cuestionario. La muestra está compuesta por 51 consencionarios de la Municipalidad de Maracaibo. El resultado más importante fue si se elabora una adecuada planificación y control interno a las auditorias, se muestra que el 75% de los entes informantes indicaron que siempre se planifica, el 50% acotó que casi siempre se establecen previamente los objetivos estratégicos de la unidad de auditoría para un periodo determinado. La conclusión más relevante, Cabe mencionar que se amplían las normas de documentación requeridas, informando de forma ajustada sobre

los resultados de la auditoría, el seguimiento del proceso de auditoría y la supervisión del proceso; sin embargo se presenta con cierta debilidad la planificación de auditoría, al análisis y evaluación debido a la falta de un efectivo control interno.

Saavedra (2010) Tesis: **“Estudio del Control Interno y externo en el cumplimiento de objetivos y metas en el sector municipal. Estudio de Caso: Ilustre Municipalidad de Santiago”** Presentada por la Universidad Académica de Humanismo Cristiano Para optar el grado de Contador Público-Auditor. En este trabajo se ha identificado la problemática comprobar si el control interno y externo en la municipalidad cumple con sus objetivos y metas; se ha formulado la siguiente pregunta principal: ¿Se puede establecer el grado de cumplimiento de los objetivos y metas en el sector municipal, y en particular en la Ilustre Municipalidad de Santiago? Luego de ello se formula el objetivo general que persigue el estudio: Conocer y analizar la normativa legal vigente que rige a las municipalidades del país, y determinar el grado de cumplimiento respecto a los controles internos y externos de la Ilustre Municipalidad de Santiago, en el logro de sus objetivos. La solución a la problemática que se propuso y luego contrastó la hipótesis principal: Si se pudo establecer el grado de cumplimiento de los objetivos y metas en el sector municipal en la Ilustre Municipalidad de Santiago. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación de tipo Descriptiva. El instrumento que se utilizó fue el Cuestionario. La muestra está compuesta por 20 funcionarios de la Ilustre Municipalidad de Santiago. El resultado más importante fue que el 50% de los encuestados están totalmente de acuerdo sin la implementación de un de Control Interno las irregularidades son concurrentes. La conclusión más relevante, se ha podido establecer que desde el punto de vista del análisis al marco jurídico del sistema de control interno municipal, los componentes del informe COSO sólo existen en forma

parcial los que dicen relación con el ambiente de control, exceptuando a los factores del ambiente de control de filosofía y estilo de dirección y de comité de auditoría.

A nivel Nacional:

Aquipucho (2015) Tesis: **“Control Interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, Periodo: 2010-2012”**. Presentada por la Universidad Nacional Mayor de San Marcos Para optar el Grado Académico de Magister en Auditoria con Mención en Auditoria en la Gestión y Control Gubernamental. En este trabajo se ha identificado la problemática comprobar si el control interno influye en la municipalidad; se ha formulado la siguiente pregunta principal: ¿De qué manera el Control Interno influye en los procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso- Callao periodo 2010-2012? Luego de ello se formula el objetivo general que persigue el estudio: Establecer si el Control Interno influye en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso-Callao periodo 2010-2012. La solución a la problemática que se propuso y luego contrastó la hipótesis principal: El Control Interno influye en la mejora de los procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso- Callao periodo 2010-2012. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación de tipo explicativo. El instrumento que se utilizo fue el análisis documental, observación, entrevista, encuesta. La muestra está compuesta por 30 funcionarios de la Municipalidad Distrital de Carmen de la Legua Reynoso Callao. El resultado más importante fue que el 60% de los encuestados están totalmente de acuerdo que los procesos de Control Interno son óptimos respecto a los procesos de Adquisiciones y Contrataciones. La conclusión más relevante, el débil sistema de

control interno con que cuenta la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso periodo 2010-2012, influyo negativamente respecto a los requerimientos técnicos mínimos, tales como: la razonabilidad adecuada de los requerimientos mínimos, presentación de documentos y verificación de la autenticidad de los documentos presentados, en consecuencia, esta situación genera que los factores de evaluación sean determinantes, sesgados, ocasionando la no admisión de la propuesta del proceso de selección.

Bartolo (2014) Tesis: **“El Control Interno de los recursos financieros y su incidencia en la ejecución de obras públicas en la municipalidad distrital de san miguel año 2012”**, presentada por la Universidad Nacional de Trujillo para optar el grado de Contador Público. En este trabajo se ha identificado la problemática comprobar si el control interno es efectivo; se ha formulado la siguiente pregunta principal: ¿De qué manera incide el control interno de los recursos financieros en la ejecución de las obras públicas en la Municipalidad Distrital de San Miguel Año 2012? Luego de ello se formula el objetivo general que persigue el estudio: Determinar si el control interno de los recursos financieros incide en la ejecución de las obras públicas de la Municipalidad Distrital de San Miguel Año 2012. La solución a la problemática que se propuso y luego contrastó la hipótesis principal: El control interno de los recursos financieros si incide en la ejecución de las obras públicas en la Municipalidad Distrital de San Miguel Año 2012. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación de tipo descriptivo. El instrumento que se utilizo fue la encuesta y análisis documental. La muestra está compuesta por toda la Municipalidad Distrital de San Miguel. El resultado más importante el Control Interno mejora el manejo de los Recursos Financieros en un 89%. La conclusión más relevante es que el control interno de los recursos financieros

influye en la ejecución de obras y operaciones financieras según la opinión mayoritaria de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de San Miguel.

Alegría (2013) Tesis: “Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad Distrital de Pomalca -2012”; presentada en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo para optar el grado de Contador Público. En este trabajo se ha identificado la problemática ha conducido al estado a preocuparse por el prestigio de los gobiernos locales y para ello se establecieron reformas para mejorar su sistema de control; se ha formulado la siguiente pregunta principal: ¿EL control interno detecta riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca - 2012? Luego de ello se formula el objetivo general que persigue el estudio: Determinar si el sistema de control interno detecta errores operativos de la Municipalidad Distrital de Pomalca - 2012. La solución a la problemática que se propuso y luego contrastó la hipótesis principal: El control interno detecta los riesgos operativos de la Municipalidad Distrital de Pomalca. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación Aplicada. Los instrumentos que se utilizaron en la investigación son la encuesta. La muestra está compuesta por 3 encuestados. El resultado más importante la población Pomalqueña por tradición depende del cultivo y procesamiento industrial de caña de azúcar de la cual depende el movimiento comercial local y el desarrollo de otras actividades económicas, como el transporte, carpintería metálica, ganadería.. La conclusión más relevante la adquisición de Productos innecesarios para la satisfacción de necesidades de las áreas usuarias, como consecuencia de que la municipalidad distrital de Pomalca no realiza todas sus adquisiciones en confirmación con los requerimientos de almacén.

Casma (2013) Tesis: “Eficiencia de los mecanismos de control interno para optimizar los recursos financieros de la municipalidad provincial de cañete, 2013”;

presentada en la Universidad Ángeles de Chimbote para optar el grado de Contador Público. En este trabajo presenta la siguiente problemática La Municipalidad Provincial de Cañete es una entidad pública de gran envergadura, no cuentan con un mecanismo de Control Interno que permita implementar una política de control posterior a los actos y operaciones de la entidad sobre la base de los lineamientos del plan anual de control de la gestión, se ha formulado la siguiente pregunta principal; ¿De qué manera los mecanismos de control interno coadyuvan a optimizar los recursos financieros de laMunicipalidad Provincial de Cañete, 2013?. Luego de ello se formula el objetivo general que persigue el estudio: Establecer la naturaleza de los mecanismos de control interno para el desarrollo óptimo de los recursos financieros de la Municipalidad Provincial de Cañete, 2013. La solución a la problemática que se propuso y luego contrastó la hipótesis principal. Los mecanismos de control interno coadyuvan a optimizar los recursos financieros de la Municipalidad Provincial de Cañete, 2013 en forma directa. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación descriptiva. Los instrumentos que se utilizaron en la investigación son la encuesta. La muestra está compuesta por 80 empleados. El resultado más importante, el 80% de los encuestados respondió que no existe un adecuado control interno en el área de abastecimiento La conclusión más relevante se ha establecido que el control interno incide en la optimización de la gestión de la empresa de forma oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en la toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable, cumpliendo con los objetivos y metas de la entidad.

Dugarte (2012) Tesis: “Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal”; presentada en la Universidad de los Andes para optar el grado de Magister Ciencias Contables. En

este trabajo es imprescindible al ser humano es conocerse a sí mismo, saber sus defectos y virtudes o sus debilidades y fortalezas con el ánimo, se ha formulado la siguiente pregunta principal:

¿Cuáles son los estándares de control interno administrativo que permiten prevenir defectos y deficiencias en obras civiles ejecutivos de la administración pública municipal, ubicados en el área metropolitana del estado Mérida? Luego de ello se formula el objetivo general que persigue el estudio: Establecer los estándares de control interno administrativo para prevenir defectos y deficiencias en obras civiles realizadas por los órganos ejecutivos de la administración pública municipal, ubicados en el área metropolitana del estado de Mérida. La investigación carece de una hipótesis principal. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación de nivel analítico. Los instrumentos que se utilizaron en la investigación son la encuesta. La muestra está compuesta por el área metropolitana. El resultado más importante el 100% de los encuestados respondió que no existe mecanismo de control para identificar, analizar y tratar riesgos en la ejecución de obras civiles. La conclusión el control interno administrativo se puede afirmar que debido a la inexistencia de dichos órganos de una unidad técnica especializada en obras civiles, es síntoma de subestima.

