



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA  
DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD  
PROVINCIAL DE CHINCHEROS PERIODO 2017.**

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

**AUTORA:**

**MARÍA DEL ROSARIO SANDOVAL CORONADO**

**ASESOR:**

**DR. FREDY RUBEN LLANCE ATAO**

**AYACUCHO – PERÚ**

**2018**



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA  
DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD  
PROVINCIAL DE CHINCHEROS PERIODO 2017.**

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

**AUTORA:**

**MARÍA DEL ROSARIO SANDOVAL CORONADO**

**ASESOR:**

**DR. FREDY RUBEN LLANCE ATAO**

**AYACUCHO – PERÚ**

**2018**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

**DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA**  
**PRESIDENTE**

**MGTR. ORLANDO SÓCRATES SAAVEDRA SILVERA**  
**SECRETARIO**

**MGTR. MANUEL JESÚS GARCÍA AMAYA**  
**MIEMBRO**

**DR. FREDY RUBEN LLANCE ATAO**  
**MIEMBRO**

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero agradecer la culminación de este trabajo en primer lugar a Dios, por haberme concedido la sabiduría necesaria.

Al asesor de Tesis DR. Fredy Rubén Llanccce Atao, que me proporcionó su conocimiento necesario para ser posible la realización de ésta Tesis con su ayuda desinteresada, su dedicación, entrega y aporte valioso.

Con todo cariño mi sincero agradecimiento a mis profesores de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote (ULADECH – CATOLICA), por sus sabias enseñanzas.

## **DEDICATORIA**

Con mucho cariño y amor a mi esposo  
Silvestre y a mi amado hijo Eliab  
Yamil, por su apoyo, amor, compañía  
y cariño brindado durante la etapa de  
estudiante, siendo mi motivación para  
concluir mi carrera profesional.

A mis padres Juan y Angelita, a mis  
hermanos que a pesar de la distancia  
siempre he contado con ellos,  
deseando que este logro sea su ejemplo  
para que sigan formándose  
profesionalmente.

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general, determinar la incidencia del control interno en la gestión de la unidad de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Chincheros. La investigación fue cuantitativa por lo que se recogieron y analizaron datos sobre la variable, para el recojo de la información se escogió en forma dirigida una muestra de 21 trabajadores que laboraban en el área de estudio, así como en áreas involucradas en el proceso administrativo, de una población de 32 trabajadores se escogió una muestra de 21 trabajadores; a quienes se les aplicó una encuesta de 15 preguntas cerradas, aplicando la técnica de la encuesta. Obteniéndose los siguientes resultados: el control interno incide en gran manera en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad provincial de chincheros es por ello que viene desarrollándose con deficiencias debido a la incorrecta aplicación e implementación del existente control interno el mismo que requiere una mejora. La municipalidad provincial de Chincheros tiene todas las herramientas para poder implementar y aplicar el control interno en cada una de sus áreas y cumplir en su totalidad los objetivos institucionales debiendo reforzar la capacitación que cuenta el personal en control interno enseñándoles su correcta implementación.

**Palabras clave:** Control Interno, Incidencia, Gestión, Abastecimiento.

## **ABSTRACT**

The objective of this research work was to determine the incidence of internal control in the management of the supply unit in the Provincial Municipality of Chincheros. The research was quantitative, so data on the variable was collected and analyzed. For the collection of the information, a sample of 21 workers who worked in the study area as well as in areas involved in the administrative process was chosen. a population of 32 workers was chosen a sample of 21 workers; to whom a survey of 15 closed questions was applied, applying the survey technique. Obtaining the following results: internal control has a great impact on the supply unit of the provincial Municipality of Chincheros, which is why it is developing with deficiencies due to the incorrect application and implementation of the existing internal control, which requires an improvement. The provincial municipality of Chincheros has all the tools to be able to implement and apply internal control in each of its areas and to fully comply with the institutional objectives, strengthening the training that personnel have in internal control by teaching them their correct implementation; also the staff must understand that the direct responsible in this implementation are themselves, in the area of supply the direct responsible for the improvement and implementation.

**Keywords:** Internal Control, Incidence, Management, Supply.

# CONTENIDO

<b>JURADO EVALUADOR DE TESIS .....</b>	<b>iii</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>iv</b>
<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>v</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>vii</b>
<b>CONTENIDO.....</b>	<b>viii</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS.....</b>	<b>x</b>
<b>ÍNDICE DE GRAFICOS.....</b>	<b>xi</b>
<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>12</b>
<b>I. REVISIÓN DE LITERATURA.....</b>	<b>21</b>
<b>1.1. Antecedentes:.....</b>	<b>21</b>
<b>2.1.1 Internacionales .....</b>	<b>21</b>
<b>2.1.2 Nacionales .....</b>	<b>24</b>
<b>2.1.3 Regionales .....</b>	<b>27</b>
<b>2.1.4 Locales.....</b>	<b>28</b>
<b>1.2. Bases Teóricas .....</b>	<b>29</b>
<b>1.3. Marco Conceptual.....</b>	<b>55</b>
<b>II. HIPÓTESIS.....</b>	<b>58</b>
<b>III. METODOLOGÍA .....</b>	<b>59</b>
<b>3.1. Diseño de Investigación .....</b>	<b>59</b>
<b>3.2. Población y muestra.....</b>	<b>60</b>
<b>3.2.1. Población.....</b>	<b>60</b>

3.2.2.	Muestra .....	60
3.3.	Definición y operalización de las variables .....	61
3.4.	Técnicas e instrumentos.....	62
3.4.1.	Técnicas.....	62
3.4.2.	Instrumentos.....	62
3.5.	Plan de análisis .....	62
3.6.	Matriz de Consistencia .....	62
3.7.	Principios Éticos.....	63
<b>IV.</b>	<b>RESULTADOS Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS .....</b>	<b>65</b>
4.1.	Resultados:.....	65
4.2.	Análisis de resultados: .....	89
<b>V.</b>	<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>95</b>
	<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>	<b>99</b>
	<b>ANEXOS .....</b>	<b>102</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 01.....	67
TABLA 02.....	68
TABLA 03.....	69
TABLA 04.....	70
TABLA 05.....	71
TABLA 06.....	73
TABLA 07.....	76
TABLA 08.....	77
TABLA 09.....	78
TABLA 10.....	79
TABLA 11.....	83
TABLA 12.....	84
TABLA 13.....	85
TABLA 14.....	86
TABLA 15.....	87
TABLA 16.....	88

## ÍNDICE DE GRAFICOS

GRAFICO 01.....	67
GRAFICO 02.....	68
GRAFICO 03.....	69
GRAFICO 04.....	70
GRAFICO 05.....	71
GRAFICO 06.....	73
GRAFICO 07.....	76
GRAFICO 08.....	77
GRAFICO 09.....	78
GRAFICO 10.....	79
GRAFICO 11.....	83
GRAFICO 12.....	84
GRAFICO 13.....	85
GRAFICO 14.....	86
GRAFICO 15.....	87
GRAFICO 16.....	88

## I. INTRODUCCIÓN

El Control interno comprende métodos y medidas adoptadas por la entidad para promover la eficiencia en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas por la gerencia; lo cual conllevará al logro de objetivos de la institución ; por lo tanto el control interno ha cobrado una importancia relevante en las diferentes instituciones públicas y privadas, tal es así que internacionalmente se viene trabajando e investigando permanentemente con el fin de que los estados se organicen y fortalezcan su estructura de control interno en las entidades públicas, de esta manera conllevará a la reducción de la pobreza, priorizando la educación y salud de la población; siendo muy necesario que los estados tengan una seguridad razonable y que sus recursos sean utilizados de acuerdo a las normas legales, políticas y lineamientos dictados por los gobiernos de turno.

Actualmente nuestro país se va encaminando a su desarrollo social, económico y financiero y para lograrlo es necesario que las entidades gubernamentales mejoren su participación en el control a través del fortalecimiento de su control interno. En nuestro país el control gubernamental esta normado bajo dos modalidades: el control interno y el control externo; considerando este contexto notamos que en nuestro país no todos tenemos una conciencia a favor del control y existe desconocimiento falta de comprensión de quienes tienen la responsabilidad de implementar y fortalecer el sistema de control interno en una institución pública. Todas las entidades del estado requieren o basan su funcionamiento a través de

compras de bienes y servicios, para la institución así como para obras públicas, por lo tanto las acciones que realizan están ligadas a una serie de métodos a través del control interno, fiscalizando las actividades realizadas en marco a los procesos de compras de bienes y servicios.

El abastecimiento oportuno de bienes y servicios conllevará al logro de objetivos institucionales; del mismo modo la mejora de los procesos administrativos y la implementación de políticas brindará un clima óptimo para la inversión pública; estos importantes aspectos forman parte de los Lineamiento de la Política Nacional de Modernización de la Gestión del Estado Peruano.

**Maldonado (2004)**, en las dos últimas décadas, para los países de América Latina las diferencias económicas entre ricos y pobres han acrecentado, tal es así que el 43% de la población de América Latina vive en condiciones de pobreza; este desequilibrio se fundamenta en los modelos que utilizan para lograr su desarrollo, por lo tanto se ha realizado ajustes en el diseño y aplicación de herramientas como son los controles internos. Estas deficiencias por las cuales atraviesan los países internacionales se pueden prevenir a través de la implementación y aplicación formal del Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano (MICIL); los problemas se han suscitado en la administración de las grandes corporaciones de los países industrializados, los mayores problemas se generan en los niveles superiores de las organizaciones debido a las debilidades al aplicar los criterios de control interno.

El marco integrado de control interno es poco conocido en las entidades públicas, empresas privadas y el propio estado, en el ámbito internacional existen varios casos que han presentado pérdidas considerables, las causas están contenidas en el ambiente del control de la entidad. Se pueden obtener interesantes conclusiones que contribuyan al conocimiento de los usuarios del control interno entre las principales tenemos que el control interno es un proceso ejecutado por todos los niveles jerárquicos y el personal de una organización para seguir en forma razonable la ejecución de sus operaciones en forma eficiente y efectiva.

**Leiva & Soto (2015)**, las políticas nacionales, sectoriales y subnacionales deben contribuir al logro de los objetivos del país, sin embargo hasta la actualidad no se ha llegado a un consenso respecto a la definición de objetivos nacionales ni sectoriales que deben cubrir como país, por lo tanto en nuestro país cada uno de los gobiernos tanto nacionales, regionales y locales establecen y priorizan sus objetivos sin considerar los demás sectores conllevando al no alineamiento de políticas y estrategias.

Bajo el contexto donde los objetivos no se encuentran alineados con los aspectos operativos; el sistema de control tendrá dos opciones: identificar el desalineamiento y tratar de solucionarlo o avanzar con el control y reforzar estos objetivos desalineados. En nuestro país la mayor parte de entidades no cuenta con las capacidades o los recursos para trabajar en la optimización de sus procesos; por lo tanto el control interno funcionaría eficientemente existiendo procesos definidos y validados, sin embargo la realidad nos presenta situaciones donde las instituciones

operan solo algunos procesos derivados de los sistemas administrativos tales como presupuesto, tesorería, contabilidad, contrataciones, entre otros.

Enfocándonos en las contrataciones podemos decir que a pesar de los avances en optimización de normas de contrataciones actualmente su ineficiencia e ineficacia sigue siendo un problema sensible debiéndose en parte a la limitada capacidad de establecer una mayor amplitud y conocimiento de la oferta de bienes y servicios, por otro lado se debe a la débil transparencia en los procesos lo que da lugar a prácticas vedadas y actos ilícitos. Considerando estas dificultades que presentan las instituciones peruanas se debe fomentar y difundir la definición de control como parte primordial del ciclo de gestión que busca contribuir al logro de resultados; asimismo la implementación de mecanismos de control interno debe de partir de los sistemas administrativos que requieran mayores puntos de control y así avanzar a todos los niveles dentro de la entidad, debiéndose tener en cuenta el nivel de alineamiento de todas las acciones de control establecidos en los sistemas administrativos.

### **Webb & Mendieta & Ágreda (2012)**

Apurímac obtiene los porcentajes más altos en las áreas de empresas públicas y rendición de cuentas del poder judicial; muestra un desempeño inferior en las áreas de transferencias fiscales, institucionales de auditoría, rendición de cuenta de la alta dirección del Gobierno Regional, acceso a la información pública y sistema de compras y contrataciones.

**S.A.( 2016)**, Se han identificado importantes debilidades en los mecanismos de control interno desde el que se realiza por el Estado, por lo tanto el fortalecimiento del sistema de control interno es una acción de alta prioridad, ya que el control interno constituye una herramienta para el fortalecimiento de las diferentes gestiones de las instituciones públicas, la misma que incidirá directamente en la mejora de sus indicadores. Por lo tanto se requiere dos niveles de reforma siendo el primero la implementación de un sistema de control interno a nivel institucional y el segundo el fortalecimiento de las oficinas de control interno como instrumento de control del Estado.

A nivel de la región Apurímac, en las diferentes entidades públicas se aprecia que existen ineficiencias y retrasos en las contrataciones y adquisiciones poniendo en consideración las controversias que surgen en la ejecución contractual y los distintos casos de corrupción que han salido a la luz en esta región es lo que nos permite deducir la existencia de dificultades en las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios; mencionando que para los procesos de contrataciones y adquisiciones se debe cumplir con las tres fases Actos preparatorios, proceso de selección y ejecución contractual debemos tener en cuenta que no solo detectaremos un solo problema sino que en cada una de las fases se puede encontrar e identificar las limitaciones o deficiencias las que conllevarán a retrasos, e incluso a desertar del procesos, generando perjuicio al cumplimiento de objetivos institucionales.

El área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Chincheros, es una unidad logística cuya única misión es la adquisición de bienes y servicios, para todas las unidades y dependencias de la Municipalidad. Asimismo las áreas competentes (Planificación, Presupuesto y Abastecimiento), de la MPCH planifica, presupuesta y adquiere los bienes y servicios requeridos por las unidades y dependencias; luego de la adquisición, estos requerimientos son remitidos a cada una de estas unidades de acuerdo con lo solicitado, para que estas a su vez puedan cumplir la misión por la cual han sido creadas; los requerimientos pueden ser de bienes tales como materiales de escritorio, equipos de cómputo, muebles, etc., y servicios: elaboración de expedientes, entre otros servicios profesionales de acuerdo al Plan Estratégico.

El área de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Chincheros efectúa sus adquisiciones en concordancia con la Ley N°30225 (Ley Contrataciones del estado), la finalidad de esta Ley es establecer normas orientadas a maximizar el valor de los recursos públicos que se invierten; del mismo modo promover la actuación bajo el enfoque de gestión por resultados en las contrataciones de bienes, servicios y obras de tal manera que estas se efectúen en forma oportuna y bajo las mejores condiciones de precio y calidad. La norma que se aplica para realizar adquisiciones es la Ley 30225 y su Reglamento el D.S. 350 -2015 –MEF aprobado el 10-12-2015 y sus modificatorias D.L. 1341 del 07-01-17; así como el D.S. 056-2017-MEF del 03-04-17.

Asimismo para lograr su objetivo entre otras medidas, la municipalidad debe dar unidad, racionalidad y eficiencia a los procesos del Sistema de abastecimiento de bienes y servicios no personales, así como al sistema de control interno. Partiendo de esta premisa, el personal que integra esta institución debe poseer integridad personal, vocación de servicio y excelencia profesional, factores que debe incidir en el logro de su misión, metas, y proyectos.

Por consiguiente, la presente investigación pretende identificar las deficiencias en las que viene incurriendo el área de abastecimiento de la MPCH respecto acciones que no estén establecidas en los procesos técnicos según la normatividad vigente tales como: incumplimiento de normas establecidas por la Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, proveedores que no reúnen con requisitos básicos, bienes o servicios que no reúnen las especificaciones técnicas, precios acordes con el mercado, fraccionamiento de gastos, pagos por bienes no internados y servicios no brindados, etc. Al respecto los sistemas de control interno son trascendentales en la búsqueda de mejorar los servicios por consiguiente permite desarrollar una ejecución presupuestal eficiente orientada a una gestión por resultados. Por lo anteriormente expresado, el enunciado en el tema de investigación es el siguiente:

**¿De qué manera la aplicación del control interno incide en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Chincheros – Periodo 2017?**

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:

Determinar la incidencia del control interno en la gestión de la unidad de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Chincheros.

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

1. Identificar la influencia de los sistemas de control interno en la unidad de Abastecimiento, en cumplimiento de sus metas y objetivos establecidos en los documentos de gestión de la Municipalidad Provincial de Chincheros.
2. Identificar la repercusión de control interno en la eficiencia y eficacia de las actividades que comprende la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Chincheros.
3. Identificar la necesidad de capacitación para la implementación de sistemas de control interno.

Finalmente la investigación se justifica porque las Adquisiciones y Contrataciones del Estado que se originan en el área de Abastecimiento de las instituciones públicas es un tema de interés y relevancia a nivel nacional, el mismo que es considerado como un problema crítico y de alto riesgo de corrupción, considerado como uno de los problemas de mayor magnitud en la gestión pública.

