



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN EL
ÁREA DE ABASTECIMIENTO DE LA UNIVERSIDAD
NACIONAL SANTIAGO ANTÚNEZ DE MAYOLO, 2017.**

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

AUTORA

**EVARISTO COLONIA, MARUJA BIOLETA
ORCID: 0000-0003-4382-9233**

ASESOR

**SUÀREZ SÁNCHEZ, JUAN DE DIOS
ORCID: 0000-0002-5204-7412**

**HUARAZ – PERÚ
2019**

TÍTULO DE LA TESIS:

**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE
ABASTECIMIENTO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL
SANTIAGO ANTÚNEZ DE MAYOLO, 2017.**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Evaristo Colonia, Maruja Bioleta

ORCID: 0000-0003-4382-9233

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Estudiante de pregrado,
Huaraz, Perú

ASESOR

Suárez Sánchez, Juan de Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

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

JURADO

Salinas Rosales, Eladio Germán

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Broncano Osorio, Nélida Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

JURADO DE SUSTENTACIÓN

Salinas Rosales, Eladio Germán

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Presidente

Osorio Broncano, Nélica Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Miembro

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Miembro

Suárez Sánchez, Juan de Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

Asesor

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por regalarme tanto amor y tanta salud, para que este momento yo sea inmensamente feliz. Por haberme bendecido para vencer todas las dificultades y obstáculos de la vida y seguiré continuando con todas mis metas trazadas y poder lograr todos mis propósitos. Y por eso quiero darte las gracias desde el profundo de mi corazón.

A LA ULADECH CATÓLICA. Gracias por brindarme los diversos medios que contribuyeron en mi formación profesional íntegramente e inculcándome todos los valores y ética moral.

Al Dr. CPCC. Juan de Dios Suarez Sánchez, Docente tutor investigador de la Uladech católica, por brindarme y facilitarme los diversos conocimientos durante el desarrollo de la tesis, gracias por su paciencia permanente y motivación para yo poder culminar mis estudios con mucho éxito.

Maruja Bioleta

DEDICATORIA

Esta investigación está dedicada con todo el cariño y amor para mis padres Juan y Laura. Por su apoyo incondicional y ser las personas que me enseñaron ser una persona de buenos valores y a través de su ejemplo han sido mi mayor inspiración para ser una persona triunfadora en la vida.

Gracias a mis hermanos Cristian, Juan, Vilma y Estefany por sus apoyos de motivación, sus consejos, enseñanzas y oraciones para mi bienestar y ser mi bastón en todas las dificultades de la vida.

Mis sobrinos Brayan, Zahira y Sebastián soy muy afortunada de tenerlos a mis pequeños sobrinos preciosos, Me alegra verlos y escucharlos reír y me llenan de felicidad a mi corazón.

Maruja Bioleta

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como enunciado del problema: ¿Cuáles son las características del control interno en el área de Abastecimiento de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, 2017?, el objetivo general fue: Determinar las características del control interno en el Área de Abastecimiento de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, 2017. La metodología de la investigación fue de diseño descriptivo simple no experimental y transversal, de tipo cuantitativo de nivel descriptivo, la población estuvo conformada por 31 trabajadores, con una muestra de 31 trabajadores en el área de abastecimiento como técnica se usó la encuesta y como instrumento el cuestionario. Resultado fue: El 55% tienen conocimiento de los componentes del control interno, el 77% conocen de la información confiable y oportuna para evaluar los riesgos, el 48% realizan las actividades de control, según las políticas y procedimientos establecidos, el 87% cumplen los compromisos de mejoramiento en el área de abastecimiento. La conclusión se ha determinado las características del control interno en el Área de Abastecimiento de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, 2017 mediante los resultados obtenidos, en la cual nos muestra que el control interno es favorablemente en el área de abastecimiento de la UNASAM, cumplir con los lineamientos del control interno, conformada por los cinco componentes; así mismo deben de cumplir con las normas establecidas y poder plasmarlos en el área de abastecimiento, para mejorar los procesos de las actividades de abastecimiento en la UNASAM, para no incidir en las mismas irregularidades.

Palabras claves: Abastecimiento, Control Interno y Universidad.

Abstract

The present research work had as a statement the problem: What are the characteristics of internal control in the area of Supply of the National University Santiago Antúnez de Mayolo, 2017? The general objective was: To determine the characteristics of internal control in the Area of Supply of the National University Santiago Antúnez de Mayolo, 2017. The research methodology was of a simple non-experimental descriptive design, of a quantitative approach of a descriptive level, the population consisted of 31 workers, with a sample of 31 workers in the Supply area as a technique was used the survey and as an instrument the questionnaire. Result was: 55% are aware of the components of internal control, 77% have reliable and timely information to assess the risks, 48% carry out control activities according to established policies and procedures, 87% comply with the improvement commitments in the supply area. The conclusion has been determined the characteristics of internal control in the Supply Area of the National University Santiago Antúnez de Mayolo, 2017 through the results obtained, in which it shows that internal control is favorably impact on the supply area of UNASAM, comply with the internal control guidelines, consisting of the five components; Likewise, they must comply with the established norms and be able to capture them in the supply area, in addition to improving the processes in the activities in UNASAM, so as not to affect the same irregularities.

Keywords: and Control Internal Supply, University

Índice

Contenido	página
Título de la tesis.....	ii
Equipo de Trabajo.....	iii
Jurado de investigación.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Índice.....	ix
Índice de tablas.....	x
Índice de figuras.....	xi
I. Introducción.....	1
II. Revisión de la Literatura.....	10
2.1 Antecedentes.....	10
2.2 Bases Teóricas.....	21
2.3 Marco Conceptual.....	26
III. Hipótesis.....	49
IV. Metodología.....	50
4.1 Diseño de la investigación.....	50
4.2 Población y Muestra.....	49
4.3 Definición y Operacionalización de Variables e Indicadores.....	50
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	52
4.5 Plan de análisis.....	53
4.6 Matriz de Consistencia.....	52
4.7 Principios éticos.....	55
V. Resultados y Análisis de Resultados.....	56
5.1 Resultados.....	56
5.2 Análisis de Resultados.....	63
VI. Conclusiones y Recomendaciones.....	79
6.1 Conclusiones.....	79
6.2 Recomendaciones.....	81
Referencias Bibliográficas.....	83
Anexos.....	95

Índice de tablas

Contenido.....	Página
Tabla 1 Distribución de la muestra, según la gestión de la administración.....	56
Tabla 2 Distribución de la muestra, según el control interno integridad de los valores éticos.....	56
Tabla 3 Distribución de la muestra, según los componentes del control interno.....	56
Tabla 4 Distribución de la muestra, según implementación de la administración estratégica.....	56
Tabla 5 Distribución de la muestra, según estructura organizacional.....	57
Tabla 6 Distribución de la muestra, según desarrolla de la administración de los recursos humanos	57
Tabla 7 Distribución de la muestra, según profesionales competitivos.....	57
Tabla 8 Distribución de la muestra, según disposición de la información confiable y oportuna para evaluar los riesgos.....	57
Tabla 9 Distribución de la muestra, según la evaluación de riesgo incluye en la identificación	58
Tabla 10 Distribución de la muestra, según los riesgos frente a las consecuencias del fraude.....	58
Tabla 11 Distribución de la muestra, según las personas conocen su rol en la administración de riesgo comparativo	58
Tabla 12 Distribución de la muestra, según mejora la administración	58
Tabla 13 Distribución de la muestra, según identifican los riesgo.....	59
Tabla 14 Distribución de la muestra, según las actividades de control.....	59
Tabla 15 Distribución de la muestra, según las características de la información.....	59
Tabla 16 Distribución de la muestra, según cambio rápido y evolución de la tecnológicas.....	59
Tabla 17 Distribución de la muestra, según Las actividades de control según las políticas procedimientos	60
Tabla 18 Distribución de la muestra, según componentes de información y comunicación.....	60

Tabla 19 Distribución de la muestra, según impactos de los requisitos regulatorios.....	60
Tabla 20 Distribución de la muestra, según la calidad de información del control.....	60
Tabla 21 Distribución de la muestra, según la rapidez y calidad del flujo.....	61
Tabla 22 Distribución de la muestra, según la información y comunicación.....	61
Tabla 23 Distribución de la muestra, según comunicación interna.....	61
Tabla 24 Distribución de la muestra, según comunicación externa en los funcionarios..	61
Tabla 25 Distribución de la muestra, según canales de información flexible.....	62
Tabla 26 Distribución de la muestra, según de la supervisión y seguimiento.....	62
Tabla 27 Distribución de la muestra, según seguimiento de resultados.....	62
Tabla 28 Distribución de la muestra, según los controles y pre controles de supervisión.....	62
Tabla 29 Distribución de la muestra, según seguimiento de medidas correctivas.....	63
Tabla 30 Distribución de la muestra, según los compromisos de mejoramiento.....	63

Índice de figuras

Contenido.....	Página
Figura 1 El control interno mejora la gestión de la administración	97
Figura 2 El control interno integridad con los valores éticos	97
Figura 3 Los componentes del control interno	98
Figura 4 Implementación de la administración estratégica.....	98
Figura 5 Estructura organizacional	99
Figura 6 Desarrolla de la administración de los recursos humanos.....	99
Figura 7 Profesionales competitivos.	100
Figura 8 Disposición de la información confiable y oportuna para evaluar los riesgos	100
Figura 9 La evaluación de riesgo incluye en la identificación	101
Figura 10 Los riesgos frente a las consecuencias del fraude.....	102
Figura 11 Las personas conocen su rol en la administración de riesgo comparativo... .	102
Figura 12 Mejora la administración en el área de abastecimiento.....	102
Figura 13 Identifican los riesgo según los niveles de riesgos....	103
Figura 14 Las actividades de control según las políticas procedimientos.....	103
Figura 15 las funciones y características de la información	104
Figura 16 Cambio rápido y evolución de las tecnológicas.....	104
Figura 17 Las actividades según las políticas en el área de abastecimiento.....	105
Figura 18 Componentes de información y comunicación.	105
Figura 19 Impactos de los requisitos regulatorios.....	106
Figura 20 La calidad de información del sistema de control	106
Figura 21 la rapidez y calidad del flujo.....	107
Figura 22 La información y comunicación	107
Figura 23 Comunicación interna en el área de abastecimientos.....	108
Figura 24 Comunicación externa en los funcionarios.....	108
Figura 25 Canales de información flexible.....	109
Figura 26 Prevención y monitoreo de la supervisión y seguimiento.....	109
Figura 27 Seguimiento de resultados.....	110
Figura 28 Los controles y pre controles de supervisión.....	110
Figura 29 Seguimiento de medidas correctivas	111
Figura 30 Compromisos de mejoramiento.....	111

I. Introducción

El presente trabajo de investigación contable pertenece al campo de promoción del Control Interno en las organizaciones, prosiguiendo la línea de investigación sobre “ la gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú”, establecido, por la Escuela profesional de contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, que lleva por título: Características del Control Interno en el Área de Abastecimiento de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, 2017.

El control interno en el área de abastecimiento, es muy importante para conocer, si el ambiente de control, ésta debidamente implementado para logro de metas y objetivos institucionales de manera eficaz eficiente economía y transparencia el uso de recursos económicos de la UNASAM.

El control interno es un sistema muy importante dentro de las instituciones públicas y privadas. Implica llevarlo de manera adecuada y bajo el cumplimiento de las normas establecidas para tal fin. El control interno vela por los recursos de las empresas, hecho desde tiempo remoto, sin embargo, su aplicación siempre ha creado todo un problema para las organizaciones debido a que no siempre ha aplicado con el cumplimiento de los objetivos del control interno.

El control interno se ha venido aplicando en todas las organizaciones a nivel internacional a una o más áreas de una empresa tales como logística o abastecimientos, marketing, finanzas, etc. El sistema de control interno tiene como función asegurar la integridad de los recursos y la ejecución de los procesos. Se

basan en las normas establecidas evita que los mismos trabajadores de las organizaciones cometan irregularidades, fraudes o errores en detrimento de la economía e imagen de la organización. El control interno como proceso puede mejorar en cuanto a su metodología, actitudes de los administradores y trabajadores, todo ello se ha venido desarrollando en el plano internacional. (Barragán, 2007)

Indagando a nivel internacional en Ecuador, el control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad la dirección y el personal de cada institución, que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos y se alcancen los objetivos institucionales. Constituye elementos de control interno la organización, la idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales, los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas adoptadas para afrontarlos, el sistema de información, el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas y la corrección oportuna de las deficiencias de control. (Ramos, 2015)

A nivel nacional en las Universidades públicas y privadas han venido realizando el control interno en el Área de abastecimiento, sin embargo, muchas de ellas presentan problemas en el control interno del abastecimiento, la cual contrasta con la teoría científica de que un control adecuado y el cumplimiento de los procesos de una gestión logística en las universidades tienen influencia en el control positivo y adecuado de los inventarios. Si las universidades no hacen uso de estas estrategias, es probable que no tengan la exactitud de los insumos y el stock para el abastecimiento suficientes para la realización de las funciones de formación profesional, investigación, proyección social, tareas administrativas en las diversas

facultades, así como también se puedan desperdiciar los recursos logísticos o se puedan distribuir sin la eficiencia y eficacia exigida por la normatividad en el área de abastecimiento.

El concepto de control interno ha avanzado y actualmente lo más acertado lo que van considerar que el control interno, es un proceso integrado a las operaciones con enfoque de perfección continua extendido a todas las actividades inherentes a la gestión efectuada por el área de abastecimiento y el resto del personal. Se implementa mediante un sistema integrado de normas y procedimientos que contribuyen a prevenir y limitar los riesgos internos o externos; y, también se proporciona una seguridad razonable al logro de los objetivos institucionales y una adecuada redición de cuentas. (Vélez, 2011)

Leiva (2014) en el control interno gubernamental en el Perú, asegura que brinda seguridad a las empresas públicas guiando a la realización de su misión enfocando la importancia sirviendo como una herramienta, para los logros satisfactorio de la administración pública. El control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del estado, así como del cumplimiento de la normas legales y de los lineamientos de políticas y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adaptación de acciones preventivas y correctivas pertinentes. El control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente como lo establece Leiva.

El control interno ayuda a las empresas a obtener sus metas, desempeño y rentabilidad, evitando las pérdidas de recursos que puede generar una mala administración, asegurando que la institución cumpla con las normas leyes y disposiciones de un estado. De esa manera nos indica los lineamientos a seguir para una buena gestión empresarial conformada por los cinco componentes que son: el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control gerencial, información y comunicación, supervisión y monitoreo. Todo ello, como parte de aplicación en la dinámica institucional donde los funcionarios y servidores públicos tienen la responsabilidad de aplicarlos y evaluarlos, bajo la búsqueda de la eficiencia para lograr los resultados óptimos del plan de objetivos y metas institucionales y evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino.

A nivel local en la Universidad Nacional Santiago Antúnez Mayolo, se evidencia problemas en el Control Interno en el Área de Abastecimiento. Se desconoce cómo se está aplicando el control interno en el área de abastecimiento, así mismo se ha observado que los recursos logísticos no siempre están en el tiempo de calidad y precios adecuados; también se evidencia que por falta de estos recursos las funciones operativas de las diversas áreas se retrasan generando malestar en los usuarios.

Fernández (2014) el control interno es una herramienta de gestión con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, el control interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo; por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, es una herramienta que permite detectar los malos manejos, fraudes, robos y prevenir los riesgos en las

diferentes áreas de las empresas públicas y privadas, que a su vez permite una mejora en la productividad, rentabilidad y compatibilidad del área de abastecimientos de la UNASAM.

Uno de los problemas que existe es no considerar el diseño y la implementación del control interno de una organización mediante un sistema integrado de normas y procedimientos que contribuya a prevenir y limitar los riesgos internos y externos limita el alcance del propio sistema al no proporcionar una seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos, entre otras causas por no abarcar todas las actividades inherentes a la gestión con un enfoque de mejoramiento continuo.

En las Universidades otro de los grandes problemas es que no implementan los mecanismos para realizar actividades administrativas dentro de cada área para una mejor aplicación del control interno específicamente en la Oficina de abastecimiento y en las Áreas que se encuentra inmersas en ella, así como también en lo que respecta a gestión financiera, personal, presupuesto, tesorería. Y que muchas veces no cuentan con un adecuado sistema de abastecimiento es decir hay deficiencia en la implementación de las directivas de abastecimiento, manuales de procedimientos tanto para la contratación de bienes y servicios. También existe personal a cargo de la Oficinas de abastecimiento y almacén que no acreditan tener experiencia en cuanto a las funciones y normatividad que regulan el sistema de la misma contrataciones y almacén. Por ende, existe un riesgo de un control oportuno para el buen funcionamiento del área de abastecimiento.

Luego de observar la problemática se plantea el siguiente enunciado del problema: ¿Cuáles son las Características del Control Interno en el Área de

Abastecimiento de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, 2017?; así mismo se formularon los siguientes problemas específicos:

1. ¿Cuáles son las características del ambiente de control en el Área de Abastecimiento de la UNASAM?
2. ¿Cuáles son las características de la evaluación de riesgos en el Área de Abastecimiento de la UNASAM?
3. ¿Cuáles son las características de las actividades de control gerencial en el Área de Abastecimiento de la UNASAM?
4. ¿Cuáles son las características de la información y comunicación en el Área de Abastecimiento de la UNASAM?
5. ¿Cuáles son las características de la supervisión y monitoreo en el Área de Abastecimiento de la UNASAM?

Y para responder a este interrogante se ha propuesto el siguiente objetivo general: Determinar las características del Control Interno en el Área de Abastecimiento de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, 2017. Y para lograr el objetivo general, se han desagregado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del ambiente de control en el Área de abastecimiento de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, 2017.
2. Describir las características de la evaluación de riesgos en el Área de abastecimiento de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, 2017.
3. Describir las características de las actividades de Control Gerencial en el Área de Abastecimiento de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, 2017.

4. Describir las características la información y comunicación en el Área de abastecimiento de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, 2017.
5. Describir las características de la supervisión y monitoreo en el área de abastecimiento de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, 2017.

El presente trabajo de investigación se justificó de la siguiente manera.

Justificación teórica: El trabajo de investigación comprendió un conjunto de conceptos, teorías, marco conceptual, definiciones, principios postulados que ayudaron a la descripción, análisis y explicación idóneas, con respecto a mis indicadores y variable.

Por lo tanto; la justificación de esta investigación resulta importante porque va a permitir las actividades de distintas áreas estén segregadas en manos del personal idóneo y calificado para ejercer sus perspectivas laborales y los directivos de la entidad puedan tomar mejores decisiones sin mayores costos a estas entidades.

Desde el punto de vista práctico, la justificación a considerar que los resultados del estudio contribuirá con alternativas propuestas mejorar de manera efectiva en los procesos de adquisición de bienes y servicios para dar una mejor atención al área de Abastecimiento de la UNASAM, a la comunidad académica de la Uladech Católica, sirviendo de fuente de la formación a los futuros profesionales competitivos en el mercado laboral nacional e internacional y que estos contribuyan en el logro de metas y objetivos institucionales de la sociedad en general, para la responsable de la investigación, servirán como una fuente de información en la solución de problemas en su vida laboral y profesional.

Justificación Metodológico: Para completar el trabajo de investigación de diseño fue descriptivo simple, no experimental y transversal, el tipo de investigación fue cuantitativo, el nivel de la investigación fue descriptivo, la población estuvo conformado por 31 trabajadores en el área de abastecimiento de la UNASAM, muestra con un muestreo no probabilístico, para el análisis de la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento fue el cuestionario.

Justificación de la viabilidad: El trabajo de investigación fue viable desde la formación del proyecto porque la investigadora tuvo disponibilidad de los recursos necesarios desde libros material audiovisual, recursos humanos, económicos, tecnológicos y financieros adecuados y convenientes para el logro de los objetivos propuestos.