Gilmar (2011) Tesis: “Evaluación de las Acciones de Control del órgano de Control Interno de las Municipalidades provinciales de la Región Puno períodos 2009-2010”; presentada en la Universidad Nacional del Altiplano para optar el Grado Académico de Licenciado en Ciencias Contables, Económicas y Financieras. En este trabajo se ha identificado la problemática donde destaca que las acciones de control interno son necesarias como parte de la evaluación en un gobierno municipal y que incide favorablemente en la administración de los recursos; se ha formulado la siguiente pregunta principal: ¿Cuál es el grado de cumplimiento de las acciones de control del

Órgano de Control Interno de las Municipalidades Provinciales en la Región Puno? Luego de ello se formula el objetivo general que persigue el estudio: Determinar el grado de cumplimiento de las acciones de control del Órgano de Control Interno en concordancia al logro de metas y objetivos institucional es para proponer alternativas y soluciones en base al resultado de la evaluación; de las Municipalidades Provinciales en la Región Puno. La solución a la problemática que se propuso y luego contrastó la hipótesis principal: el grado de cumplimiento se mantiene elevado debido al sistema de control interno. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación Aplicada. Los instrumentos que se utilizaron en la investigación son la encuesta. La muestra está compuesta por 30 encuestados. El resultado más importante en la municipalidades provinciales de puno se ha integrado el control interno eso los mantiene a un alto grado de cumplimiento. La conclusión más relevante el control interno mantiene elevado el grado de cumplimiento, ya que cumplen son sus objetivos y metas propuestas.

2.2. Bases teóricas.

2.2.1. El informe Coso

El informe del “Committe of sponsoring” (COSO) define al control interno como un proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad “razonable” para la consecución de sus objetivos, dentro de las siguientes categorías: Eficiencia y eficacia de la operatoria; Fiabilidad de la información financiera; Cumplimiento de las leyes y normas aplicables. (Mantilla, 2005).

- **Importancia del Coso I**

A nivel organizacional, Informe Coso I destaca la necesidad de que la alta dirección y el resto de la organización comprendan la trascendencia del control interno, la incidencia del mismo sobre los resultados de la gestión, el papel estratégico a conceder a la auditoría y esencialmente la consideración del control como un proceso integrado a los procesos operativos de la empresa y no como un conjunto de actividades adicionales, que daría como resultado procesos burocráticos. A nivel regulatorio o normativo, el Informe COSO pretende que cuando se plantee cualquier discusión o problema de control interno, tanto a nivel práctico de las empresas, como a nivel de auditoría interna o externa, o en los ámbitos académicos o legislativos, los interlocutores tengan una referencia conceptual común, lo cual antes de la aplicación del informe era complejo, dada la multiplicidad de definiciones y conceptos divergentes que han existido sobre control interno. Desde su elaboración, esta metodología se incorporó en las políticas, reglas y regulaciones y ha sido utilizada por muchas empresas para mejorar sus actividades de control hacia el logro de sus objetivos planteados. Dicho Informe intenta brindar un grado razonable de seguridad frente al riesgo que se presenta. Este último se define como la probabilidad que ocurra un determinado evento que puede tener efectos negativos para la organización.

- **Componentes de COSO I**

El Informe Coso I se vale de diversos componentes para explicar el desarrollo del control interno en una organización, y estos son:

- Entorno de control.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control.

- Información y comunicación.
- Supervisión.

Estos componentes serán analizados a la luz del Informe Coso II, ya que éste último se toma como base en esta investigación para la integración de los temas comprendidos en cada Informe Coso. (Mantilla, 2005).

2.2.1.1. Coso II

En 2004, se publicó el estándar “Enterprise Risk Management - Integrated Framework” (COSO II) Marco integrado de Gestión de Riesgos que amplía el concepto de control interno a la gestión de riesgos implicando necesariamente a todo el personal, incluidos los directores y administradores. COSO II (ERM) amplía la estructura de COSO I a ocho componentes: Ambiente de control; Establecimiento de objetivos; Identificación de eventos; Evaluación de Riesgos; Respuesta a los riesgos; Actividades de control; Información y comunicación; Supervisión. (Mantilla, 2005).

- Importancia del Coso II

Proporciona un foco más profundo y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo. Prioriza la visión del evento por sobre la del riesgo. Este nuevo enfoque no sustituye el marco de control interno, sino que lo incorpora como parte de él, permitiendo a las compañías mejorar sus prácticas de control interno o decidir encaminarse hacia un proceso más completo de gestión de riesgo. Además, amplía la visión del riesgo a eventos negativos o positivos, o sea, a amenazas u oportunidades; a la localización de un nivel de tolerancia al riesgo; así como al manejo de estos eventos y a la gestión de riesgos. Aspectos claves a tener en cuenta en el análisis de Coso II:

- Administración del riesgo en la determinación de la estrategia.
- Eventos y riesgo
- Apetito de riesgo
- Tolerancia al riesgo
- Visión de portafolio de riesgo.

Componentes de COSO II

Componentes de COSO II: Teniendo presente los componentes expuestos anteriormente en Coso I, en este caso los contemplados por Coso II son:

- Ambiente interno
- Establecimiento de objetivos
- Identificación de eventos
- Evaluación de riesgos
- Respuesta a los riesgos
- Actividades de control
- Información comunicación
- Supervisión. (Mantilla, 2005).

2.2.2. Control interno

2.2.2.1. Definición:

El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad

propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección. (CGR, 2006).

El control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de la administración y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- 1) eficacia y eficiencia de las operaciones.
- 2) confiabilidad de los informes financieros.
- 3) cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Esta definición es amplia por dos razones. Primero, es la manera como la mayoría de los ejecutivos principales intercambian puntos de vista sobre control interno en la administración de sus negocios. De hecho a menudo ellos hablan en término de control y están dentro del control

Segundo se acomoda subconjunto del control interno. Quienes esperan encontrar centros separados, por ejemplo, en los controles sobre información financiera o en los controles relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones. De manera similar, un centro dirigido sobre los controles en unidades particulares o actividades de una entidad. (Mantilla, 2005).

El Sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la

exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable. (Yarasca, 2006).

El control interno “Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. (Catácora, 1996).

2.2.2.2. Importancia del control interno:

El Constante reconocimiento de la expansión e importancia que tiene el control interno puede ser atribuido a los siguientes factores:

- El alcance y la magnitud de las empresas han llegado a un punto donde su organización estructural se ha vuelto compleja y extensa. Para controlar eficazmente las operaciones, la administración necesita de la precisión de numerosos informes y análisis.
- La responsabilidad de salvaguardar el activo de las empresas, prevenir y descubrir errores y fraudes, descansa principalmente en la administración.
- El mantener un adecuado control interno es indispensable para descargar apropiadamente esa responsabilidad.
- La protección que proporciona el control interno que funciona adecuadamente, en contra de las debilidades humanas, es de igual importancia. La verificación y la revisión, que son esenciales para el buen funcionamiento del control interno, reducen la posibilidad de que los errores o intentos fraudulentos queden sin ser descubiertos por un periodo prolongado.

Esto permite a la administración depositar mayor confianza en la veracidad de los actos. (Cabello, 2013).