Siendo que las adquisiciones y contrataciones cumplen una función importante en la municipalidad para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y funcionales, surge la necesidad de analizar y optimizar los controles y operaciones de gestión lo que permitirá hacer un uso adecuado de los fondos públicos de la

municipalidad; del mismo modo nos permitirá identificar las deficiencias o errores en los que se vienen incurriendo en los procesos de abastecimiento y las causas que lo generan, permitiendo su corrección y mejora brindando un servicio eficiente al área usuaria.

Los resultados de la investigación constituirán herramientas de consulta, apoyo, alternativas de solución y propuestas para llevar a la práctica y así enmendar errores convenientes, oportunamente cambiando la actitud y hábitos del servidor público del mismo modo servirá como una herramienta para la toma de decisiones adecuadas que conlleven a la buena marcha de la gestión.

## II. REVISIÓN DE LITERATURA

### 1.1. Antecedentes:

#### 2.1.1 Internacionales

Los antecedentes de la investigación, se basan en crear un análisis crítico de investigaciones previas para determinar su enfoque metodológico, especificando su relevancia y diferencias con el trabajo propuesto y las circunstancias que lo justifican. Se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Crespo & Suarez (2014)** en su tesis titulada: Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013 Guayaquil – Ecuador, cuyo objetivo general fue: Elaborar el diseño, implantación y fortalecimiento del sistema de control interno para la empresa Multitecnos S.A.; usando la metodología del método inductivo, llegando al siguiente resultado: Se refleja claramente que la empresa en investigación requiere la implementación de un sistema de control interno a fin de asegurar y salvaguardar sus activos, de la misma manera poder realizar sus actividades y operaciones a través de procesos identificados; se ha podido detectar

que la empresa no ha designado responsable de área conllevando ello a que el personal realice el trabajo bajo su criterio sin una dirección definida conllevando al incumpliendo de tareas y funciones generando costos y errores en la operatividad de la empresa.

**Arceda (2015)** en su investigación denominada: Efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola “ Jacinto López” S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014 de la ciudad de Matagalpa- Nicaragua , cuyo objetivo general fue evaluar la efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola “ Jacinto López” S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014; usando la metodología del paradigma interpretativo y el enfoque cualitativo orientados a la efectividad del sistema de control interno, llegando a los siguientes resultados: el control interno se define como el conjunto de procedimientos, políticas y directrices que tiene como objetivo asegurar la eficiencia, seguridad y orden de la gestión financiera contable y administrativa de la empresa; los planes y sistemas que aplica la empresa en estudio no es eficiente ya que no satisface a la efectividad del control ya que los colaboradores que allí trabajan realizan funciones que no están de acuerdo al cargo que viene asumiendo, asimismo se ha reflejado que la empresa en estudio no brinda capacitación a sus colaboradores por lo que muchos de ellos desconocen incluso la misión y visión de la empresa lo que está perjudicando al cumplimiento de objetivos institucionales; asimismo falta orden, archivo y formalidad de los

documento fuentes que generan los pagos a proveedores, por ello se dice que el control interno es de mucha utilidad en la salvaguarda de los activos y correctas documentaciones que coadyuva a la prevención de errores y fraudes.

**Moscoso & Echeverria (2015)** en sus tesis titulada “Implementación del sistema de control interno en el área de facturación y cobranza por el método micil en la empresa Estuardo Sánchez en la ciudad de Guayaquil” Guayaquil- Ecuador cuyo objetivo general fue implementar el sistema micil control interno en el área de facturación y cobranzas de la empresa Estuardo Sánchez en la ciudad de Guayaquil y generar información fiable. Entre sus objetivos específicos tenemos a) determinar la necesidad de desarrollar un sistema de control interno en las áreas de facturación y cobranzas basado en el método micil b) identificar la manera en que afecta la carencia de un sistema de control interno en las áreas de facturación y cobranzas c) definir la inversión necesaria para la implementación de un nuevo sistema dentro de la empresa. Del mismo modo para el desarrollo de la investigación se aplicó el método de la investigación descriptiva ya que es una forma de estudio que permite conocer quien, donde, cuando, como y porque del objeto en estudio, mediante el cual se han obtenidos los siguientes conclusiones: quienes forman parte de esta organización coinciden en que es necesario la aplicación de un sistema de control el mismo que será aplicado en las ares en estudio y para ello recibirán una capacitación a fin de realizar una eficiente implementación del sistema de control interno.

### 2.1.2 Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad del Perú, menos en el departamento Apurímac; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Soto (2016)** en su trabajo de investigación denominado: “Evaluación del sistema de control interno de la sub gerencia de logística para detectar riesgos operativos en la municipalidad provincial de Jauja” Jauja- Huancayo cuyo objetivo general fue determinar la influencia que tiene el sistema de control interno para detectar riesgos operativos de la sub gerencia de logística en la municipalidad provincial de Jauja, asimismo sus objetivos específicos a) diagnosticar si el sistema de control interno ayuda a reducir los riesgos operativos de la sub gerencia de logística en la municipalidad provincial de jauja b) describir los tipos de riesgos operativos que tiene la sub gerencia de logística en la municipalidad provincial de jauja c) establecer la relación que existe entre el sistema de control interno y los riesgos operativos de la sub gerencia de logística en la municipalidad provincial de jauja; la metodología que se utilizó para el desarrollo de la investigación es descriptivo- explicativo, llegando a los siguientes resultados: los riesgos que enfrenta la sub gerencia de logística son las adquisiciones de bienes innecesarios, perdida deterioro o robo de los bienes almacenados, información no confiable de existencia, deficiencias en el desempeño del recurso humano, bienes y servicios sobrevalorados, requerimiento de bienes y servicios que contienen ñas

especificaciones técnicas erradas o insuficientes, según el autor Pérez señala que las actividades de control y monitoreo son políticas y procedimientos que ayudan al cumplimiento de las instrucciones de la alta dirección; asimismo se detectó que la no aplicación de los sistema de control está conllevando a la adquisición de bienes innecesarios a falta de coordinación con el área de almacén, infracción de la norma: Criterio de economía en la compra de bienes y contratación de servicios; asimismo se infringe la norma que expresa que en área de almacén deben ingresar y dar salida a los bienes son solo las personas autorizadas, la norma también indica respecto a los inventarios que se debe tomar los inventarios a fin de asegurar su existencia real, la falta de capacitación al personal del área constituye un riesgo para la implementación del sistema de control.

**De la Cruz (2016)** en la tesis denominada “Incidencia del Control Interno en el área de logística – abastecimiento de la municipalidad provincial de Huarochirí 2015” Huarochirí – Lima cuyo finalidad fue conocer la importancia y el rol que cumple el control interno en la gestión de la municipalidad provincial de Huarochirí haciendo un diagnóstico para detectar las deficiencia que existen o pudieran existir en el área de logística, contribuyendo a la mejora de la gestión; la metodología que se utilizo es la no experimental indicando que este trabajo no requiere demostración, llegando a los siguientes resultados el control interno como herramienta facilitara la planeación, organización , dirección y control de recursos facilitando la eficiencia empresarial, así como la óptima utilización el recurso humano, materiales y financieros, por lo tanto el control es un elemento que está

en la infraestructura institucional y que debe ser evaluado y retroalimentado permanentemente; contar con un buen control asegura el logro de las metas y objetivos institucionales así mismo permite el desarrollo integral y armónico del buen gobierno.

**León (2017)** en su trabajo de investigación denominado “Control interno y procesos de adquisiciones y contrataciones en la municipalidad provincial de Tambopata, Madre de Dios – 2017” cuyo objetivo general fue determinar la relación del control interno con los procesos de adquisiciones y contrataciones en la municipalidad de Tambopata, Madre de Dios – 2017 así mismo contó con sus objetivos específicos a) determinar la relación del control interno con la apropiada programación del plan anual de adquisiciones de la municipalidad provincial de Tambopata, Madre de Dios- 2017 b) Determinar la relación del control con la buena ejecución de los procesos de selección en la municipalidad provincia de Tambopata, Madre de Dios 2017 c) determinar la relación del control interno con la adecuada ejecución contractual en la municipalidad provincia de Tambopata, Madre de Dios 2017, la metodología que se utilizó en este trabajo de investigación es descriptivo correlacional contando los siguientes resultados: el control interno incide positivamente en el proceso de adquisiciones y contrataciones de las municipalidades , por lo tanto a contar con un buen control interno disminuirán los riesgos en los diferentes procesos del área de logística , es un factor clave para la correcta y eficiente ejecución de presupuesto a través de la adquisición de bienes y contratación de servicios realizando estas acciones con calidad, precio asequible

y de manera oportuna; la correcta programación del plan anual conllevará a una apropiada ejecución de presupuesto, es importante la planificación del gasto y no incurrir a la improvisación lo que no garantiza una calidad de gasto; es relevante detectar los errores antes de continuar con los procesos; en control tienen una incidencia considerable en los procesos de selección para la ejecución de obras. Condori (2016) señala que el control interno incide directamente en el proceso de las adquisiciones de bienes y servicios.

### **2.1.3 Regionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en la región Apurímac, menos la provincia de Chincheros; donde se hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Bautista (2015)** en su tesis denominada “Proceso de control y las compras directas de la dirección de salud Apurímac II- Andahuaylas 2015”, cuyo objetivo general fue determinar la relación que existe entre el proceso de control y las compras directas de la dirección de salud Apurímac II. Andahuaylas 2015, siendo sus objetivos específicos a) determinar la relación que existe entre la normatividad para el proceso de control y la calidad de las compras directas de la dirección de salud Apurímac II- Andahuaylas 2015 b) determinar la relación que existe entre el monitoreo en el proceso de control y el proceso administrativo de las compras

directas de la dirección de salud Apurímac II- Andahuaylas 2015 c) determinar la relación que existe entre la medición del riesgo en el proceso de control y la eficacia de las compras directas de la dirección de salud Apurímac II- Andahuaylas 2015; utilizando para esta investigación la metodología no experimental obteniendo los siguientes resultados: el proceso de control se relaciona directamente con compras, las normas son el conjunto de reglas y leyes que se encarga de regir el adecuado comportamiento de las personas en una sociedad. Existe una relación entre monitoreo y proceso administrativo ya que debiera hacerse el seguimiento correspondiente desde el requerimiento hasta la entrega del bien.

#### **2.1.4 Locales**

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier parte de la provincia de Chincheros, sobre aspectos relacionados con nuestra variable y unidades de análisis.

**Zegarra (2017)** en su trabajo de investigación denominado “Control interno en la gestión de las micro empresas del distrito de Anco Huallo 2016” cuyo objetivo general es determinar de qué manera influye en control interno en la gestión de las microempresas del distrito de Anco Huallo 2016, siendo sus objetivos específicos a) Determinar la influencia del ambiente de control en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa b) establecer si la evaluación de riesgos influye en los resultados de la empresa c) determinar la influencia de las actividades de

control en la eficiencia y eficacia de la producción d) señalar la influencia de la información y comunicación en la determinación de estrategias e) identificar la medida en que influye el seguimiento en la obtención de productos de calidad. La metodología utilizada en esta investigación es descriptiva correlaciona ya que se realizará un trabajo de campo; obteniendo como resultado lo siguiente: el logro de metas y objetivos de manera satisfactoria se obtiene con un adecuado ambiente de control, evaluación de riesgos en forma periódica bajo una supervisión y monitoreo adecuado, debiendo aplicar el informe COSO componentes básicos del control interno, asimismo se debe agenciar de la normatividad emitida por la Contraloría General de la Republica. El control interno es una herramienta especial y primordial para las organizaciones lo que permitirá su desenvolvimiento adecuado.

## **1.2. Bases Teóricas**

### **1.2.1. Teorías de Control Interno**

El término de “Control Interno” es bastante frecuente en el ámbito institucional y, seguramente, no es la primera vez que el usuario de este documento lo escucha. Sin embargo, quizá no sea tan ampliamente conocida la utilidad del mismo o los objetivos que busca. ¿Sabía que este concepto surgió hace muchos años frente al crecimiento de la gran empresa y a la necesidad cada vez mayor de establecer mecanismos de control y mejora de la gestión? ¿Conocía que es un proceso relacionado de manera estrecha con el gobierno corporativo? ¿Ha reflexionado

sobre todos los beneficios que la aplicación de un buen sistema de Control Interno aportaría a su institución y ayudaría al logro de los objetivos de la misma?, empezando por definir qué se entiende por control interno, conociendo sus objetivos, importancia y limitaciones a continuación, se hace una descripción sobre cómo ha ido progresando la aplicación del Control Interno, sus principales avances y los modelos que lo sustentan. Finalmente, se presentan algunos puntos relevantes sobre la relación del Control Interno con el gobierno corporativo y la importancia de ver al mismo como un proceso integral. Se puede entender al control interno como una herramienta articulada a la gestión.

El Diccionario de la Real Academia define el control como la acción de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir. Asimismo, Word Reference, indica que el control implica comprobar e inspeccionar una cosa (ejem. control de calidad, sanidad, etc.), tener dominio o autoridad sobre alguna cosa (ejem. perder el control del coche) o limitar o verificar una cosa (ejem. control de gastos, control de velocidad, etc.). A nivel académico, respecto de los estudios del ciclo gerencial y sus funciones, el control se define como “la medición y corrección del desempeño a fin de asegurar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos”. En la misma línea, el control como actividad de la administración “es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa.

El Control Interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran objetivos de la misma.

**Importancia,** El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. Los principales beneficios que brinda el control interno es que: favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento, si es bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente, El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción y fortalece a la entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos, asimismo facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

**Khoury & CGR & GIZ (2014);** el Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

### **Limitaciones del control interno.**

Un sistema de Control Interno, aun cuando haya sido bien diseñado, puede proveer solamente seguridad razonable -no absoluta- del logro de los objetivos por parte de la administración. La probabilidad de conseguirlos está afectada por limitaciones inherentes al entorno del sistema de Control Interno. Tales como: Los juicios en la toma de decisiones pueden ser defectuosos, pueden ocurrir fallas por simples errores o equivocaciones, los controles pueden estar circunscritos a dos o más personas y la administración podría sobrepasar el sistema de control interno, el diseño de un sistema de Control Interno puede hacerse sin considerar el adecuado costo-beneficio, generando ineficiencias desde el diseño.

### **El Control Interno en la actualidad**

El desarrollo del Control Interno busca complementarse con nuevos modelos como el “Cuadro de Mando Integral” (Balanced Scorecard) que reposa en una gestión por procesos altamente desarrollada, en la que ambos se orientan, en última instancia, hacia la elevación creciente y sostenible de la eficiencia y eficacia de la organización.

Estudios sobre el tema, realizados en los últimos años, coinciden en reconocer un conjunto de necesidades de primer orden, como son: La necesidad de que el Control Interno se integre al desarrollo del conjunto de actividades que forman parte de la misión de la organización, de manera que forme parte de los procesos regulares de trabajo y, al mismo tiempo, se identifique como un proceso continuo

y singular, constituyéndose en un sistema; La necesidad de que los objetivos del sistema de Control Interno se correspondan y refieran a los macro-propósitos de la organización, esencialmente vinculados a su eficiencia y eficacia, estratégica y operacional; La necesidad de unificar el significado que el Control Interno tiene para todos los miembros de la organización y demás personas implicadas; diversas iniciativas han tratado de estandarizar los conceptos, siendo una de las más importantes el informe COSO.

### **El Control Interno como proceso integral**

A partir de la definición general, y para fines prácticos de supervisión y evaluación el significado de Control Interno se ha fragmentado en acciones, actividades, planes, etc. por cada tipo de objetivo, es necesario recordar que el Control Interno no debe ser un hecho o acontecimiento aislado, sino una cadena de acciones que están relacionadas interiormente con las actividades de la entidad. Estas acciones se dan en todas las operaciones de la entidad de manera consecutiva y son inherentes a la manera en la que la gerencia administra la entidad. El Control Interno, por lo tanto, no debe ser visto como un hecho agregado a las actividades de la entidad o como una obligación. El Control Interno debe ser asociado a las actividades de la entidad y es más seguro cuando se construye dentro de la estructura organizativa de la entidad siendo parte integral de la esencia de la organización.

El Control Interno debe ser planteado desde la propia gestión, no por encima de las actividades, sino como parte del ciclo de gestión. Al diseñar el Control Interno

desde adentro, éste se vuelve parte integrada de los procesos de planificación, ejecución y seguimiento de la entidad.

Además su concepción desde adentro tiene importantes implicaciones desde la perspectiva del costo ya que añadir operaciones de control que están separados de los procedimientos existentes, aumenta los costos y se convierte en una carga que no genera valor. Enfocándose en las operaciones existentes y en su contribución al Control Interno efectivo e integrando los diferentes controles en las actividades operativas básicas, la entidad puede evitar procedimientos y costos innecesarios.