Los resultados a los que se arribó nos permitieron describen cada uno de los componentes de control interno en el área de abastecimiento de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, como en caso del ambiente de control en que el 55% tienen manifiestan que el control interno es muy útil en el área de abastecimiento, el 45 % afirman que están de acuerdo con la estructura orgánica, el 68% afirman que conocen la administración de los recursos humanos, el 71% aceptan que cuenta con los profesionales competitivos en el Área de Abastecimiento de igual manera el 65% precisó que se tiene implementada la administración estratégica en el área de abastecimiento. Respecto a la evaluación de riesgo se pudo determinar que el 77% disponen de la información confiable y oportuna para evaluar los riesgos. En cuanto a las actividades de control se determinó que el 48%

realizan las actividades de control según las políticas y procedimientos establecidos, el 68% mencionan que si se realizan las actividades según las políticas en el área de abastecimiento; mientras que el 32% que dijo que no. En cuanto en la información y comunicación el 61% profundizan la información y comunicación dentro de la entidad en el Área de Abastecimiento, el 74% afirman que si existe la comunicación interna en el área de abastecimiento; a diferencia del 26% que negaron dicha comunicación. El 87% aceptan que, si cumplen los compromisos de mejoramiento en el área de abastecimiento, el 90% respondió que si participan en la prevención y monitoreo de la supervisión y seguimiento; al contrario, el 10% niegan.

En conclusión: se ha determinado las características del control interno en el Área de Abastecimiento de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, 2017 mediante los resultados obtenidos, en la cual nos muestra que el control interno incide favorablemente en el área de abastecimiento de la UNASAM, cumplir con los lineamientos del control interno conformada por los cinco componentes como son: El ambiente de control; evaluación de riesgo; actividades de control gerencial; información y comunicación; supervisión y monitoreo; y sus respectivos principios, así mismo deben de cumplir con las normas establecidas y poder plasmarlos en el área de abastecimiento donde se halla de manera efectiva y también se establece normas sobre los objetivos y metas para mejorar los procesos en las actividades, para no incidir en los mismos fraudes.

II. Revisión de Literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Antecedente Internacional

Dugarte (2012) en su tesis titulada: Control Interno administrativo en la ejecución de obras civiles, desarrolla para optar el grado de magíster en ciencia Contable en la Universidad de los Andes de la Ciudad de Mérida en Venezuela, cuyo objetivo general fue determinar el Control Interno administrativo para prevenir defectos y deficiencias en obras civiles. Para lo cual emplean la siguiente metodología de la investigación que utilizó tipo descriptivo, diseño de documental y llegando a las siguientes conclusiones: Que las entidades se establecieron estándares de control interno administrativo para prevenir escaseces en la ejecución de obras civiles. Sobre todo, cuando el contenido esencial de las operaciones administrativas que le pertenece a las máximas autoridades ejecutivas está referido a la organización de gestión que desarrolla con la utilización de los recursos para la satisfacción de las necesidades y servicios.

Echeverría y Hermel (2014) realizaron un estudio titulada: Diseño de un sistema de gestión de la calidad basado en la norma ISO, 9001- 2008 para los procesos relacionados con el cliente de la empresa la Competencia S.A, realizando en la Universidad Católica del Ecuador. Tuvo como objetivo determinar que trabaja en la comercialización y disminución de una extensa gama de productos, por lo que desarrollo una investigación de nivel descriptivo y diseño documental. Como para poder realizar un análisis de la industria en la

cual se encuentra la empresa caso en estudio. Como conclusiones que se realizaron entrevistas al personal de la empresa, verificación de cumplimiento de requisitos para posteriormente identificar los procesos que tienen relación directa con los clientes de la competencia S.A. y también lo observado durante el realizado del trabajo y encargos que se considera importante para la empresa estudiada.

Para Segovia (2014) en su tesis titulada: Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía DATUGOURMET CIA. LTDA. Presentado para optar el título de ingeniera en contabilidad y auditoría, contadora publica autorizada en la Universidad Central del Ecuador, Cuyo objetivo general fue implementado el control interno en la compañía DATUGORMET para disminuir riesgos y minimizar costo operativo para el buen desempeño y desarrollo de la gestión institucional. La presente investigación uso la metodología de análisis FODA fortaleza, oportunidades, debilidades y amenazas; interno y externo, llegando a la conclusión se ha implementado los controles claves para el fortalecimiento de su ambiente de control.

Valencia (2016) en su tesis titulada: Metodología para la implementación de principios de control interno, evaluación y auditoria al proceso de abastecimiento y de combustibles para el sector automotriz en una empresa comercializadora de combustibles, presentado para optar su Maestría Finanzas y Gestión de Riesgos, Universidad Andina Simón Bolívar, Ecuador. Tuvo como objetivo de la investigación de determinar una metodología para la

implementación de los valores de control interno. Como resultado de la aplicación de los conocimientos adquiridos durante el programa de Maestría con el fin de poner a consideración de lector una metodología que se basa en el marco para la implementación y gestión del riesgo operativo y también se ejecuta la aplicación de la metodología establecida al proceso de abastecimiento.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

Bautista (2015) en su tesis titulada: el control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo. Elaborado para optar el título de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote en la ciudad de Piura. tiene como objetivo general describir las incidencias del control interno dentro de las distribuciones para lo cual estuvo conformada por tres empresas del sector y rubro en estudio; Se llegó a la conclusión de que, por falta de un control interno en dichas empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo de la ciudad de Piura, lo que ha resultado de manera negativa en la gestión administrativa, por falta de análisis y conocimiento de estos mecanismo de control interno, siendo de suma importancia los procedimientos y técnicas establecidas. Para obtener resultados positivos, tal cual se ha propuesto la institución en su plan de trabajo anual, y de esta manera garantizar el éxito de la empresa.

Mamani (2015) en su tesis titulada: incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de puno, 2012 – 2014. El objetivo logrado consistió en conocer la incidencia del control interno en la gestión del área del almacén. El tipo de investigación fue enfoque cuantitativo y de nivel descriptivo con un diseño de investigación descriptivo simple, la muestra censal estuvo formado por 38 directivos y trabajadores, utilizando se encuentra como técnico y el cuestionario como instrumento de medición. Resultados: el 86% conocía que el control interno tenía incidencia en la gestión de almacén, el 93% afirmaron que la municipalidad cumple funciones a través de programas, subprogramas, actividades o proyectos, el 84% indicaron que todo programa o proyecto tiene metas u objetivos que lograr, el 95% opinaron que en el área de almacén cumple una función importante para ejecutar los proyectos y programas de la municipalidad. Llegando en la conclusión: que existen deficiencias en el funcionamiento del área del almacén en los procesos de recepción de bienes o servicios, almacenamiento, preparación de los pedidos y el despacho. No se cumplen adecuadamente los objetivos de la institución.

Villanueva (2015) en su trabajo de investigación titulada: El Control Interno y la Gestión Administrativa en el Hospital Nacional Guillermo Almenara Irigoyen de ESSALUD. Presentado para optar el Grado Académico de Doctor en Administración en la Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Tuvo como objetivo establecido para realizar la incidencia de control interno en la gestión Administración para lograr dichos metas se ha utilizado el método; En el

resultado se observó el efecto del control interno sobre la Gestión Administrativa que son las variables escogidas que sirven para determinar una prospectiva a mediano plazo y también se aplicó las encuestas a una población constituida por 180 personas formada por funcionarios y personal Administrativa de las oficinas de Administración Finanzas, Logística, Ingeniería Hospitalaria y Servicios de la citada Institución. En conclusión, se calcularon las frecuencias y porcentajes, complementándose con el análisis u opiniones de resultados y objetivos e hipótesis planteados.

Vera y Vela (2015) en su tesis titulada: Evaluación del control interno de almacén y su incidencia en la rotación de inventarios de la empresa AJEPER del Oriente S.A, en la ciudad de Tarapoto, periodo 2013. Su objetivo fue evaluar el control interno de almacén y su incidencia en la rotación de inventarios en la empresa. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo el diseño fue no experimental porque no se manipularon las variables. La población estuvo conformada por 42 elementos de la muestra censal siendo una investigación ex-post-facto. Resultados: El 78% afirmaron que existían deficiencias en las actividades programadas por falta de control interno, el 95% indicaron que solo entregan como factores boletas sólo en copias no permitiendo al sistema registral oportunamente, el 85% indicaron que es necesario indicar la documentación, el 68% opinaron que es necesario utilizar nuevos procedimientos para reducir riesgos y tiempos. Concluyó que es necesario la implementación de un sistema de control interno en la empresa AJEPER del Oriente SA superando su inestabilidad para tomar decisiones

correctas de las fechas de compras, modalidades de venta y otros factores que ayuden a convertir en efectivo la inversión realizada.

2.1.3 Antecedentes Regionales

Cruzado (2015) realizó un trabajo de investigación titulada: Control interno y recaudación de impuestos en el gobierno local de Aija, 2014. El objetivo logrado en la presente tesis fue: Determinar si el control interno incide en la recaudación de impuestos en el Gobierno Local de Aija en el 2014. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo, y de nivel descriptivo, con diseño descriptivo simple no experimental y no transversal. La población total entre directivos y trabajadores fueron 120 y el tamaño de la muestra fue realizada de 36. a técnica utilizada fue la encuesta y el cuestionario fue el instrumento para la recolección de datos. Resultados: El 58% afirmaron haber aplicado el artículo 82 de la Constitución Política del Perú, el 61% aplicaron ambas leyes: Ley N°26785 y la Ley N°26685, el 53% opinaron que el objetivo interno más logrado fue de cuidar y resguardar los recursos y bienes del estado.

Negreiros (2015) en su trabajo de investigación titulada: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales, caso Comercial Rojas SRL, realizado en la ciudad de Sihuas, elaborado para optar el título de licenciado en contabilidad en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Tuvo como objetivo general Identificar la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales. La investigación fue de tipo cuantitativa y descriptiva, llegó el principal resultado, las empresas comerciales que nos muestra un adecuado sistema de control

interno administrativo, tiene información financiera anual, para la toma de decisiones, como salvaguarda de activos, eficiencia y eficacia operativa. La Conclusión el sistema de control interno en la gestión no es muy recomendable para los trabajadores ya que afirman en un 50 % que no saben los dichos sistemas, siendo necesario que la empresa Comercial Rojas SRL, se implementó para mejorar en su control interno, eficiencia y la efectividad en la gestión administrativa de la empresa.

Velásquez (2015) en su trabajo de investigación titulada: los componentes del control interno y su incidencia en los resultados de gestión del área de logística de Seda Chimbote S.A. 2012 y 2013, presentado para optar el grado de magíster en contabilidad mención en auditoría Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, tiene como objetivo general describir, descriptiva información para Mejorar el desarrollo de las acciones del área administrativa para adecuado de gestión de control interno. Se llegó al resultado de manera eficiente que el control interno será buen manejo siempre en cuando se aplica los datos adquiridos en el área de gestión del área de logística. en conclusión realizar los componentes de control interno, con bajo nivel de implementación, no inciden favorablemente en el desarrollo de la institución por lo tanto su incidencia como instrumentos estratégicos de gestión es negativa en relación con el cumplimiento de metas y objetivos institucionales, pues no solo afecta al logro de los resultados de gestión esperados, sino va más allá comprometiendo otras áreas en la misma institución, por lo tanto la incidencia en las demás metas y objetivos institucionales programados en un ejercicio económico.

Ventura (2016) en su tesis titulada: Importancia de la implementación de un sistema de control interno para un manejo eficiente y eficaz de los inventarios de la Mype G. LIBRA S.R.LTDA. Rubro calzado Paucarpata-Arequipa-Perú 2015. El objetivo logrado en la investigación consistió en establecer si la adecuada implementación de los procedimientos de control interno optimizará el manejo eficiente de los inventarios en la Mype. El tipo de investigación fue cuantitativo, aplicado y de nivel descriptivo, el diseño fue descriptivo simple; consideraron una muestra censal de 48 directivos y trabajadores, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario estructurado. Resultados: El 92% percibieron la inexistencia de una supervisión correcta supervisión de la implementación del control interno, el 80% indicaron que el control interno no tenía injerencia en el área de inventarios de la Mype, el 75% afirmaron que no se aplica el sistema COSO. Conclusión: Se requiere la implementación inmediata de un adecuado sistema de control interno y es necesario el orden de los objetivos de la Mype a través del control interno.

2.1.4 Antecedentes locales

Anticona (2016) desarrolló un estudio titulada: El control interno en el área administrativa de comercial Trujillo S.A, periodo 2015 - Huaraz. El objetivo logrado en el estudio fue conocer el control interno en el Área administrativa de la empresa comercial Trujillo periodo 2015. Metodológicamente, el tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo y de nivel descriptivo, diseño de investigación fue descriptivo simple, la muestra censal fue a 36 trabajadores, la

técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento con que recopiló los datos, fue el cuestionario estructurado. Resultados: el 92% afirmaron que la empresa comercial Trujillo de Huaraz cuenta con un plan y manual de ética que regula el comportamiento y disciplina dentro de los trabajadores de la organización, el 78% de encuestados indicaron que la evaluación de riesgos es deficiente por no tener establecido un plan de contingencias, el 78% indicaron que las actividades de control se realizan adecuadamente asegurando el cumplimiento de los objetivos de la organización, el 78% indicaron que la información y comunicación son los resultados de la gestión y el nivel de desempeño, el 92% afirmaron que el monitoreo de las operaciones se realizó dentro de la organización y fuera de ella. Concluyó que es necesario fortalecer el sistema de control interno para el mejoramiento de la gestión administrativa en la empresa comercial Trujillo de Huaraz.

Blas (2015) en su investigación titulada: Control interno en el área de abastecimiento del gobierno local de Chavín, 2014. Tuvo como objetivo logrado en la actual investigación de que fue Establecido el control interno en el área de abastecimiento del gobierno local de Chavín en el 2014. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población estuvo conformada por 32 funcionarios y trabajadores; se operacionalizaron las variables; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario; se cumplió con el plan de análisis y se consiguieron los principios éticos. Los resultados fueron: el 78% promovía la efectividad, eficiencia y economía en la municipalidad, el 94% protegían y conservaban los

recursos públicos, el 65% elaboraban la información financiera válida y confiable, el 66% participaron en el control interno previo, el 94% participaron en el control interno simultáneo, el 100% participaron en el control interno posterior, el 66% participaron en la evaluación de riesgos, el 59% realizaron la información y comunicación del control interno, el 56% que ejecutaron la supervisión y monitoreo del control interno, el 81% que afirmaron ingresar al almacén institucional los bienes y servicios adquiridos. Conclusión: Queda determinado que el control interno incide directamente en el área de abastecimiento del gobierno local de Chavín en el 2014; de acuerdo a los resultados empíricos obtenidos de la muestra de estudio y las propuestas teóricas de los investigadores consignados en los antecedentes y bases teóricas.

Garate (2016) realizó un estudio titulada: Control interno en la Empresa Prestadora de Servicios de agua potable Chavín S.A. Huaraz 2015. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo y de nivel descriptivo; con un diseño no experimental descriptivo simple y transversal; la población fue igual a 180 directivos, trabajadores y la muestra probabilística fue igual a 52 directivos, trabajadores. Utilizando la encuesta como técnica y el cuestionario estructurado como instrumento. Resultados: el 81% afirmaron que la institución cumplía sus objetivos, el 83% indicaron que la identificación de riesgos, afectan negativamente el logro de los objetivos de la empresa, el 94% no estuvieron de acuerdo que la valoración de riesgos pueden impactar negativamente con los objetivos de la entidad, el 73% opinaron que cumplían con los valores éticos en la organización, el 79% afirmaron que los funcionarios y servidores se acogían

a las decisiones y al correcto cumplimiento de las actividades establecidas en la entidad, el 90% afirmaron ejercer buenas prácticas de servicio al cliente, los valores y conductas necesarias y apropiadas en la entidad, el 94% indicaron que los juicios y referencias se traducían en normas de conducta en la ejecución y estilos de gestión, el 96% indicaron que formulan planes estratégicos para administrar y controlar el efectivo dentro de la organización. Concluyó el control interno en la Empresa Prestadora de servicios de agua potable Chavín S.A. Huaraz cumplió funciones en forma positiva de acuerdo a los resultados empíricos y marco teórico, bases teóricas y conceptuales que estudiaron otros investigadores.

Veramendi (2014) en su estudio titulada: Implementación del sistema de control interno en el área de abastecimiento en la municipalidad san pedro de Chana, Huari – Ancash, 2012. Tuvo como objetivo general, determinar si la implementación del sistema de control interno incidió en el área de abastecimiento de la Municipalidad distrital de san Pedro de chana, Huari - Ancash, 2012. La investigación fue cuantitativa y de nivel descriptivo, para lo cual se tomó una muestra no probabilística de 12 trabajadores de una población de 25, a quienes se les aplicó un cuestionario, aplicando la técnica de la encuesta obteniendo los siguientes resultados el 50% no tiene una opinión favorable sobre el diseño para enfrentar los riesgos, el 58% negaron el cumplimiento de los objetivos del control interno, un 50% afirmaron que el control interno contribuye al logro efectivo de los objetivos institucionales, el 41% tuvieron una opinión negativa sobre el mejor del uso de los recursos

mediante el control interno, el 58% niega que el control interno debe adecuarse al marco legal peruano, el 66% negaron tener conocimiento de la estructura de control interno. Finalmente, las conclusiones son: la mitad de los 24 trabajadores no conocen las actividades del Control interno y la mayoría opinaron que era necesario la implementación del sistema de control interno.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1. Control Interno

El control interno es un proceso continuo, implementado, desarrollado, evaluado y retroalimentado para facilitar la gestión efectiva de las entidades públicas del Perú. El control interno es realizado por el área de abastecimiento y el personal de la entidad; para proporcionar seguridad razonable, respecto si están lográndose los objetivos como promover la efectividad, eficiencia, economía en las operaciones y la calidad en los servicios que deben brindar cada entidad pública; proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, malversación, uso indebido, irregularidad o acto ilegal; cumplir las leyes, reglamentos y otra normas gubernamentales y también elaborar información financiera válida y confiable presentada con oportunidad. El control interno es un proceso, es decir un medio para alcanzar un fin y no un fin así mismo. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Solo puede aportar un grado de seguridad total a la conducción. Están pensando para facilitar la consecución de los objetivos en una o más de las categorías señaladas, al mismo tiempo suelen tener puntos en común. Al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones, extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma; planificación, ejecución, elaboración. Tales acciones se hallan incorporadas no añadidas a la infraestructura de la entidad, para influir en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad. Se denomina estructura de control interno al

conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección de una entidad, para ofrecer seguridad razonable respecto a que están lográndose los objetivos del control interno. El concepto moderno del control interno discurre por cinco componentes y diversos elementos, lo que se integran en procesos de gestión y operan en distintos niveles de efectividad y eficiencia. Esto permite que los directores de las entidades se ubiquen en el nivel de sus supervisores de los sistemas de control, en tanto que los gerentes que son los verdaderos ejecutivos, se posicionen como los responsables del control interno, a fin de fortalecerlo y dirigir los esfuerzos hacia el logro de sus objetivos. Para operar la estructura de control interno se requiere la implementación de sus componentes, que se encuentran interrelacionados e integrados al proceso administrativo. Los componentes pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad, los que se narran a continuación; ambiente de control interno, evaluación del riesgo; actividades de control gerencial; información y comunicación; actividades de monitoreo y seguimiento de los resultados y compromiso de mejoramiento, el informe. (COSO, 2012)

Aldave y Meniz (2005) el control interno es el sistema integrado por la estructura organizacional y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos, mecanismos de verificación y evaluación adoptados, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones. Así como la administración de la información y los recursos, se ejecuten de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes, dentro de las políticas trazadas por la

dirección y en atención a las metas u objetivos previstos. El ejercicio del control interno debe consultar los principios de igualdad, eficiencia, economía, celeridad, moralidad, publicidad y valoración de costos ambientales. En consecuencia, deberá concebirse y organizarse de tal manera que su ejercicio sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos existentes en la entidad, y en particular de las asignadas a aquellos que tengan responsabilidad del mando. El control interno se expresará a través de las políticas aprobadas por los niveles de dirección y administración de las respectivas entidades y se cumplirá en toda la escala de la estructura administrativa, mediante la elaboración de programas de selección, inducción y capacitación de personal.

Las normas de control interno se fundamentan en criterios y prácticas de aceptación general de control. Es el conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos, estructurados e integrados funcionalmente destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en forma descentralizada. En su actuación que comprende todas las actividades y acciones en los campos administrativos, presupuestal, operativo financiero de las entidades y alcanza al personal que presta servicios en ellas; independientemente del régimen que se regula. El sistema está conformado por los siguientes órganos de la Contraloría General de la República, como ente técnico rector; todas unidades orgánicas de la función de control gubernamental; las sociedades de auditoría externa independientes, cuando son asignadas por la Contraloría General y contratadas durante un periodo determinado, para desarrollar servicios de auditoría

en las entidades, economía, financiera, de sistemas informáticos, de medio ambiente y otros.