2.2.2.3. Principios de control interno

Separación de funciones de operación, custodia y registro. Dualidad o plurilateralidad de personas en cada operación; es decir, en cada operación de la empresa, cuando menos debe

intervenir 02 personas. Ninguna persona debe tener acceso a los registros contables que controla su actividad. El trabajo de los empleados será de complemento y no de revisión. La función de registros de operaciones será exclusiva del departamento de contabilidad. (Perdomo, 2004)

El control interno se rige por tres principios fundamentales generalmente aceptados y aunque algunos autores tienden a desglosarlos, en esencia su contenido es el mismo. Estos principios son; División del trabajo; Fijación de responsabilidades; Cargo y descargo. (Miranda, De Torras, & González, 1982)

2.2.2.4. Tipos de control interno

Control Interno Contable; Es el que verifica la corrección y confiabilidad de la información contable, es decir los controles diseñados establecidos para lograr un registro y resumen adecuado de las operaciones financieras de la empresa. (Perdomo, 2004)

- a) **Control Interno Administrativo u Operacional;** No se limita al plan de organización, a los procedimientos y registros que intervienen en el proceso de decisiones que llevan a gerencia a autorizar las operaciones. (Perdomo, 2004)
- b) **Sistema de Control Interno Operativo;** Es un proceso ejecutado por la junta directiva; la administración y todo el personal de la entidad; diseñada para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa. (Perdomo, 2004)

2.2.2.5. Implementación del sistema de control interno

a) Responsables en Implementar El Sistema De Control Interno

El control interno es un proceso continuo realizado e implementado por la dirección y otros funcionarios de la entidad, la esencia del control interno está en las acciones tomadas por la

gerencia para dirigir o llevar a cabo las operaciones, procesos, programas y proyectos de la organización en buenas condiciones, dichas medidas incluyen corregir las deficiencias y mejorar las operaciones

Según la Ley del control interno de las entidades del estado (2006, 18 de abril). El artículo 4 de la ley señala que las entidades del Estado implantarán obligatoriamente sistemas de control interno para ofrecer protección y certeza a los procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales vinculados a sus competencias y atribuciones, orientando su formulación y ejecución al cumplimiento de las metas y objetivos. (Álvarez, 2007).

b) Procedimiento para la implementación

Planificación

Según la Guía de implementación del control interno de entidades del estado (2008). La fase de planificación tiene por finalidad desarrollar un plan de trabajo que permita a la entidad implementar progresivamente su SCI, para esto se plantean, entre otros, algunos procedimientos que facilitarán la elaboración de un diagnóstico de la situación actual del SCI de la entidad. En esta fase se considera la importancia de establecer el compromiso de todos los niveles organizacionales de la entidad y se plantea la formalización de dicho compromiso mediante documentos que reflejen las acciones a seguir para la implementación. Entre las acciones sugeridas en esta fase, están la formulación de un Diagnóstico de la situación actual del SCI de la entidad, lo que facilitará la posterior elaboración de un Plan de Trabajo.

Ejecución

Para la Guía de implementación del control interno de entidades del estado (2008) En esta etapa se señalaran pautas y buenas prácticas para la implementación o adecuación de SCI de acuerdo a lo señalado por la normativa vigente. Aquí se desarrollan detalladamente cada uno

de los componentes señalados en las NCI y se proponen herramientas que pueden ayudar a la gestión de las entidades del Estado a su implementación.

El Comité o equipo encargado de la implementación o adecuación del SCI empezará tomando en cuenta el Plan de Trabajo elaborado en la etapa de planificación. La implementación se desarrollará de manera progresiva tomando en cuenta las siguientes fases: Implementación a nivel entidad, Implementación a nivel de proceso

Evaluación de proceso de implementación

Nos menciona guía de implementación del control interno de entidades del estado. (2008) Siguiendo el proceso de implementación del SCI, la fase de evaluación se presenta de forma alternada y posterior a la evolución de las fases de planificación y ejecución. Este proceso de evaluación deberá ser efectuado en concordancia con las necesidades y consideraciones que la entidad establezca como pertinentes, las cuales tendrán como objetivo principal determinar con certeza que los procedimientos y mecanismos establecidos se desarrollen de forma adecuada. En los casos que como producto de esta evaluación se detecten desviaciones o incumplimientos sustanciales, se deberá tomar las medidas que modifiquen los procedimientos para reorientar el cumplimiento del objetivo programado.

2.2.2.6. Componentes del Control Interno:

El ambiente de control; entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa. (Arens, 2007)

La evaluación de riesgos; en cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales. (Arens, 2007)

Control gerencial; son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad. (Arens, 2007)

Información y comunicación; a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional. (Arens, 2007)

Supervisión o Monitoreo; Se refiere a la evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno por parte de la administración, con el fin de determinar qué controles están operando de acuerdo a lo planeado y que se modifiquen según los cambios en las condiciones. (Arens, 2007)

2.2.2.7. Clasificación del Control Interno

Control Interno Contable

Son los controles métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la viabilidad y validez de los registros contables.

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

Control Interno Administrativo o de Gestión

Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la dirección. Se refieren operaciones que no

tienen incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, si bien pueden tener una repercusión en el área financiera- contable (por ejemplo, contrataciones, planificación y ordenación de la producción, relaciones con el personal, etc.). (Aguirre, 2006).

Control Interno Financiero

El control interno financiero comprende en un sentido amplio, el plan de organización y los métodos, procedimientos y registro que tiene relación con la custodia de recursos, al igual que con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información financiera, principalmente, de autorización y aprobación, segregación de funciones, entre las operaciones de registro e información contable, incluye también el soporte documentario, los registros, conciliaciones de cuentas, normas de valorización o valoración, etc. (Álvarez, 2007).

Control presupuesto

El control presupuestario es una herramienta técnica en la que se apoya el control de gestión, basado en la administración por objetivos de los programas.

Como uno de los objetivos prioritarios de las entidades, es alcanzar determinado rendimiento de la eficacia de la ejecución del presupuesto, especialmente cuando se trata de la ejecución de los ingresos en relación con las desviaciones que se puedan presentar y se puede controlar recurriendo al control presupuestario.

El control interno presupuestario tiene por finalidad preservar la aplicación correcta y eficiente de los recursos financieros estimados, conservando el equilibrio presupuestario entre la previsible evolución de los ingresos y recursos a asignar previniendo las autorizaciones de gasto sin el financiamiento correspondiente para los que hayan sido, que

todas las acciones que impliquen afectación presupuestal se sujeten a la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, a las leyes anuales de presupuesto, así como a las directivas de programación y formulación, aprobación, ejecución y cierre presupuestario. Respecto a la información, el sistema debe estar orientado a promover información suficiente y adecuada del mismo modo que la transparencia en la utilización, asignación y ejecución de los mismos fondos públicos debe estar siempre presente brindando y difundiendo la información pertinente. (Álvarez, 2007).

Control interno gerencial

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

Control interno al sistema de información computarizada

El control interno al sistema de información computarizada está orientado a establecer y promover políticas relacionadas con el plan de organización, los métodos, procedimientos, registros e información confiable y proveer certeza razonable que todo el desarrollo del proceso integral sistematizado (hardware y software) sirven y están adecuados a su propósito. El control de información también está orientado a lograr el uso de la tecnología y la informática como herramienta de control, su objetivo será mantener controles autorizados efectivos y oportunos sobre las operaciones de la entidad. (Álvarez, 2007).

2.2.2.8. Evaluación del control interno

La CGR es responsable de la evaluación del sistema de control interno de las entidades del Estado. Sus resultados contribuyen a fortalecer la institución, a través de las

recomendaciones que hace de conocimiento de la administración para las acciones conducentes a superarlas debilidades e ineficiencias encontradas.

“Es la impresión que se fija en la mente del Auditor respecto de si el control aplicado es bueno o defectuoso, es decir, si permite la consecución plena de sus objetivos o no”. (Acevedo, 2010).

“Es la fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua”. (CGR, 2013)

Es una herramienta que consiste en autoevaluaciones para los niveles operativos, directivos y estratégicos de las distintas dependencias y organismos del Poder Ejecutivo Estatal y que dio inicio con una serie de capacitaciones para el personal de la Contraloría que fungirán como facilitadores para el uso del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI), el cual es desarrollado a través de un software especializado. (CGR, 2013).

2.2.3. El Sistema de Abastecimiento

2.2.3.1. Definición

Es el conjunto interrelacionado de políticas, objetivos, normas, atribuciones, procedimientos y procesos técnicos, orientados a la gestión eficiente de almacenes y al proceso oportuno de abastecimientos que requieren las entidades del Estado, orientado al racional flujo, de distribución o suministro, empleo y conservación de los recursos materiales; así como acciones especializadas para atender las necesidades y requerimiento de las entidades para el normal desenvolvimiento de sus actividades, y asegurar la continuidad de los procesos productivos que desarrollan las entidades integrantes de la Administración Pública. (Alayo, 2013).

2.2.3.2. Proceso de Abastecimiento en la administración del estado.

2.2.3.2.1. Definición

Según las Normas Técnicas de Control Interno para el sector Público (2006, 3, Noviembre)”

Es un proceso continuo realizado por la dirección gerencia y el personal de la entidad, para proporcionar seguridad razonable, respecto a si está lográndose el objetivo de promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones de calidad en los servicios que debe brindar cada entidad pública, este objetivo se refiere a los controles internos que adopta la administración para asegurar que se ejecuten las operaciones, de acuerdo a criterios de efectividad, eficiencia y economía, tales controles de las operaciones en los programas, así como los sistemas de medición de rendimiento y monitoreo de las actividades ejecutadas.

2.2.3.2.2. Normas de control interno para el área de abastecimiento

- Criterio de economía en la compra de bienes y contratación de servicios:

Según las Normas de Control Interno del estado (2006;3, Noviembre) En toda transacción de bienes, así como en demás actividades de gestión, deberá tener presente, el criterio de economía de la compra.

En un sentido más amplio economía en gestión de una entidad pública significa, administración recta y prudente de los recursos públicos. Es decir en el orden del gasto presupuestal, ahorro de trabajo, dinero, buena distribución de tiempos y otros asuntos.