**Leonarte (S.A)** El control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública. Este control busca que los recursos públicos se usen con eficiencia, eficacia, transparencia y economía; que la gestión pública se realice de acuerdo a las normas legales, los lineamientos de política y los planes de acción. El Sistema Nacional de Control evalúa los sistemas de administración y gerencia, buscando su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas. El sistema Nacional de Control es descentralizado: en cada municipalidad debe existir un órgano de control institucional que depende directamente de la Contraloría General de la República, sin embargo, esto no ocurre en un gran número de municipalidades distritales, no porque se quiera evadir las acciones de control sino porque su economía no lo permite. Por tal razón, es permitido que las municipalidades distritales coordinen con las provinciales a fin que estas cumplan con prestarles el apoyo necesario.

Comprende las acciones de control previo, simultánea y de verificación posterior que realiza la municipalidad, con la finalidad de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se realicen eficiente y correctamente.

El Control Interno es previo, simultáneo y posterior:

- Lo que se busca con el control previo es anticiparse a los problemas que pudieran presentarse en el ejercicio de la gestión, a partir de la detección de posibles errores en la acción municipal.
- Con el control simultáneo se busca corregir los problemas conforme estos se vayan presentando en el ejercicio de la gestión municipal.
- El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de la municipalidad.
- El control interno posterior es ejercido por los superiores del servidor o funcionario municipal ejecutor de la actividad, y fundamentalmente por el órgano de control institucional. El control posterior busca corregir los problemas luego de que estos se presentan.

**Gallo (2013)**, La gestión comprende todas las actividades de una organización, implica el establecimiento de metas u objetivos, así como la evaluación de su desempeño y cumplimiento, debiendo desarrollar de una estrategia operativa que garantice la supervivencia de la misma. Es preciso señalar que las entidades públicas no buscan obtener una rentabilidad económica en la asignación de los recursos, sino que su objetivo se debe concentrar en incrementar el bienestar colectivo, mediante la prestación de un servicio público, por tanto una buena

gestión gubernamental debería garantizar que los recursos asignados sean utilizados correctamente, en el cumplimiento de los objetivos propuestos.

El ejercicio de la función controladora hace la esencia misma de un Estado organizado basándose en un sistema democrático y representativo de gobierno. Esto es así, en tanto permite asegurar garantías objetivas a los ciudadanos, de que los recursos extraídos de la comunidad sean afectados al cumplimiento de la satisfacción de las necesidades colectivas, razón ética que justifica la imposición fiscal del Estado a sus ciudadanos.

Por lo tanto, la raíz del control termina siendo de índole política, y ese control debe ser encaminado a la protección de los intereses de la sociedad, garantizando la correcta utilización del poder por quienes lo ejercen al ser posible la verificación de los desvíos que afecten el interés público con la consiguiente asignación de responsabilidades. Esto nos permite concluir que los funcionarios deberían ser capaces de administrar todos los recursos disponibles con economía, eficiencia y eficacia. A la vez el sistema de gestión gubernamental tiene como función principal el logro de la meta de la organización, donde todos sus subsistemas juegan un papel clave en la obtención de sus objetivos siempre y cuando exista coordinación y suficiente comunicación entre el personal que integra cada uno de ellos en el momento de la planificación y la toma de decisiones.

La auditoría de gestión constituye la revisión formal, objetiva e independiente del conjunto de actividades o funciones de una entidad, realizada según fines previamente determinados, para comprobar el grado de control, el nivel de organización existente, la adecuación de los procedimientos y sistemas utilizados, así como el proceso de coordinación de los recursos disponibles que se llevan a cabo para establecer y alcanzar objetivos y metas precisas.

Definida de esta forma podemos observar que el concepto integra y comprende varios tipos de auditoría, tales como: Auditoría de las tres E, Auditoría de sistemas, Auditoría de métodos, Auditoría administrativas, Auditoría operativa y de optimización de los recursos.

Una asociación entre la auditoría interna y de gestión: Es el examen crítico, sistemático y detallado de las áreas y Controles Operacionales (Internos) de un ente, realizado con independencia y utilizando técnicas específicas, con el propósito de emitir un informe profesional sobre la eficacia, eficiencia y economicidad en el manejo de los recursos, para la toma de decisiones lo que permitirá la mejora de la productividad del mismo. Sobre la base de la definición de la auditoría de gestión, y considerando la integración de los conceptos de control interno, vamos a determinar en términos generales cuales son los objetivos que se persiguen para garantizar que la información que brinden cada uno de los sistemas y subsistemas de la organización sea confiable, íntegra y oportuna (objetivos del control interno) y responda a los principios de eficiencia, eficacia y economía (objetivos de la auditoría de gestión). Para llevar adelante las tareas de auditoría y

verificar el cumplimiento de los objetivos previstos por la Gestión Gubernamental recomendamos realizarlo a través de una unidad de “**Auditoría Interna de la Gestión Gubernamental**”, la cual debería reunir las siguientes características y aplicar en términos resumidos los siguientes procedimientos para garantizar un análisis objetivo e independiente del proceso de revisión y control de la información de gestión:

- Deberá contar con independencia y objetividad para la ejecución de sus tareas: dependerá jerárquicamente de la autoridad central y de las autoridades superiores de cada entidad u organismo descentralizado.
- Deberá ser interdisciplinaria y estar conformada por Profesionales o Especialistas de cada una de las ramas de actividades sobre las que se ejecuten los procedimientos de control.
- Focalizada al control de la Eficiencia, Economía y Efectividad de los procesos operativos.
- Revisará y evaluará las leyes, decretos, reglamentos, manuales y normas que sustentan los procedimientos administrativos y operativos para llevar a cabo las actividades.
- Revisará y evaluará los riesgos identificados en cada una de las unidades de gestión.
- Garantizará el adecuado funcionamiento de los sistemas de información y la eficacia de los controles establecidos, que constituyen la base de la información de gestión generada sea confiable y oportuna.

- Revisará y evaluará la correcta definición y el cumplimiento de los indicadores cualitativos y cuantitativos de gestión definidos para el cumplimiento de metas y objetivos.
- Informará los desvíos, las debilidades e irregularidades detectadas y sus implicancias.
- Recomendará las acciones correctivas para prevenir y disuadir la ocurrencia de nuevas situaciones en los procesos operativos, con especial orientación a la implantación de medidas correctivas sobre las debilidades e inconsistencias detectadas.

La auditoría de gestión en su constante evolución brindará la herramienta que propicie una revisión mediante la cual se preste servicio a la administración pública, constituyendo un elemento esencial en el escenario actual, y permita ejercer sin dudas un apropiado control que, advirtiendo a los funcionarios, aseguraría la conducción oportuna hacia las metas propuestas en un entorno cambiante. Lo que se desea con esta concepción es que, por un lado se asegure la eficiencia y economía en el uso de los recursos. En segundo lugar exigir a toda persona que trabaja en el Estado a rendir cuentas de su eficacia en el trabajo. Y por último a través del control interno en la gestión se pretende que cada sector del Estado responda adecuadamente a cualquier auditoría sobre el manejo de los recursos que utiliza.

## **INFORME COSO**

**Consultores (2017)** El informe COSO es un documento que se obtuvo como resultado de la investigación de un grupo de trabajo denominado Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Comisión (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway) este informe fue publicado en el año 1992. En los Estados Unidos de América el Informe COSO ha brindado a los directores de empresas, auditores internos y externos una concepción común de lo que significa el control interno. El principal objetivo que se logra al establecer un sistema COSO es el de satisfacer las necesidades de las partes involucradas en el tema de control interno, proporcionándonos una guía sin importar el tamaño de negocio.

La ventaja que podemos conseguir a través del sistema informe COSO, es que nos brinda una visión amplia hacia donde apunta el negocio considerando los riesgos hacia los cuales estaba inmersos y así poder minimizarlos; asimismo nos permite priorizar los casos que requieren mayor atención, nos permite una buena planificación apoyando así al cumplimiento de objetivos de la institución.

### **Componentes que integran el informe COSO**

#### **- Ambiente de Control**

Nos proporciona la atmósfera de la calidad del sistema de control a la que está inmerso la organización, es la base de todos los demás componentes del control interno, el entorno de control aporta el ambiente en que los servidores desarrollan sus actividades y cumplen sus responsabilidades de control. Para realizar una evaluación subjetiva del control se tienen que considerar los siguientes factores:

Integridad y valores éticos

Compromiso der competencia profesional

Consejo de administración o comité de auditoria

- **Evaluación de Riesgos**

Indica que es necesario poseer los mecanismos para identificar, evaluar y analizar los factores que afectan al cumplimiento de objetivos institucionales y establecer medidas y formas de corrección

- **Actividades de Control**

Son aquellas normas, leyes, políticas, y procedimientos que conllevan a controlar los riegos detectados implementando medidas correctivas que conlleven al cumplimiento de objetivos. Las actividades de control pueden dividirse en tres categorías:

Considerando que existen muchas descripciones de las actividades de control se mencionaran algunas

Análisis efectuados por la dirección

Gestión directa de funciones por actividades

Proceso de información

Controles físicos

Indicadores de rendimiento

Segregación de funciones

- **Información y Comunicación**

Se debe identificar información y se debe de comunicar a tiempo a los servidores a fin de que cada uno cumpla con sus responsabilidades; los servidores deben de comprender cuál es su papel en el sistema de control interno por lo tanto la comunicación debe ser amplia y clara y así pierda cumplir su función ya que a su vez este debe comunicar a los terceros.

La calidad de información debe contener los siguientes datos relevantes: contenido, oportunidad, actualidad, exactitud, accesibilidad

- **Supervisión**

Los sistemas de control deben tener un proceso que compruebe que está marchando adecuadamente y ello se conseguirá realizando supervisiones continuas de esta manera podremos detectar si los procedimientos que se vienen implementando son eficaces en el tiempo actual permitiéndonos realizar cambios y/o ajustes necesarios en las actividades que se desarrollan en marco a la implementación del sistema de control.

Existen diferentes metodologías para realizar la supervisión de los sistemas de control entre las cuales mencionaremos las hojas de control, cuestionarios, técnicas de flujogramación, etc.

Considerando la **Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG** publicada por la Contraloría General de República el 11 de noviembre del 2006. Se aprueba las normas de control interno, considerando sus antecedentes menciona que el control interno es un instrumento de gestión que se utiliza para la cual tiene como objetivo proporcionar una garantía razonable del logro de los objetivos trazados por el

titular o funcionario designado. Mencionando que el control interno está compuesto por cinco componentes interrelacionados de los cuales se mencionan:

- Ambiente de control
- Evaluación de Riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Monitoreo o supervisión

Las normas de control interno son lineamientos, métodos y disposiciones del control interno en la actividad administrativa de las entidades relacionadas con la gestión financiera, personal, obras, entre otras, las mismas que se dieron a fin de promover una acertada administración de recursos públicos del estadio en una determinada entidad. Siendo su objetivo promover el fortalecimiento de los sistemas de control interno mejorando la gestión pública respecto a la protección del patrimonio y al cumplimiento de objetivos institucionales.

Las normas de control son aplicadas en las entidades comprendidas en el sistema nacional de control SNC, bajo la supervisión de los titulares de la entidad y de los funcionarios responsables de la administración gubernamental.

El control interno es realizado por los diferentes niveles jerárquicos, los funcionarios, los auditores internos y el personal de menor nivel contribuyen a fin de que el sistema de control funciones con eficiencia, eficacia y economía. Siendo responsables de su aplicación los funcionarios y todo el personal de la entidad;

por lo tanto el personal responsable debe asumir el compromiso de realizar una acertada implementación de los criterios descritos en esta normativa.

Es importante resaltar aquí **la Ley del Control Interno de las Entidades del Estado Ley N° 28716**, la misma que tiene como objetivo establecer normas para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento y evaluación del control interno en las entidades del estado a fin de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos con actividades de control previo simultaneo y posterior contra actos indebidos coadyuvando al cumplimiento de metas y objetivos institucionales.

El sistema de control interno es el conjunto de acciones y actividades. Políticas procedimientos y métodos así como la actitud de las autoridades de la entidad para el cumplimiento de objetivos.

La ley menciona que las entidades del estado están obligadas a implantar el sistema de control interno en sus procesos y actividades institucionales situando su ejecución cumplimiento de los siguientes objetivos;

- a) Promover y optimizar la eficiencia y eficacia en las operaciones de la entidad.
- b) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado
- c) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad
- d) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información
- e) Fomentar el impulsar la práctica de valores institucionales

- f) Promover la rendición de cuentas por parte de los funcionarios de acuerdo a la responsabilidad que asumen.

El funcionamiento del control interno es continuo y dinámico se puede desarrollar en forma previa, simultanea o posterior. Es responsabilidad de la Contraloría General de la República, los Órganos de Control Institucional y las Sociedades de Auditoría designadas y contratadas, la evaluación del control interno en las entidades del Estado, conforme con la normativa técnica del Sistema Nacional de Control. Sus resultados inciden en las áreas críticas de la organización y funcionamiento de la entidad, y sirven como base para la planificación y ejecución de las acciones de control correspondientes

### **1.2.2. Teorías de Abastecimiento**

## **LOS SISTEMAS ADMINISTRATIVOS**

Los sistemas administrativos son el conjunto de principios, normas procedimientos, técnicas e instrumentos que regulan la utilización de recursos en las entidades de la administración pública y promueven la eficiencia en el uso de dichos recursos.

Entre los principales sistemas de la administración pública peruana figuran los siguientes:

- Abastecimiento
- Personal
- Inversión pública

- Presupuesto
- Contabilidad
- Tesorería
- Otros

Este trabajo de investigación apunta a un sistema específico de los mencionados anteriormente, por lo tanto nos enfocaremos en las teorías respecto al sistema de abastecimiento, según (Alvarez Illanes & Midolo Ramos, 2017)

## **EL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO**

### **1. Concepto**

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 abastecimiento que requieren las entidades del Estado; está orientado a racionalizar el flujo de distribución o suministro para atender las necesidades y requerimientos de las entidades permitiendo la continuidad de los procesos productivos que desarrollan las entidades de la Administración Pública.

Este sistema se instituyó a través del Decreto Ley 22056, en el marco de actividad de la Dirección Nacional de Abastecimiento del Instituto Nacional de

Administración Pública. Actualmente el Sistema de Abastecimiento tiene diversas instancias.

## **2. Finalidad**

La finalidad del sistema de abastecimiento es contribuir con el empleo racional y eficiente de los bienes y suministros a almacenar y distribuir oportunamente a las áreas usuarias a fin de que puedan desarrollar sus actividades operativas que conlleven al cumplimiento de metas y objetivos previstos en su plan operativo.

Asimismo asegurar la unidad, racionalidad, eficiencia y eficacia de los procesos de abastecimiento de bienes y servicios en los organismos que conforman la Administración Pública.

## **3. Ámbito de aplicación**

El sistema de abastecimiento desarrolla su ámbito de aplicación en las entidades de administración pública y privada; asimismo se aplica tanto a los bienes materiales, constituidos por elementos materiales individualizables mesurables, intercambiables y útiles o necesarios para el desarrollo de procesos productivos, como a los servicios en general, excepto los personales que son competencia del sistema de personal, que para el efecto, cuenta con sus propias normas.

## **4. Marco Normativo del Sistema de abastecimiento**

**a) Ley de Creación: Decreto Ley N° 22056 del 30/12/1977**

**Art.1** Instituyese a partir del 1 de enero de 1978 el sistema de abastecimiento que conforma como Oficina Central Técnico Normativa la Dirección Nacional de Abastecimiento del Instituto Nacional de Administración Pública y como órganos de ejecución, las Oficinas de Abastecimiento de los Ministerios, Organismos cuyo jefe tiene rango de Ministro, Organismos Públicos Descentralizados y Concejos Municipales.

**Art. 2** Corresponde al sistema de abastecimiento asegurar la unidad, racionalidad, eficiencia y eficacia de los procesos de abastecimiento de bienes y servicios no personales en la Administración Pública, a través de procesos técnicos de catalogación, registro de proveedores, programación adquisiciones, almacenamiento y seguridad, distribución, registro y control, mantenimiento, recuperación de bienes y disposición final.

**Art.3** Amplíese las funciones y atribuciones asignadas al Instituto Nacional de Administración Pública (INAP), con sujeción a las disposiciones del presente decreto ley.

**b) Resolución Jefatural N° 335-90-INAP/DNA. Aprueba el Manual de Administración de Almacenes para el Sector Públicos Nacional (vigente a la fecha)**

Que establece normas, criterios, procedimientos y responsabilidades para la administración de almacenes en organismos del sector público nacional.

## **5. Objetivos del sistema de abastecimiento**

Los objetivos del sistema de abastecimiento son:

- Promover la gestión de almacenes con eficiencia, eficacia y economía
- Asegurar el flujo continuo de inventarios
- Asegurar la unidad, racionalidad, eficiencia y eficacia de los procesos de abastecimiento de bienes y servicios en la administración pública.
- Propender la recepción rápida y oportuna de los pedidos y requerimientos de los bienes y suministros diversos para el desarrollo de las actividades de la entidad, así como para el aumento de la precisión.
- Optimizar los recursos y actividades a través de una buena contratación, adquisición directa y distribución de bienes y servicios.
- Procesamiento más rápido durante el desarrollo de los procesos técnicos y con mayor exactitud, de los grandes volúmenes de bienes y suministros
- Entrega a tiempo de los requerimientos de las áreas usuarias y garantía de mejor nivel de servicio
- Monitoreo y control del almacén y de las actividades del sistema de abastecimientos así como el flujo de recursos.
- Información gerencial continua y permanente sobre flujo de inventarios y otras actividades estratégicas para fines de toma de decisiones.