El control interno efectivo consiste en la supervisión y vigilancia de los actos y resultados de la gestión pública. En atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia en la economía 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, gerencial y control; con fin de su mejoramiento a través de la adaptación de las acciones preventivas y correctivas pertinentes. El control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente. El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control interno con la finalidad, que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. El control posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales; evaluando y verificando los administrativos del uso de los recursos y bienes del estado. Así como la gestión, ejecución, metas trazadas y resultados obtenidos. Es responsabilidad del titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento de confiabilidad del control interno para la evaluación de abastecimiento del ejercicio de la rendición de cuentas. Proponiendo a que este contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad a su cargo. El titular de la entidad está obligado a definir las políticas institucionales en los planes y/o programas anuales

que se formulen, los que serán objeto de las verificaciones. El conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos teóricas que compete aplicar a la Contraloría General u otro órgano del sistema por encargo o designación de esta, con el objetivo de supervisar, vigilar, verificar la gestión, la capacitación y el uso de los recursos y/o bienes del estado. Se aplicaron sistemas de control de legalidad para la gestión financiero de resultados, de evaluación de control interno u otros que sea útil en función a las características de la entidad y la materia de control; pudiendo realizarse en forma particular o combinadas, estudios e investigaciones necesarias para fines de control. (Contraloría General de la Republica, 2010, citado por Soto, 2015)

Las normas de control interno tienen como base legal y documental la siguiente normativas y documentos internacionales:

- Artículo 82° de la constitución política del Perú.
- Ley N° 28716, ley de control interno de las entidades del estado.
- Ley N° 27785, ley orgánica del sistema nacional de control y de la contraloría general de la república.
- Manual de auditoria gubernamental, aprobado mediante R.C N° 152-98. CG.
- Resolución de contraloría general N° 458- 2008 – CG que aprueba la “Guía para la implementación del sistema de control interno de las entidades del estado”.
- Guía para las normas de control interno del sector público, INTOSAL, 1994.

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Definición del Control Interno

Fernández (2014) el control interno es considerado como una herramienta de gestión. Con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, el control interno es un medio para alcanzar un fin y un fin en sí mismo; por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización, procedimientos y métodos. Se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos; fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas. Así como el uso eficiente, eficaz de los insumos y recursos productivos de la minimización de los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la productividad, rentabilidad, competitividad de las mismas empresas privadas y tiene implementado un sistema de control interno.

El control interno es comprendido como una función administrativa del control, implica un conjunto de métodos de procedimientos de evaluación como función de auditoría interna al proceso operacional y administrativo de una entidad pública o privada con el objetivo de garantizar un proceso adecuado y salvaguardar los bienes o patrimonios de las irregularidades en los gastos e ingresos; pérdidas del uso indebido de los recursos. El control interno consiste en la obtención de la información y la comprobación de los controles identificados que funcionen sin irregularidades; de tal forma que se llegue a cumplir con los objetivos planteados. (Samaniego, 2013)

El sistema de control interno forma de una estrategia o plan de la institución u organización, en donde los métodos y procedimientos son realizados al menos por la

mayoría de los elementos de la organización; el control conlleva ayudar al largo de los objetivos de la administración desde una perspectiva que el control interno lo que tiene como norma con el fin de asegurar un adecuado eficiente de los procesos operativos y administrativos; incluyendo la adhesión de las políticas administrativas, la salvaguarda de activos tangibles e intangibles, prevención e detección de corrupción, fraudes , errores, irregularidades en los registros contables y falsedades en los cálculos de la información financiera. (Samaniego, 2013)

2.3.2 Principios del control interno

Saavedra (2011), establece que los principios del control interno son los siguientes:

a. Responsabilidad

Este principio responde a la habilidad, capacidad y competencia de la entidad pública u organización con los procesos de la administración; con los compromisos contraídos con la comunidad y con los demás grupos de interés en la relación con los fines esenciales del estado. Si no se cumple con el principio la organización debe cargar con los resultados de su incumplimiento. El servidor público puede realizar aquellas actividades que por su naturaleza o modalidad no sean estrictamente inherentes a su cargo, siempre que ellas resulten necesarias para mitigar, neutralizar o superar las dificultades que se enfrenten. (Hernández, 2011)

b. Transparencia

Debe ejecutar los actos del servicio de manera transparente, ellos implican los dichos actos que tienen en principio de carácter público y son accesibles al conocimiento de todas las personas naturales y jurídicas. El servidor público debe brindar y facilitar información fidedigna, completa y oportuna. (Hernández, 2011)

c. Moralidad

Este principio se basa en la costumbre en la forma de actuar, cómo debe llevarse a cabo; el control interno exige que se lleve a cabo dentro de los caminos de la ética y la moral, dentro de la aceptación de los órganos de control de los clientes, de la comunidad en general. (Hernández, 2011)

d. Igualdad

Mostrarse de acuerdo a todos los ciudadanos la capacidad para mejorar, los mismos derechos para garantizar el cumplimiento del criterio constitucional, según el cual todas las personas nacen libres e iguales ante la ley; recibirán la misma protección y trato de las autoridades y gozarán de los mismos derechos, libertades y oportunidades sin ninguna discriminación por razones de sexo, raza, origen nacional o familiar, lengua, religión política y filosofía. (Hernández, 2011)

e. Imparcialidad

Este principio se refiere a que los procesos de control deben ser imparcial, no debe sesgarse hacia ninguna área, persona, métodos, proceso o administración alguna, a fin de proceder con rectitud, con honestidad, integridad, para opinar y

desarrollar sobre los asuntos de manera justa. Se define cuando el contratado o personal contratado actúa con plena objetividad e independencia y es evaluado en la misma dimensión, en los asuntos bajo su responsabilidad a fin de garantizar que ningún trabajador o empleado o grupo de interés se afecte en sus intereses, producto de los procesos de control a los que está sujeto. (Hernández, 2011)

f. Eficiencia

La igualdad de condiciones de calidad y oportunidad en la entidad pública, obtenga la máxima producción de los recursos que han sido establecidos y confiados para el beneficio de sus empresas.

g. Eficacia

Es el Principio que indica la señal de los resultados de una organización para las metas y objetivos previstos. Se calcula en todo el movimiento y también en las tareas para concluir un proceso para un proyecto o programa. Esto se permite determinar si los resultados logrados tienen relación con los objetivos. (Calvo y Livia, 2006)

h. Economía

Los principios que se relata a la austeridad, en los consumos que se debe realizar en los procesos de control, para la producción de los insumos en las condiciones de calidad, cantidad y oportunidad requerida. El uso de las economías utilizadas en la operacionalidad del control, está en la medición racional de los costos en los recursos para garantizar un adecuado control en función de los objetivos, metas y propósitos de la misma. (Hernández, 2011)

i. Celeridad

Principio que indica que el control debe realizarse con la aptitud, la rapidez y la velocidad de manera tal que se obtenga la información adecuada en el tiempo necesario para la adecuada toma de decisiones. Significa que el control debe ser dinamizado a fin de acelerar, los auditores o controladores se comprometen a dar respuestas oportunas, necesidades organizacionales pertinentes a su ámbito de competencia. (Chiavenato, 2011)

j. Publicidad

Principio que manifiesta que el control debe hacerse público, para comunicar o publicar en toda la institución que conozcan los resultados del control en función de ella tomarlas decisiones correspondientes; oportuno, clara y preciso en los trabajos, y ser responsabilidad de quienes ejercen control y conocer los resultados del control y admitir la fiscalización por parte de los interesados, dentro de las normas vigentes. (Hernández, 2011)

2.3.2.1 Componentes del control interno

COSO (2012) los componentes están constituidos por el ambiente de control, se entiende como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas; valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa; la evaluación de riesgos que deben identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales, las actividades de control gerencial que son las

políticas y procedimientos de control que imparte el titular o funcionario que se designa al personal, para el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

2.3.2.2 Ambiente de control:

El informe COSO (2012), se basa del Ambiente de Control, concreta el establecimiento de un entorno organizacional, favorable y buenas prácticas; valores, conductas y reglas apropiadas, contribuyen al establecimiento fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que conducen al logro de los objetivos en el área de abastecimiento de control. El titular, funcionarios y demás miembros de la entidad deben considerar como fundamental la actitud asumida respecto al control interno. La naturaleza de esa actitud fija el clima organizacional; y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre la conducta del personal en su conjunto.

Filosofía de la dirección

- ✚ La Conducta y Actitudes que debe, caracterizar a la gestión de la entidad con razón de control interno.
- ✚ Una Ambiente de Confianza y apoyo hacia el control interno, y también una actitud abierta hacia las enseñanzas y las innovaciones, las transparencias en la toma de daciones.
- ✚ Medición objetiva del desempeño, entre otros objetivos. (COSO, 2012)
- ✓ **Integridad y los valores éticos**
 - Establecer principios y valores que mejorara la conducta y estilos de gestión.

Los principios y valores deben ser parte de la cultura organizacional, y demostración de los titulares, funcionarios a través comportamiento éticos.

(COSO, 2012)

✓ **Administración Estrategia**

Formular planes estratégicos y operativos, y también gestionarlos.

Control de programación y cumplimiento de operaciones y metas y planificar con los componentes de misión. (COSO, 2012)

✓ **Estructura organizacional**

Desarrollar, aprobar y actualizar la estructura orientada a sus objetivos y misión. El diseño no solo debe contener unidades sino los procesos y operaciones para formalizar manuales de procesos, organización, funciones y organigramas.

(COSO, 2012)

✓ **Administración de Recursos Humanos**

Establecer políticas, procedimientos para una planificación y administración de los recursos humanos, para garantizar el desarrollo profesional, transparencia, eficacia y vocación de servicios a la comunidad. (COSO, 2012)

✓ **Competencia Profesional**

Se debe reconocer como elemento esencial la competencia profesional, acorde con las funciones y responsabilidades y con el titular y servidores deben mantener nivel adecuado de competencia. (COSO, 2012)

✓ **Asignación de Autoridades y Responsabilidades**

Es muy necesario asignar claramente los deberes y ser responsabilidades, así como establecer relaciones de informaciones niveles y reglas de autorización. Así como los límites de su autoridad. (COSO, 2012)

✓ **Órgano de Control Interno Institucional**

Es importante la existencia de actividades de control interno a cargo de los correspondientes unidad orgánica especializada denominada órgano de control institucional. (COSO, 2012)

2.3.3 Evaluación de Riesgo

Establecido por el informe COSO (2012), el componente evaluación de riesgos, abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos; y la elaboración de una respuesta apropiada. La evaluación de riesgo, es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad. La administración de riesgos, es un proceso que debe ser ejecutado en todas las entidades. El titular o funcionario designado debe asignar la responsabilidad de su ejecución a un área o unidad orgánica de la entidad. Asimismo, deben detallar la metodología, estrategias, tácticas y procedimientos para el proceso de administración de riesgos. Adicionalmente, ello no exime los restos áreas o unidades orgánicas, de acuerdo con la metodología, estrategias, tácticas y procedimientos definidos, deban identificar los eventos potenciales que pudieran afectar la adecuada ejecución de sus procesos, así como el logro de sus objetivos de la entidad, con el propósito de mantenerlos dentro del margen

de tolerancia que permita proporcionar seguridad razonable sobre su cumplimiento. A través de la identificación y la valoración de los riesgos se puede evaluar la vulnerabilidad del sistema, identificando el nivel del control vigente maneja los riesgos. Para lograr esto, se debe adquirir un conocimiento de la entidad, de manera que se logre identificar los procesos y puntos críticos, así como los eventos que pueden afectar las actividades de la entidad. Dado que las condiciones gubernamentales, económicas, tecnologías, regulatorias y operacionales están en constante cambio, la administración de los riesgos debe ser un proceso continuo. Establecer los objetivos de direcciones, es una condición previa para la evaluación de riesgo. Los objetivos deben estar definidos antes que el titular o funcionario designado comience a identificar los riesgos que pueden afectar el logro de las metas; y antes de ejecutar las acciones para administrarlos, y estos se fijan en el nivel estratégico, táctico y operativo de la entidad, que se asocian a decisiones de largo, mediano y corto plazo respectivamente. Se debe poner en marcha un proceso de evaluación de los riesgos donde previamente se encuentren definidos de forma adecuada las metas de la entidad, así como métodos, técnicas y herramientas que se usaran para el proceso de administración de riesgos y el tipo de informes, documentos y comunicaciones que se deben generar e intercambiar. Y también deben establecerse los roles, responsabilidades y el ambiente laboral es para una efectiva administración de riesgos. Esto significa que debe contar con los personales competentes para identificar y valorar los riesgos potenciales. El control interno solo puede dar una seguridad razonable de que los objetivos de

una entidad; sean hechos. La evaluación de los riesgos debe formar parte de la cultura de una entidad. Debe estar incorporada en filosofía, prácticas y procesos de negocio de la entidad, más que ser vista o practicada como actividad separada. Cuando esto se logra, todos en la entidad, y pasan a estar involucrados en la administración de riesgos. Este componente comprende; planeamiento de la gestión de riesgos, identificación de los riesgos, valoración de los riesgos, respuesta al riesgo.

2.3.3.1 Actividades de Control Gerencial

Por el informe COSO (2012), las actividades de control gerencial comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevado a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, también tiene como propósitos posibilitar una adecuada respuesta el cumplimiento de estos, titular o funcionario designado debe establecer una política de control que se traduzca en un conjunto de procedimientos documentos que permitan ejercer las actividades de control.

✓ Procedimientos de Autorización y Aprobación

La autorización es la responsable por cada proceso, tareas y actividades organizacionales debe ser claro concreto y detalladamente asignada (COSO, 2012)

✓ **Segregación de Funciones**

Los cargos y equipos de trabajo deben ayudar los riesgos de error, fraudes en los procesos tareas y actividades, es decir, un solo cargo o equipo de trabajo no debe tener el control de todas las etapas clave en un proceso (COSO, 2012)

✓ **Evaluación Costo-Beneficio**

El diseño e implementación de cualquier tarea o procedimientos de control deben ser precedidos por una evaluación de costos beneficios. (COSO, 2012)

✓ **Controles sobre el Acceso a los Recursos o Archivo**

El acceso a los recursos, archivos debe delimitar al personal autorizados que sean responsables por la utilización de evidenciarse a través de registro en recibos, inventarios o cualquier documento o medio que permita llevar un control efectivo sobre los recursos o archivos. (COSO, 2012)

✓ **Verificaciones y Conciliaciones**

Las verificaciones y conciliaciones de los registros contar las fuentes respectivas utilizarse periódicamente para determinar cualquier error y omisión que se hayan cometido en el procedimiento de los datos o registrados a la información operativa, financiera, administrativa, estrategia propia de la institución. (COSO, 2012)

✓ **Evaluación de Desempeño**

Se debe verificar una evaluación diariamente de la gestión, tomando como el base regular en los planes organizacionales y las disposiciones normativas vigentes; para prevenir o corregir cualquier eventual deficiencia, eficacia. (COSO, 2012)

✓ **Rendición de Cuentas**

Los titulares funcionarios y servicios públicos están obligados a rendir cuentas por el uso de los recursos y bienes. (COSO, 2012)

✓ **Revisión de procesos, actividades y tareas**

Los procesos actividades deben ser periódicamente revisados para asegurar con los reglamentos políticos y procedimientos. (COSO, 2012)

✓ **Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones**

La comunicación en la entidad, es anunciada mediante el uso de las tecnologías de la información y comunicación. El cumplimiento de los objetivos de la entidad; se debe estar diseñado para prevenir los errores e irregularidades mientras la información fluye a través de los sistemas. (COSO, 2012)

2.3.3.2 Información y comunicación

Por el informe COSO (2012), se entiende por la información y comunicación, de los métodos, procesos, canales, medios y acciones, que, con el enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con la calidad. Y estos permiten plasmar con las responsabilidades, individuales y grupales y la información no solo se relaciona con los datos generados internamente, sino también con sucesos, actividades y condiciones externas que deben traducirse a la forma de datos o información para la toma de decisiones. La comunicación es inherente a los sistemas de información, siendo indispensable su adecuada transmisión al personal para que pueda cumplir con sus responsabilidades. Este componente; son los Funciones y características de

la información; responsabilidad; Calidad y suficiencia de la información;
Sistemas de información; Flexibilidad al cambio; Archivo institucional;
Comunicación interna; Comunicación externa; Canales de comunicación.

2.3.3.3 Supervisión y / o Monitoreo

Interpretando lo establecido por el informe COSO (2012), el control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia, calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación, la supervisión, identificada, comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad; con fines de mejora y evaluación. Dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento. Siendo el control interno un sistema que promueve una actitud proactiva, de autocontrol de los niveles organizacionales con el fin de asegurar la apropiada ejecución de los procesos, procedimientos y operaciones; el componente supervisión o seguimiento permite establecer y evaluar si el sistema funciona de manera adecuada o es necesaria la introducción de cambios. En tal sentido, el proceso de supervisión implica la vigilancia y evaluación, por los niveles adecuados, del diseño, funcionamiento y modo cómo se adoptan las medidas de control interno para su correspondiente actualización y perfeccionamiento. Las actividades de supervisión se realizan con respecto de todos los procesos y operaciones institucionales, posibilitando en su curso la identificación de oportunidades de mejora y la adopción de acciones preventivas o correctivas.

Para ello se requiere de una cultura organizacional que propicie el autocontrol y la transparencia de la gestión, orientada a la cautela y la consecución de los objetivos del control interno. La supervisión se ejecuta continuamente y debe modificarse una vez que cambien las condiciones, formando parte del engranaje de las operaciones de la entidad, este componente comprende: prevención y monitoreo oportuno del control interno; reporte de deficiencias; seguimiento e implementación de medidas correctivas; autoevaluación; evaluaciones independientes.

a. Seguimiento de los resultados

En la preparación de cada gobierno regional se establecen las metas e indicadores de resultados consistentes con las asignaciones presupuestales, los cuales son concertados. Los indicadores y metas serán consignados en el sistema de seguimiento a metas de gobierno, espacio virtual de interacción internacional de manera periódica, las entidades registran los avances, metas intermedias, restricciones y alertas relacionadas con el cumplimiento de los compromisos adquiridos, suministrando información para la identificación y gestión oportuna de dificultades en la ejecución de las principales políticas, planes y programas. Los indicadores servirán de insumo para que el departamento de planeación, elabore un informe anual de resultados, así como otros documentos temáticos de seguimiento, y también, es un insumo importante en los controles y pre-controles de gestión, y en los ejercicios de rendición de cuentas a la ciudadanía. Para que los sectores, entidades y departamentos administrativos controlen su

gestión y generen información útil para la toma de decisiones. Para retroalimentar los procesos de planeación a partir del análisis y la medición de resultados. (COSO, 2007)

b. Compromiso de mejoramiento

Es una tarea a cuyo cumplimiento se compromete apoyar cada gobierno regional en el marco de su ámbito y posibilidades. El compromiso de mejoramiento (CM) constituye uno de los insumos más importantes para la decisión de acreditación o Re acreditación de una actividad. En este documento, se establece las actividades para solventar las debilidades y llevar a cabo las recomendaciones de mejora detectadas en el proceso de autoevaluación y, a su vez plasmadas en el compromiso de mejoramiento preliminar, así como durante la evaluación externa. En este sentido, el compromiso mejoramiento es un medio conceptual y una guía para actuar según lo que se requiere, con el fin de modificar el estado actual de las actividades, por un futuro de mejor calidad en el que se superen las debilidades y se potencian las fortalezas. El compromiso de mejoramiento priorizara el tratamiento de las debilidades y necesidades señaladas por la evaluación y las causas o condiciones que las propician. Para que este compromiso sea eficaz y efectivo, se debe evidenciar que las actividades es que el gobierno regional no cuenta con suficiente presupuesto para comprar material, no están identificados los recursos de información que se podrían adquirir, no se cuenta con espacio en la biblioteca o en el sistema de información para albergar los recursos. (COSO, 2012)

2.3.4 Objetivos del control interno

Ares (2007), quienes tienen la autoridad y la responsabilidad para ejecutar o llevar a cabo el control interno saben que el control interno tiene los siguientes objetivos:

- ✚ Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones y administración de la organización.
- ✚ Cuidar, asegurar los recursos y bienes de la organización o entidad pública contra cualquier forma de irregularidad, formas de corrupción, pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- ✚ Cumplir con las normas aplicables a la organización o entidad, sus operaciones y procesos administrativos.
- ✚ Garantizar la confianza en el personal operativo y administrativo, así como en la información emitida al respecto.
- ✚ Fomentar, motivar, inculcar e impulsar la práctica de valores y principios institucionales.
- ✚ Promover el cumplimiento del personal, los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los recursos económico financieros, los procesos operativos y administrativos a su cargo y/o por un encargo u objetivo encargado y aceptado.