La adquisición económica implica, adquirir bienes y/o servicios en calidad y cantidad apropiada, y al menor costo posible. Asimismo, las actividades operativas, sin disminuir la calidad de los servicios brindados.

- Unidad de Almacén:

Según las Normas de Control Interno del estado (2006; 3, Noviembre) Todos los bienes que adquiera la entidad debe ingresar físicamente a través de la unidad de almacén

Unidad de almacén, significa que todos los bienes que adquiera la entidad deben ingresar a través de almacén, aun cuando la naturaleza física de los mismos requiera su ubicación directa en lugar o dependencia que los solicita. Ello permitirá un control efectivo de los bienes adquiridos.

Los ambientes asignados para el funcionamiento de los almacenes, deben estar adecuadamente ubicados, contar con instalaciones seguras y tener el espacio físico necesario, que permita el arreglo y disposición conveniente de los bienes, así como el control e identificación de los mismos

Hay bienes que por sus características especiales tienen que ser almacenados en otras instalaciones, o enviados directamente a los encargados de su utilización. En estos casos, el encargado de almacén tendrá que efectuar la verificación directa y la tramitación de la documentación correspondiente.

- Toma de inventarios

Según las Normas de Control Interno del estado (2006; 3, Noviembre) Cada entidad debe practicar anualmente inventarios físicos de los activos fijos, en el objetivo de verificar su existencia física y estado de conservación.

La toma de inventario, es un proceso que consiste en verificar físicamente los bienes con que cuenta la entidad, a una fecha dada, con el fin de asegurar su existencia real. La toma de inventarios permite contrastar los resultados obtenidos valorizados, con lo registros contables, a fin de establecer su conformidad, investigando las diferencias que pudiera existir y proceder a las regularizaciones del caso. Es procedimiento debe cumplirse por lo menos, una vez al año

- Baja de bienes

Los bienes de activo fijos que por diversas causales, han perdido utilidad para la entidad deben ser dados de baja oportunamente la baja de bienes, es un proceso que consiste en retirar del patrimonio de la entidad, aquellos bienes que han perdido la posibilidad de ser utilizados , por haber sido expuestos a acciones de diferente naturaleza, como las siguientes: Obsolescencia técnica, daño o deterioro, perdida y/o robos, destrucción, excedencia, mantenimiento, reembolso y/o documentos reposición, cualquier otra causa justificable.

- Mantenimiento de bienes de activo Fijo

La administración de la entidad debe preocuparse en forma constante por el mantenimiento preventivo de los bienes de activo fijo, a fin de conservar su estado óptimo de funcionamiento y prolongar su periodo de vida útil.

El mantenimiento de activos fijos, es el conjunto de acciones que adopta la administración en forma preventiva, para garantizar el funcionamiento normal, y/O prolonga la vida útil de los mismos.

Debe diseñarse y ejecutarse programas de mantenimiento preventivo, a fin de no afectar la gestión operatividad de la entidad. Corresponde a la dirección establecer los controles necesarios que le permita estar al tanto de la establecer los controles necesarios que le permita estar al tanto de la eficiencia de tales programas, así como se cumplan sus objetivos.

- Acceso, uso y custodia de los bienes

Solamente al personal autorizado debe tener acceso a los bienes de la entidad, el que debe asumir responsabilidad por su buen uso, conservación, y custodia, de ser el caso.

- Control sobre vehículos oficiales del estado

Debe cautelarse que los vehículos de propiedad de la entidad, sean utilizados exclusivamente en actividades oficiales, salvo autorizados expresa del titular.

Los vehículos constituyen un activo fijo de apoyo a las actividades que desarrolla el personal de una entidad. Su cuidado y conservación debe ser una preocupación constante de la administración, siendo necesario que se establezca los controles que garanticen el buen uso de tales unidades

Los vehículos propiedad del estado deben llevar pintado, en lugar visible, un círculo con el nombre de la propia entidad. Por autorización expresa del titular de la entidad y, en casos excepcionales, se dispondrá la liberación de esta obligación.

Corresponde a la administración de la entidad aprobar los procedimientos administrativos relacionados con el control de vehículos asignados a su entidad

- Protección de bienes de activos físicos:

Según las Normas de Control Interno del estado (2006;3, Noviembre) Deben establecerse procedimientos para detectar, prevenir, evitar y extinguir las causas que pueden ocasionar daños o pérdidas de bienes públicos.

Los bienes de activo fijo, por su naturaleza pueden ser afectados en cualquier circunstancia, poniendo a la entidad a situaciones que puedan comprometer su estabilidad administrativo-financiera, siendo necesario que la administración muestre preocupación por la custodia física y seguridad material de estos bienes, especialmente, si su valor es significativo.

La administración debe considerar el valor de los activos fijos a los efectos de contratar las pólizas de seguro necesarias para protegerlos, contra diferentes riesgos que pudieran ocurrir. Estas se deben verificar periódicamente, a fin de que las coberturas mantengan vigencia.

2.2.4. Análisis FODA

Porter (1995) Es un método del diagnóstico para determinar las amenazas, debilidades, fortalezas y oportunidades que ayudan a determinar si la organización está capacitada para desempeñarse en su método. Ayuda también a encontrar el mejor acoplamiento entre las

tendencias del medio (amenazas y oportunidades) y las capacidades internas (fortalezas y debilidades).

Es una palabra nemotécnica que corresponde a las iniciales de debilidades, amenazas, fortalezas y oportunidades, en Latinoamérica es conocido como FODA y en los países anglosajones SWOT. Es una de las principales herramientas estratégicas por excelencia. El beneficio que se obtiene con su aplicación es conocer la situación real en que se encuentra la institución u organización, así como el riesgo y oportunidades.

Dado lo anterior, se pueden plantear las siguientes definiciones:

Fortalezas: Son las características y capacidades internas de la organización que le han permitido llegar al nivel actual de éxito y lo que le distingue de la competencia (ventaja competitiva). La organización tiene control sobre ellas y son relevantes. Algunos ejemplos son el posicionamiento en el mercado, la porción de mercado, exclusividad de un producto de punta, recursos humanos leales y motivados, salarios competitivos, estilo gerencial exitoso, proceso muy eficiente de producción, capital de trabajo adecuado y otros.

Debilidades: son las características y capacidades internas de la organización que no están en el punto que debieran para contribuir al éxito y más bien provocan situaciones desfavorables. Al igual que las fortalezas, la organización tiene control sobre ellas y son relevantes. Las fortalezas pueden convertirse en debilidades, por ejemplo, si cambia la estructura salarial y deja de ser competitiva, si ocurre algo que provoque desmotivación importante en los empleados, si se pierde la exclusividad de un producto de punta, si se reduce sustancialmente el posicionamiento en el mercado y así sucesivamente.

Oportunidades: son aquellos factores externos a la organización que esta puede aprovechar para obtener ventajas competitivas. La organización no los controla y no dependen de esta,

pero puede obtener ventajas de tales hechos relevantes. Algunos ejemplos son una ley que esté por aprobarse, un nuevo esquema tributario, la caída del competidor principal, la producción de empleados calificados en las universidades, el crecimiento acelerado del cliente principal, la apertura de un mercado, etc.

Amenazas: son aquellas situaciones que presenta el entorno externo a la organización, que no puede controlar pero le pueden afectar desfavorablemente y en forma relevante. Los mismos ejemplos citados como oportunidades pueden convertirse en amenazas si su efecto es negativo: una ley puede perjudicar; un mercado importante puede cerrarse; el principal cliente puede elegir otro proveedor competidor; las universidades pueden dejar de producir el recurso humano que la organización necesita y así sucesivamente.

2.2.4.1. Matriz FODA

Porter (1995). Es una importante herramienta que facilita el análisis de la información y la consecuente formulación de estrategias viables y pertinentes.

La FODA conduce al desarrollo de cuatro tipos de estrategias, entendiendo una estrategia como la acción que se implementa para alcanzar los objetivos, dichas estrategias son: FO, DO, FA Y DA.

- Las estrategias tipo FO tiene como objetivo usar las fortalezas para aprovechar las oportunidades.
- Las estrategias tipo DO tiene como propósito la mejora de las debilidades internas, valiéndose de las oportunidades externas.
- Las estrategias tipo FA se basan en la utilización de las fortalezas de la institución para evitar o reducir el impacto de las amenazas externas.

- Las estrategias tipo DA tiene como objetivo derrotar las debilidades internas y eludir las amenazas ambientales.

2.3. Marco conceptual

Control interno

Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas los estados financieros. Una debilidad importante del Control Interno, o un Sistema de Control Interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable".

Abastecimiento

El abastecimiento es el conjunto de actividades que permite identificar y adquirir los bienes y servicios que una organización requiere para su operación adecuada y eficiente, ya sea de fuentes internas o externas.

Sistema

Es un conjunto de partes o componentes que se caracterizan por ciertos atributos identificables, los sistemas reciben (entrada) datos, energía o materia del ambiente y proveen (salida) información, energía o materia.