El sistema de abastecimiento se orienta a proporcionar los elementos materiales (bienes) y servicios y actividades complementarias en forma oportuna para ser empleados en las actividades que desarrollan las entidades públicas para el

cumplimiento de sus fines. Básicamente, **sus funciones se resumen a las siguientes actividades:**

- a) Obtener los bienes y servicios a través procedimientos de selección o compras directas que requieran las áreas usuarias de la entidad, cumpliendo con las disposiciones y requisitos establecidos
- b) Recibe los bienes, los clasifica, los almacena, los ubica, los mantiene y los cuida, los entrega con autorización y solicita su reposición
- c) Programar, dirigir, coordinar, ejecutar y controlar las actividades del sistema de abastecimiento y administrar los recursos materiales y los servicios de mantenimiento de la entidad.
- d) Adquirir directamente bienes menores a 8 UIT, almacenar y distribuir los recursos materiales y de servicio que requieran las áreas usuarias de la entidad
- e) Efectuar el control de los activos fijos y de las adquisiciones realizadas por la entidad
- f) Organizar, actualizar, valorar y controlar el inventario de bienes muebles de la entidad.
- g) Programar, organizar, dirigir, controlar y evaluar el mantenimiento de las unidades autorizadas , así como la prestación de servicios auxiliares
- h) Disponer el mantenimiento y reparación oportuna de los bienes muebles, tales como maquinarias, vehículos y equipo de propiedad municipal

- i) Brindar el apoyo adecuado y oportuno de las diferentes áreas usuarias o unidades en materia de su competencia.

## **6. Procesos técnicos del sistema de abastecimiento**

### **Adquisiciones, conocida ahora como contrataciones**

Aquí se desarrolla la programación y actuaciones preparatorias, así como los procedimientos de selección

### **Almacenamiento**

Se realiza la recepción, verificación y control, internamiento y ubicación, ubicación, registro y custodia de los bienes adquiridos.

### **Catalogación**

Identificación de los bienes, diseño y desarrollo de los códigos y ejecución de la codificación o catalogación de bienes, servicios y obras.

### **Distribución**

Formulación del pedido, autorización del despacho, acondicionamiento de los bienes, control y entrega de materiales.

### **Registro y control del flujo de inventarios**

Registro, emisión de informes y reportes y control

### **Custodia y seguridad**

Mantenimiento y operación, custodia y seguridad

## **7. Gestión del sistema de abastecimiento**

Conjunto de acciones y medios destinados a prever y proveer los recursos necesarios para apoyar las actividades operativas desarrolladas por las distintas áreas usuarias de la entidad, los que serán utilizados en el desarrollo de las acciones administrativas, programas y proyectos de inversión y otras actividades vinculadas al plan operativo institucional.

La gestión del sistema se promueve a través de tres procesos que son:

- Proceso de gestión de almacenes
- Procesos técnicos de almacén
- Proceso de inventarios físico.

## **8. Procedimientos clásicos de selección**

- Licitación pública
  - a) Licitación pública con precalificación
- Concurso Publico
  - a) Servicios en general
  - b) Consultorías en general
  - c) Consultoría de obras
  - d) Modalidad mixta (servicios y obras)

- Adjudicación simplificada
- Subasta inversa electrónica
- Selección de consultores individuales
- Comparación de precios
- Contratación directa

Los mecanismos para ejecutar los procedimientos de selección son los siguientes:

- a) A suma alzada
- b) A precios unitarios
- c) Esquema mixto de suma alzada y precios unitarios
- d) Tarifas
- e) En base a porcentajes
- f) En base a un honorario fijo y una comisión de éxito.

## **9. Contrataciones del Estado**

Es el proceso integral sistemático e instrumental a través del cual las entidades públicas ejecutan una función primordial y administrativa importante para contratar bienes, servicios, consultorías y obras a través del desarrollo de procedimientos de selección que incluye etapas y métodos de contratación.

Tiene como objetivo cumplir con los fines, objetivos y metas previstos en los planes estratégicos, operativos y planes anuales de contratación de las entidades públicas.

Su finalidad es maximizar el valor de los recursos públicos a través de la determinación de las mejores condiciones de calidad, precio, oportunidad en la entrega, menores riesgos en la sobrevaloración y ejecución contractual.

Las contrataciones del Estado se desarrollan a través de un proceso integral que incluye lo siguiente:

- Componentes
- Plan operativo
- Plan anual
- Fases
- Procedimientos de selección, que a su vez tienen etapas.

## **10. La gerencia de logística o abastecimientos**

La gerencia de logística es una de las áreas con más proyección y mayores cambios que están viviéndose en los últimos años en las entidades públicas.

El gerente de logística juega un papel muy importante dentro de la estructura orgánica, ya que deben proyectar y usar sus habilidades organizativas, técnicas y específicas de los procesos operativos realizados en la función pública. Para contar con información estratégica el gerente de logística debe hacer uso de programas informáticos tales como SIAF, SIGA, entre otras.

Es un proceso estratégico de liderar, dirigir y organizar se considerar también como el arte de pensar o planificar y actuar desarrollando las mejores estrategias para lograr los objetivos y metas por lo tanto el elemento humano es fundamental

para el liderazgo en la entidad para lo cual se requiere de conocimientos técnicos, administrativos y normativos para planificar, estableciendo políticas, recursos y estrategias hacia los procesos de gestión.

### **1.3. Marco Conceptual**

#### **Concepto de Control Gubernamental**

El control gubernamental es la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública , en atención al grado de eficiencia , eficacia, transparencia y económica en el uso y destino de los recursos y bienes del estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes. **Alarcon & Contraloria General de la Republica (2016)**

#### **Concepto de Control Interno**

El control interno es un proceso de control y regulación de las actividades y operaciones a través de normas propositivas, llevado a cabo por los responsables de la unidad o gerencia y demás personal de una entidad, el mismo que está diseñado específicamente para la buena marcha de la gestión con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de metas y objetivos trazados previamente.

Las normas constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se emiten con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del Estado. **Alvarez & Midolo (2017)**

### **Concepto del sistema de Abastecimiento**

El sistema de abastecimiento es el conjunto conectado de políticas, objetivos, normas, atribuciones, procedimientos, y procesos técnicos orientados al racional flujo, dotación y suministro, empleo y conservación de medios materiales; así como acciones especializadas, trabajo o resultado para asegurar la continuidad de los procesos productivos que desarrollan las entidades integrantes de la administración pública. **Peru Contable ( 2017)**

### **Concepto de Abastecimiento**

El abastecimiento o aprovisionamiento 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, dentro del proceso de abastecimiento se tienen las siguientes actividades : cálculo de necesidades, compra o adquisición, obtención,. Almacenamiento, despacho o distribución control de stocks, utilización de desperdicios.

Otro concepto expresa que el abastecimiento es una de las etapas de los que suele llamarse cadena de suministros. En términos generales este concepto engloba los procesos de negocios, las personas, la organización, la tecnología y la infraestructura física que permite la transformación de materias primas en productos y servicios que son ofrecidos y distribuidos a los usuarios para satisfacer la demanda

El abastecimiento puede ser entendido como un proceso realizado por una organización para conseguir aquellos bienes y servicios que requiere para su operación y que son producidos o prestados por terceros. **Boland, Lucrecia, & Otros (s.f)**

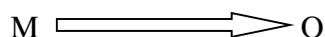
### **III. HIPÓTESIS**

El control interno incide en gran manera en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Chincheros. Su correcta implementación conllevará a una gestión eficaz y eficiente.

## IV. METODOLOGÍA

### 4.1 Diseño de Investigación

El diseño de la investigación es la estrategia a utilizar y que será necesaria para responder al problema propuesto; en la presente investigación se aplicó el diseño de campo no experimental descriptivo, el mismo que se realizó en el lugar donde se desarrollan los acontecimientos recolectando datos sin manipular o controlar variable alguna.



#### **Dónde:**

M = Muestra conformada por los 21 trabajadores de la MPCH.

O = Observación de la variable: Control Interno

#### **i. No experimental**

Fue no experimental porque se realizó sin manipular deliberadamente la variable, se observó el fenómeno tal como se mostró dentro de su contexto.

#### **3.1.2. Descriptivo**

Fue descriptivo porque se limitó a describir las principales características de las variables en estudio.

## 4.2 Población y muestra

### ii. Población

La población para la presente investigación estuvo constituida por 32 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Chincheros ubicados en las diferentes áreas administrativas, el área en estudio y áreas involucradas en el proceso administrativo que tienen relación de cerca con el rubro en estudio.

### iii. Muestra

La muestra estuvo conformada por 21 trabajadores de la Municipalidad provincial de Chincheros, se consideraron trabajadores que laboran en el área en estudio logística, así como áreas involucradas en el procesos administrativo tales como: planificación y presupuesto, tesorería, almacén, gerencia, alcaldía, entre otras relacionadas.

$$n = \frac{z^2(p)(q) N}{e^2(N-1) + z^2(p)(q)}$$

Dónde:

N = 32 (tamaño de la población)

z = límite de confianza 95% (z=1.96) valor de distribución normal

p = proporción 0.5

q = desviación estándar 0.08

e = error de estándar 0.05

Hallando “n”

$$n = \frac{(1.96) (1.96) (0.5) (0.08) 32}{(0.05) (0.05) (31) + (1.96) (1.96) (0.5) (0.08)} = 21$$

$$n = 21$$

### 4.3 Definición y operacionalización de las variables

#### Variable independiente

**X:** Control Interno

<b>Variable Independiente</b>	<b>Indicadores</b>
	X1: Identificación e Influencia de los sistemas de Control Interno
	X2: Eficiencia y eficacia de actividades
	X3: Capacitación para implementación de control
<b>Escala Valorativa</b>	Nominal

### **Variable dependiente**

**Y:** Incidencia en el área de Abastecimiento

<b>Variable Dependiente</b>	<b>Indicadores</b>
	Y1: Cumplimiento de metas y objetivos
	Y2: Actividades desarrolladas en el área de Abastecimiento
	Y3: Capacitación en sistemas de control para el área de abastecimiento
<b>Escala Valorativa</b>	Nominal

#### **4.4 Técnicas e instrumentos**

##### **iv. Técnicas**

La técnica que se aplicó para la recolección de la información de campo fue la técnica de la Encuesta.

##### **v. Instrumentos**

Para la recopilación de la información se utilizó un cuestionario de 15 preguntas cerradas.

#### **4.5 Plan de análisis**

Para el análisis de los datos recolectados en la investigación se hizo uso del análisis descriptivo y para la tabulación de los datos se utilizó como soporte el programa Excel; asimismo se empleó la estadística descriptiva para mostrar los datos por medio de tablas de frecuencias relativas y de porcentajes

#### 4.6 Matriz de Consistencia

Titulo	Enunciado del problema	Objetivo General y Objetivos específicos	Hipótesis	Metodología	Variables
Control interno y su incidencia en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Chincheros – Periodo 2017.	¿De qué manera la aplicación del control interno incide en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Chincheros – Periodo 2017?	<p><b>Objetivo General :</b> Determinar la incidencia del control interno en la gestión de la unidad de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Chincheros.</p> <p><b>Objetivos Específicos:</b></p> <p>a) Identificar la influencia de los sistemas de control interno en la unidad de Abastecimiento, en cumplimiento de sus metas y objetivos establecidos en los documentos de gestión de la Municipalidad Provincial de Chincheros.</p> <p>b) Identificar la repercusión de control interno en la eficiencia, eficacia de las actividades que comprende la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Chincheros.</p> <p>c) Identificar la necesidad de capacitación para la implementación de sistemas de control interno.</p>	El control interno incide en gran manera en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Chincheros. Su correcta implementación conllevará a una gestión eficaz y eficiente.	<p><b>Tipo</b> Cuantitativo</p> <p><b>Diseño</b> En la presente investigación se aplicará el diseño de campo no experimental, el mismo que se realizará en el lugar donde se desarrollan los acontecimientos recolectando datos sin manipular o controlar variable alguna.</p> <p><b>Técnica</b> Las técnicas que se aplicarán para la recolección de datos serán la información teórica, la revisión bibliográfica, observación directa, análisis de documentos</p> <p><b>Instrumentos</b> Los instrumentos que se utilizarán serán las encuestas, entrevista, e internet.</p>	<p><b>Variable Independiente :</b> <b>X=</b> Control Interno</p> <p>X1: Identificación e Influencia de los sistemas de Control Interno.</p> <p>X2: Eficiencia y eficacia de actividades</p> <p>X3: Capacitación para implementación de control.</p> <p><b>Variable Dependiente</b> <b>Y=</b> Incidencia en el área de Abastecimiento</p> <p>Y1: Cumplimiento de metas y objetivos.</p> <p>Y2: Actividades desarrolladas en el área de Abastecimiento</p> <p>Y3: Capacitación en sistemas de control para el área de abastecimiento.</p>

#### 4.7 Principios Éticos

El ser humano tiene diferentes principios éticos debido a que están asociados a la conciencia, existen sin embargo numerosos principios éticos compartidos a nivel social. Respetar a los seres humanos, ayudar a quien lo necesita son algunos ejemplos más usuales de principios éticos.

Por lo tanto el presente trabajo de investigación tuvo como finalidad coadyuvar a que el área de abastecimiento de la Municipalidad provincial de Chincheros reconozca la importancia de la implementación del control interno para el cumplimiento de objetivos institucionales.

Por lo tanto la información obtenida en marco a la investigación será de total reserva, resaltando así el principio de confidencialidad.

**Ética profesional:** se define como la ciencia que estudia los deberes y derechos profesionales de cada profesión, al mencionar el termino profesional no solo se refiere aquella persona que cuenta con un título, sino a toda aquella persona que ejerce una profesión u oficio en particular. Mencionaremos cuatro principios básicos a tener en cuenta dentro del ejercicio profesional según **Bermejo (1996)**

**Autonomía:** se relaciona directamente con la libertad, capacidad de hacer elecciones entre varias alternativas es un requisito moral y de la vida, refiere al respeto que se deben tener las personas respecto a una decisión tomada en busca de su bienestar.

**Paternalismo:** se relaciona con la figura de un padre o beneficiario principal el profesional debe evitar que el usuario se convierta en alguien dependiente, debiendo considerar que la persona tiene plena libertad de analizar y evaluar los recursos con los que cuenta para tomar la mejor decisión.

**Beneficencia y no maleficencia:** significa que las decisiones que tomemos y las acciones que hagamos tengan como fin hacer el bien y no el mal, debiendo considerar que el bien el bien y que ello repercute con sus actos sin que estos afecten a terceras personas.

**Justicia distributiva:** es sabido que el profesional se enmarca y se relaciona con la sociedad atendiendo problemas y necesidades, este principio consiste en darle a cada uno lo que le corresponde aquí debe resaltar la igualdad de oportunidades creando un entorno justo y equitativo.

## V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

### a. Resultados:

**5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:** Identificar la influencia de los sistemas de control interno en la unidad de Abastecimiento, en cumplimiento de sus metas y objetivos establecidos en los documentos de gestión de la Municipalidad Provincial de Chincheros.

**CUADRO N° 01**

<b>ÍTEMS</b>	<b>TABLA N°</b>	<b>RESULTADOS</b>
Tiempo de antigüedad en la institución.		2
Conocimiento de funciones según documentos de gestión	Influencia del control interno en el cumplimiento de objetivos institucionales	3
El área de abastecimiento aplica algún tipo de control	1	

4

de la entidad y solo un 10% cree que el control no influye.

**Fuente:** Elaboración propia en base a las ta

5

Opinión respecto a los actuales sistemas de control con los que cuenta la MPCH.

De los encuestados el 90% son personales que tienen de 0 a 5 años de antigüedad.

El 90% de los trabajadores encuestados conoce las funciones del área de Abastecimiento según los documentos de gestión

El 52 % opina que el área de abastecimiento si aplica algún tipo de control, mientras el 29% opina que no aplica y el 19% no sabe no opina.