2.3.5 Tipos de control interno

De acuerdo con la literatura científica existen tres tipos de Control Interno diferenciados y complementarios a la vez, que se ejecutan antes, durante y después de los procesos o acciones que realiza una municipalidad o entidad del Estado (Chiavenato, 2000), los cuales se describen a continuación las similitudes y diferencias entre estos tipos de control.

Control Previo: Es el conjunto de acciones o actividades de control con visión de cautela que se realizan antes de la ejecución de los procesos u operaciones.

(Chiavenato, 2000)

Control Simultáneo: Es el conjunto de acciones de control que se realizan durante la ejecución de los procesos u operaciones, así como en los procesos administrativos.

(Chiavenato, 2000)

Control Posterior: Es el conjunto de acciones o actividades de control o evaluación de cautela que se realizan después de la ejecución de los procesos u operaciones, así como después de los procesos administrativos. (Chiavenato, 2000)

El control interno permite un mejor uso de los recursos escasos

El control interno se aplica generalmente cuando se advierte riesgos en los procesos operativos, administrativos; riesgos en el uso de los recursos económico financieros.

Un adecuado control anticipado evita las paralizaciones de los procesos operativos, de controlar la calidad de los materiales, materia prima e insumos en un proceso de abastecimiento o de servicios auxiliares; los procesos de selección

declarados de ciertos; los contratos mal elaborados; la deficiente calidad de los bienes adquiridos; los pagos realizados sin el debido sustento o sin la autorización debida; entre muchos otros casos que terminan generando sobrecostos a la institución.

El control interno promueve una cultura orientada al buen desempeño y la ética en la acción pública

El control interno motiva generalmente a los trabajadores y administrativos a realizar o mejor un buen desempeño de las actividades o funciones estipuladas en sus contratos, trae como consecuencia la mejora del desempeño de todos los trabajadores y administrativos en función de la dirección de los objetivos de área y del direccional. (Chiavenato, 2000)

2.3.6 El sistema de control interno

Se entiende como el conjunto de políticas, normas, planes, organización, metodología y registros organizados e instituidos en cada organización pública o privada, con la finalidad de mejorar sus procesos operativos, administrativos y asegurar el resguardo de los recursos económico financieros en aras de la consecución de la misión y objetivos institucionales que le corresponde cumplir (GIZ, 2010 & GAO, 1999).

Esta definición es aplicable para todas las instituciones públicas o privadas del país, incluyendo a las municipalidades sean estas pequeñas o grandes. Por ejemplo, el mejoramiento de este sistema implicaría que las autoridades y el personal que laboran en la misma se comprometan con su misión y con el logro de sus objetivos institucionales, desarrollando esfuerzos para lograr un manejo eficiente de los recursos que disponen, para este fin y

alineando la organización, planes y procedimientos con dichos objetivos, el Sistema de Control Interno (SCI) en un Gobierno Local debe ser considerada y valorada como un factor relevante y necesario para el buen desempeño institucional de las municipalidades así como para un gobierno local efectivo. (GAO, 1999)

2.3.7 Organización del Sistema de Control Interno

La adecuada implantación y funcionamiento sistémico del Control Interno en las entidades del Estado, exige que la administración institucional prevea y diseñe apropiadamente una debida organización para el efecto, y promueva niveles de ordenamiento, racionalidad y la aplicación de criterios uniformes que contribuyan a una mejor implementación y evaluación integral.

(Espinoza, 2013)

2.3.7.1 La organización del control interno conlleva la aplicación de Principio de control

El autocontrol del empleado o funcionario y servidor del Estado debe auto controlar su propio trabajo, detectar las deficiencias o desviaciones y efectuar correctivos para el mejoramiento de sus labores y el logro de los resultados esperados, para ello quienes ejerzan control interno deben capacitar para una mejora en los procesos del autocontrol. La autorregulación, entendida como la capacidad de desarrollar métodos y procedimientos que ayuden a cautelar, realizar y asegurar la eficacia, eficiencia, transparencia y legalidad en los resultados de sus procesos, actividades u operaciones. La autogestión, por la cual compete a cada

entidad conducir, planificar, ejecutar, coordinar y evaluar las funciones a su cargo, con sujeción a la normativa aplicable y objetivos previstos para su cumplimiento. (Espinoza, 2013)

El control interno se define como un proceso operatividad por un consejo de directores, administradores y otro personal a quien se le ha encargado realizarla, está diseñado para garantizar seguridad dando cumplimiento de los objetivos de la organización de acuerdo con las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera. La primera categoría, se orienta a los objetivos básicos de negocios de una entidad, incluyendo los objetivos de desempeño y rentabilidad y la seguridad de recursos. En la segunda categoría, se relaciona con la preparación de estados financieros publicados, confiables, incluyendo estados financieros intermedios y datos financieros seleccionados, tales como ganancias realizadas, informadas públicamente. En la tercera categoría se refiere al cumplimiento de aquellas leyes y regulaciones a las que está sujeta la organización. (Cruzado, 2015)

Por otro lado, la información obtenida de la Contraloría General de la Republica órgano rector del control a nivel Gubernamental, define al control interno como las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Señala que su ejercicio es previo, simultáneo y posterior, que el control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las

autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección. (Contraloría General de la Republica, 2009)

El control interno posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos. (Crisologo, 2013)

La Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado, tal como una municipalidad, señala que la ley refiere que sus componentes están con instituidos por:

Marchiaro (2010), para alcanzar gestión efectiva en las entidades públicas, los responsables de la gestión tienen que actuar correctamente para tener economía en el uso de los recursos y actividades que llevan a cabo, eficiencia en la utilización adecuada de los recursos públicos y cuando utilizan instrumentos para evaluar el logro de los resultados deben verificar si las cosas bien hechas son las que en realidad debían realizarse, entonces

de este modo se encamina a la entidad pública hacia la efectividad, es decir al logro de los objetivos mediante los recursos disponibles. Por otro lado, cuando la entidad pública, busca los menores costos y mayores beneficios está en el marco de la economía que es un proceso para la gestión efectiva.

2.3.7.2 Abastecimientos

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 fuente internas o externas. Y también es un rol muy importante en la gestión administrativa gubernamental el desarrollo de las actividades institucionales en las mejores condiciones de celeridad, calidad y productividad para la prestación de los servicios públicos (Alayo, 2013).

Informe COSO

Debido al mundo económico integrado que existe hoy en día se ha creado por la necesidad de integrar metodología y conceptos en todos los niveles de las diversas áreas administrativas y operativas con el fin de ser competitivos para responder a las nuevas exigencias empresariales. Surge así una nueva perspectiva sobre el control interno donde se brinda una estructura común que es documentada en el denominado. (COSO, 2012)

III. Hipótesis

Por tratarse de estudio de una sola variable y descriptiva no se formulan hipótesis, según lo expresado por Hernández, Fernández y Baptista (2016).

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

Para la elaboración del trabajo de investigación se realizó el diseño descriptivo simple, no experimental – transversal porque la recolección de datos se realizó de la realidad natural, sin manipular ningunas de las variables; No experimental, porque no se manipulo ningunas variables del estudio y Transversal, porque la recolección de datos se realizó en un solo momento (Hernández, 2012); cuyo diagrama es:

M  O Dada una muestra a realizar una observación.

Donde:

M = Muestra

O = Observación

El tipo de investigación fue cuantitativo porque el procesamiento de análisis y de datos se utilizaron la matemática y estadística.

El nivel de investigación fue descriptivo; porque se describieron las partes más relevantes de las variables en estudio.

4.2 población y muestra

4.2.1. Población

La población de la investigación se recopiló única vez en un periodo delimitado que estuvo conformado por 31 trabajadores y en consecuencia sus resultados fueron generalizables a dicho momento (Ñaupas, H. Mejía, E. Novoa, E. y Villagómez, A. 2013).

$N = 31$ trabajadores en el área de abastecimiento de la UNSAM.

4.2.2. Muestra

Se consideró una muestra de 31 trabajadores en el área de abastecimiento de la Universidad nacional Santiago Antúnez de Mayolo

El tamaño de la muestra es no probabilístico porque no todos los elementos de la población tienen la probabilidad de ser elegidos para formar parte de la muestra, por ello no son representativos. Por lo tanto, en la UNASAM, el número de trabajadores es igual a:

$n = 31$ trabajadores en el Área de Abastecimiento de la UNASAM

4.3. Definición y Operacionalización de Variable e Indicadores

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
Variable: Características del Control Interno en el Área de Abastecimiento de la UNASAM, 2017.	El Control Interno es un proceso continuo dinámico e integral de gestión, efectuado por el Titular, funcionarios y servidores de la entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y dar seguridad razonable de que se alcancen los objetivos institucionales. De esta manera se contribuye a prevenir irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. (Contraloría GR, 2016).	D 1: El ambiente de control	Filosofía Administrativa.	¿Cuenta con la filosofía de la administración en el área de Abastecimiento de la UNASAM?
			Integridad y valores éticos.	¿Se cumple con integridad de los valores éticos en el área de abastecimiento de la UNASAM?
			Administración estratégica.	¿Se implementa la administración estratégica en el área de Abastecimiento de la UNASAM?
			Estructura organizacional.	¿Se cuentan con una estructura organizacional en el área de abastecimiento de la UNASAM?
			Administración de recursos humanos.	¿Se cuenta con administración eficiente de recursos humanos en el área de Abastecimiento de la UNASAM?
			Competencia profesional.	¿Se cuenta con profesionales competitivos en el área de Abastecimiento de la UNASAM?
		D2: La evaluación de riesgos	Considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos	¿Se considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos en el área de abastecimiento de la UNASAM?
			Identificación y evaluación de riesgo.	¿Se Identifica y evalúa los riesgos en el control interno en el área de abastecimiento de la UNASAM?
			Identificación y valoración de los riesgos	¿Se especifica los objetivos para la identificación y valoración de los riesgos, en el área de abastecimiento de la UNASAM?
			Analiza los riesgos para determinar y administrarse	¿Se Analiza los riesgos para determinar cómo deben de administrarse, en el área de abastecimiento de la UNASAM?
			Planeamiento de la gestión de los riesgos	¿Se cuenta el planeamiento de la gestión de los riesgos en el área de abastecimiento de la UNASAM?
		D3: Actividades de control gerencial	Políticas y procedimientos.	¿Se cuenta con políticas y procedimientos de control interno en el Área de Abastecimiento de la UNASAM?
			Agregación de Funciones.	¿Se cuenta con la Segregación de funciones para reducir los riesgos o fraude en los procesos en el área de abastecimiento – UNASAM
			Evaluación de desempeño	¿Se cumple con la evaluación de desempeño en el Área de abastecimiento – UNASAM?
	Funciones y características de la información.	¿Conocen las funciones y características de la información los funcionarios en el Área de abastecimiento - UNASAM?		

		D4: Información y Comunicación	Componente de Información y comunicación	¿Se cuenta con los componentes de Información y comunicación en el área de abastecimiento - UNASAM?
			Tecnología de Información y comunicación	¿Se cuenta con las tecnológicas de la Información y comunicación en el área de abastecimientos - UNASAM?
			Calidad y suficiencia de la información.	¿Se cuenta con calidad y eficiencia de la información en el área de abastecimiento - UNASAM?
			Sistemas de información.	¿Están implementados los sistemas de información en el área de abastecimiento - UNASAM?
			Flexibilidad al cambio.	¿Los funcionarios son flexibles al cambio en el área de abastecimiento - UNASAM?
			Archivo institucional.	¿Se cuentan con archivo institucional en el Área de abastecimiento - UNASAM?
			Comunicación interna.	¿Práctica la comunicación interna fluida en los funcionarios en el área de abastecimiento - UNASAM?
			Comunicación externa.	¿Existe comunicación externa en los funcionarios en el área de abastecimiento - UNASAM?
		D5: Supervisión y Monitoreo o Seguimiento	Canales de comunicación.	¿Se cuentan con canales de comunicación en el área de abastecimiento- UNASAM?
			Prevención y monitoreo.	¿Participa Ud. en la prevención y monitoreo de la supervisión y seguimiento en el área de abastecimiento - UNASAM?
			Autoevaluación	¿En el Área de abastecimiento efectúa periódicamente autoevaluaciones en la UNASAM?
			Seguimiento de Resultados.	¿Realiza Ud. el seguimiento de resultados en el área de abastecimiento - UNASAM?
			Controles y pre-controles de supervisión	¿Participa Ud. en los controles y pre-controles de supervisión en el área de abastecimiento - UNASAM?
			Seguimiento de medidas correctiva	¿Se cumple con el seguimiento de medidas correctivas en el área de abastecimiento - UNASAM?
Compromisos de mejoramiento.	¿Acepta Ud. los compromisos de mejoramiento en el área de abastecimiento, UNASAM?			

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

Para el desarrollo de la investigación se aplicó la técnica de la encuesta, que consistió en la obtención de la respuesta de los objetos estudiados a partir de la formulación de una serie de preguntas diseñadas en forma previa para la obtención de información específica mediante el uso de cuestionarios ha revisado los documentos tales como archivos contables files de ingresos de material logísticos, bienes y servicios logísticos.

4.4.2 Técnica de Recolección de Datos

Se realizó para aplicar, analizar y observar sistemáticamente a los procesos de control interno y los procesos logísticos en el área de abastecimiento de la Universidad Santiago Antúnez de Mayolo.

Para el procesamiento de la información se utilizó la estadística descriptiva e inferencial al 95% de confianza, con un 5% de error. Se observó y analizo y conversado con los directivos y trabajadores de ambas áreas en estudio.

Lo comparo con los resultados con las normas y leyes vigentes.

4.4.3 Técnica de campo

Se aplicó para los instrumentos teniendo en cuenta la confiabilidad y viabilidad del instrumento.

4.4.4. Técnica del procesamiento de datos

Se realizó la técnica computacional, se arregló los datos para los procesos para la computadora, realizando el paquete estadístico SPSS versión 20.0, así como Microsoft Excel, ya que a través de estas herramientas se aprovecha la velocidad de procesamiento y la minimización de los errores de cálculo, en la obtención de los resultados y la presentación de datos en tablas y figuras.

4.4. 5. Instrumento

Como instrumento de la investigación se utilizó el cuestionario estructurado que consiste de 30 preguntas, que se obtuvo a partir de la operacionalización de la variable del control interno; cuya utilidad fue para recolección de datos de la muestra de estudio (Rodríguez, 2012)

4.5. Plan de análisis

Se utilizó el programa estadístico SPSS versión 20.0 y Microsoft Excel con la finalidad de ordenar, clasificar los datos recolectados durante el trabajo de campo, luego se realizó la tabulación para la presentación de las tablas, resultados y Figuras estadísticas. Así mismo se utilizó la estadística descriptiva de frecuencia y porcentaje para presentar los hechos realizados de investigación contable.

4.6 Matriz de Consistencia

Título: Características del Control Interno en el Área de Abastecimiento de la Universidad Nacional Santiago

Antúnez de Mayolo, 2017.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
<p>¿Cuáles son las Características del Control Interno en el Área de Abastecimiento de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, 2017?</p> <p>Problemas específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿Cuáles son las características del ambiente de control en el Área de Abastecimiento de la UNASAM? • ¿Cuáles son las características de la evaluación de riesgos en el Área de Abastecimiento de la UNASAM? • ¿Cuáles son las características de las actividades de control gerencial en el Área de Abastecimiento de la UNASAM? • ¿Cuáles son las características de la información y comunicación en el Área de Abastecimiento de la UNASAM? • ¿Cuáles son las características de la supervisión y monitoreo en el Área de Abastecimiento de la UNASAM? 	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar las características del Control Interno en el Área de Abastecimiento de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, 2017.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Describir las características del ambiente de control en el Área de Abastecimiento de la UNASAM • Describir las características de la evaluación de riesgos en el Área de Abastecimiento de la UNASAM. • Describir las características de las actividades de control gerencial en el Área de Abastecimiento de la UNASAM. • Describir las características de la información y comunicación en el Área de Abastecimiento de la UNASAM. • Describir las características de la supervisión y monitoreo en el Área de Abastecimiento de la UNASAM. 	<p>Hipótesis general</p> <p>Por tratarse de estudio de una sola variable y descriptiva no se formulan hipótesis, según lo expresado por Hernández, Fernández y Baptista (2016).</p>	<p>1. Diseño de la investigación Descriptivo simple - no experimental transversal.</p> <p>2. El Tipo de investigación Enfoque Cuantitativo</p> <p>3. Nivel de la investigación de la tesis: Nivel Descriptivo</p> <p>4. Población y muestra N = 31 trabajadores en el Área de Abastecimiento de la UNASAM. Muestra: 31 trabajadores en el área de abastecimiento de la UNASAM.</p> <p>5. Plan de análisis Estadística, descriptiva</p> <p>Principios éticos Principios básicos</p> <p>Técnica: encuesta</p> <p>Instrumento: cuestionario.</p>

4.7 Principios éticos

De acuerdo al código de ética de la ULADECH que rigen la actividad

investigadora Como:

- ❖ **Protección a las personas:** En esta investigación se trabajó con personas, respetando la dignidad humana, la identidad, la diversidad la confidencialidad y la privacidad.
- ❖ **Cuidado el medio ambiente y biodiversidad:** Se realizó evitando daños al medio ambiente las plantas, así mismo se respetó la dignidad de los animales.
- ❖ **Libre participación derecho estar informado:** En toda investigación se contó con la manifestación voluntaria, informada, libre, inequívoca y específica; mediante el cual se informó a los trabajadores que el presente estudio es realizado solo para fines de estudio.
- ❖ **Beneficencia y no maleficencia:** Se aseguró el bienestar de los trabajadores que participaron en el trabajo de investigación; se cuidó de no dañar a los trabajadores encostados minimizando los beneficios de su información.
- ❖ **Justicia:** Comprendió el trato justo durante la participación se aplicó un juicio razonable para evitar prácticas injustas con cualquiera de los participantes.
- ❖ **Integridad científica:** Este principio se aplicó a todos los trabajadores en el área de abastecimiento de la universidad nacional Santiago Antúnez de Mayolo que sirvieron como muestra; con base a los principios del contador público promoviendo el beneficio del conocimiento a todo los que participaron en el presente de estudio.