Informe COSO

Debido al mundo económico integrado que existe hoy en día se ha creado la necesidad de integrar metodologías y conceptos en todos los niveles de las diversas áreas administrativas y operativas con el fin de ser competitivos y responder a las nuevas exigencias empresariales. Surge así una nueva perspectiva sobre el control interno donde se brinda una estructura común que es documentada en el denominado "Informe COSO".

Municipalidad

Corporación o grupo de personas integrado por un alcalde o intendente y varios concejales que se encarga de administrar y gobernar un municipio.

Evaluación

Proceso dinámico a través del cual, e indistintamente, una empresa, organización o institución puede conocer sus propios rendimientos, especialmente sus logros y flaquezas y así reorientar propuestas o bien focalizarse en aquellos resultados positivos para hacerlos aún más rendidores.

Desarrollo

El término desarrollo tiene varias acepciones. En primer lugar, el término puede ser entendido como el proceso de evolución, crecimiento y cambio de un objeto, persona o situación específica en determinadas condiciones. El desarrollo es la condición de evolución que siempre tiene una connotación positiva ya que implica un crecimiento o paso hacia etapas o estadios superiores.

Eficiente

Que realiza o cumple un trabajo o función a la perfección.

Investigación

Este verbo se refiere al acto de llevar a cabo estrategias para descubrir algo. También permite hacer mención al conjunto de actividades de índole intelectual y experimental de carácter sistemático, con la intención de incrementar los conocimientos sobre un determinado asunto.

FODA

El análisis FODA estima el efecto que una estrategia tiene para lograr un equilibrio o ajuste entre la capacidad interna de la organización y su situación externa, esto es, las oportunidades y amenazas.

III. METODOLOGÍA:

3.1. Diseño de la investigación:

El diseño de investigación a aplicar es no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso.

3.1.1. No experimental:

Porque se realizará sin manipular deliberadamente la variable, es decir se observa el fenómeno a estudiar tal como se muestra en su contexto.

3.1.2. Descriptivo:

Porque solo se limitará a describir las principales características de las variables en estudio.

3.1.3. Bibliográfico:

Porque se tomará de referencia a la literatura.

3.1.4. De caso:

Porque estará hecho de una sola entidad.

3.2. Población y muestra:

De acuerdo al Método de Investigación Bibliográfica, Documental y de caso no es aplicable en la Municipalidades del Perú caso Municipalidad Provincial del Santa, 2014.

3.3. Definición y operacionalización de variables:

No se aplica por ser una investigación bibliográfica, documental y de caso.

	Variable	Definición conceptual	Indicadores
V. independiente	Control interno	Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros.	<ul style="list-style-type: none"> . Importancia del Control Interno . Componentes del control interno . Clasificación del Control Interno . Evaluación
V. dependiente	Área de abastecimientos	Es el conjunto interrelacionado de políticas, objetivos, normas, atribuciones, procedimientos y procesos técnicos, orientados a la gestión eficiente de almacenes y al proceso oportuno de abastecimientos que requieren las entidades del Estado	<ul style="list-style-type: none"> . Proceso de Abastecimiento en la administración del estado. . Normas de control interno para el área de abastecimiento. . Análisis FODA

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:

La técnica que se aplicará en la investigación es la de Revisión Bibliográfica y Documental, mediante la recolección de información de fuentes de información como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de Internet, que desarrolla el área de Abastecimientos de la Municipalidad Provincial Santa.

Según Arias (2006). "La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas".

Amador (1998) afirma que el proceso de revisión bibliográfica y documental comprende las siguientes etapas: consulta documental, contraste de la información y análisis histórico del problema.

Instrumentos.- En cuanto a los instrumentos a utilizar, teniendo en cuenta las fuentes de información documentaria y bibliográfica como textos, tesis, páginas de internet entre otros se tendrá que elaborar fichas bibliográficas como instrumento de ubicación de la información y el cuestionario.

Tal como lo señala Balestrini, (2002): las fuentes documentales proporcionan la información necesaria de todo lo relacionado con el tema. Sin embargo, para que esta fase proporcione la mayor cantidad y calidad de información posible, es importante que se conozcan y puedan ubicarse las fuentes de datos bibliográficos, y cualquier otro tipo de información que se derive de la revolución de las tecnologías de la información.

3.5. Plan de análisis:

Para el desarrollo de la investigación se realizará un análisis descriptivo individual y comparativo de acuerdo a los objetivos.

Para realizar el objetivo específico N°.01, se utilizará la documentación bibliográfica e internet.

Para realizar el objetivo específico N°.02 se elaborará una encuesta con preguntas relacionadas acerca del control interno y su influencia en el área de abastecimientos de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa, 2014.

N°.03, se realizará un análisis comparativo entre la bibliografía obtenida y los resultados encontrados.

Finalmente para el objetivo N°.04, se realiza una propuesta de mejora para el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial del Santa, 2014.

3.6. Matriz de consistencia

<i>TITULO DEL PROYECTO</i>	<i>PROBLEMAS</i>	<i>OBJETIVO GENERAL</i>	<i>OBJETIVOS ESPECIFICOS</i>	<i>HIPOTESIS</i>
<p>El Control Interno y su influencia en el área de abastecimientos en las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Provincial del Santa, 2014</p>	<p>¿Cómo influye el Control Interno en el Área de Abastecimientos en las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del santa, 2014?</p>	<p>Determinar y describir la influencia del Control Interno en el Área de Abastecimientos en las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa, 2014.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir la influencia de Control Interno en el Área de abastecimientos en las Municipalidades del Perú, 2014. 2. Describir la influencia del Control Interno en el Área de abastecimiento en la Municipalidad Provincial del Santa, 2014. 3. Realizar un análisis comparativo de la influencia del Control Interno en el Área de Abastecimientos de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa, 2014. 4. Realizar una propuesta de mejora para el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial del Santa, 2014. 	<p>El Control Interno Influye positivamente en la mejora del desempeño en el Área de abastecimientos en las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa, 2014.</p>

3.7. Principio éticos:

La investigación ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de Contabilidad, ciñéndonos a la estructura aprobada por la Universidad Católica Uladech y considerando el código de ética; con la finalidad de proponer alternativas de mejora en la gestión del Control Interno y su influencia en el área de abastecimientos en las Municipalidades del Perú Caso Municipalidad Provincial del Santa, 2014.

La presente investigación se basó con el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo las leyes y reglamentos, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación.

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados

- 4.1.1. Resultados respecto al objetivo específico 1:** Describir la influencia de Control Interno en el Área de abastecimientos en las Municipalidades del Perú, 2014.

CUADRO N° 01

AUTORES	
Aquipucho (2015)	Concluye que el débil sistema de control interno con que cuenta la Municipalidad influye negativamente respecto a los requerimientos técnicos mínimos, tales como: la razonabilidad adecuada de los requerimientos mínimos, presentación de documentos y verificación de la autenticidad de los documentos presentados, en consecuencia, esta situación genera que los factores de evaluación sean determinantes, sesgados, ocasionando la no admisión de la propuesta del proceso de selección. El no contar con adecuado control interno de la información no será eficiente y confiable para los procesos de gestión.

**Bartolo
(2014)**

El Control Interno mejora el manejo de los Recursos Financieros en un 89%. Además el control interno de los recursos financieros influye en la ejecución de obras y operaciones financieras. Con respecto a lo mencionado se puede decir que los procedimientos de control asegura el cumplimiento de los objetivos de la entidad. y optimiza los recursos financieros.

**Alegría
(2013)**

La adquisición de Productos innecesarios para la satisfacción de necesidades de las áreas usuarias, como consecuencia de que la municipalidad distrital de Pomalca no realiza todas sus adquisiciones en confirmación con los requerimientos de almacén. Es de suma importancia que el abastecimiento del almacén sea favorable y de acuerdo a las reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa.

**Casma
(2013)**

El 80% de los encuestados respondió que no existe un adecuado control interno en el área de abastecimiento, se ha establecido que el control interno incide en la optimización de la gestión de la empresa de forma oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en la toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable, cumpliendo con los objetivos y metas de la entidad. Es necesario contar con un control interno en el área de abastecimiento que ayude a la organización de los bienes obtenidos.

**Dugarte
(2012)**

El 100% de los encuestados respondió que no existe mecanismo de control para identificar, analizar y tratar riesgos en la ejecución de obras civiles, el control interno administrativo se puede afirmar que debido a la inexistencia de dichos órganos de unidad técnica especializada en obras civiles, es síntoma de subestima. Cabe decir que debe haber periódicamente una evaluación de riesgos para identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales

**Gilmar
(2011)**

En las Municipalidades Provinciales de Puno se ha integrado el control interno eso los mantiene a un alto grado de cumplimiento, el control interno mantiene elevado el grado de cumplimiento, ya que cumplen con sus objetivos y metas propuestas. Es de suma importancia contar con un adecuado control interno que ayude a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades a cumplir su responsabilidad de acuerdo a sus funciones, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, evaluación, seguridad y protección.