Mejora en los procedimientos de control interno

6

El 90% de los trabajadores encuestados cree que la aplicación del control interno influye en el cumplimiento de objetivos

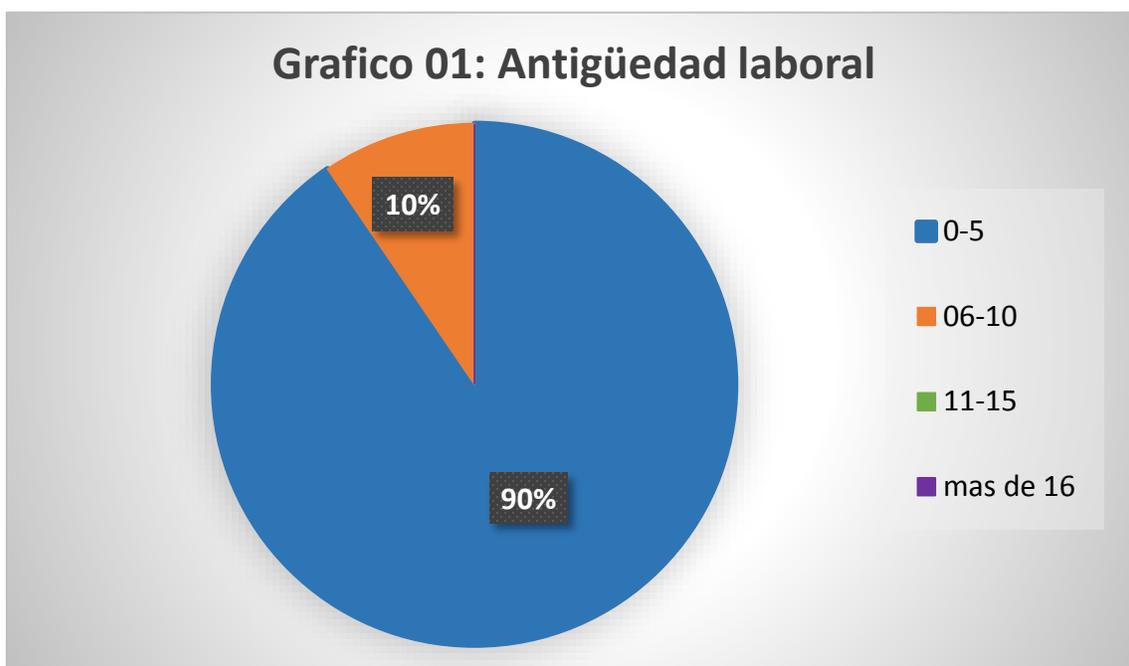
El 43% de los trabajadores encuestados piensa que los actuales sistemas de control con los que cuenta la municipalidad existen pero por falta de monitoreo no son aplicados; coincidiendo con el 19% que opinan que estos Sistemas no son implementados; notando las divergidas opiniones en cuanto que son completos 10%, que son incompletos y desfasados 14% y que son los más apropiados solo el 14%. El 62% de los trabajadores encuestados está totalmente de acuerdo que los procedimientos de control deben mejorar, mientras que el 38% de encuestados solo demuestra estar de acuerdo.

**Tabla 01**

**Tiempo de antigüedad de los trabajadores en la entidad**

<b>Tiempo de Antigüedad</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>0-5 años</b>	<b>19</b>	<b>90%</b>
<b>6-10 años</b>	<b>2</b>	<b>10%</b>
<b>11-15 años</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores del área de abastecimiento y áreas involucradas en el proceso administrativo de la Municipalidad Provincial de Chincheros.



En la Tabla 01 se observa que el 90% de los trabajadores encuestados que laboran en la MPCH, tiene un tiempo de antigüedad de 0 a 05 años.

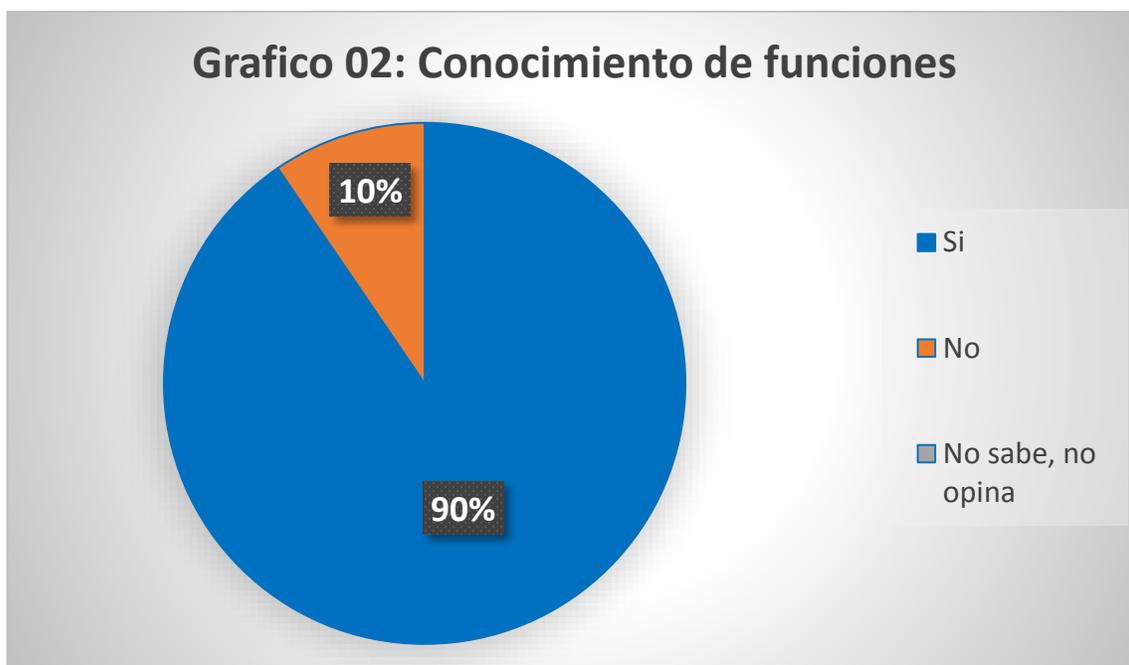
**Tabla 02**

**Conocimiento de funciones del área de abastecimiento según documentos de gestión**

<b>Trabajadores que conocen Sus funciones</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	<b>19</b>	<b>90%</b>
<b>No</b>	<b>2</b>	<b>10%</b>
<b>No sabe, no opina</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores del área de abastecimiento y áreas involucradas en el proceso administrativo de la MPCH.

**Grafico 02: Conocimiento de funciones**



En la Tabla 02, podemos observar que el 90% de los trabajadores encuestados tiene conocimiento de las funciones del área de abastecimiento de acuerdo a los documentos de gestión de la MPCH, y tan solo el 10% desconoce las funciones del área de abastecimiento.

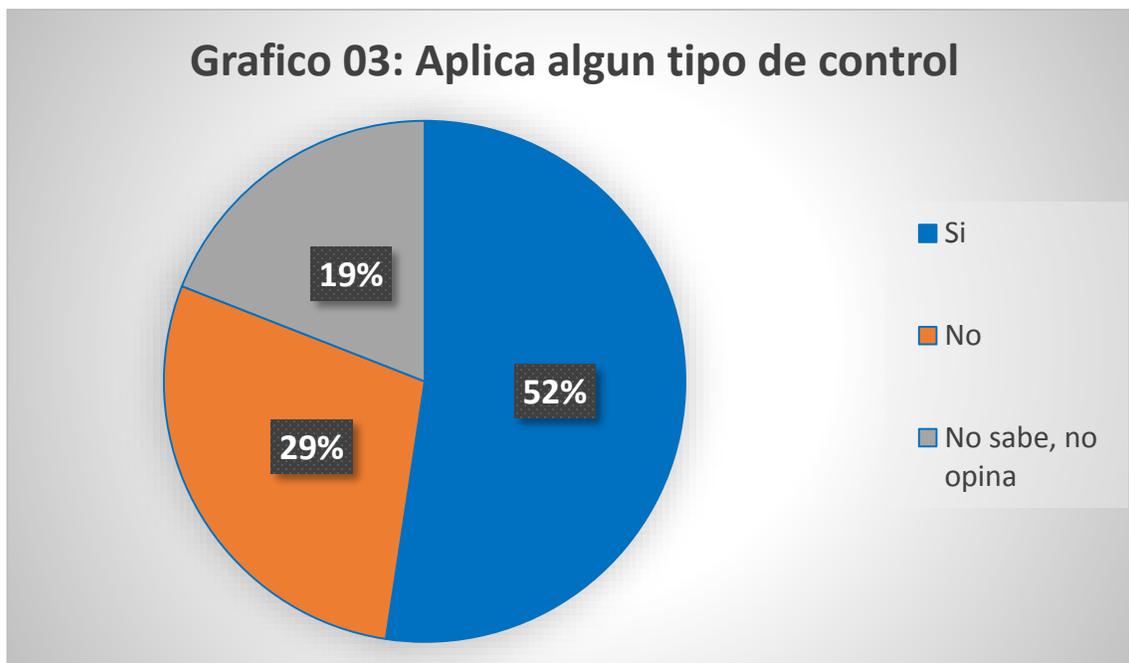
**Tabla 03**

**El área de Abastecimiento ¿aplica algún tipo de control interno?**

<b>¿Aplica algún tipo de Control?</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	11	52%
No	6	29%
No sabe, no opina	4	19%
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores del área de abastecimiento y áreas involucradas en el proceso administrativo de la MPCH.

**Grafico 03: Aplica algun tipo de control**



En la Tabla 03, podemos observar que el 52% de los trabajadores encuestados tiene conocimiento de que el área de abastecimiento aplica algún tipo de control; mientras que solo un 29% no conoce de este tipo de control y un 19% no sabe, no opina lo que significa que desconoce respecto al tema.

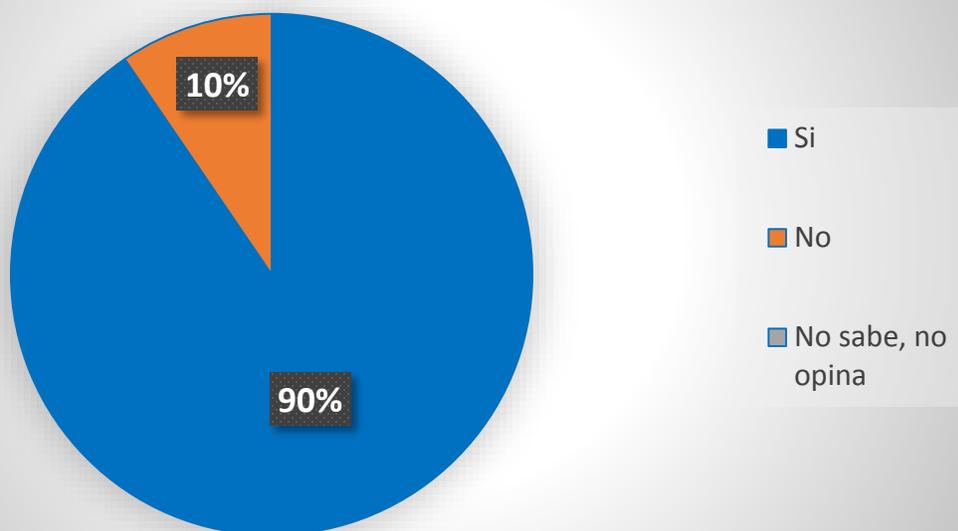
**Tabla 04**

**El Control Interno influye en el cumplimiento de objetivos de la organización**

¿Influye el Control Interno?	Frecuencia	Porcentaje
Si	19	90%
No	2	10%
No sabe, no opina	0	0%
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores del área de abastecimiento y áreas involucradas en el proceso administrativo de la MPCH.

**Grafico 04: Influencia del Control Interno**



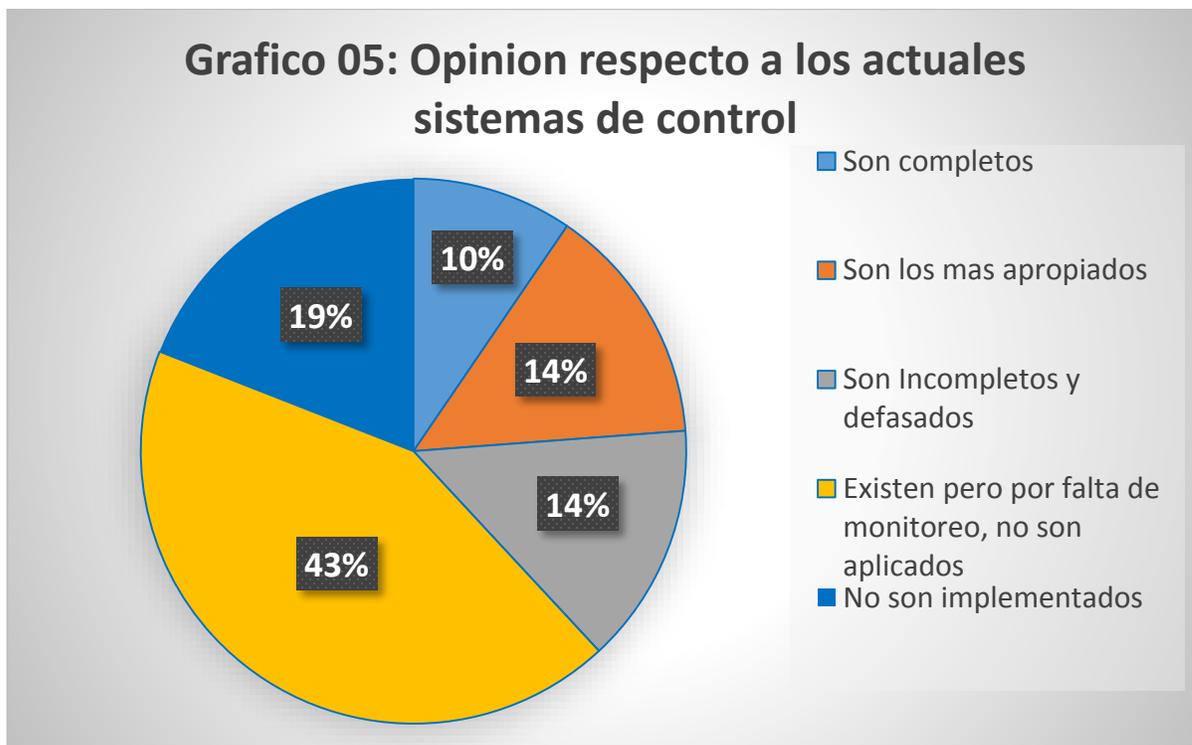
En la Tabla 04, podemos observar que el 90% de los trabajadores encuestados cree que la aplicación del control interno influye en el cumplimiento de objetivos de la entidad y solo un 10% cree que el control no influye en el cumplimiento de objetivos.

**Tabla 05**

**Punto de vista de los actuales sistemas de control que posee la MPCH**

Concepción de los actuales Sistemas de Control Interno	Frecuencia	Porcentaje
Son Completos	2	10%
Son los más apropiados	3	14%
Son incompletos y desfasados	3	14%
Existen pero por falta de monitoreo no son aplicados	9	43%
No son implementados	4	19%
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores del área de abastecimiento y áreas involucradas en el proceso administrativo de la MPCH.



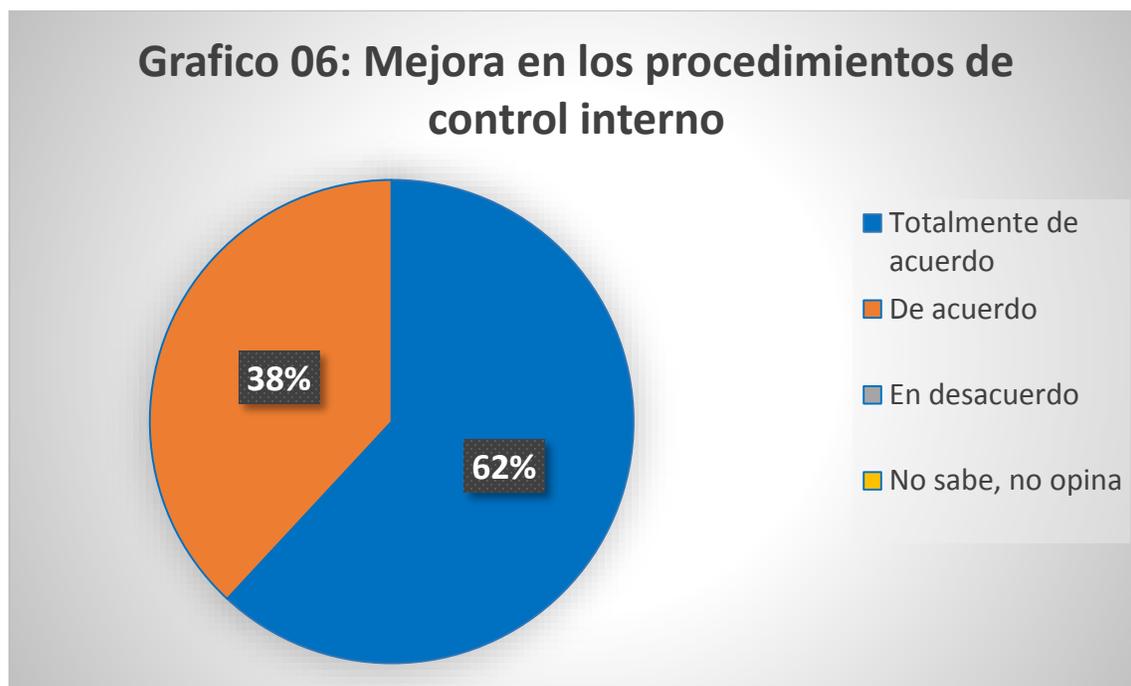
En la Tabla 05 podemos observar que el 43% de los trabajadores encuestados piensa que los actuales sistemas de control con los que cuenta la municipalidad existen pero por falta de monitoreo no son aplicados; coincidiendo con el 19% que opinan que estos Sistemas no son implementados; notando divergidas opiniones en cuanto que son completos 10%, que son incompletos y defasados 14% y que son los más apropiados solo el 14%.