V. Resultados y Análisis de Resultados

5.1 Resultados

Tabla 1

Distribución de la muestra, según la gestión de la administración

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	16	52%
No	15	48%
TOTAL	31	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los trabajadores en el Área de Abastecimiento – UNASAM

Tabla 2

Distribución de la muestra, según el control interno incide la integridad de los valores éticos.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	13	42%
No	18	58%
TOTAL	31	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores en el Área de Abastecimiento – UNASAM

Tabla 3

Distribución de la muestra, según los componentes del Control Interno.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	17	55%
No	14	45%
TOTAL	31	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores en el Área de Abastecimiento – UNASAM

Tabla 4

Distribución de la muestra, según implementación de la administración estratégica

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	20	65%
No	11	35%
TOTAL	31	100%

fuentes: Cuestionario aplicado a los trabajadores en el Área de Abastecimiento – UNASAM

Tabla 5*Distribución de la muestra, según la estructura orgánica.*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	14	45%
No	17	55%
TOTAL	31	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores en el Área de Abastecimiento - UNASAM**Tabla 6***Distribución de la muestra, según la administración de recursos humanos.*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	21	68%
No	10	32%
TOTAL	31	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores en el Área de Abastecimiento – UNASAM**Tabla 7***Distribución de la muestra, según profesionales competitivos.*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	22	71%
No	9	29%
TOTAL	31	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores en el Área de Abastecimiento – UNASAM**Tabla 8***Distribución de la muestra, según la información confiable y oportuna para evaluar los riesgos.*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	24	77%
No	7	23%
TOTAL	31	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores en el Área de Abastecimiento – UNASAM

Tabla 9*Distribución de la muestra, según la identificación, análisis.*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	18	58%
No	13	42%
TOTAL	31	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores en el Área de Abastecimiento – UNASAM

Tabla 10*Distribución de la muestra, según consideración del riesgo frente a las consecuencias del fraude.*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	21	68%
No	10	32%
TOTAL	31	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores en el Área Abastecimiento – UNASAM

Tabla 11*Distribución de la muestra, según el rol en la administración de riesgo comparativo.*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	23	74%
No	8	26%
TOTAL	31	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores en el Área de Abastecimiento – UNASAM

Tabla 12*Distribución de la muestra, según el mejoramiento de administración.*

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	24	77%
No	7	23%
TOTAL	31	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores en el Área de Abastecimiento – UNASAM

Tabla 13*Distribución de la muestra, según los niveles de riesgo.*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	39%
No	19	61%
TOTAL	31	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores en el Área de Abastecimiento – UNASAM

Tabla 14*Distribución de la muestra, según las actividades de control de las políticas y procedimientos.*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	15	48%
No	16	52%
TOTAL	31	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores en el Área de Abastecimiento – UNASAM

Tabla 15*Distribución de la muestra, según la cuantificación de los costos.*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	11	35%
No	20	65%
TOTAL	31	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores en el Área de Abastecimiento – UNASAM

Tabla 16*Distribución de la muestra, según el cambio rápido y evolución de las tecnológicas.*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	22	71%
No	9	29%
TOTAL	31	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores en el Área de Abastecimiento – UNASAM

Tabla 17*Distribución de la muestra, según las actividades de control.*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	21	68%
No	10	32%
TOTAL	31	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores en el Área de Abastecimiento – UNASAM

Tabla 18*Distribución de la muestra, según los componentes de información y comunicación.*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	13	42%
No	18	58%
TOTAL	31	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores en el Área de Abastecimiento – UNASAM

Tabla 19*Distribución de la muestra, según los requisitos regulatorios sobre la seguridad y protección de la información.*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	20	65%
No	11	35%
TOTAL	31	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores en el Área de Abastecimiento – UNASAM

Tabla 20*Distribución de la muestra, según la calidad de información dentro del sistema de control interno.*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	17	55%
No	14	45%
TOTAL	31	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores en el Área de Abastecimiento – UNASAM

Tabla 21*Distribución de la muestra, según la tecnología y otros mecanismos de comunicación.*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	26	84%
No	5	16%
TOTAL	31	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los trabajadores en el Área de abastecimiento – UNASAM

Tabla 22*Distribución de la muestra, según la necesidad de información y comunicación.*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	19	61%
No	12	39%
TOTAL	31	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores en el Área de Abastecimiento – UNASAM

Tabla 23*Distribución de la muestra, según la comunicación interna.*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	23	74%
No	8	26%
TOTAL	31	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores en el Área de Abastecimiento – UNASAM

Tabla 24*Distribución de la muestra, según la comunicación externa.*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	20	65%
No	11	35%
TOTAL	31	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores en el Área de Abastecimiento – UNASAM

Tabla 25*Distribución de la muestra, según los canales de información flexible.*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	22	71%
No	9	29%
TOTAL	31	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores en el Área de Abastecimiento – UNASAM

Tabla 26*Distribución de la muestra, según la prevención, monitoreo de la supervisión y seguimiento.*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	28	90%
No	3	10%
TOTAL	31	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores en el Área de Abastecimiento – UNASAM

Tabla 27*Distribución de la muestra, según el seguimiento de resultados.*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	25	81%
No	6	19%
TOTAL	31	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores en el Área de Abastecimiento – UNASAM

Tabla 28*Distribución de la muestra, según los controles y pre controles de supervisión.*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	19	61%
No	12	39%
TOTAL	31	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores en el Área de Abastecimiento – UNASAM

Tabla 29

Distribución de la muestra, según el seguimiento de medidas correctivas.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	24	77%
No	7	23%
TOTAL	31	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores en el Área de Abastecimiento – UNASAM

Tabla 30

Distribución de la muestra, según los compromisos de mejoramiento.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	27	87%
No	4	13%
TOTAL	31	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores en el Área de Abastecimiento – UNASAM

5.2 Análisis de Resultados

1. Según la tabla y figura 1 de acuerdo a la información obtenida sobre la gestión de la administración, del 100% de encuestados se obtuvo el siguiente resultado: el 52% dijo que sí, participa en la gestión de la administración, mientras que el 48% manifiestan que no, en comparación con los resultados obtenidos, se contrastó con la tesis de Benites (2015), que realizó un estudio sobre el control interno y su influencia en el Área de Abastecimiento de la municipalidad del Perú. Y teniendo como contraste en los resultados porcentuales puesto que los resultados del 46%, recurren en el control interno y el 54% en otra del abastecimiento. Ambos resultados no tienen una relación debido a que de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo la mayoría de los encuestados recurren al control interno y en caso de Benites es todo lo contrario que no realizan el control interno. En cuanto la conclusión se requiere la gestión de la administración inmediata el control interno es necesario para lograr los objetivos.
2. Según la tabla y figura 2 de acuerdo a la información lograda, el cual se organizó y presentó en la tabla 2 el total del 100% de encuestados, el 42% (13 trabajadores) conocen el control interno incide en la integridad los valores éticos en la entidad, mientras que el 58% manifiestan que no, Guarda relación a los resultados que se han obtenido, el Albuquerque (2015), que realizó un análisis de la aplicación de control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Bellavista. El 53% opinan que cumplían con los valores éticos en la organización, y el 47% afirman que no cumplen. En los

resultados obtenidos de la encuesta aplicada y podemos observar que las entidades realizan distintos tipos del control interno que lo brinda ayuda en la toma de decisiones en el Área de Abastecimiento de la UNASAM. La investigación demostró por medio de control interno en el Área de Abastecimiento se logrará resultados eficientes y económicos en las adquisiciones de bienes y servicios. En conclusión, se recomienda a la entidad que los principios y valores deben ser parte de la cultura organizacional para demostración de los titulares a través comportamiento éticos.

3. Según la tabla y figura 3, nos muestra en los resultados obtenidos de la encuesta aplicada, que el 48% los componentes del Control Interno son muy útil, mientras que el 52% opinan que no, en comparación con los resultados obtenidos correlación con la investigación de Velásquez (2015) en su trabajo de investigación los componentes del control interno y su incidencia en los resultados de gestión en el área de logística de sede Chimbote S.A. 2012 y 2013. Tenemos un pequeño parecido en la pregunta, y bastante acercamiento en los resultados porcentuales, ya que el 45% los componentes del control interno creen que ha mejorado en su control y el 55% dado que en los resultados obtenidos de ambas encuestas realizadas, se obtiene que hay un ligero porcentaje a favor de los no creyentes del control interno.
4. Según la tabla y figura 4, del total de 100% igual, 31 funcionarios y trabajadores encuestados, que observa que el 65%, que representa los 20 trabajadores dijo que tiene, implementado la administración estratégica en el Área de Abastecimiento, mientras que un 35% manifiestan que no, en comparación con los resultados

obtenidos en la presente investigación tiene relación con los estudios de Veramendi (2014), en su estudio sobre la implementación del sistema de control interno en el área de abastecimiento en la municipalidad San Pedro de Chana, Huari – Ancash, 2012. El 92% perciben la existencia de una supervisión correcta supervisión de la implementación del control interno. Y el 8% que dijo no estar de acuerdo con los resultados de los anteriores. Comparando ambas teorías se obtiene como resultado que el mayor porcentaje que si están de acuerdo con el control interno. En conclusión, se recomienda a la entidad tienen que formular planes estratégicos y operativos y también gestionarlos así mismo para cumplimiento de operaciones, metas y planificar con los componentes de misión.

5. según la tabla y figura 5, del total de 100% de 31 encuestados, se observa que un 45 % afirman que sí, están de acuerdo con la estructura organizacional, mientras que el 55% manifiestan que no, en comparación con los resultados obtenidos con la investigación de Guzmán y Vera (2015) sobre el control interno como parte de la gestión administrativa y financiera. Ya que, en sus resultados, un 88% respondió que sí, tiene conocimiento del control interno para no correr ningún riesgo de los hechos, mientras que el 12% respondió todo lo contrario, así mismo sumando a que la estructura organizacional actual no permite diferenciar funciones en abastecimiento. En los resultados observamos que está claramente que hay un gran acercamiento de los resultados con Vera, y también vemos que la gran mayoría de los funcionarios de las entidades, si cumplen con el control para que no tenga ningún riesgos o fraudes más adelante. Con una propuesta de

conclusión a la entidad se deben a desarrollar, aprobar y actualizar estructura orientada a sus objetivos y misión

6. según la tabla y figura 6, del total del 100% de encuestados nos muestra en los resultados obtenidos de los funcionarios legal de las entidades donde el 68% afirman que conocen la administración de los recursos humanos y un 32% manifiestan que desconocen, en comparación con los resultados hallados la presente investigación de Caro (2013) en sus tesis el control interno en la administración de recursos humanos en gobierno local de distrito de yugar - provincia de Carhuaz 2013. Con el 69% afirman por todas las anteriores evidencia la aplicación de los objetivos de los recursos humanos para la contratación del personal. En conclusión, se recomienda a la entidad establecer políticas procedimientos para una planificación, también para garantizar el desarrollo profesional transparencia, eficiencia y vocación de servicios a la comunidad.
7. Según la tabla y figura 7, del total del 100% de los encuestados el 71% aceptan que cuenta con los profesionales competitivos en el Área de Abastecimiento, mientras que el 29% manifiestan que no, en comparación con los resultados obtenidos de Layme (2015) tenemos un pequeño parecido en la pregunta en los resultados porcentuales hay mínimas diferencias, ya que el 30% obtuvo con los profesionales capacitados, y el 70% profesionales competidores. En los resultados obtenidos de las encuestas aplicadas, podemos observar que las entidades que hay diferentes profesionales competidores, concluyo que el nivel de relevancia de las normas de control interno, están asociados a los niveles de

cumplimiento de los competentes del sistema de control interno de las actividades. Con una propuesta de conclusión a la entidad se debe reconocer como elemento esencial la competencia profesional tienen que acordar con las funciones, responsabilidades con el titular y servidores, también deben mantener nivel adecuado de competencia.

8. Según la tabla y figura 8, del 77% afirman que sí, dispone la información confiable y oportuna para evaluar los riesgos, y el 23% que no disponen, en comparación con los resultados encontrados en la presente investigación se diferencia con la tesis de Vera y Vela (2015) tenemos una similitud en la pregunta, pero contrasta con los resultados porcentuales, ya que el 67% la información confiable, y el 33% la información oportuna. los resultados obtenidos de la encuesta, es necesario utilizar nuevos procedimientos para reducir riesgo y tiempo. En conclusión, se recomienda a la entidad se debe poner en marcha un proceso de evaluación de los riesgos que puede afectar e logro de las metas en la entidad.
9. Según la tabla y figura 9, se observa que el 100% 31 encuestados, el 58% respondieron que si participan en la evaluación de riesgo e incluyendo la identificación de los análisis, mientras que un 42% no, en comparación con la investigación de Blas (2015) donde en sus resultados obtenidos el 85% incluyendo la identificación de los análisis mientras que el 15% dijo que no, en los resultados de ambas encuestas hay un acercamiento de porcentajes donde podemos decir que los empresarios quieren mejorar del control interno. En conclusión, se recomienda a la entidad deben establecer los roles

responsabilidades y el ambiente laboral es para una efectiva administración de los riesgos.

10. Según la tabla y figura 10, del 100% de encuestados, el 68% aceptan que, si considera el riesgo frente a las consecuencias del fraude en el Área de Abastecimiento, guardan relación con la investigación de Urbano (2013) en su trabajo de investigación el control interno incide en la ejecución del presupuesto de la municipalidad provincial de Yungay, 2011. En conclusión, se recomienda a la entidad en cuanto a los riesgos frente a las consecuencias del fraude en el área de abastecimiento, como también y marco teórico, bases teóricas y conceptuales que estudiaron otra investigación, para que no debe haber los erros en nuestras entidades.
11. Según la tabla y figura 11, del total del 100% de los encuestados, que el 74% afinan que si conocen su rol en la administración de riesgo comparativos en el Área de abastecimiento, y el 26% afinan que no, en comparación con los resultados encontrados en la presente investigación con la tesis de Espinoza (2013) sobre el control interno en la gestión administración de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de chorrillos, realizado en lima; En conclusión, se recomienda a la entidad que las personas si conocen sus roles en la administración de riesgo comparativos en el Área de Abastecimiento esa manera van mejorar las entidades.
12. Según la tabla y figura 12, nos muestra en los resultados, que el 77% mencionan que si analizan los riegos para determinar cómo deben de administrarse; y el 23% mencionan que no, que guarda relación con la investigación de Soto (2015) en su

tesis sobre el control interno en la municipalidad provincial de corongo en el 2014, el 65% dijeron que, si analizan los riesgos de control interno en la municipalidad provincial de corongo, y el 35% no. En conclusión, se recomienda a la entidad los objetivos deben estar definidos antes que el titular o funcionarios designado comience analizar los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos o metas.

13. Según la tabla y figura 13, del 100% de los encuestados el 61% confirman que no, se identifica los riesgos según los niveles de riesgo, que no guarda con la investigación de Zarpan (2013) en su tesis sobre la evaluación del sistema de control interno para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de pomalca; concluye en un 78% de los encuestados percibieron la falta de aplicación de las normas de control interno. En conclusión, se recomienda a la entidad que el personal en el Área de Abastamiento debe recibir capacitación sobre la identificación de los riesgos según los niveles de riesgo para mejorar su desempeño laboral.
14. Según la tabla y figura 14, del 100% de los encuestados, el 52% afirman que no realizan las actividades de control interno según las políticas y procedimientos establecidos, según la investigación de Vera (2013), en su tesis sobre implementación de políticas y procedimientos de control interno en las empresas del sistema financiero en estado de liquidación; realizado en lima; El 92% de encuestados afirman que los procesos de liquidación de la empresas del sistema financiero son lentos, debido a falta de un adecuado sistema de control interno. En conclusión, se recomienda a la entidad que no se cumple con las actividades

de control interno en el Área de Abastecimiento por falta de difusión de las políticas y procedimientos establecidos.

15. Según la tabla y figura 15, del 100% de encuestados, el 65% afirman que no es difícil cuantificar los costos frente a la respuesta del riesgo en el Área de Abastecimiento, que guarda relación con la investigación de Aquipulco (2015) en su tesis el control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital Carmen de la legua Reynoso- callao, periodo 2010- 2012. El 60% de los encuestados están totalmente de acuerdo con los costos frente a la respuesta de riesgos en los procesos de Adquisidores y contrataciones. En conclusión, se recomienda a la entidad se establece que no es difícil contar los costos frente a la respuesta del riesgo en el Área de Abastecimiento.
16. según la tabla y figura 16, del 100% de los encuestados, el 71% correspondieron que si adapta al cambio de rápido y evaluación de la tecnología en el Área de Abastecimiento que hay diferencia con la investigación de Alegría (2013) en su tesis de la evaluación de sistema de control interno para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de pomalca-2012; presentada en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. El 80% de los encuestados respondió que sí existe al cambio de rápido y evaluación de la tecnología en el área de abastecimientos. Así mismo llegando en la conclusión, se recomienda a la entidad que si adapta al cambio de rápido y evaluación de la tecnología para poder mejorar el control interno en el Área de Abastecimiento.

17. Según la tabla y figura 17, del total del 100% de los encuestados, el 68% afirmaron que sí, realizan las actividades según las políticas en el Área de Abastecimiento, mientras que el 32% manifiestan que no, en comparación con los resultados obtenidos por el autor Vera (2013) en su tesis sobre implementación de políticas y procedimientos de control interno en las empresas del sistema financiero en estado de liquides, realizado en lima. Y coincide en la pregunta, y un gran acercamiento en los resultados porcentuales, ya que, en sus resultados, un 71% que afirman que los procesos de liquidación de las empresas de las actividades de las políticas del sistema financieros son lentos debido a falta de un adecuado de control interno. Mientras que el 29% respondieron todo lo contrario. En los resultados observamos claramente la gran mayoría de los trabajadores de la UNASAM, si posee las actividades según las políticas en el Área de Abastecimiento. Así mismo concluyendo, se recomienda que los trabajadores realicen las actividades según las políticas en el Área de abastecimiento por falta de transmisión de las políticas.
18. Según la tabla y figura 18, del total 100% de los encuestados, el 58% dijo que no cuenta con los componentes de información y comunicación, los resultados obtenidos concuerdan con la investigación de Rafael (2013) en su tesis sobre el control interno y la información financiera en la municipalidad provincial de Huaraz – 2009. El 73% opinaron que la información y comunicación es útil para toma de decisiones en la municipalidad provincial de Huaraz. Así mismo con la conclusión, se recomienda a la entidad de los trabajadores encuestados afirma

que las componentes de la información y comunicación ayudara el cumplimiento de los objetivos trazados en el Área de Abastecimiento.

19. Según la tabla y figura 19, del total del 100% de los encuestados, el 65% dijo que, si se cumple con la seguridad y protección de la información en el Área de Abastecimiento, concuerda relación con la investigación de Guevara & Quiroz (2014) en su tesis de aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia de área de logística en la empresa constructora RIAL CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS SAC 2014, desarrollado en Trujillo. El 90% de encuestados afirman que la empresa cumple con la seguridad y protección de la información en el área de logística de la empresa real constructora. En conclusión, se recomienda a la entidad que es necesario enfatizar el impacto de los requisitos regulatorios sobre la seguridad y protección en el Área de Abastecimiento.
20. Según la tabla y figura 20, nos muestra en los resultados de la encuesta obtenida donde el 55% si afirman que la calidad de información dentro del sistema de control interno en el Área de Abastecimiento, mientras que un 45% no, en comparación con la investigación de Ventura (2016), donde en sus resultados obtenidos el 58% su calidad de información es amplio, mientras que el 43% no. En los resultados de ambas encuestas hay un acercamiento de porcentajes donde podemos decir que funcionarios quieren mejorar su información en su tesis sobra la implementación de un sistema de control interno para un manejo eficiencia y eficaz de los inventarios. Llegando en la conclusión, se recomienda a la entidad concluye que es muy importante la calidad de información dentro del sistema de

control interno para optar los objetivos trazados en el Área de abastecimiento de las entidades.

21. Según la tabla y figura 21, de acuerdo a la información conseguida, la cual se organizó y prestó en la total del 100% de encuestados, el 84% mencionan que si refleja el impacto que tiene la tecnología y otros mecanismos de comunicación en rapidez y calidad de flujo que guarda relación con la investigación de Marcelino (2014), sobre control interno en la municipalidad distrital de catac, 2012. El 62% indican que, si existe el impacto de la tecnológica para mejorar la gestión en la municipalidad distrital de Catac. En conclusión, se recomienda a la entidad se trabaja con equipos actualizados, nos facilita a realizar un buen trabajo y a realizar una buena comunicación para una mejor calidad de flujo en el Área de abastecimiento.
22. Según la tabla y figura 22, del total del 100% a 31 encuestados el 61% afinan que, si profundiza la información y comunicación dentro de la entidad en el Área de Abastecimiento, y el 39% afirman que no. guarda relación con la investigación de Zambrano (2014), en su trabajo de investigación denominada el Diseño de una manual de procedimientos para operaciones y logística en la compañía circulo S.A. realizado en el año 2013. El 66% realizan que la información y comunicación del control interno, el 34 % afirman que no cuenta con la información y comunicación el diseño de una manual de procedimientos para operaciones y logística en la compañía circulo S.A. De acuerdo los resultados empíricos obtenidos de la muestra de estudio y las propuestas teóricas de los investigadores consignados en los antecedentes y bases teóricas. En

conclusión, se recomienda a la entidad queda determinado que el control interno incide directamente en el área de abastecimiento el trabajo tiene que profundizar la información y comunicación entre las entidades y terceras partes en el Área de Abastecimiento, así mismo para poder informar o comunicar a nuestros trabajadores.

23. Según la tabla y figura 23, del 100% de encuestados el 74% afirman que si existe la comunicación interna en el Área de Abastecimiento que guarda relación con la investigación de Asencio (2017) en su tesis sobre el control interno y gestión financiera en las MYPE de servicios turísticos rubro transportes- Huaraz, 2016. El 47% afirman conocer acerca del cumplimiento con la comunicación interna. En conclusión, se recomienda a la entidad la comunicación interna es el flujo de mensajes para la entidad, por lo que la comunicación es esencial en toda entidad, de esta manera los trabajadores se sentirán a gusto en el centro de trabajo.
24. Según la tabla y figura 24, del total del 100% de encuestados el 65% aceptaron que, si existe comunicación externa en los funcionarios y servicios en el Área de abastecimiento, en la presente investigación, los resultados están relacionada con la investigación de Asencio (2017), en su tesis sobre el control interno y gestión financiera en las MYPE de servicios turísticos rubro transportes -Huaraz, 2016. El 93% afirman que conocen la comunicación externa en la micro empresa. Así mismo que la comunicación externa debe llevarse de manera segura, correcta para los funcionarios y servicios. En conclusión, se recomienda a la entidad para practicar el conjunto de operaciones de comunicación destinadas a los públicos externos de una entidad o empresas.