Fuente: Elaboración propia, en base a los antecedentes de la investigación.

4.1.2. Resultados respecto al objetivo específico 2: Describir la influencia del Control Interno en el Área de abastecimiento en la Municipalidad Provincial del Santa, 2014.

CUADRO N° 02

ITEM	RESULTADOS	
	SI	NO
Ambiente de control		
¿En la identificación de los valores existe participación de los	X	

funcionarios?		
¿Existe articulación de las políticas de moralización dentro de la entidad con las del gobierno?		X
¿Existe interés en el área de abastecimiento por el desarrollo del Sistema de Control Interno?	X	
¿Existen instrumentos donde estén consolidados los valores en el área de abastecimiento?		X
¿Se elabora periódicamente un programa de adquisiciones?	X	
¿Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden?	X	
¿La entidad cuenta con los mecanismos y prácticas que faciliten el ejercicio del autocontrol?		X
¿Conocen los funcionarios los mecanismos y el sistema de evaluación y control?	X	
¿Se utilizan mecanismos para que la información institucional fluya ordenada y oportunamente?	X	
¿Todos los funcionarios piensan y se involucran en asuntos de la organización en un diálogo maduro y respetuoso?		X

Evaluación de Riesgos

¿Hay interés y compromiso por parte de la área de abastecimiento en la identificación, manejo y monitoreo de los riesgos detectados?	X	
¿El área de abastecimiento ha iniciado el proceso de identificación de riesgos?	X	
¿Se han desarrollado actividades con la participación de los funcionarios para la identificación de los factores de riesgos tanto internos como externos en el área?		X
¿Existen planes de contingencia en la entidad?		X
¿Existen herramientas o mecanismos que permiten determinar el impacto de los diferentes riesgos?	X	
¿Están identificados los controles que permitan mitigar los riesgos?	X	
¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?	X	
¿Se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos?		X

¿En su opinión se evalúan y cuantifican los riesgos existentes en su Municipalidad?	X
¿Existen escalas o rangos de valoración que miden los niveles de vulnerabilidad?	X

Control Gerencial

¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos?	X
¿La evaluación de desempeño se hace con base en los planes organizacionales y disposiciones normativas vigentes?	X
¿Se llevan registros de inventarios perpetuos para toda clase de inventarios, artículos o elementos?	X
¿El costo de los controles establecidos para sus actividades está de acuerdo a los resultados esperados (beneficios)?	X
¿Verifican los registros de inventarios mediante recuento físico por lo menos una vez al año?	X
¿Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la entidad (arqueos, inventarios u otros)?	X

¿Las discrepancias entre el recuento físico y los registros de inventarios se investigan aclaran y aprueban?	X
¿Se informa periódicamente al municipio sobre los artículos obsoletos, averiados o de movimientos lentos?	X
¿Los procesos, actividades y tareas del área de abastecimiento se encuentran definidas, establecidas y documentadas, al igual que sus modificaciones?	X
¿Los artículos que no pertenecen a la municipalidad y que por cualquier motivo se encuentran en almacén están separados físicamente, bajo acuerdo y control contable?	

Información y comunicación

¿Se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información?	X
	X
¿Los titulares y funcionarios identifican las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en el área de abastecimiento?	X
¿En su opinión la información y comunicación influye de manera directa y objetiva?	X
¿Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el	

sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras?	X
¿Se revisan periódicamente los sistemas de información y, de ser necesario, se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento?	X
¿La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos)?	X
¿Los ambientes utilizados por el archivo institucional cuenta con una ubicación y acondicionamiento apropiado?	X
¿El área de abastecimiento ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?	X
¿El área de abastecimiento cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal?	X
¿La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?	

Supervisión y monitoreo

¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de	X
---	---

supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?	
¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?	X
¿A su parecer se practica el monitoreo en las acciones de control por parte de los funcionarios responsables de la Municipalidad?	X
¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora se dispone medidas para desarrollarlas?	X
¿El área de abastecimiento efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?	X
¿Se hacen las entregas a las diferentes secciones por medio de requisiciones?	X
¿Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas?	X
¿Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se	X

desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo)?

¿Se cuenta con una estructura de reporte adecuada para informar sobre hechos relacionados con incumplimientos a las normas de probidad y transparencia? X

¿Se implementan las recomendaciones que formulan los Órganos de Control Institucional, las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento? X

4.1.3. Resultados respecto al objetivo específico 3: Realizar un análisis comparativo de la influencia del Control Interno en el Área de Abastecimientos de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa, 2014.

CUADRO N° 03

Elementos de comparación	Resultados del objetivo específico 01	Resultados del objetivo específico 02	Resultados
Ambiente de Control	El control interno de las	La municipalidad si cuenta	NO

Respecto a municipalidades no cuenta con personal capacitado que selección de con un debido personal. conoce sus personal responsabilidades para la realización de su trabajo.	COINCIDEN
Evaluación de Riesgos Identificación de riesgos No tiene un buen manejo del control interno debido a que no cuenta con procedimientos para la identificación de riesgos.	Si tiene el área de abastecimiento de la municipalidad definido como identificar sus riesgos.
Control Gerencial Rendición de cuentas Si cuenta con buen manejo de rendición de cuentas.	La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos (inventarios) que se siguen para la rendición de cuentas.
Información y Comunicación Respecto al archivo de la entidad. Falta de preservación en sus documentos.	La entidad cuenta con un procedimiento que se encarga de administrar la documentación e información generada.
Supervisión y Monitoreo Si se implementan las	Si se implementan las recomendaciones de los

Respecto a	medidas correctivas para un	auditores	internos	y	COINCIDEN
Implantación y	buen manejo financiero del	externos, como medio para			
seguimiento de	Sistema de Control Interno.	fortalecer	los	controles	
medidas		internos.			
correctivas					

Fuente: Elaboración propia en base a la comparación de los objetivos específicos 1 y 2.

4.2. Análisis de resultados

4.2.1. Análisis de resultados respecto al objetivo específico 1: Describir la influencia de Control Interno en el Área de abastecimientos en las Municipalidades del Perú, 2014.

Para poder analizar las características que deben tener las Municipalidades del Perú, se hará mención a aquellas de nivel internacional, siguiendo los componentes del control interno, algunas de las que no son referidas propiamente a la unidad de análisis, pero son válidas siempre que incidan en los componentes del control interno como base para toda municipalidad, conforme a lo señalado por el Informe Coso (2013).

- a) Según Saavedra (2010), el 50% están totalmente de acuerdo, que sin la implementación de un de Control Interno las irregularidades son concurrentes. Se ha podido establecer que desde el punto de vista del análisis al marco jurídico del sistema de control interno municipal, los componentes del informe COSO sólo existen en forma parcial los que dicen relación con el ambiente de control, exceptuando a los factores del

ambiente de control de filosofía y estilo de dirección y de comité de auditoría.

- b) Por otra parte Murillo (2013) precisa que si se elabora una adecuada planificación y control interno a las auditorías, se muestra que el 75% de los entes informantes indicaron que siempre se planifica, el 50% acotó que casi siempre se establecen previamente los objetivos estratégicos de la unidad de auditoría para un periodo determinado. Cabe mencionar que se amplían las normas de documentación requeridas, informando de forma ajustada sobre los resultados de la auditoría, el seguimiento del proceso de auditoría y la supervisión del proceso; sin embargo se presenta con cierta debilidad la planificación de auditoría, al análisis y evaluación debido a la falta de un efectivo control interno.
- c) Por otra parte Alegría (2013) precisa que es necesario contar con área de abastecimiento para almacenar sus bienes o elementos adquiridos.
- d) Casma (2013) en su tesis nos da a conocer que el control interno incide en la optimización de la gestión de la empresa de forma oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en la toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable, cumpliendo con los objetivos y metas de la entidad.
- e) Según Bartolo (2014) afirma que el Control Interno optimiza el manejo de los Recursos Financieros y esto influye en la ejecución de obras y

operaciones financieras del municipio ayudando a mejorar la organización de la entidad.

- f) Gilmar (2011) dio a conocer que existe un grave problema al no contar con un debido control interno en ese aspecto la municipalidad de pomalca hizo uso de un sistema de control interno.

4.2.2. Análisis de resultados respecto al objetivo específico 2: Describir la influencia del Control Interno en el Área de abastecimiento en la Municipalidad Provincial del Santa, 2014.

a) **Ambiente de Control:**

Los resultados encontrados en la Municipalidad Provincial del Santa, nos dan a conocer que en el área de abastecimiento no existe coordinación en entre el Jefe de la OCI y el jefe del área de abastecimiento, se evidencia que hay desconocimiento en ciertos puntos, respecto a los valores, programas de adquisición y mecanismos de información, afectando las metas y objetivos de la entidad.

Por su parte **Aquipucho (2015)**, menciona que el 50% de encuestados señalaron estar en desacuerdo en que el control interno permite medir objetivos y metas.