**Tabla 06**

**Los actuales procedimientos de control interno deben mejorar**

<b>Mejora de los procedimientos de Control Interno</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Totalmente de acuerdo</b>	<b>13</b>	<b>62%</b>
<b>De acuerdo</b>	<b>8</b>	<b>38%</b>
<b>En desacuerdo</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>No sabe, no opina</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores del área de abastecimiento y áreas involucradas en el proceso administrativo de la MPCH.



En la Tabla 06 podemos observar que el 62% de los trabajadores encuestados está totalmente de acuerdo que los actuales procedimientos de control deben mejorar, mientras que el 38% de encuestados solo está de acuerdo.

**5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:** Identificar la repercusión de control interno en la eficiencia, eficacia de las actividades que comprende la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Chincheros

**CUADRO N° 02**

ÍTEMS	TABLA N°	RESULTADOS
De que manera cumple sus actividades el área de abastecimiento de la MPCH.	7	Se observa que el 34% de los trabajadores encuestados opina que el área de abastecimiento de la MPCH viene cumpliendo sus actividades de manera eficaz, sin embargo el 33% también opina que el área de abastecimiento no cumple sus funciones ni eficiente ni eficaz.
La correcta aplicación del control interno propicia una mejora en la gestión municipal	8	<p><b>a</b></p> <p>El 62% de los trabajadores encuestados opina que la correcta aplicación del control interno propicia una mejora a la gestión municipal mientras que el 33% también está de acuerdo y el 5% no sabe ni opina.</p>

Indicadores de control que deben enmarcarse con las acciones del área de abastecimiento de la MPCH.	9	El 76% de los trabajadores encuestados opina que los indicadores de control que se enmarcan a las acciones del área de abastecimiento son la eficiencia, eficacia y economía para el logro de objetivos.
El control interno repercute en las actividades del área de logística	10	En la Tabla 10 podemos observar que el 71% de los trabajadores encuestados opina que el control interno repercute en las actividades realizadas por el área de logística y solo el 29% opina que el control no repercute en las actividades de logística

---

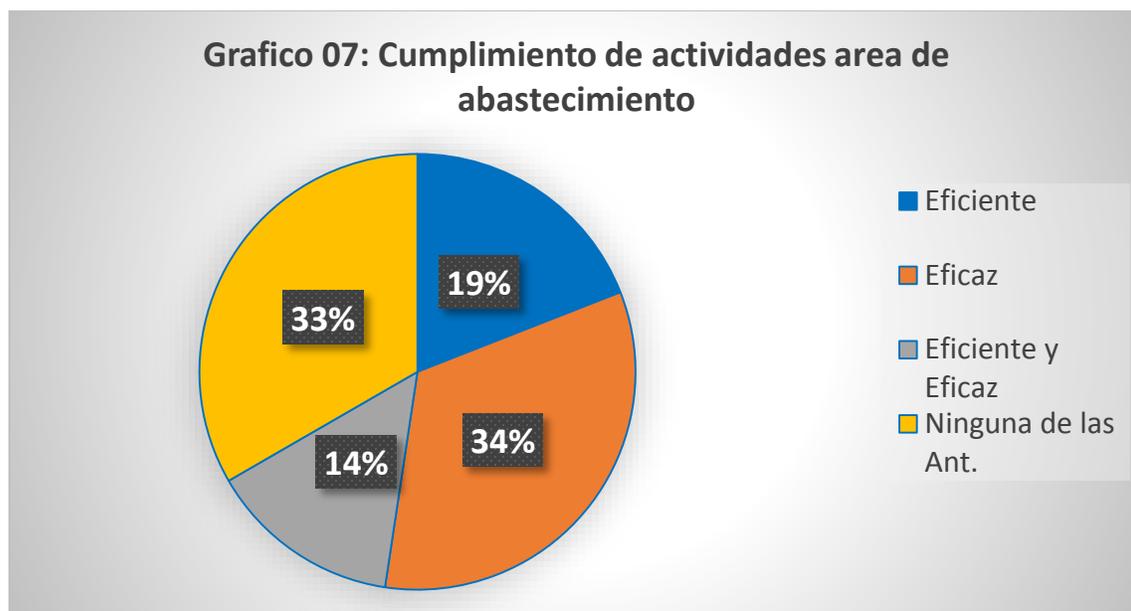
**Fuente:** Elaboración propia en base a las tablas 07, 08, 09 y 10 descritas abajo

**Tabla 07**

**Cumplimiento de actividades del área de abastecimiento.**

<b>De qué manera cumple sus</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Actividades el área de abastecimiento</b>		
<b>Eficiente</b>	<b>4</b>	<b>19%</b>
<b>Eficaz</b>	<b>7</b>	<b>34%</b>
<b>Eficiente y Eficaz</b>	<b>3</b>	<b>14%</b>
<b>Ninguna de las ant.</b>	<b>7</b>	<b>33%</b>
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores del área de abastecimiento y áreas involucradas en el proceso administrativo de la MPCH.



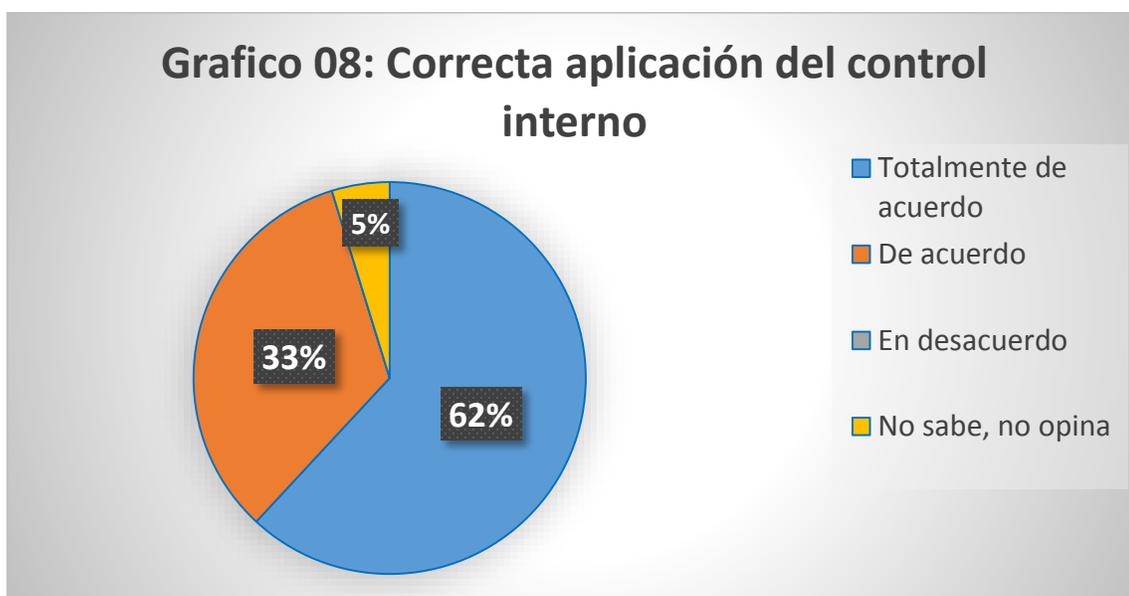
En la Tabla 07 podemos observar que el 34% de los trabajadores encuestados opina que el área de abastecimiento de la MPCH viene cumpliendo sus actividades de manera eficaz, sin embargo el 33% también opina que el área de abastecimiento no cumple sus funciones ni eficiente ni eficaz.

**Tabla 08**

**La correcta aplicación del control interno propicia una mejora en la gestión municipal.**

<b>Correcta aplicación de Control Interno</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Totalmente de acuerdo</b>	<b>13</b>	<b>62%</b>
<b>De acuerdo</b>	<b>7</b>	<b>33%</b>
<b>En desacuerdo</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>No sabe, no opina</b>	<b>1</b>	<b>5%</b>
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores del área de abastecimiento y áreas involucradas en el proceso administrativo de la MPCH.



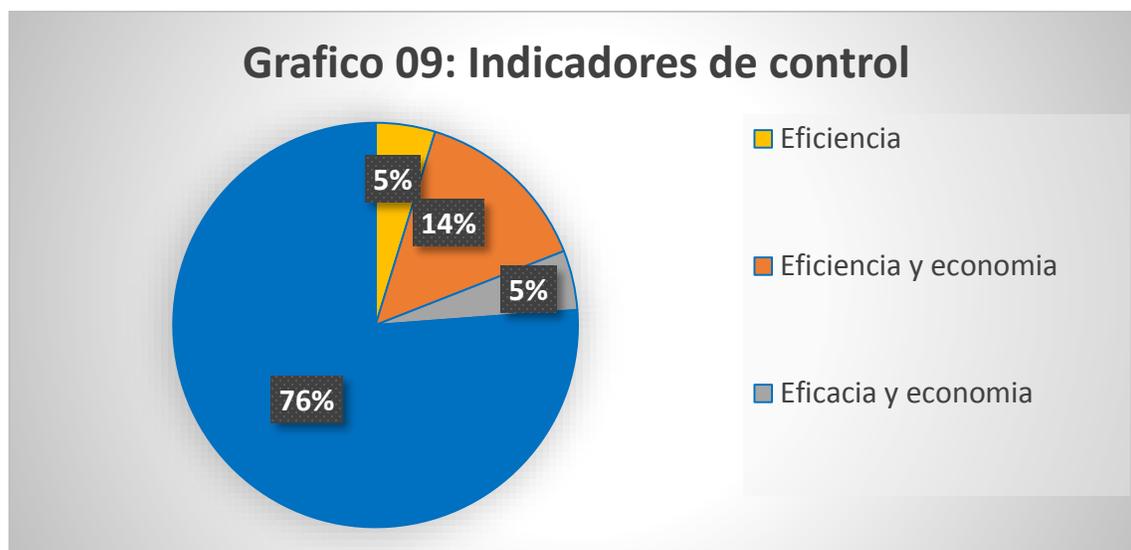
En la Tabla 08 podemos observar que el 62% de los trabajadores encuestados opina que la correcta aplicación del control interno propicia una mejora a la gestión municipal mientras que el 33% también está de acuerdo y el 5% no sabe ni opina.

**Tabla 09**

**Indicadores de control que deben enmarcarse con las acciones del área de abastecimiento de la MPCH.**

<b>Indicadores de control</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Eficiencia</b>	<b>1</b>	<b>5%</b>
<b>Eficiencia y Economía</b>	<b>3</b>	<b>14%</b>
<b>Eficacia y Economía</b>	<b>1</b>	<b>5%</b>
<b>Eficiencia, Eficacia, Economía</b>	<b>16</b>	<b>76%</b>
<b>Para el logro de objetivos</b>		
<b>Otra (especifique)</b>		
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores del área de abastecimiento y áreas involucradas en el proceso administrativo de la MPCH.



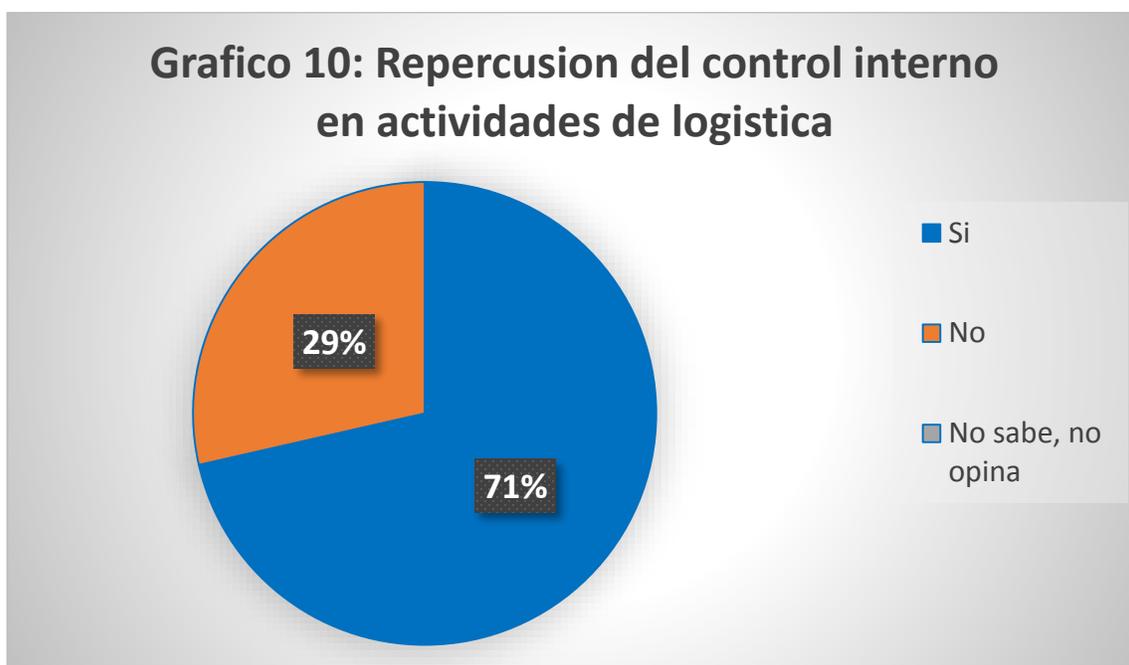
En la Tabla 09 podemos observar que el 76% de los trabajadores encuestados opina que los indicadores de control que se enmarcan a las acciones del área de abastecimiento son la eficiencia, eficacia y economía para el logro de objetivos.

**Tabla 10**

**El control interno repercute en las actividades del área de logística**

<b>¿El control interno repercute En las actividades de logística?</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	<b>15</b>	<b>71%</b>
<b>No</b>	<b>6</b>	<b>29%</b>
<b>No sabe, no opina</b>		<b>0%</b>
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores del área de abastecimiento y áreas involucradas en el proceso administrativo de la MPCH.



En la Tabla 10 podemos observar que el 71% de los trabajadores encuestados opina que el control interno Si repercute en las actividades realizadas por el área de logística y solo el 29% opina que el control no repercute en las actividades de logística.

**5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:** Identificar la necesidad de capacitación para la implementación de sistemas de control interno

**CUADRO N° 03**

ÍTEMS	TABLA N°	RESULTADOS
Responsable de implementar el control interno el área de abastecimiento de la MPCH.	11	Se observa que el 43% de los trabajadores encuestados opina que la Oficina de Control Interno –OCI es la responsable de implementar el control interno en el área de logística de la MPCH; mientras que el 24% opina que es el jefe de abastecimiento quien debe hacerlo.
Definición del control interno	12	Se observa que el 67% de los trabajadores encuestados define al control interno como procesos integral para garantizar el cumplimiento de objetivos y el 19% lo define como acciones que desarrollan las autoridades, el 9% como examen y el 5% que estudia la última etapa del proceso administrativo.

<p>Aplicación del control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones del área de abastecimiento</p>	13	<p>El 57% de los trabajadores encuestados opina que el área de abastecimiento de la MPCH aplica el control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones, mientras que el 29% dice que no aplica y el 14% no sabe, no opina.</p>
<p>Capacitación en control interno</p>	14	<p>Se puede observar que el 57% de los trabajadores encuestados No cuenta con capacitación en control interno y que solo el 43% de los trabajadores cuentan con capacitación en el tema.</p>
<p>La Falta de Capacitación en control interno impide el cumplimiento de objetivos institucionales.</p>	15	<p>El 90% de los trabajadores encuestados opina que la falta de capacitación impide el cumplimiento de objetivos institucionales, así mismo solo el 10% creen que no depende de la falta de capacitación el cumplimiento de objetivos.</p>

La capacitación en control interno es importante, por lo tanto el personal debe ser capacitado

16

Se puede observar que el 57% de los trabajadores encuestados están totalmente de acuerdo que deben ser capacitados en temas relacionados a los sistemas de control interno del mismo modo el 43% están de acuerdo de ser capacitados.