25. Según la tabla y figura 25, del 100% de encuestados, el 71% aplican que si existe canales de información flexible que guarda relación con la investigación de Zarpan (2013) sobre evaluación del sistema de control interno del Área de Abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital Pomalca. El 87% afirman conocer la utilización de los canales de información flexible en la municipalidad distrital Pomalca. Los resultados obtenidos en ambas empresas demuestran que cuentan con los canales de información flexible en el área de abastecimiento, así mismo en la conclusión, se recomienda a la entidad va poder informar a los trabajadores dentro de la entidad y también se permite tener una comunicación oportuna entre lo formal e informal.
26. Según la tabla y figura 26, total del 100% a 31 encuestados, el 90% respondió que, si participa en la prevención y monitoreo de la supervisión y seguimiento, los resultados que guarda relación con la investigación de Segovia (2011) sobre Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía Datugourmet CIA. Ltda realizado en Quito. El 81% afirman a realizar las supervisiones de las actividades de previsión monitoreo probablemente porque no trabajan en el sistema de control interno. Los resultados obtenidos en la presente investigación muestran que los trabajadores participan en la prevención y monitoreo de la supervisión continua la evaluación y seguimiento en el Área de Abastecimiento. En conclusión, se recomienda a la entidad se comprende prevención y monitoreo y también se realiza con respecto de todo los procesos y operaciones institucionales posibilitando en su curso la identificación de oportunidades de mejora en acciones preventivas o correctivas.

27. Según la tabla y figura 27, del 100% igual a 31 encuestados, el 81% corresponden que sí, se realiza el seguimiento de resultados en el Área de Abastecimiento que guarda relación con la investigación de Chicaiza (2012) sobre evaluación del control interno aplicado a la ejecución presupuestaria del batallón de infantería motorizado constitución ubicada en la ciudad del Oro. El 54% afirman que participa en el seguimiento de resultados. En conclusión, se recomienda a la entidad para que realice para los usuarios del seguimiento de resultados en el Área de Abastecimiento y también se establecen las metas e indicadores de resultados consistente con las asignaciones presupuestales los cuales son concertados.
28. Según la tabla y figura, del total del 100% de encuestados, el 61% afirman que, si profundizan el manejo de los controles y pre controles de supervisión, los resultados que guarda relación con la investigación de Arce (2012) en su tesis acerca de problemas en la logística de abastecimiento. El 56% niegan que los controles de supervisión que cumpla con las provisiones de bienes y servicios a las unidades orgánicas de los abastecimientos. En conclusión, se recomienda a la entidad en la presente investigación tiene para profundizar el manejo adecuado de los controles para tener más facilidad en el área de abastecimientos de esa manera tenemos confianza con los funcionarios, y el poco aprovechamiento en el Abastecimiento y también en pre -controles de gestión tienen en ejercicios de redición de cuentas a la ciudadanía.
29. Según la tabla y figura 28, del total del 100% de encuestados, el 77% afirman que, si se cumple con el seguimiento de medidas correctivas, que permite

mejorar la eficacia y calidad de las actividades que desarrollan los trabajadores de acuerdo a los procedimientos y políticas e institucionales en el área de abastecimientos. Esa manera el seguimiento de medidas correctivas va segura su implementación de cada una de las recomendaciones que sustentan el estado en el Área de Abastecimiento. En conclusión, se recomienda a la entidad es mucha importante para seguimiento de medidas que cambian los factores internos y externos, controles que una vez resultaron aptos y efectivos pueden dejar de ser adecuados y de dar a la orientación la razonable seguridad que ofrecían anteriormente.

30. Según la tabla y figura 30, nos muestra los resultaos obtenidos de la encuesta en los compromisos de mejoramiento, donde el 87% dijo que si cumplen con los compromisos de mejoramiento en el Área de Abastecimiento, y el 13% dijo que no se cumplen, en comparación que guarda relación con la investigación de Sánchez (2013) en su tesis evaluación y mejoramiento del sistema de control interno ecos del huallil, tenemos una similitud en la pregunta, pero contraste con los resultados porcentuales, ya que de 79% afirman que si cumplen con los compromisos, y el 21% no. Los resultados obtenidos de la encuesta son diferentes, óptimos respecto a los procesos de adquisiciones y contrataciones. De esa marera habrá una mejora continua en el área de Abastecimiento en la universidad, el cual le será de mucha ayuda para la entidad.

VI. Conclusiones y Recomendaciones

6.1 conclusiones

1. Respecto al objetivo general se ha determinado las siguientes características del control interno en el Área de Abastecimiento de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, 2017: Ambiente de control: la gestión de la administración es estratégica, existe administración de recursos humanos, competencia profesional; Evaluación de riesgo: consideran la posibilidad de fraudes en la evaluación de riesgos, así mismo analizan los riesgos para determinar y administrar; Actividades de control gerencial: realizan el planeamiento de la gestión de los riesgos y la segregación de funciones; información y comunicación: cumplen con la evaluación de desempeño y la práctica de la comunicación interna e externo; supervisión y monitoreo: cuentan con las tecnológicas de la información para seguimiento resultados y medidas correlativas, y el compromiso de mejoramiento en el área de abastecimiento de la UNASAM.

Como Aporte de la investigadora, se sugiere a los trabajadores de la entidad objeto de estudio, cumplir con los lineamientos del control interno conformada por los cinco componentes y sus respectivos principios y de más normas establecidas para un desempeño eficiente eficaz en el área de abastecimiento, a fin de mejorar los procesos de las actividades en la UNASAM, para no incidir en las mismas irregularidades.

Como valor agregado al usuario final, se sugiere poner en prácticas las recomendaciones plasmadas a los trabajadores en el área de abastecimiento

objeto de estudio, así mismo se sugiere poner en desarrollar estudios propositivos a fin de diseñar nuevos modelos, guías o manuales que ayuden a mejorar el funcionamiento del control interno en las organizaciones.

2. Respecto al objetivo específico 1 se ha descrito las siguientes características el ambiente de control en el Área de Abastecimiento de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, que los trabajadores manifiestan haber mejorado las buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, de tal manera que contribuirán al fortalecimiento de políticas y procedimientos del control interno.
3. Respecto al objetivo específico 2 se ha descrito las siguientes características de la evaluación de riesgo en el Área de abastecimiento de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, funciona de forma regular. Opinan que tienen la información confiable y oportuna para evaluar los riesgos. Por otro lado, afirman que no se está teniendo un buen control interno del almacén y la rotación de inventarios, afirman la existencia de fraudes en el Área de Abastecimiento.
4. Respecto al objetivo específico 3 se ha descrito las siguientes características de las actividades de control gerencial en el Área de Abastecimientos de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, se cumple de manera óptimo la comunicación entre el personal que permite asegurar una sana administración de los recursos de la entidad, así como las políticas establecidos por la entidad para disminuir los riesgos que puedan afectar el logro de las metas y objetivos de la UNASAM.

5. Respecto al objetivo específico 4 se ha descrito las características, que no tiene implementado un adecuado sistema de información y comunicación en el Área de abastecimiento, a pesar de ser útil para la toma de decisiones.
6. Respecto al objetivo específico 5 se ha descrito las siguientes características de la supervisión y monitoreo, ayudan en la prevención y seguimiento de las actividades, promoviendo las medidas correctivas que mejore la eficacia, eficiencia y calidad de servicios de los trabajadores.

6.2 Recomendaciones

Se recomienda a los directivos y trabajadores en el área de abastecimiento que capaciten en los sistemas de control interno y sus respectivos componentes a fin de mejorar su desempeño de manera eficiente y eficaz para logro de metas y objetivos del área de abastecimientos de la institución.

Recomendaciones Especificas

1. En cuanto al ambiente de control se recomienda difundir e internalizar el código de ética de la entidad para fomentar la práctica de valores éticos; asimismo, se recomienda el cumplimiento de los procedimientos administrativos y operativos para logro de los objetivos y metas del control interno, de tal forma que contribuya al mejoramiento del ambiente de control interno en el área de abastecimiento de la UNASAM.
2. Se recomienda mayor seguimiento respecto la evaluación de riesgo en el Área de abastecimiento de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, a

fin de evaluar los riesgos internos y externos que afecten el normal desarrollo de las actividades de la universidad y la sociedad en su conjunto.

3. Se recomienda difundir las políticas y segregación de funciones, el cual debe impartirse conocimientos a los directivos, funcionarios y trabajadores, a fin que puedan cumplir sus funciones con eficacia y eficiencia.
4. Se recomienda practicar una comunicación fluida interna y externa en el Área de abastecimiento para una mejor toma de decisiones, a partir de una sistematización adecuada de los datos que permita dinamizar el flujo de la información y garantizar mayores niveles de seguridad.
5. Se recomienda el monitoreo y supervisión permanente de las actividades y funciones del personal que labora en el Área de Abastecimiento de la UNASAM, de tal forma que contribuyan a mejorar la calidad de los servicios que prestan a la sociedad.

Referencias Bibliográficas

- Aquipulco, L. (2015). *Control Interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, Periodo: 2010-2012*. Tesis para optar el grado académico de magister en auditoria con mención en auditoria en la gestión y control gubernamental en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Perú. Recuperando el 22 de mayo de 2018, de:
http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/cybertesis/4247/Aquipuch_o_ll.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Alegría, D. (2013). *Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad Distrital de Pomalca -2012*. Tesis para optar título de contador público en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Perú. Recuperando el 22 de mayo de 2018
- Alburquerque, N. (2015). *Análisis de la aplicación de control interno en el área de abastecimientos de la municipalidad distrital de Bellavista*. Tesis para optar título de contador público. Recuperando el 22 de mayo de 2018
- Anticona, N. (2016). *El control interno en el área administrativa de comercial Trujillo S.A periodo 2015*. Tesis para optar el título de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperando de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000042133>

Alayo, G. (2013). *Sistema Nacional de Abastecimiento y contrataciones del Estado*.

Tesis para optar el grado de doctor en gestión público en la universidad nacional de Trujillo. Recuperando el 10 de julio de 2018 de:
<http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/12615/Alayo%20Casta%20Blanca%20James%20Segundo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Aldave y Meniz (2005). *Auditoría y control gubernamental*. Lima. Editora Gráfica Bernilla. Recuperando el 10 de julio 2018

Arce, S. (2012). *Problemas en la logística de abastecimiento*, Tesis para optar al título de administrador de empresas en la Universidad Javeriana, Bogotá. Recuperando el 10 de julio de 2018 de:
<https://www.javeriana.edu.co/biblos/tesis/economia/tesis189.pdf>

Bautista, B. (2015). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del departamento de Piura. Tesis para optar el título de Contador público en la universidad católica los ángeles de Chimbote. Recuperando de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000042138>

Benítez, C. (2015). *Gestión Administrativo, Ecuador*. tesis para optar el título de contador público en la Universidd Técnica del Norte. Ibarra. Recuperado el 22 de Mayo de 2018 de:
<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4022/3/EL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20ADMINISTRATIVA%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20DEL%20ECUADOR.pdf>

Blas, F. (2015). *El control interno en el área de abastecimientos del gobierno local de chavín, 2014*. tesis para optar el título profesional de contador público en la universidad católica los ángeles Chimbote. Recuperando el 22 de mayo de 2018 de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3929/UNIDAD_TESORERIA_CONTROL_INTERNO_LACHIRA_PAREDES_JUDITH_MARIBEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Caro, C. (2013). *Control interno en la administración de recursos humanos en el gobierno local del distrito de Yungar - provincia de Carhuaz 2013*. Tesis para optar el título profesional de contador público, Uladech, facultad de ciencias contables, financieras y administrativas, yungar. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000042138>

Campos, F. y Gupioc, J. (2014). *Influencia de la aplicación de la guía de Privada Antenor Orrego. Trujillo Perú*. Recuperando el 22 de mayo 2018.

Casma, P. (2013). *Eficiencia de los mecanismos de control interno para optimizar los recursos financieros de la Municipalidad provincial de Cañete, 2013*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Los Ángeles de Chimbote. Recuperando de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000042138>

Coso (2012). *Marco Integrado de Control Interno. ULADECH*. Recuperado de:

<https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

Contraloría G. R. (2013). *Control interno*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Los Ángeles de Chimbote. ULADECH.

Recuperado el 06 de mayo 2018 de:

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

Contraloría G. R. (2009). *Marco conceptual del Control Interno. Programa Buen Gobierno y Reforma del Estado*. Agencia de la GIZ en el Perú. Lima Perú.

Recuperando el 22 de mayo de 2018

Cruzado, E. (2015). *Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora rio BADO S.A.C. en el año 2014*. Tesis para optar el título de Contador público en la Universidad privada del Norte. Trujillo. Perú. Recuperando el 22 de mayo de 2018 de:

<http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/6347/Cruzado%20Carion%2C%20Milagritos%20Elizabeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Dugarte, J. (2012). *Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal*. Tesis de la Maestría, Venezuela: de la Universidad Los Andes. Recuperando el 22 de mayo de 2018 de:

Espinoza, M. (2013). *La auditoría para el apropiado control interno en una institución educativa de nivel superior*. Tesis de titulación. Tacna en la Universidad Privada de Tacna. Recuperando el 10 de julio de 2018 de:

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1834/1/barbaran_bgm.pdf

Echeverría, C. y Hermel, J. (2014). *Diseño de un sistema de gestión de la calidad basado en la norma Iso 9001 2008 para los procesos relacionados con el*

cliente en la empresa la Competencia SA (Bachelor's thesis, PUCE). En la ULADECH. Recuperando el 10 de julio de 2018 de:

<http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/9071>

El peruano (2015). *Normas legales. 545127. Ordenanza regional. Municipalidad Distrital de Independencia Huaraz. Ancash. Lima Perú*. Recuperando el 22 de mayo de 2018

Fernández, S. (2014). *El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013*. Tesis de Maestría en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperando de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000042138>

Guamán, N. y Ruiz, I. (2012). *Evaluación de la Ejecución Financiera y Presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón el Sigsig por el período 2011, mediante la aplicación de indicadores de gestión en la Universidad politécnica salesiana. Ecuador*. Recuperando el 10 de julio de 2018

Guevara, J. y Quiroz, R. (2014). *Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa constructora rial construcciones y servicios SAC 2014*. Tesis pregrado en la Universidad privada Antenor Orrego. Trujillo Perú. Recuperando el 10 de julio de 2018 de: <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/342>

Garate, W. (2016). *control interno en la empresa prestadora de servicios de agua chavín S.A. Huaraz, 2015*. tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad católica los Ángeles de Chimbote. Huaraz – Perú

2016. Recuperando de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2017/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_PUBLICAS_CERVANTES_GONZALES_RICHARD_DAVID.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Hernández, R. Fernández, C y Baptista, P. (2016). *Metodología de la investigación*.

Recuperando de: <https://metodologiaecs.wordpress.com/2016/01/31/libro-metodologia-de-la-investigacion-6ta-edicion-sampieri-pdf/>

Huayta, L. (2012). *Implantar una unidad orgánica de logística con un control*

interno eficaz y herramientas de optimización de gestión. Caso en la

Universidad privada de Tacna periodo: 2007- 2009. Perú. Recuperando el

10 de julio de 2018 de: <http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/650>

Hurtado, G. (2015). *Control interno en la gestión de obras por administración directa en la municipalidad distrital de san juan de Lurigancho*. Tesis para optar el

título de Contador público 2013 en la Universidad nacional de

Huancavelica. Perú. Recuperando el 10 de julio de 2018 de:

http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12823/tuya_cl.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Leiva D. (2014). *Marco conceptual del control interno ULADECH*. Recuperado el 06 de mayo 2018 de:

<http://www.minam.gob.pe/comite/wpcontent/uploads/sites/67/2014/10/>

Layme, E. (2015). *Evaluación de los componentes del sistema de Control Interno y sus efectos en la en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social*

de la municipalidad provincial mariscal nieta, 2014. tesis para optar el

título profesional de contador público en la universidad José Carlos Mariátegui Facultad de Ciencias Jurídicas Empresariales y Pedagógicas Escuela Profesional de Contabilidad. Moquegua, Perú. Recuperando de:
http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla_Tesis_titulo_2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Montes, Y. (2014). *Control interno en la ejecución de gastos de inversión de la municipalidad de Independencia – Ancash*. Tesis de Maestría en la Universidad Nacional Mayor de san Marcos. Lima Perú. ISSN: 1560-9103. Recuperando de:
<http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/11602>

Mamani, D. (2015). *Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Puno, 2012-201*. Tesis para optar el título de contador público en la Universidad Nacional del Altiplano. Puno Perú. Recuperando el 10 de julio de 2018 de:
http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2161/Mamani_Mamani_Dania_Luz.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Negreiros, L (2015). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales, caso Comercial Rojas SRL, en la ciudad de Sihuas*, elaborado para optar el título de licenciado en contabilidad en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperando de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/9993>

- Programa Gobernabilidad e Inclusión - GIZ (2010). *Orientaciones Básicas para el Fortalecimiento del Control Interno en Gobiernos Locales*. Recuperado el 22 de mayo de 2018
- Rafael, D. (2013). *El control interno y la información financiera en la Municipalidad Provincial de Huaraz- 2009*. Tesis para optar el grado de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034495>.
- Ramos M. (2015). *Diseño del sistema de control interno en la empresa ab optical de la ciudad de loja*. Tesis previa a optar el Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría Contador Público Auditor. En la Universidad Nacional Loja área jurídica, social administrativa, Ecuador. Recuperado de: <http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/10494/1/TESIS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>
- Segovia J. (2011). *Diseño e implementación de un sistema de Control Interno para la Compañía" DATUGOURMET CIA. LTDA*. ULADECH. Recuperado el 06 de mayo 2018, de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/991>
- Sanchez, K. (2015). *Control interno y gestión de inventarios en la ferretería Ferrer en la parroquia luz de América. Santo Domingo -Ecuador*, tesis para optar el título de contador publico en la Universidad Regional Autónoma de los Andes. Recuperado el 11 de Julio de 2018
- Soto, R. (2015). *Control interno en la Municipalidad Provincial de Corongo*, Tesis para optar el título de Contador Público. Uladech-católica. Huaraz. Recuperado el 22 de mayo de 2018

- Samaniego, C. (2013). *Incidencias del control interno en la optimización de la gestión De los micros empresas en el distrito de Chaclacayo*. Tesis de Maestría. Lima: Universidad San Martín de Porres. Recuperado el 12 de mayo de 2018
- Terry, G. (2010). *Principios de Administración*. México. Compañía Editorial Continental SA. de Recuperado el 22 de mayo de 2018
- Urbano, D. (2013). *El Control Interno en el Área de Abastecimiento y su incidencia en la Ejecución del Presupuesto de la Municipalidad Provincial de Yungay, 2011*. Huaraz. Recuperado el 10 de julio de 2018
- Veramendi (2014). *Implementación del sistema de control interno en el área de abastecimiento en la municipalidad san pedro de Chana, Huari – Ancash, 2012*. Recuperado el 22 de Mayo de 2018
- Vélez, M. (2011). *Manual de procedimientos de control interno para inventarios de la Empresa comercial Zona ferretera en Santo Domingo, Ecuador*. Recuperado el 10 de julio de 2018
- Vera, K. y Vela, J. (2015). *Evaluación del Control Interno de Almacén y su incidencia en la rotación de inventarios de la empresa Ajeper del Oriente SA, en la ciudad de Tarapoto, periodo 2013 ULADECH*. Recuperado el 10 de julio de 2018, de <http://tesis.unsm.edu.pe/jspui/handle/11458/667>
- Vilca, N (2012). *El control interno y su impacto en la gestión financiera de las MYPES de servicios turísticos en Lima Metropolitana*. Trabajo de grado Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras. Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas en la Universidad San Martín de Porras, Perú.

Recuperando el 22 de mayo de 2018, de

<http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/574d>.