En ese sentido se percibe que ambos resultados coinciden, debido probablemente a la falta de coordinación del jefe de la OCI y el Jefe del área de abastecimiento.

b) Evaluación de Riesgos:

En la Municipalidad Provincial del Santa se ha detectado que no existe actividades con la participación de los funcionarios para la identificación de riesgos, así como los controles para mitigar los riesgos, lo que nos conlleva a interpretar que la municipalidad es vulnerable a los efectos negativos de los riesgos.

Por su parte **Aquipucho (2015)**, menciona que el 80% de los encuestados afirman que si se han identificado los riesgos y las posibilidades de ocurrencia en las actividades.

Por consiguiente se puede afirmar que la entidad no cuenta con una apropiada política, lo cual vienen afectando el logro del plan para la gestión de riesgos, por lo cual se hace necesario documentar los procesos, con el fin de identificar los riesgos vinculados con los factores que amenazan los objetivos institucionales.

c) Control Gerencial:

EL jefe de la OCI y el jefe del área de abastecimiento tienen conocimiento de casi todos los movimientos que se realiza en dicha área, esto se debe a que existen procedimientos documentales para la protección de recursos y archivos, además de registros de los inventarios, por lo tanto se interpreta que el control gerencial en el área de abastecimiento está en óptimas condiciones.

Por su parte **Aquipucho (2015)**, señala que solo el 67.15% se hacen seguimiento de los inventarios, procedimientos documentales debidamente archivados.

Estos resultados señalan que existe el compromiso de definir y desarrollar actividades que contribuyan a la mitigación de riesgos, como lo señala el principio de control interno señalado por el **INFORME COSO II (2004)**, con el fin de alcanzar la consecución de los objetivos.

d) **Información y Comunicación:**

En la Municipalidad Provincial del Santa cuenta con un sistema de información que se adecua a las actividades realizadas por los trabajadores del área de abastecimiento, ya que se realiza revisiones para asegurarse un adecuado funcionamiento de la comunicación interna.

Además debe comunicar la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades, que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno , asegurando de ésta manera que la institución alcance un control interno efectivo y logue alcanzar con los objetivos de información propuestos por el Informe **COSO II(2004)**, que además añade que toda institución podrá abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad y transparencia haciendo uso de una adecuada y correcta información y comunicación.

e) **Supervisión y Monitoreo:**

Según la Municipalidad Provincial del Santa se realiza acciones de supervisión para el desarrollo de las labores del personal, a su vez se detectan posibles problemas que puedan afectar las actividades de la entidad, además se realiza periódicamente autoevaluaciones de mejora.

Este resultado se puede interpretar como uno de los componentes que más destaca en la entidad, por lo que se puede mencionar que respecto de lo establecido por el Informe **COSO II (2004)** va por buen camino aunque aún debe fortalecer éste componente para que llegue a un nivel óptimo.

4.2.3. Análisis de resultados respecto al objetivo específico 3: Realizar un análisis comparativo de la influencia del Control Interno en el Área de Abastecimientos de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa, 2014.

Respecto al componente ambiente de control:

Según los resultados encontrados por Aquipucho (2015) y en el caso de investigación referente a selección de personal, ambos no coinciden en que las municipalidades si se cuenta con personal capacitado y especializado que conoce sus responsabilidades para la realización de su trabajo, mientras, que en el caso de investigación se señalaba que el área de abastecimiento de la municipalidad Si está integrado por personal con conocimiento suficiente.

Respecto al componente evaluación de riesgos:

Según los resultados encontrados por Aquipucho (2015) y en el caso de investigación referente a la identificación de riesgos, ambos no coinciden en que las municipalidades si cuentan con un proceso de identificación de riesgos, mientras, que en el caso de investigación se señalaba que la municipalidad Si está definido con respecto a la identificación de riesgo.

Respecto al componente control gerencial:

Según los resultados encontrados por Bartolo (2014) y en el caso de investigación referente a rendición de cuentas, ambos resultados coincidieron en que entidad si cuenta con procedimientos y lineamientos internos (inventarios) que se siguen para la rendición de cuentas.

Respecto al componente información y comunicación:

Según los resultados encontrados por Aquipucho (2015) y en el caso de investigación respecto al archivo de la entidad, ambos no coincidieron al afirmar, el autor en mención a control interno afirma que tiene un débil control y esto influye negativamente en los requerimientos de la municipalidad; mientras, que en el caso de investigación se señalaba que la entidad cuenta con un procedimiento que se encarga de administrar la documentación e información generada.

Respecto al componente supervisión y monitoreo:

Según los resultados encontrados por Bartolo (2014) y en el caso de investigación respecto a Implantación y seguimiento de medidas correctivas, ambos resultados coincidieron en que Si se implementan las recomendaciones de los auditores internos y externos, como medio para fortalecer los controles internos.

V. CONCLUSIONES

5.1. Respetto al objetivo específico 01

La influencia del control interno en las municipalidades está orientada a prevenir o detectar errores e irregularidades, de las diferentes áreas de trabajo, el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales.

Se requiere de un sistema interno del cual se pueda conocer el desempeño y las posiciones financieras de esta; además de un control interno que proporcione un aseguramiento razonable a la autorización, al registro, la conciliación y la valuación. También es necesaria una lista de verificación que resume las características de este control interno.

En conclusión podemos decir que la influencia que tiene el control interno dentro de las municipalidades mejora significativamente la gestión de los recursos.

5.2. Respetto al objetivo específico 02

La aplicación del control interno en forma previa, concurrente y posterior, van a permitir realizar los ajustes a los procesos administrativos va a concretarse en la mejora de la gestión y el alcance de los objetivos y metas institucionales.

En conclusión podemos afirmar la influencia de control interno en la Municipalidad del Santa, influye de manera positiva en la administración de

los recursos del área de abastecimiento, pero con algunas deficiencias en ciertos puntos.

5.3. Respecto al objetivo específico 03

En la Municipalidad Provincial del Santa cuenta con un control interno en el área de abastecimiento aunque falta implementar la comunicación entre el personal, las pautas básicas para una sana administración de los recursos del municipio, están dadas por la compatibilización de las normas del sistema de control interno.

Si bien es cierto que un sistema de control interno por más eficiente que sea no es garantía de una buena gestión, sin embargo un sistema de control interno deficiente influye negativamente respecto al desarrollo del municipio; por tanto recomiendo la implementación de un sistema de control interno en las municipalidades en el marco de ambiente de control, evaluación de riesgos, control gerencial, información y comunicación y supervisión y monitoreo.

5.3.1. Respecto al objetivo específico 04

En el caso de investigación, respecto a la propuesta para mejorar el área de abastecimiento de la municipalidad, se debe llevar a cabo mediante un análisis FODA para reconocer cuales son las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas que existen dentro del municipio y luego de

desarrollar el análisis FODA evaluando las estrategias para optimizar el sistema de control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad provincial del santa, ya que existe un deficiente uso de información además se diagnostico que no se aplicaban de manera correcta los controles internos establecidos en las Normas Técnicas de control y como consecuencias no se establecían actividades de control que ayuden a mitigar el riesgo.

CONCLUSION GENERAL

Como conclusión general, el control interno influye de manera efectiva en el área de abastecimiento en las Municipalidad Provincial del Santa, ya que se establece sobre sus objetivos y metas, minimizando contingencias y aumentando la producción, además mejora los procesos en las actividades de la municipalidad para no incidir en los mismos errores.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS:

Libros

- Aguirre, J. (2006). Auditoría y control interno. Madrid- España. Editorial cultura S.A.
- Alegría, D (2013). Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad Distrital de Pomalca -2012, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Perú
- Álvarez, O. (2007). Auditoria Gubernamental Integral. Perú- Lima. Editorial el pacifico.
- Amador, M. (1998). Redes telemáticas y educación. Máster en Multimedia y Educación (Documento policopiado).
- Arens, A. (2007). Auditoría Un Enfoque Integral.
- Arias, F. (2006). Introducción a la metodología científica 6ta edición. Caracas- República Bolivariana de Venezuela. Editorial Episteme, C.A.
- Aquipulco, L. (2015). Control Interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, Periodo: 2010-2012. Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Perú.
- Balestrini, M. (2006). Cómo se elabora el proyecto de investigación. Séptima Edición. Caracas, Venezuela: Consultores Asociados.
- Bartolo, J. (2014). El Control Interno de los recursos financieros y su incidencia en la ejecución de obras públicas en la municipalidad distrital de san miguel año 2012. Universidad Nacional de Trujillo, Peru.