---

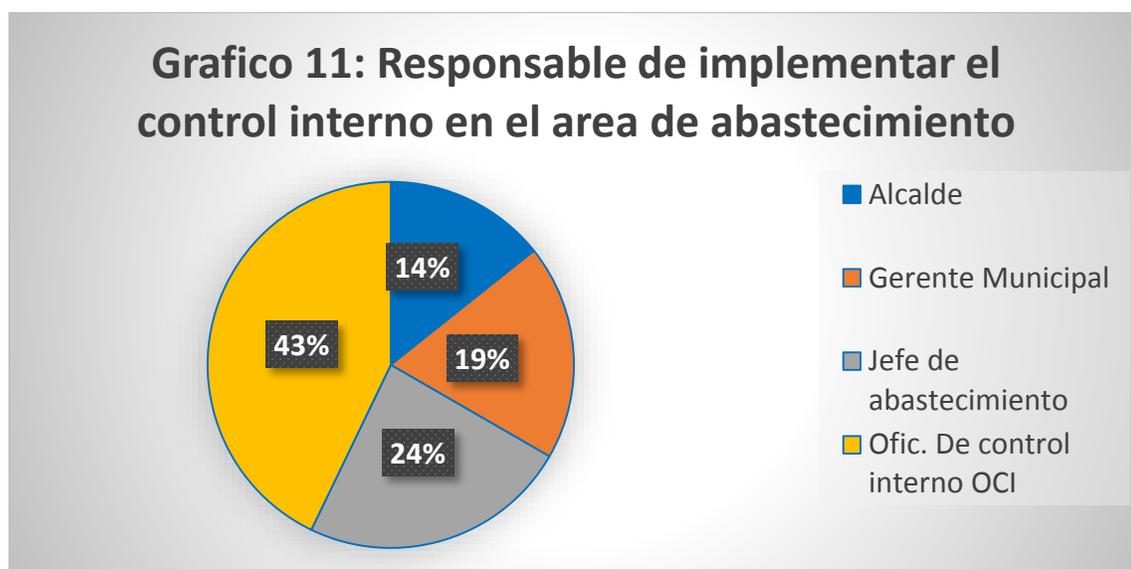
**Fuente:** Elaboración propia en base a las tablas 11, 12, 13, 14,15 y 16 descritas abajo

**Tabla 11**

**Responsable de implementar el control interno el área de abastecimiento de la  
MPCH**

<b>¿Quién es el responsable de la Implementación del control interno?</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Alcalde</b>	<b>3</b>	<b>14%</b>
<b>Gerente Municipal</b>	<b>4</b>	<b>19%</b>
<b>Jefe de abastecimiento</b>	<b>5</b>	<b>24%</b>
<b>Oficina de control interno –OCI</b>	<b>9</b>	<b>43%</b>
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores del área de abastecimiento y áreas involucradas en el proceso administrativo de la MPCH.

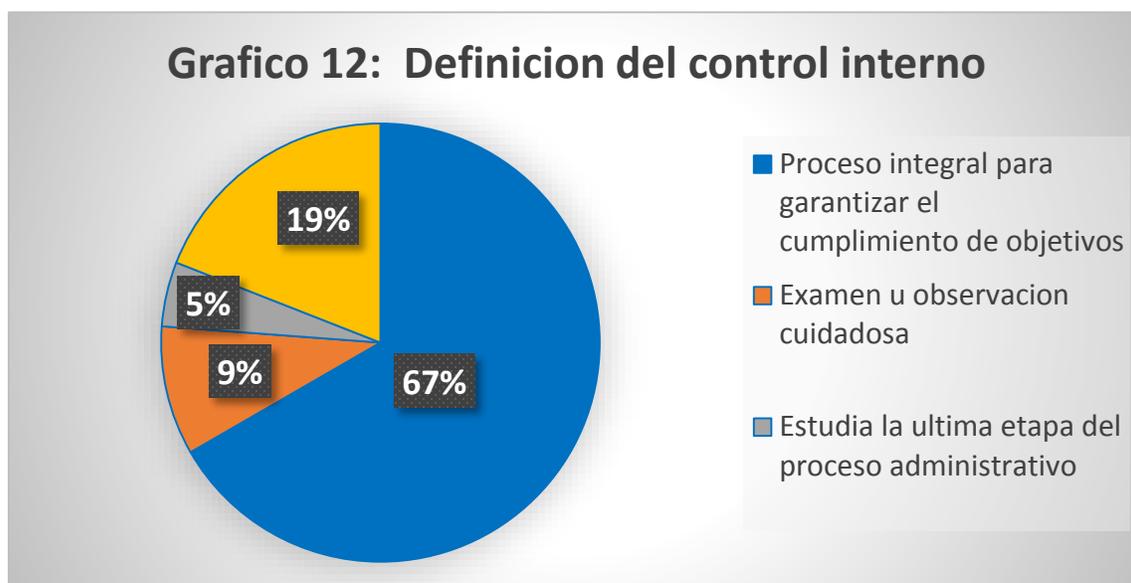


En la Tabla 11 podemos observar que el 43% de los trabajadores encuestados opina que la Oficina de Control Interno –OCI es la responsable de implementar el control interno en el área de logística de la MPCH; mientras que el 24% opina que es el jefe de abastecimiento quien debe hacerlo.

**Tabla 12**  
**Definición del control interno**

Definición del control interno	Frecuencia	Porcentaje
<b>Proceso integral diseñado para garantizar</b>		
El cumplimiento de objetivos	14	67%
Examen u observación cuidadosa	2	9%
<b>Estudia la última etapa del proceso</b>		
Administrativo	1	5%
Acciones que desarrollan las autoridades	4	19%
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores del área de abastecimiento y áreas involucradas en el proceso administrativo de la MPCH.



En la Tabla 12 podemos observar que el 67% de los trabajadores encuestados define al control interno como procesos integral para garantizar el cumplimiento de objetivos y el 19% lo define como acciones que desarrollan las autoridades, el 9% como examen y el 5% que estudia la última etapa del proceso administrativo.

**Tabla 13**

**Aplicación del control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones del  
área de abastecimiento**

¿Se aplica el control interno En las contrataciones y adquisiciones?	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	57%
No	6	29%
No sabe, no opina	3	14%
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores del área de abastecimiento y áreas involucradas en el proceso administrativo de la MPCH.

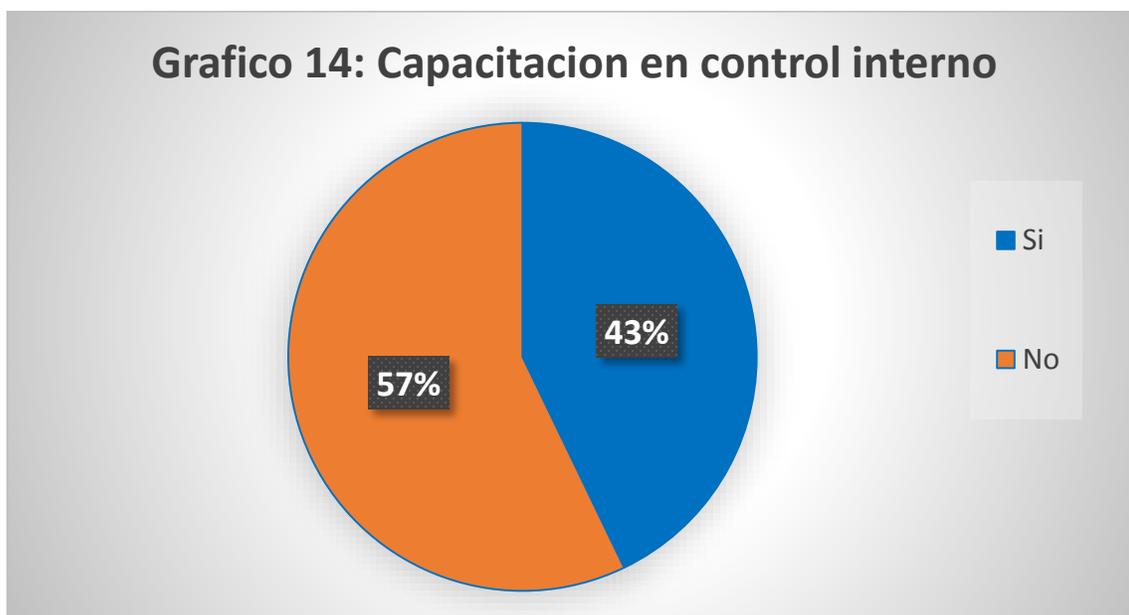


En la Tabla 13 podemos observar que el 57% de los trabajadores encuestados opina que el área de abastecimiento de la MPCH aplica el control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones, mientras que el 29% dice que no aplica y el 14% no sabe, no opina.

**Tabla 14**  
**Capacitación en control interno**

¿Cuenta con capacitación en Implementación de control interno?	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	43%
No	12	57%
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores del área de abastecimiento y áreas involucradas en el proceso administrativo de la MPCH.



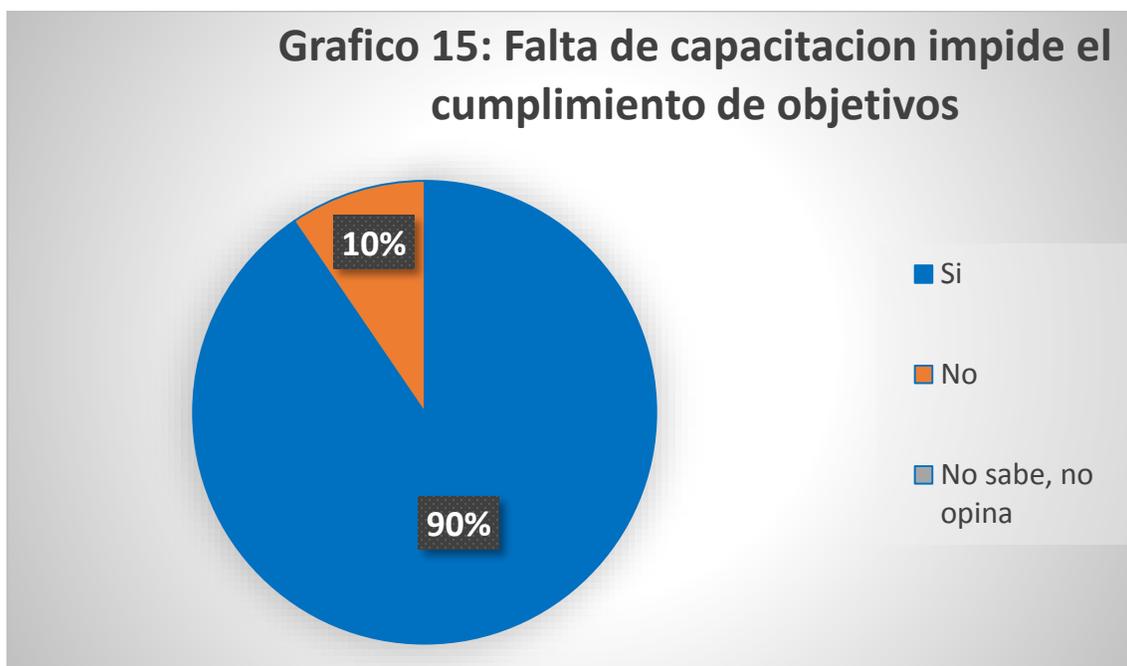
En la Tabla 14 podemos observar que el 57% de los trabajadores encuestados No cuenta con capacitación en implementación de control interno y que solo el 43% de los trabajadores cuentan con capacitación en el tema.

**Tabla 15**

**La Falta de Capacitación en control interno impide el cumplimiento de objetivos**

La falta de capacitación	Frecuencia	Porcentaje
<b>Impide el cumplimiento de objetivos</b>		
Si	19	90%
No	2	10%
No sabe, no opina		
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores del área de abastecimiento y áreas involucradas en el proceso administrativo de la MPCH.



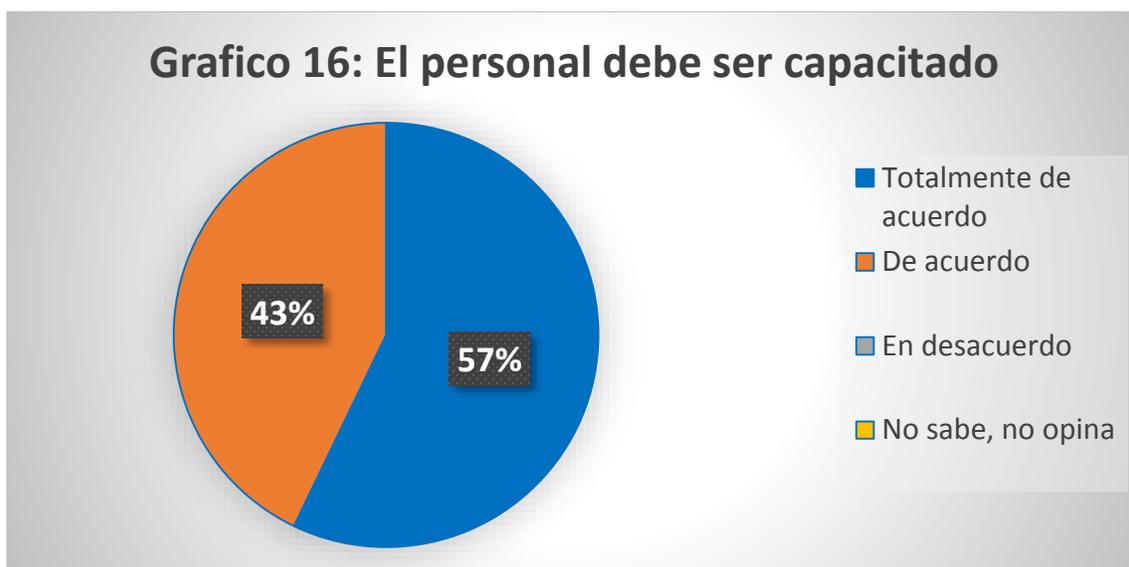
En la Tabla 15 podemos observar que el 90% de los trabajadores encuestados opina que la falta de capacitación impide el cumplimiento de objetivos institucionales, así mismo solo el 10% creen que no depende de la falta de capacitación el cumplimiento de objetivos

**Tabla 16**

**La capacitación en control interno es importante, por lo tanto el personal debe ser capacitado**

<b>La capacitación es importante y el personal debe ser capacitado</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Totalmente de acuerdo</b>	<b>12</b>	
<b>De acuerdo</b>	<b>9</b>	<b>67%</b>
<b>En desacuerdo</b>		
<b>No sabe, no opina</b>		
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores del área de abastecimiento y áreas involucradas en el proceso administrativo de la MPCH.



En la Tabla 16 podemos observar que el 57% de los trabajadores encuestados están totalmente de acuerdo que deben ser capacitados en temas relacionados a los sistemas de control interno del mismo modo el 43% están de acuerdo de ser capacitados.

## **b. Análisis de resultados:**

### **5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:**

- Dentro de los trabajadores encuestados se ha observado que el 90% de ellos es decir casi la mayoría conoce las funciones del área de abastecimiento de acuerdo a los documentos de gestión de la Municipalidad, comparando con los resultados que encontró (Arceda,2015) donde se indica que los trabajadores realizan trabajos que no están acorde con sus cargos generando un trabajo deficiente.
- El 52% de los trabajadores tiene conocimiento de que el área de abastecimiento aplica algún tipo de control; mientras que 29% no conoce de este tipo de control y un 19% no sabe, no opina lo que significa que desconoce respecto al tema. Considerando el resultado que encontró (De la Cruz, 2016) el control es una herramienta que facilita la organización, planificación, dirección y control facilitando la eficiencia institucional; la MPCCH al aplicar un control está asegurando el cumplimiento de metas.
- Se afirma que el que el control influye en el cumplimiento de objetivos, ya que el 90% de trabajadores coincide con ello y tan solo un 10% cree que el control no influye en el cumplimiento de objetivos, esta afirmación coincide con el resultado encontrado por (De la Cruz, 2016) en donde menciona que contar con un buen control asegura el logro de las metas y objetivos institucionales así mismo permite el desarrollo integral y armónico del buen gobierno.

- El 43% de los trabajadores piensa que los actuales sistemas de control con los que cuenta la municipalidad existen, pero por falta de monitoreo no son aplicados; coincidiendo con el 19% que opinan que estos Sistemas no son implementados; notando divergidas opiniones en cuanto que son completos solo el 10%, que son incompletos y desfasados 14% y que son los más apropiados solo el 14%; identificándose la falta de un responsable que haga la correcta aplicación y monitoreo de los sistemas de control , relacionándose con los resultados que encontró (Crespo & Suárez, 2014 ) señalando que la empresa en estudio no ha designado responsable de área conllevando ello a que el personal realice el trabajo bajo su criterio sin una dirección definida conllevando al incumpliendo de tareas y funciones generando costos y errores en la operatividad de la misma.
- El 62% de los trabajadores encuestados está totalmente de acuerdo que los actuales procedimientos de control deben mejorar, mientras que el 38% de encuestados solo muestra su acuerdo. Por lo tanto los procedimientos de control deben ser mejorados y actualizados permanentemente, mostrándose así un relación con los resultados encontrados en el trabajo de (De la Cruz, 2016) en donde indica que el control es un elemento que está en la infraestructura institucional y que debe ser evaluado y retroalimentado permanentemente

### **5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:**

- el 34% de los trabajadores encuestados opina que el área de abastecimiento de la MPCH viene cumpliendo sus actividades de manera eficaz, tan solo el 19% opina que el área de abastecimiento cumple sus actividades con eficiencia y eficacia; sin embargo el 33% también opina que el área de abastecimiento no cumple sus funciones ni eficiente ni eficaz. Significando que por una diferencia de 1% los trabajadores afirman que el área de abastecimiento no presenta eficiencia ni eficacia en sus actividades. Es necesario mencionar el resultado que obtuvo (Soto,2016) en su trabajo de investigación donde menciona que los riesgos que enfrenta la subgerencia de logística son las adquisiciones de bienes innecesarios, pérdida deterioro o robo de los bienes almacenados, información no confiable de existencia, deficiencias en el desempeño del recurso humano, bienes y servicios sobrevalorados, requerimiento de bienes y servicios que contienen las especificaciones técnicas erradas o insuficientes, entre otras que incurren a la ineficiencia.
- La correcta aplicación del control interno propicia una mejora en la gestión municipal el 62% de los trabajadores encuestados está totalmente de acuerdo mientras que el 33% solo está de acuerdo y el 5% no sabe ni opina. Señalando el resultado del trabajo de investigación de (De la Cruz, 2016) donde menciona que contar con un buen control permite el desarrollo integral y armónico del buen gobierno.