Velásquez, N. (2015). *Incidencia del control interno en los resultados del área logística –caso Seda Chimbote SA, 2012 y 2013*. *Crescendo Ciencias Contables & Administrativas*, 2(1), 133-141. *ULADECH*. Recuperado el 10 de julio 2018 de:

<http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendociencias-contables/article/view/871/372>

Villanueva, C. (2015). *El control interno y la gestión administrativa en el Hospital Nacional “Guillermo Almenara Irigoyen” de ESSALUD*. Tesis para optar el título de Contador Público en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. *Recuperando de:*

<http://hdl.handle.net/20.500.11818/347>

Vigo, N. y Peralta, R. (2015). *Incidencia del control interno en los resultados del área logística-caso Seda Chimbote SA, 2012 y 2013*. *Recuperando el 22 de mayo de 2018*

Ventura, R. (2016). *Importancia de la implementación de un sistema de control interno para un manejo eficiente y eficaz de los inventarios de la MYPES. G. LIBRA S.R.Ltda. Rubro calzado Paucarpata-Arequipa-Perú. Lima*. Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. *Recuperando el 22 de mayo 2018 de:*

<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1110/inventa>

rios_almacen_control_interno_ventura_alvarez_rosa_maria.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

Valencia, R. (2016). Metodología para la implementación de principios de control interno, evaluación y auditoria al proceso de Abastecimiento y Distribución de combustibles para el sector automotriz en una empresa comercializadora de combustibles Master's thesis en la Universidad Andina Simón Bolívar, Sede Ecuador. Recuperando el 10 de julio de 2018 de:

<http://hdl.handle.net/10644/5402>

Vidarte, C. (2016). *Propuesta de un sistema de gestión logística para optimizar el control de los inventarios en una empresa constructora, corporación Vidarte S.A.C – 2015*. Tesis para optar el título de Contador Público en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo. Perú. Recuperando el 22 de mayo 2018

Vega, M. (2015). *Diseño de un sistema de control interno para el mejoramiento del área de inventarios en la empresa TAGEAR S.A.* Tesis para optar el título de contador Público. En la Universidad Central del Ecuador. Recuperando el 12 de mayo de 2018

Vera, (2013). *Implementación de políticas y procedimientos de Control Interno en Empresas del Sistema Financiero en estado de liquidación*. Tesis de Maestría. En la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Recuperando el 12 de mayo de 2018

Zambrano, S. (2014). *Sistema de Control Interno y optimización de la gestión administrativa en el almacén Burton*. Recuperado el 11 de Julio de 2018

de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000042138>

Zarpan, D. (2013). *Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad de*

Pomalca". Chiclayo: 2013. Recuperando de

[http://elcontadorvirtual.blogspot.pe/2010/07/la-evaluacion-del-control-](http://elcontadorvirtual.blogspot.pe/2010/07/la-evaluacion-del-control-interno.html)

[interno.html](http://elcontadorvirtual.blogspot.pe/2010/07/la-evaluacion-del-control-interno.html)

Anexos

ANEXO 1: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES

CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger informaciones para desarrollar el trabajo de investigación denominado “Características del control interno en el área de abastecimiento de la Universidad Nacional Santiago Antúnez Mayolo- 2017”. Por esta razón se solicita se sirva contestar a las interrogantes que a continuación se presentan, marcando con un aspa (X) la respuesta que considere correcta. Sus respuestas anónimas se guardarán con absoluta reserva y los resultados del cuestionario sólo servirán para fines del trabajo de investigación de Tesis. Los valores de la escala de medición son: Sí O No.

Encuestador (a):

Fecha...../...../.....

N°	ÍTEMS	CRITERIOS	
		SI	NO
1	¿Cuenta con la filosofía de la administración en el área de Abastecimiento de la UNASAM?		

2	¿Se cumple con la integridad de los valores éticos en el área de abastecimiento de la UNASAM?		
3	¿Se implementa la administración estratégica en el área de Abastecimiento de la UNASAM?		
4	¿Se cuentan con una estructura organizacional en el área de abastecimiento de la UNASAM?		
5	¿Se cuenta con administración eficiente de recursos humanos en el área de Abastecimiento de la UNASAM?		
6	¿Se cuenta con profesionales competitivos en el área de Abastecimiento de la UNASAM?		
7	¿Se considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos en el área de abastecimiento de la UNASAM?		
8	¿Se Identifica y evalúa los riesgos en el control interno en el área de abastecimiento de la UNASAM?		
9	¿Se especifica los objetivos para la identificación y valoración de los riesgos, en el área de abastecimiento de la UNASAM?		
10	¿Se Analiza los riesgos para determinar cómo deben de administrarse, en el área de abastecimiento de la UNASAM?		
11	¿Se cuenta el planeamiento de la gestión de los riesgos en el área de abastecimiento de la UNASAM?		
12	¿Se cuenta con políticas y procedimientos de control interno en el Área de Abastecimiento de la UNASAM?		
13	¿Se cuenta con la Segregación de funciones para reducir los riesgos o fraude en los procesos en el área de abastecimiento – UNASAM		
14	¿Se cumple con la evaluación de desempeño en el área de abastecimiento – UNASAM?		
15	¿Conocen los funcionarios sus funciones de características de la información en el área de abastecimiento - UNASAM?		
16	¿Se cuenta con la evolución de la tecnología en el área de abastecimiento - UNASAM?		
17	¿Se cuenta con las actividades de las políticas en el área de abastecimientos - UNASAM?		
18	¿Se cuenta con los componentes de Información y comunicación en el área de abastecimiento - UNASAM?		
19	¿Están implementados los sistemas de información en el área de abastecimiento - UNASAM?		
20	¿Participa Ud. ¿En la calidad de información del sistema de control en el área de abastecimiento - UNASAM?		
21	¿Se cuentan con la calidad de flujo en el área de abastecimiento - UNASAM?		
22	¿Se cuentan con la información y comunicación en el área de abastecimiento- UNASAM?		
23	¿Práctica la comunicación interna fluida en los funcionarios en el área de abastecimiento - UNASAM?		

24	¿Existe comunicación externa en los funcionarios en el área de abastecimiento - UNASAM?		
25	¿Se cuentan con canales de información flexibles en el área de abastecimiento- UNASAM?		
26	¿Participa Ud. en la prevención y monitoreo de la supervisión y seguimiento en el área de abastecimientos - UNASAM?		
27	¿Realiza Ud. el seguimiento de resultados en el área de abastecimiento - UNASAM?		
28	¿Participa Ud. En los controles y pre controles de supervisión en el área de abastecimiento - UNASAM?		
29	¿Se cumple con el seguimiento de medidas correctivas en el área de abastecimiento - UNASAM?		
30	¿Acepta Ud. los compromisos de mejoramiento en el área de abastecimiento, UNASAM?		

Anexo 2: figuras

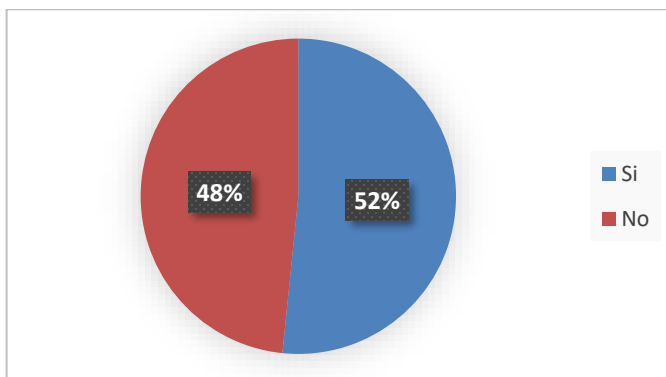


Figura 1: El control interno mejora la gestión de la administración.

Fuente: Tabal 1

Interpretación

Del total del 100 % de los encuestados el 52% dijo que si el control interno mejorara la gestión de la organización y el 48 % responden que no hay mejora de gestión.

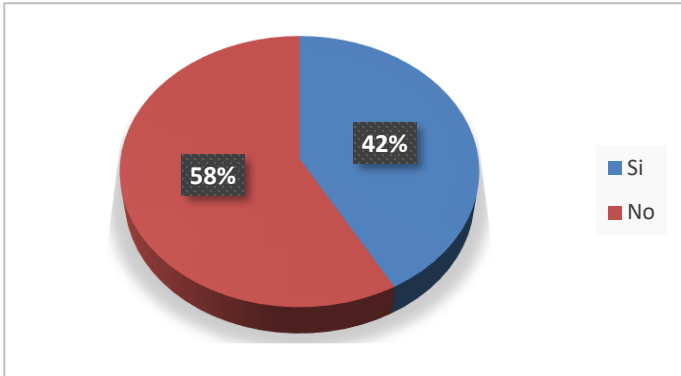


Figura 2: El control interno incide la integridad de los valores éticos.

Figura: Tabla 2

Interpretación

Del total del 100% de los encuestados el 42% dijo que, si conocen, el control interno incide los valores éticos en la entidad y el 58% responden que no, incide los valores éticos en la entidad.

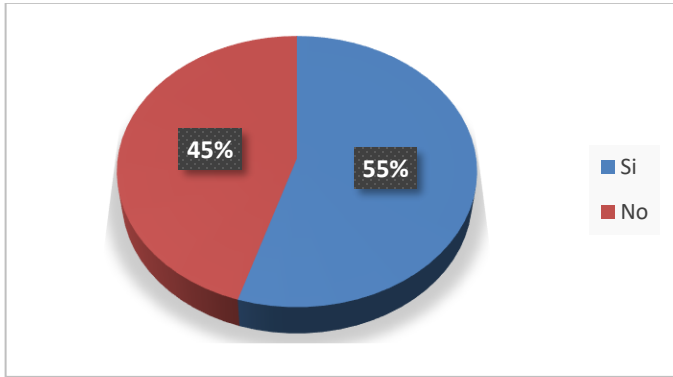


Figura 3: Los componentes del control interno.

Fuente: Tabla 3

Interpretación

Del total del 100% de 31 encuestados el 55% está de acuerdo con los componentes del control interno y mientras el 45% mencionan que no está de acuerdo con los componentes del control interno.

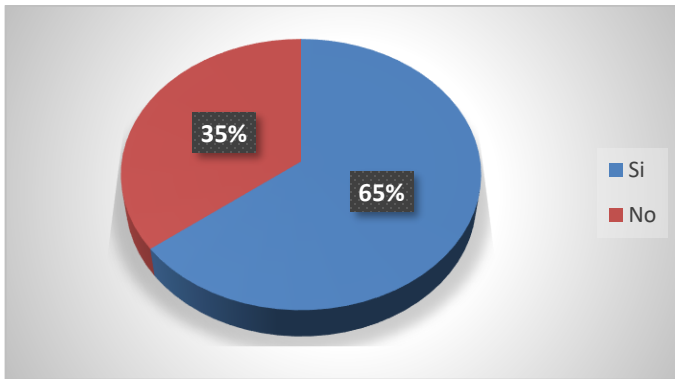


Figura 4: Implementación de la administración estratégica.

Fuente: Tabla 4

Interpretación

Del total del 100% de 31 encuestados el 65% está de acuerdo con la implementación de la administración estratégica; mientras el 35% dijo que no está de acuerdo con la implementación de la administración estratégica.

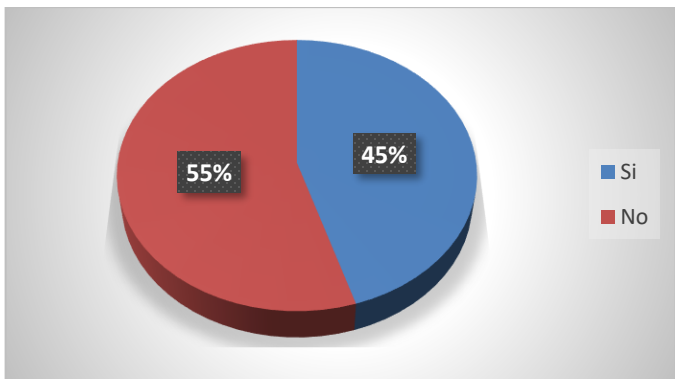


Figura 5: Estructura orgánica.

Fuente: Tabla 5

Interpretación

Del total del 100% de encuestados el 45% está de acuerdo con la estructura orgánica mientras; el 55% dijo que no está de acuerdo con la estructura orgánica.

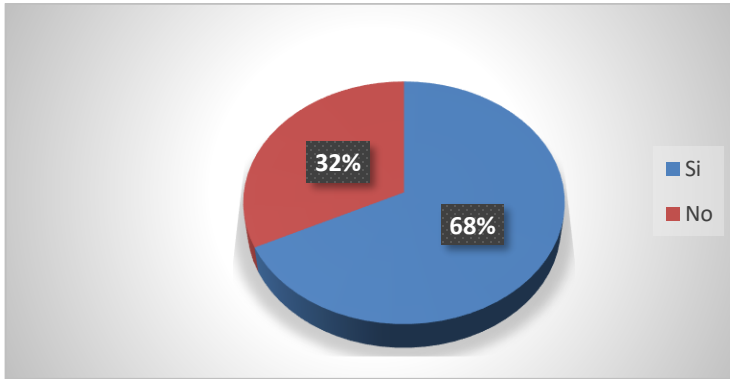


Figura 6: Desarrolla de la administración de recursos humanos.

Fuente 6: Tabla 6

Interpretación

Del total del 100% de encuestados el 68% está de acuerdo con la desarrolla de la administración de recursos humanos; mientras el 32% niegan la desarrolla de la administración de recursos humanos.

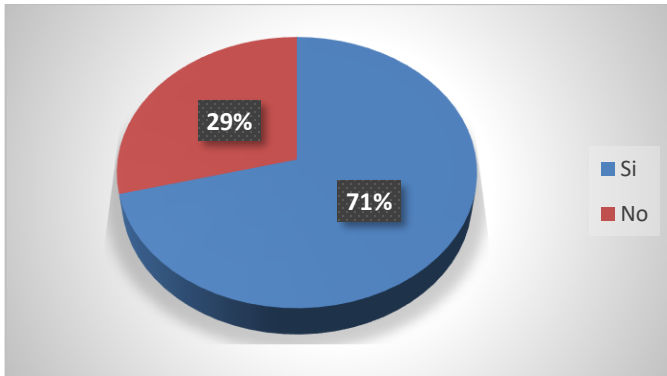


Figura 7: Profesionales competitivos.

Fuente: Tabla 7

Interpretación

Del total del 100% de encuestados el 71% acepta que si se cuenta con los profesionales competitivos; mientras el 29% asegura que no se cuenta con los profesionales competitivos.

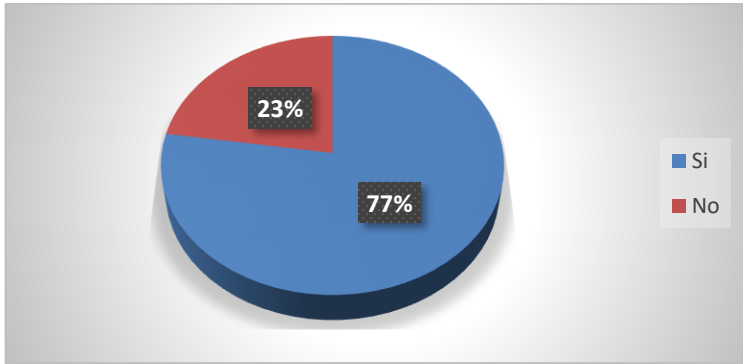


Figura 8: Disposición de la información confiable y oportuna para evaluar los riesgos.

Fuente: Tabla 8

Interpretación

Del total del 100% de encuestados el 77% afirma que si dispone la información confiable y oportuna para evaluar los riesgos; mientras el 23% mencionan que no se dispone la información confiable y oportuna para evaluar los riesgos.

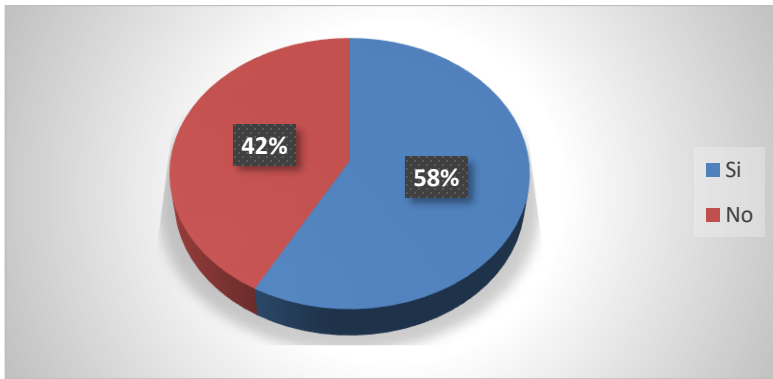


Figura 9: La evaluación de riesgo incluye en la identificación.

Fuente: Tabla 9

Interpretación

Del total del 100% de encuestados; el 58% mencionan que si la evaluación de riesgo incluye en la identificación; mientras el 42% mencionan que no la evaluación de riesgo incluye en la identificación.

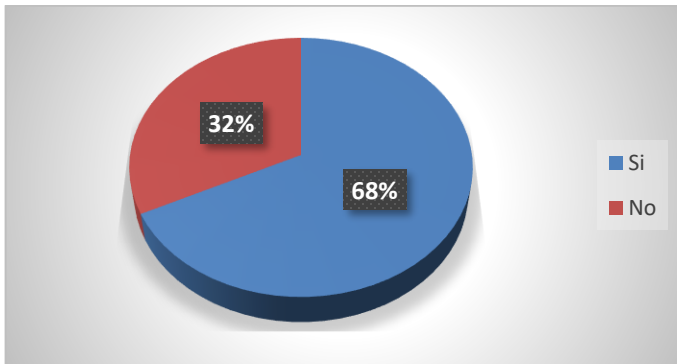


Figura 10: Los riesgos frente a las consecuencias del fraude

Fuente: Tabla 10

Interpretación

Del total del 100% de los encuestados, el 68% aceptan que si se considera el riesgo frente a las consecuencias del fraude; mientras el 32% mencionan que no considera el riesgo frente a las consecuencias del fraude.

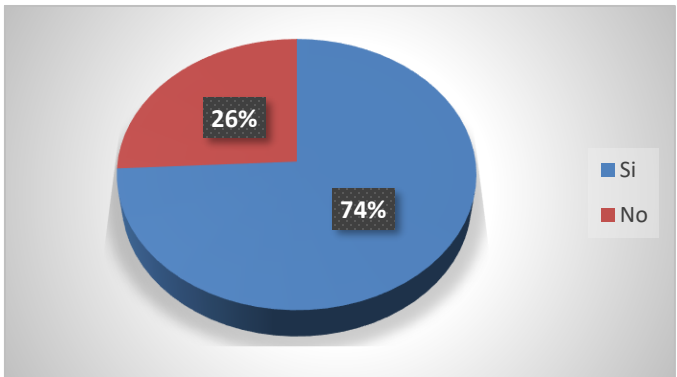


Figura 11: Las personas conocen su rol en la administración de riesgo comparativo

Fuente: Tabla 11

Interpretación

Del total del 100% a 31 encuestados, el 74% dijo que si se conocen su rol en la administración de riesgo comparativo; mientras el 26% mencionan que no conocen su rol en la administración de riesgo comparativo.

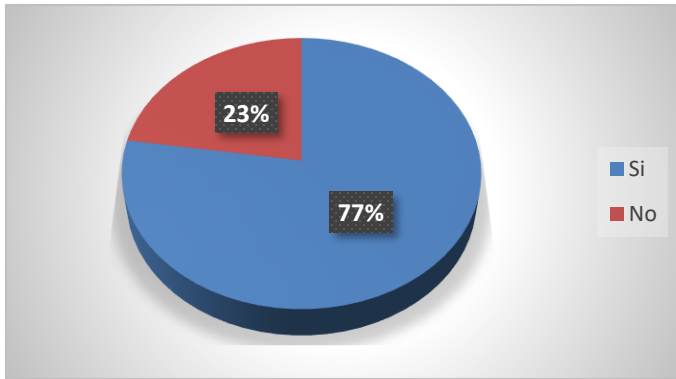


Figura 12: Mejorará la administración en el área de abastecimiento

Fuente: Tabla 12

Interpretación

Del total del 100% a 31 encuestados el 77% afirman que, si mejorará la administración en el área de abastecimiento, mientras el 23% mencionan que no mejorará la administración en el área n de abastecimiento.