- Cabello, J. (2013). Importancia del Control Interno en la Gestión de las Empresas Comerciales año 2013. Tesis para obtener el título de Contador Público. Universidad los Ángeles de Chimbote, Lima, Perú.
- Casma, P (2013), Eficiencia de los mecanismos de control interno para optimizar los recursos financieros de la municipalidad provincial de cañete, 2013. Universidad Ángeles de Chimbote. Perú
- Catácora, F. (1996). “SISTEMAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES”, Venezuela, Primera edición. Editorial McGraw Hill.
- Committee of Sponsoring Organizations (COSO) of the Treadway Commission – Control Interno Marco 2013.
- Contraloría general de la República (2012). Normas de Control Interno de las entidades del Estado. Lima. Editora Perú.
- Dugarte, J (2012). Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal, Universidad de los Andes, Perú
- Econ. Alayo, G. (2013). Sistema Nacional de Abastecimiento y contrataciones del estado.
- Gilmar, I. (2011). Evaluación de las Acciones de Control del órgano de Control Interno de las Municipalidades provinciales de la Región Puno períodos 2009-2010, Universidad Nacional del Altiplano, Perú
- Mantilla, S. (2005). Control Interno: Informe coso. ECOE Ediciones. Bogotá.
- Miranda, A., De Torras, O., & González, J. (1982). Auditoría de las Empresas Socialistas. Tomo I. Cuba: Editorial Combinado Poligráfico Juan Marinello.

Murillo, A. (2013). Auditoria Interna para el Control Interno Contable y Administrativo de las cuentas por cobrar en Empresas Concesionarias del Municipio Maracaibo. Universidad Rafael Urdaneta, Venezuela.

Perdomo, A. (2004). *Fundamentos de control Interno. Novena Edición*. México.

Porter, M. (1995). Estrategia Competitiva. Compañía Editorial Continental.

Saavedra, M. (2010). Estudio del Control Interno y externo en el cumplimiento de objetivos y metas en el sector municipal. Estudio de Caso: Ilustre Municipalidad de Santiago. Universidad Académica de Humanismo Cristiano, Chile.

Velez, M. (2011). *Manual de procedimientos de control interno para inventarios de la empresa comercial Zona ferretera en Santo Domingo*. . Ecuador.

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

Página Web

Acevedo, J. (2010, 24 de julio). *La evaluación del control interno*. Recuperado:

<http://elcontadorvirtual.blogspot.pe/2010/07/la-evaluacion-del-control-interno.html>

Contraloría General de la República. (2013). Control interno. Recuperado de:

https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.htm

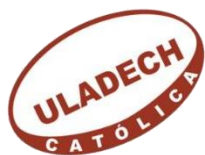
[http://www.senasa.gob.pe/senasa/wpcontent/uploads/jer/24/Guia_para_la_implementacion_del_sistema_de_CI\[1\].pdf](http://www.senasa.gob.pe/senasa/wpcontent/uploads/jer/24/Guia_para_la_implementacion_del_sistema_de_CI[1].pdf)

Romero, J. (2012, agosto 31). Control interno y sus 5 componentes según COSO.

Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso>.

ANEXOS

ANEXO N° 01



**ENCUESTA SOBRE CONTROL INTERNO DIRIGIDO A LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA.**

La presente técnica, tiene por finalidad recoger información de interés relacionado con el tema **El Control Interno y su influencia en el área de abastecimientos en las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Provincial del Santa, 2014**

Instrucción: Marque con una (X) la alternativa.

AMBIENTE DE CONTROL

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS	
	SI	NO
1. ¿En la identificación de los valores existe participación de los funcionarios?		
2. ¿Existe articulación de las políticas de moralización dentro de la entidad con las del gobierno?		
3. ¿Existe interés en el área de abastecimiento por el desarrollo del Sistema de Control Interno?		
4. ¿Existen instrumentos donde estén consolidados los valores en el área de abastecimiento?		
5. ¿Se elabora periódicamente un programa de adquisiciones?		
6. ¿Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden?		
7. ¿La entidad cuenta con los mecanismos y prácticas que faciliten el ejercicio del autocontrol?		
8. ¿Conocen los funcionarios los mecanismos y el sistema de evaluación y control?		

9. ¿Se utilizan mecanismos para que la información institucional fluya ordenada y oportunamente?		
10. ¿Todos los funcionarios piensan y se involucran en asuntos de la organización en un diálogo maduro y respetuoso?		

EVALUACION DE RIESGOS

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS	
	SI	NO
1. ¿Hay interés y compromiso por parte de la área de abastecimiento en la identificación, manejo y monitoreo de los riesgos detectados?		
2. ¿El área de abastecimiento ha iniciado el proceso de identificación de riesgos?		
3. ¿Se han desarrollado actividades con la participación de los funcionarios para la identificación de los factores de riesgos tanto internos como externos en el área?		
4. ¿Existen planes de contingencia en la entidad?		
5. ¿Existen herramientas o mecanismos que permiten determinar el impacto de los diferentes riesgos?		
6. ¿Están identificados los controles que permitan mitigar los riesgos?		
7. ¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?		
8. ¿Se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos?		
9. ¿En su opinión se evalúan y cuantifican los riesgos existentes en su Municipalidad?		
10. ¿Existen escalas o rangos de valoración que miden los niveles de vulnerabilidad?		

CONTROL GERENCIAL

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS	
	SI	NO
1. ¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos?		
2. ¿La evaluación de desempeño se hace con base en los planes organizacionales y disposiciones normativas vigentes?		
3. ¿Se llevan registros de inventarios perpetuos para toda clase de inventarios, artículos o elementos?		
4. ¿El costo de los controles establecidos para sus actividades está de acuerdo a los resultados esperados (beneficios)?		
5. ¿Verifican los registros de inventarios mediante recuento físico por lo menos una vez al año?		
6. ¿ Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la entidad (arqueos, inventarios u otros)?		
7. ¿Las discrepancias entre el recuento físico y los registros de inventarios se investigan aclaran y aprueban?		
8. ¿Se informa periódicamente al municipio sobre los artículos obsoletos, averiados o de movimientos lentos?		
9. ¿Los procesos, actividades y tareas del área de abastecimiento se encuentran definidas, establecidas y documentadas, al igual que sus modificaciones?		
10. ¿Los artículos que no pertenecen a la municipalidad y que por cualquier motivo se encuentran en almacén están separados físicamente, bajo acuerdo y control contable?		

INFORMACION Y COMUNICACIÓN

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS	
	SI	NO
1. ¿Se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información?		
2. ¿Los titulares y funcionarios identifican las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en el área de abastecimiento?		
3. ¿En su opinión la información y comunicación influye de manera directa y objetiva?		
4. ¿Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras?		
5. ¿Se revisan periódicamente los sistemas de información y, de ser necesario, se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento?		
6. ¿La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos)?		
7. ¿Los ambientes utilizados por el archivo institucional cuenta con una ubicación y acondicionamiento apropiado?		
8. ¿El área de abastecimiento ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?		
9. ¿El área de abastecimiento cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal?		
10. ¿La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?		

SUPERVISION Y MONITOREO

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS	
	SI	NO
1. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?		
2. ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?		
3. ¿A su parecer se practica el monitoreo en las acciones de control por parte de los funcionarios responsables de la Municipalidad?		
4. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora se disponen medidas para desarrollarlas?		
5. ¿El área de abastecimiento efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?		
6. ¿Se hacen las entregas a las diferentes secciones por medio de requisiciones?		
7. ¿Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas?		
8. ¿Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo)?		
9. ¿Se cuenta con una estructura de reporte adecuada para informar sobre hechos relacionados con incumplimientos a las normas de probidad y transparencia?		
10. ¿Se implementan las recomendaciones que formulan los Órganos de Control Institucional, las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento?		

ANEXO N° 02

CRONOGRAMA:

ACTIVIDADES	FECH	
	INICIO	TERMINO
Elaboración del Proyecto de Tesis.	09-09-2012	20-12-2012
Recolección de Información	12-01-2013	23-05-2013
Elaboración del Informe de Tesis de Investigación	05-06-2013	06-09-2013
Perfeccionamiento del Informe de Tesis de Investigación	15-09-2014	20-12-2013
Pre Banca de Sustentación de Tesis	20-11-2015	20-11-2015
Sustentación Final	26-11-2015	26-11-2015

PRESUPUESTO

Bienes:

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Papel bond 80 gr	50	½ Ciento	0.05	2.50
Resaltador	1	unidad	1.50	1.50
Dispositivo UCV	1	Unidad	20.00	20.00
TOTAL				24.00

Servicios

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Impresiones	400	Unidades	0.30	120.00
Fotocopiado	500	Unidades	0.10	50.00
Empastado	1	Unidad	5.00	5.00
Internet	180	Hora	1.00	180.00
Movilidad	220	Pasaje	1.00	200.00
Asesoría	1	Asesor	100.00	100.00
TOTAL			107.40	655.00

RESUMEN DE PRESUPUESTO.

RUBRO	IMPORTE
Bienes	24.00
Servicios	655.00
TOTAL S/	679.00

BENITES ACUÑA MARTHA GLORIA

INFORME DE ORIGINALIDAD

10%

INDICE DE SIMILITUD

19%

FUENTES DE INTERNET

4%

PUBLICACIONES

21%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.uandina.edu.pe

Fuente de Internet

5%

2

repositorio.usanpedro.edu.pe

Fuente de Internet

4%

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Apagado