- El 76% de los trabajadores encuestados señala que los indicadores de control que deberían de enmarcarse a las acciones del área de abastecimiento son la eficiencia, eficacia y economía para el logro de objetivos. Mencionando los resultados que obtuvo en su trabajo de investigación (Arceda, 2015) indica que el control interno tiene como objetivo asegurar la eficiencia, seguridad y orden de la gestión financiera contable y administrativa de la empresa.
- En cuanto a la repercusión del control interno el 71% de los trabajadores encuestados opina que el control interno Si repercute en las actividades realizadas por el área de logística y solo el 29% opina que el control no repercute en las actividades de logística; por lo tanto es necesario mencionar lo que indica (Leon,2017) en el resultado de su investigación en donde menciona que contar con un buen control interno disminuirán los riesgos en los diferentes procesos del área de logística , es un factor clave para la correcta y eficiente ejecución de presupuesto a través de la adquisición de bienes y contratación de servicios realizando estas acciones con eficiencia y eficacia.

### **5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:**

- En cuanto al responsable de implementar el control interno en el área de abastecimiento el 43% de los trabajadores encuestados señala que la

Oficina de Control Interno –OCI es la responsable de implementar el control interno en el área de abastecimiento de la MPCH; mientras que el 24% opina que es el jefe de abastecimiento quien debe hacerlo; así mismo el 14% menciona que el alcalde debe de hacerlo y el 19% menciona que es el Gerente municipal quine debe implementar. Al respecto se debe considerar el resultado que obtuvo () en su investigación en donde dice que las actividades de control y monitoreo son políticas y procedimientos que ayudan al cumplimiento de las instrucciones de la alta dirección.

- El 67% de los trabajadores encuestados define al control interno como proceso integral para garantizar el cumplimiento de objetivos y el 19% lo define como acciones que desarrollan las autoridades, el 9% como examen y el 5% que estudia la última etapa del proceso administrativo. Al respecto se debe señalar el resultado que obtuvo (Arceda,2015) en su investigación en donde indica que el control interno se define como el conjunto de procedimientos, políticas y directrices que tiene como objetivo asegurar la eficiencia, seguridad y orden de la gestión financiera contable y administrativa de la empresa.
- El 57% de los trabajadores encuestados opina que el área de abastecimiento de la MPCH aplica el control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones, mientras que el 29% dice que no aplica y el 14% no sabe, no opina. Siendo necesario mencionar el resultado que obtuvo (León, 2017) en su investigación donde señala que el control interno incide

positivamente en el proceso de adquisiciones y contrataciones de las municipalidades, es un factor clave para la correcta y eficiente ejecución de presupuesto a través de la adquisición de bienes y contratación de servicios realizando estas acciones con calidad, precio asequible y de manera oportuna. Asimismo Condori (2016) señala que el control interno incide directamente en el proceso de las adquisiciones de bienes y servicios.

- Respecto a capacitación en sistemas de control; el 57% de los trabajadores encuestados No cuenta con capacitación en implementación de control interno solo el 43% de los trabajadores cuentan con capacitación en el tema. Aunque no es mucha la diferencia sin embargo la capacitación es un aspecto muy importante, tomaremos en cuenta lo que menciona (Moscoso & Echevarria, 2015) en sus resultados de su investigación respecto al tema señala que se debe recibir una capacitación a fin de realizar una eficiente implementación del sistema de control interno.
- El 90% de los trabajadores encuestados opina que la falta de capacitación impide el cumplimiento de objetivos institucionales, así mismo solo el 10% creen que no depende de la falta de capacitación el cumplimiento de objetivos. Comparando con lo que menciona (Soto, 2016) en su investigación en donde menciona que, la falta de capacitación al personal del área constituye un riesgo para la implementación del sistema de control.

- En cuanto a ser capacitados el 57% de los trabajadores encuestados están totalmente de acuerdo que deben ser capacitados en temas relacionados a los sistemas de control interno del mismo modo el 43% están de acuerdo de ser capacitados. Es importante mencionar el resultado que obtuvo (Moscoso & Echevarria, 2015) en su investigación en la cual indica que es necesario la aplicación de un sistema de control el mismo que será aplicado en las áreas en estudio y para ello recibirán una capacitación a fin de realizar una eficiente implementación del sistema de control interno.

## **VI. CONCLUSIONES**

### **a. Respecto al objetivo específico 1:**

Considerando los antecedentes y los resultados que se obtuvieron a través de la aplicación de encuestas se concluye que los trabajadores del área de logística y áreas involucradas un 90% de trabajadores conocen las funciones del área de abastecimiento según los documentos de gestión, constituyendo una ventaja para la municipalidad ya que trabajarán en una misma dirección : así mismo los trabajadores conocen que el área de abastecimiento aplica algún tipo de control en sus actividades, afirmando que el control influye en el cumplimiento de objetivos; del mismo modo un 43% de trabajadores señala que la municipalidad cuenta con sistemas de control los cuales no son aplicados por falta de monitoreo, estando totalmente de acuerdo que estos sistemas deben ser mejorados ; por lo tanto considerando la ventaja de contar con un equipo de trabajo conocedor de sus funciones y contando con sistema de control, se

debiera designar un monitor responsable de implementar los sistemas de control de acuerdo a la realidad de la institución mejorando y adecuando al trabajo que se realiza ya que estos sistemas influyen en gran manera en la unidad de abastecimiento.

**b. Respetto al objetivo específico 2:**

El área de abastecimiento de la MPCH cumple sus actividades de manera eficaz (34%) sin embargo es importante resaltar que un 33% del personal encuestado menciona que esta área no cumple sus funciones ni eficiente ni eficaz, significando una preocupación ya que al saber esto se concluye que esta área no cumple con los objetivos por los que existe. Asimismo es importante señalar que el personal es consciente de que una correcta aplicación del control interno propicia una mejora en la gestión municipal, relacionando las acciones del área de abastecimiento con la eficiencia, eficacia y economía, del mismo modo un 71% de los encuestados opina que el control interno si repercute en las actividades realizadas por el área de abastecimiento, considerando que es un área muy importante en el proceso administrativo y entre sus actividades más resaltantes están las adquisiciones y contrataciones, debieran implementar de manera correcta en control interno ya que este repercute en gran manera en sus actividades lo que conllevara a brindar un servicio oportuno y de calidad es decir eficiente y eficaz.

**c. Respetto al objetivo específico 3:**

La MPCH cuenta con una oficina de control interno OCI de la cual los encuestados en un 43% han manifestado que debiera ser esta la que implemente el control interno; asimismo se concluyen que el personal tiene una definición clara de lo que es control interno y que este se aplica en las contrataciones y adquisiciones; sin embargo un 57% de trabajadores cuenta con capacitación en implementación de control interno y el 43% no cuenta , es casi por la mitad es decir mitad de personal está capacitado y mitad no está capacitad, reconociendo que la falta de capacitación impide el cumplimiento de objetivos estando totalmente de acuerdo de ser capacitados en temas relacionados al sistema de control interno. Si bien es cierto cuenta con cierta capacitación pero no es la suficiente para poder actuar de acuerdo a la normativa vigente en cuanto a la aplicación de control interno ya que se sigue incurriendo en errores en el área de abastecimiento en cuanto a las adquisiciones y contrataciones , debiendo socializar al personal a fin de que cada uno sea responsable de la implementación y aplicación del control interno en cada una de sus áreas y no es la OCI quien debe implementar el CI, más bien esta oficina se constituye un soporte para la implementación de los sistemas de control en cada una de las áreas.

### **Conclusión General**

Luego de analizar los resultados de la investigación se concluye en manera general en lo siguiente:

Considerando el primer objetivo específico se detectó que el personal es consciente de la importancia del control interno dentro de la entidad.

por lo tanto se denota claramente que en su mayoría los trabajadores reconocen el importante rol del control en el área de abastecimiento no dejando de lado la respuesta contraria de la cual se deduce desean realizar sus actividades tal y como lo vienen haciendo tradicionalmente ya que no muestran su importancia en cuanto esta variable. Todo ello en relación al segundo objetivo específico. Respecto al tercer objetivo específico considerando los resultados se asegura que el personal de la MPCH cuenta con toda la disposición de poder ser capacitados en temas de sistema de control interno lo que muestra el equipo de trabajo desea el cumplimiento de objetivos institucionales a fin de brindar un servicio eficiente y eficaz.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Bautista Aquise, J. J. (2015). *Proceso de Control y las Compras Directas de la Direccion de Salud Apurimac II-Andahuaylas 2015*. Andahuaylas : S.E.
- León Flores, A. A. (2017). *Control Interno y Procesos de Adquisiciones y Contrataciones en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios-2017*. Madre de Dios: Repositorio Digital de Tesis- UAC.
- Alarcon Tejada, Edgar; Contraloria General de la Republica . (2016). Servicios y Herramientas de Control Gubernamental . En C. G. Alarcon Tejada Edgar, *Servicios y Herramientas de Control Gubernamental* (págs. 19-22). Lima: CGR-Departamento de Prevención de la Corrupción.
- Alvarez Illanes , J. F., & Midolo Ramos , W. R. (2017). *Manual Operativo del Sistema de Abastecimientos y Control Patrimonial* . Lima : Instituto Pacifico S.A.C.
- Arceda Castellon , S. (2015). *Efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola “ Jacinto López” S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014*. Matagalpa,Nicaragua : S.E.
- Bermejo , F. (1996). *Etica y Trabajo Social*. Madrid: Universidad Pontificia Comillas de Madrid.
- Boland, Lucrecia, & Otros . (s.f). *Gestiopolis.com*. Recuperado el 28 de Junio de 2018, de Gestiopolis.com: <https://www.gestiopolis.com>

- Consultores, V. &. (30 de octubre de 2017). *vesco.com.gt & Coso Resumen*. Obtenido de vesco.com.gt & Coso Resumen: <https://www.vesco.com.gt/blog/informe-coso/>; <http://www.ci.inegi.org.mx/docs/informe%20coso%20resumen.pdf>.
- Contable, P. (09 de marzo de 2017). *Siaf Peru Contable*. Recuperado el 21 de Junio de 2018, de Siaf Peru Contable: <https://www.https://www.perucontable.com/siaf/los-sistemas-administrativos-y-el-sistema-de-abastecimiento/>
- Crespo Coronel, B. A., & Suarez Briones, M. F. (2014). *Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013”*. Guayaquil-Ecuador: S.E.
- De la Cruz Gutierrez, D. (2016). *Incidencia del Control Interno en el Area de Logistica - Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huarochiri- 2015*. Lima: S.E.
- Gallo G., P. (2013). *El Control Interno en la Gestión Gubernamental*. Cordova : S.E.
- Khoury Zarzar, Fuad; Contraloria General de la Republica -Cooperación Alemana GIZ. (2014). Marco Conceptual de Control Interno. En F. K. ZARZAR, *Marco Conceptual de Control Interno* (págs. 10-12). Lima: S.E.
- Leiva, Daniel; Soto, Hugo; GIZ Programa Buen Gobierno y Reforma del estado. (2015). *Control Interno como Herramienta para una Gestion Publica Eficiente y Prevencion de Irregularidades*. Lima: CIES (Consortio de Investigacion Economica y Social).

- Leonarte Vargas , Juan Carlos;Gaceta Juridica . (S.A). *Control Gubernamental*. Lima: S.E.
- Maldonado, Patricio; Casals & Associates; USAID. (2004). Marco Integrado de Control Interno para Latinoamerica (MICIL) Integrated Internal Control Framework For Latin America. *Proyecto Rendicion de Cuentas Anti-Corrupción en las Américas*, 6-9.
- Moscoso Chiriboga, E. A., & Echeverria Brito, M. D. (2015). *Implementación del sistema de control interno en el área de facturación y cobranza por el método micil en la empresa Estuardo Sánchez en la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil-Ecuador: S.E.
- S.A. (28 de noviembre de 2016). *regionapurimac.gob.pe*. Obtenido de regionapurimac.gob.pe: <http://regionapurimac.gob.pe/appsgrapurimac/control/>
- Soto Ccanto, T. (2016). *Evaluación del Sistema de Control Interno de la Sub gerencia de Logistica para Detectar Riesgos Operativos en la Municipalidad Provincial de Jauja*. Huancayo: S.E.
- Webb, Richard; Mendieta, Claudia; Ágreda, Víctor; BID, COSUDE,USMP. (2012). *Las Barreras al Crecimiento Económico en Apurimac*. Lima: Nova Print S.A.C.
- Zegarra Naveros, V. C. (2017). *Control Interno en la Gestión de las Micro Empresas del distrito de Anco Huallo 2016*. Anco Huallo: S.E.

## ANEXOS

### Anexo 1 : Cuestionario

#### Cuestionario

Señor (a) (ta):

El presente es un instrumento (encuesta) que tiene por finalidad recabar información sobre el tema “**Control Interno y su Incidencia en Área de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Chincheros Periodo 2017.** Sobre el particular solicitamos se sirvan contestar las preguntas formuladas marcando con una (X) en forma veraz y objetiva.

**Nombre** (opcional).....

**Cargo que desempeña:** .....

#### **Tiempo de antigüedad en la entidad**

0-5 años            ( )

6-10 años            ( )

11-15 años            ( )

Más de 16 años            ( )

1. ¿Conoce Ud. Las funciones del área de abastecimiento de acuerdo a los documentos de gestión?

Si                            ( )

No                            ( )

No sabe, no opina            ( )

2. ¿El área de abastecimiento de la Municipalidad aplica algún tipo de control interno?

Si ( )

No ( )

No sabe, no opina ( )

3. ¿ Cree Ud. Que la aplicación del Control influye en el cumplimiento de objetivos de la Organización?

Si ( )

No ( )

No sabe, no opina ( )

4. ¿Qué piensa Ud. Acerca de los sistemas de control con los que cuenta actualmente la Municipalidad?

- Son completos ( )

- Son los más apropiados ( )

- Son incompletos y desfasados ( )

- Existen, pero por falta de monitoreo no son aplicados ( )

- No son implementados ( )

5. ¿Está de acuerdo que la MPCH; debería mejorar los actuales procedimientos de control interno?

Totalmente de acuerdo ( )

De acuerdo ( )

En desacuerdo ( )

No sabe, no opina ( )

6. ¿De qué manera viene cumpliendo sus actividades el área de abastecimiento de la MPCH?

Eficiente ( )

Eficaz ( )

Eficiente y Eficaz ( )

Ninguna de la anter ( )

7. ¿Cree Ud. Que la correcta aplicación del control interno propicia una mejora en la gestión municipal?

Totalmente de acuerdo ( )

De acuerdo ( )

En desacuerdo ( )

No sabe, no opina ( )

8. ¿En su opinión, con qué indicadores de control deben enmarcarse las acciones en el área de abastecimiento de la MPCH?

Eficiencia ( )

Eficiencia y economía ( )

Eficacia y economía ( )

Eficiencia, eficacia, economía para el logro de objetivos ( )

Otra (especifique).....

9. ¿Cree Ud. que el control interno repercute en todas las actividades realizadas por el área de logística?

Si ( )

No ( )

No sabe, no opina ( )

10. ¿En su opinión, quién cree Ud. Debería implementar el control interno en el área de Abastecimiento de la MPCH?

Alcalde ( )

Gerente Municipal ( )

Jefe de Abastecimiento ( )

Oficina de Control Interno – OCI ( )

11. ¿Podría definir el control interno?

- Proceso integral diseñado para garantizar el cumplimiento de objetivos

( )

- Examen u observación cuidadosa

( )

- Estudia la última etapa del proceso administrativo ( )

- Acciones que desarrollan las autoridades ( )

12. ¿Cree Ud. Que en los procesos de adquisiciones y contrataciones el área de abastecimiento, aplica el control interno?

Si ( )

No ( )

No sabe, no opina ( )

13. ¿Cuenta con capacitación en implementación de sistemas de control interno?

Si ( )

No ( )

14. ¿La falta de capacitación, impide el cumplimiento de objetivos institucionales?

Si ( )

No ( )

No sabe, no opina ( )

15. ¿Cree Ud. Que el control interno es de suma importancia y por lo tanto el personal involucrado en el proceso administrativo debería ser capacitado al respecto?

Totalmente de acuerdo ( )

De acuerdo ( )

En desacuerdo ( )

No sabe, no opina ( )

**Anexo 2 : Mapa del Perú – indicando el ámbito donde se desarrolló la investigación**



**Ámbito de la investigación**

**Anexo 3 : Mapa Regional de Apurímac**



**Anexo 3: Mapa de la Provincia de Chincheros**



**Ubicación de la entidad investigada.**

## Anexo 4: Organigrama Estructural

### ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHINCHEROS 2011