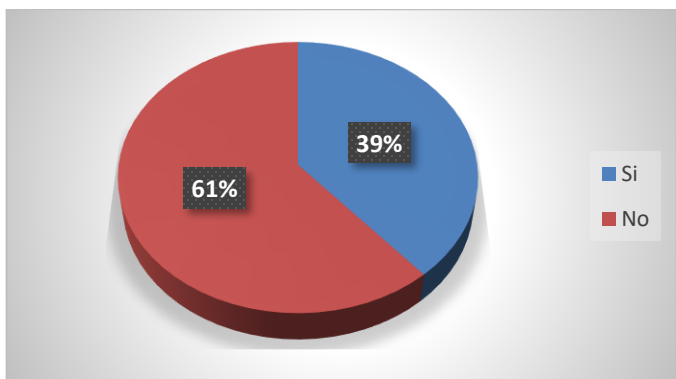


Figura 13: Identifican los riesgos según los niveles de riesgos.

Fuente: Tabla 13

Interpretación

Del total del 100% de los encuestados, el 39% dijo que si se identifican el riesgo según los niveles de riesgo; mientras el 61% mencionan que no identifican el riesgo según los niveles de riesgo.

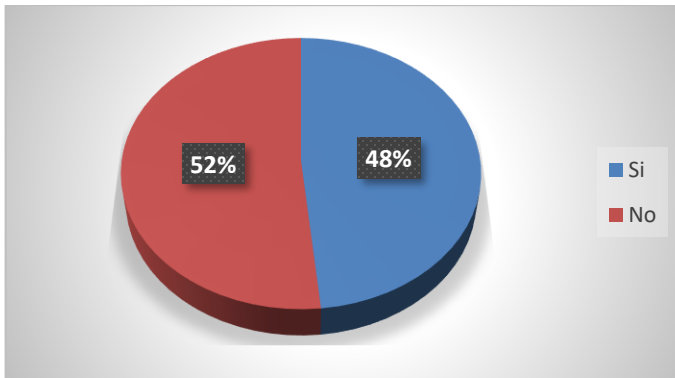


Figura 14: Las actividades de control según las políticas y procedimientos establecidos.

Fuente: Tabla 14

Interpretación

Del total del 100% de encuestados, el 48% indica que si las actividades de control según las políticas y procedimientos establecidos; mientras el 52% afirma que no realiza las actividades del control interno según las políticas y procedimientos establecidos.

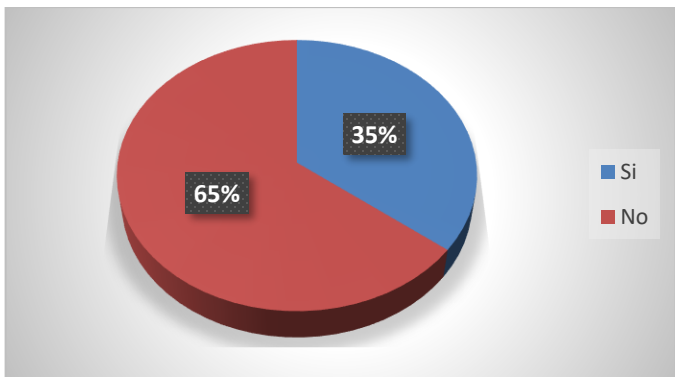


Figura 15: Cuantificar los costos frente a la respuesta del riesgo.

Fuente: Tabla 15

Interpretación

Del total del 100% de 31 encuestados, el 35% dijo que si es difícil cuantificar los costos frente a la respuesta del riesgo; mientras el 65% mencionan que no es difícil cuantificar los costos frente a la respuesta del riesgo.

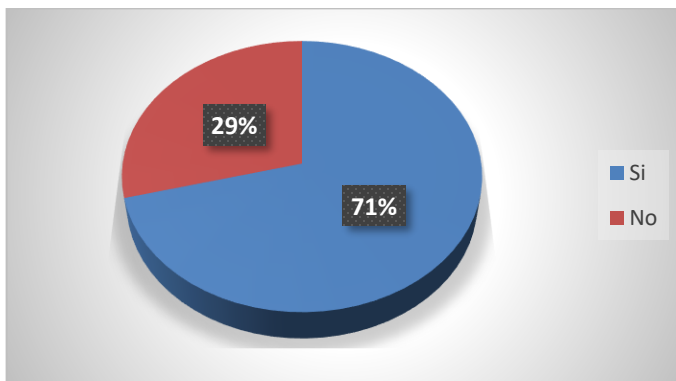


Figura 16: Cambio rápido y evolución de la tecnológica.

Fuente: Tabla 16

Interpretación

Del total del 100% de los encuestados, el 71% dijo que si se adapta al cambio rápido y evolución de la tecnológica en el área de abastecimiento; mientras el 29% mencionan que no se adapta al cambio rápido y evolución de la tecnológica.

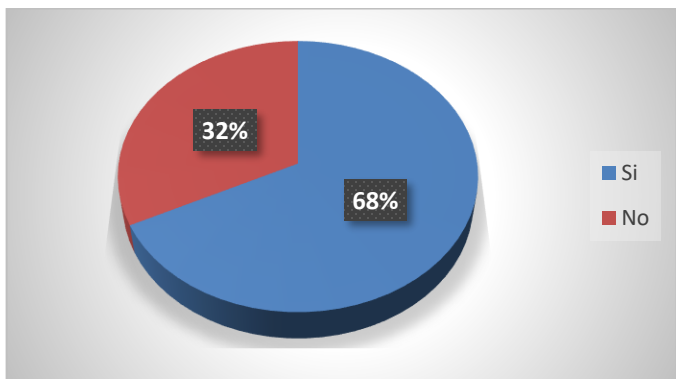


Figura 17: Las actividades según las políticas en el área de abastecimiento.

Fuente: Tabla 17

Interpretación

Del total del 100% de 31 encuestados, el 68% mencionan que si se realizan las actividades según las políticas en el área de abastecimiento; mientras el 32% afirman que las actividades según las políticas en el área de abastecimientos.

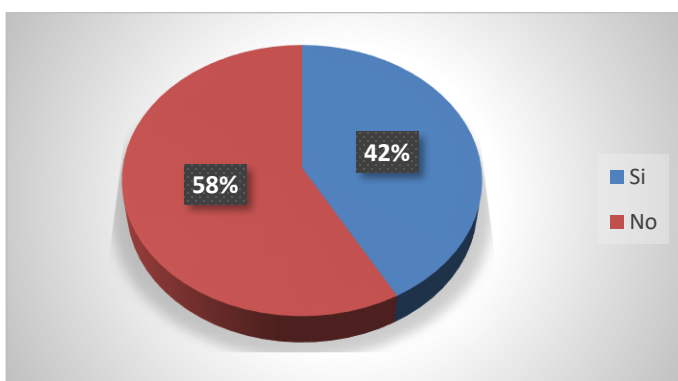


Figura 18: Componentes de información y comunicación.

Fuente: Tabla 18

Interpretación

Del total del 100% de 31 encuestados, el 42% confirman que si se cuenta con los componentes de la información y comunicación; mientras que el 58% que no se cuenta con los componentes de información y comunicación.

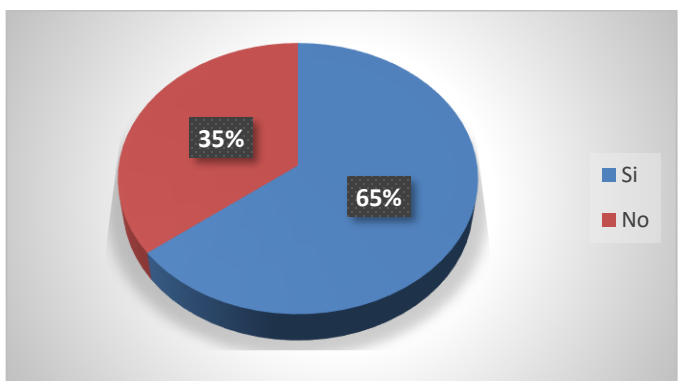


Figura 19: Impactos de los requisitos regulatorios.

Fuente: Tabla 19

Interpretación

Del total del 100% de encuestados, el 65% dijo que si se cumplen con la seguridad y protección de la información; mientras que el 35% que mencionan que no se cumplen con la seguridad y protección de la información.

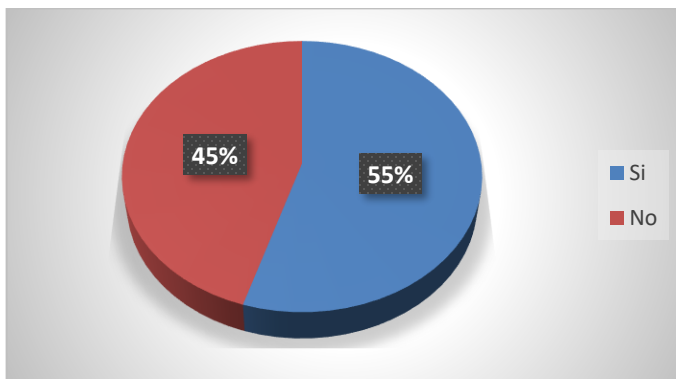


Figura 20: La calidad de información del sistema de control.

Fuente: Tabla 20

Interpretación

Del total del 100% a 31 encuestados, el 55% afirman que si enfatiza la calidad de información dentro del sistema en el área de abastecimiento; mientras el 45% negó la calidad de información del sistema de control.

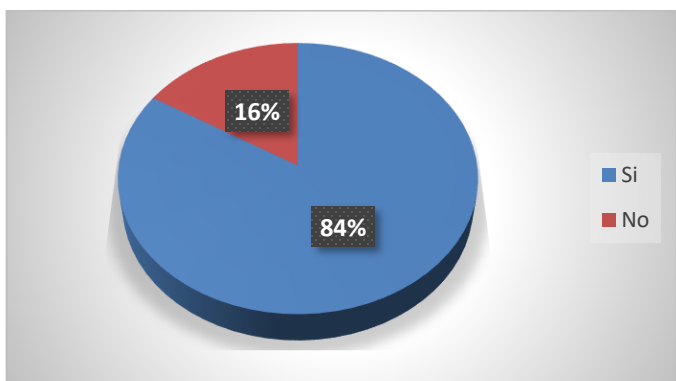


Figura 21: la rapidez y calidad del flujo.

Fuente: Tabla 21

Interpretación

Del total del 100% a 31 encuestados el 84% mencionan que, si tiene la tecnología de la rapidez y calidad del flujo, y mientras el 16% indico que no tiene mecanismo en la rapidez y calidad del flujo.

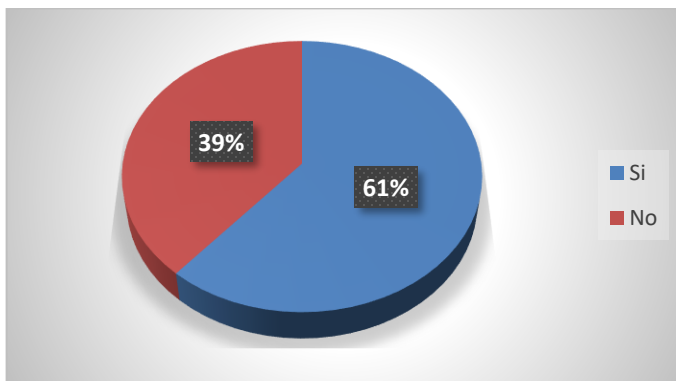


Figura 22: La información y comunicación.

Fuente: Tabla 22

Interpretación

Del total del 100% a 31 encuestados el 61% afirman que si profundiza la información y comunicación dentro de la entidad; mientras que el 39% nos indica que no profundiza la información y comunicación.

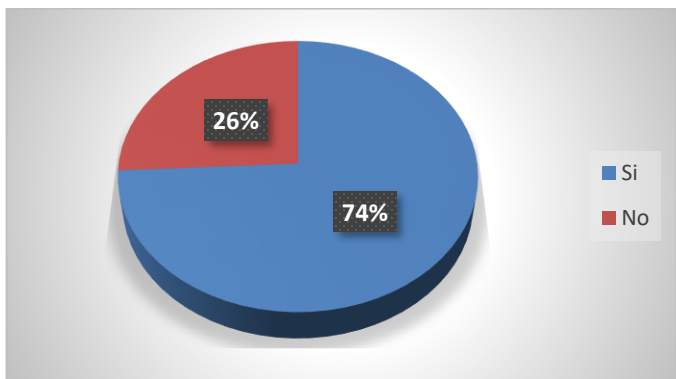


Figura 23: Comunicación interna en el área de abastecimiento.

Fuente: Tabla 23

Interpretación

Del total del 100% a 31 encuestados, el 74% afirman que si existe la comunicación interna en el área de abastecimiento; a diferencia del 26% que niega dicha comunicación.

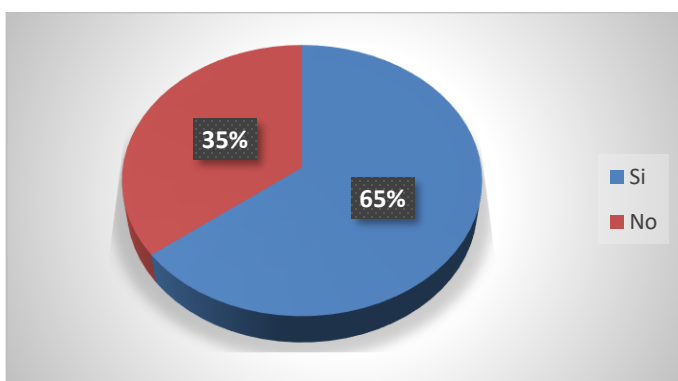


Figura 24: Comunicación externa en los funcionarios y servidores.

Fuente: Tabla 24

Interpretación

Del 100% a 31 encuestados, el 65% acepta que si existe comunicación externa en los funcionarios y servicios; al contrario que el 35% nos indica que no Existe dicha comunicación.

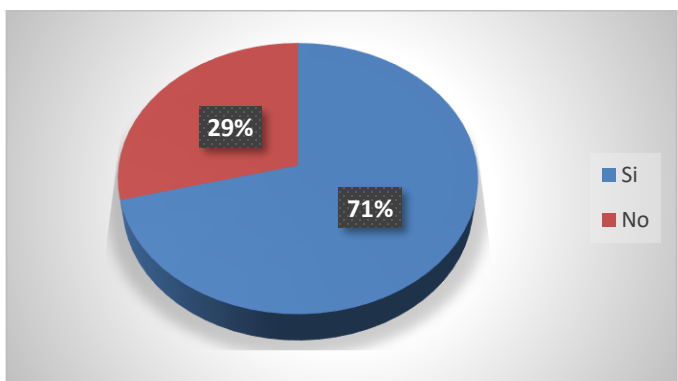


Figura 25: Canales de información flexible.

Fuente: Tabla 25

Interpretación

Del total 100% a 31 encuestados, el 71% afirman que si existe Canales de información flexible; a diferencia del 29% niega que no existe dicha información flexible.

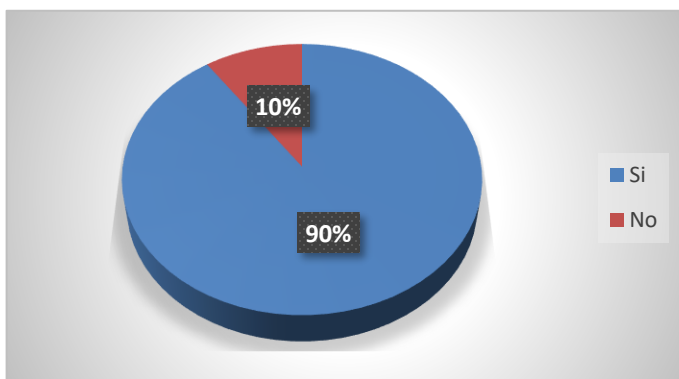


Figura 26: Prevención y monitoreo de la supervisión y seguimiento.

Fuente: Tabla 26

Interpretación

Del total del 100% a 31 encuestados, el 90% respondió que si participa en la prevención y monitoreo de la supervisión y seguimiento; al contrario, el 10% dijo que participa en la prevención y monitoreo de la supervisión y seguimiento.

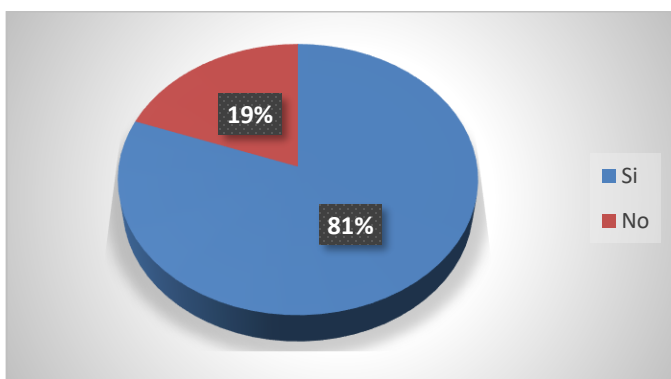


Figura 27: Seguimiento de resultados.

Fuente: Tabla 27

Interpretación

Del total del 100% a 31 encuestados, el 81% afirmo que si se realiza el seguimiento de resultados; al contrario, el 19% mencionan que no se realizan el seguimiento de resultados.

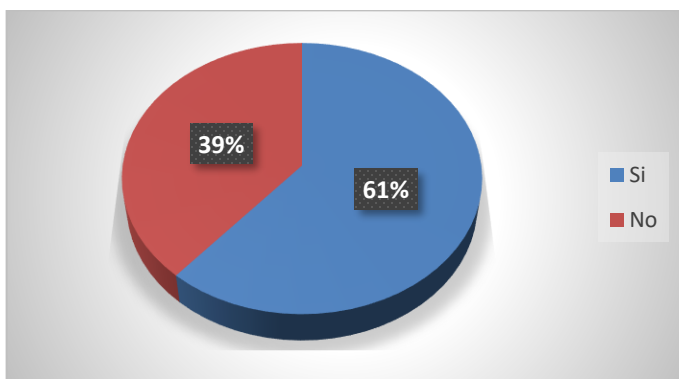


Figura 28: los controles y pre controles de supervisión.

Fuente: Tabla 28

Interpretación

Del total del 100% a 31 encuestados, el 61% afirman que conocían, los controles y pre controles de supervisión; y al contrario el 39% indico que no se profundizan el manejo de los controles.

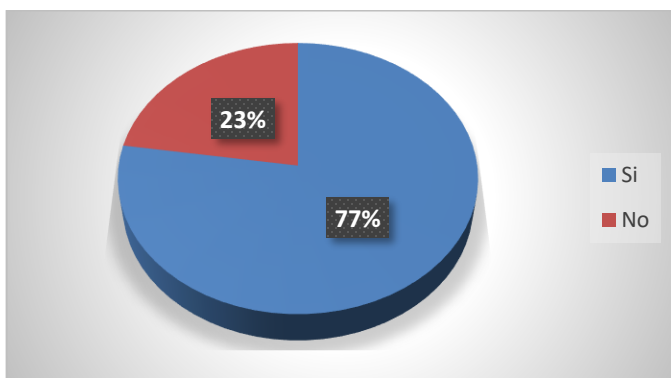


Figura 29: Seguimiento de medidas correctivas.

Fuente: Tabla 29

Interpretación

Del total del 100% a 31 encuestados, el 77% afirman que si se cumple con el seguimiento de medidas correctivas; al contrario, el 23% indico que no se cumple con el seguimiento de medidas correctivas.

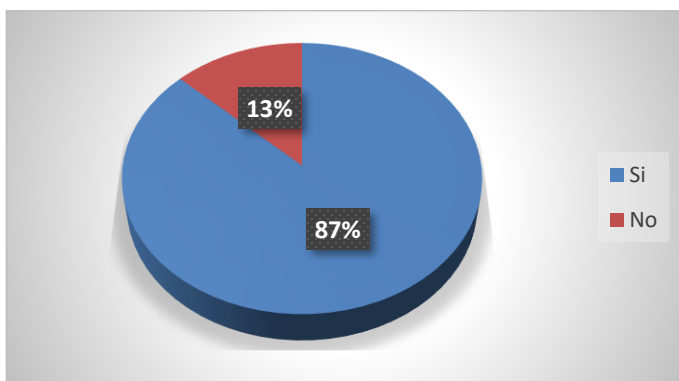


Figura 30: Compromisos de mejoramiento.

Fuente: Tabla 30

Interpretación

Del total del 100% a 31 encuestados, el 87% acepta que si los compromisos de mejoramiento, al contrario, el 13% indico que no acepta los compromisos de mejoramiento.