



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN
LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES Y
CONTRATACIONES EN EL GOBIERNO
REGIONAL DE ANCASH, 2017**

**TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO.**

AUTORA:

BACH. BEATRIZ STEFANE CHAVEZ PENADILLO

ASESOR:

DR. CPCC. JUAN DE DIOS SUÁREZ SÁNCHEZ

HUARAZ – PERÚ

2018

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS
PROCESOS DE ADQUISICIONES Y
CONTRATACIONES EN EL GOBIERNO REGIONAL
DE ANCASH, 2017.**

Jurado de sustentación

Dr. CPCC. Luis Alberto Torres García
Presidente

Dr. CPCC. Félix Rubina Lucas
Miembro

Mgter. CPCC. Alberto Enrique Broncano Díaz
Miembro

Agradecimiento

Agradezco a Dios, por protegerme durante mi etapa escolar y universitaria. Por darme la fuerza necesaria para superar los obstáculos y dificultades que se presentaron en todo este proceso vivido.

A los docentes universitarios por los conocimientos compartidos y por los valores inculcados. Y gracias a las enseñanzas, nos formaron buenos profesionales con valores éticos para la vida profesional-personal. Y de manera especial al Dr. CPCC. Juan de Dios Suárez Sánchez, por su ayuda incondicional como asesor para la elaboración de la presente tesis.

Expresar mi agradecimiento a quienes hicieron posible llegar a una culminación de la presente tesis, a la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, la misma que me proporcionó los conocimientos para poder aplicarlos tanto en este trabajo de investigación y como en mi vida profesional.

Beatriz Stefane.

Dedicatoria

Este trabajo de investigación va dedicado principalmente a Dios, por haberme dado la vida. Por darme unos padres maravillosos que me apoyan en todas las decisiones que tomo. Y por intermedio de ellos permitirme haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mi papá, Richar Chávez Soto, por ser el pilar de la familia, que nos enseña día a día que con esfuerzo y perseverancia logramos alcanzar nuestras metas y por darme su cariño y apoyo incondicional.

A mi mamá Roxana Penadillo Ochoa, por ser la estructura de la familia, qué gracias a los regaños, a su amor incondicional. Y hacer de mi la guerrera que soy, por los sabios consejos ha sabido guiarme para culminar mi carrera profesional.

A mis hermanas, Josefina, Yadhira, Tatiana y Xiomara, quienes son mis compañeras de travesuras con las que he compartido buenos y malos momentos. Que siempre me han brindado su apoyo incondicional, en las diferentes etapas de mi vida.

Beatriz Stefane

Resumen

La presente investigación titulada: “El control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones en el gobierno regional de Áncash, 2017”, tiene como problemática ¿Como el control interno influye en los procesos de adquisiciones y contrataciones? determinar la influencia del control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones en el Gobierno Regional de Ancash, 2017. La metodología fue de tipo cuantitativa, de nivel descriptivo, y el diseño fue no experimental. La técnica fue la encuesta y su instrumento el cuestionario. Se obtuvo los siguientes resultados; el 71% manifestó cumple con la fase de ejecución, el 88% manifestó que los funcionarios tienen asignados sus responsabilidades, el 71% manifestó que existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios, el 88% de los trabajadores nos manifestaron que las tareas y responsabilidades están asignadas a diferentes personas, el 71% manifestó que los funcionarios saben cómo se vincula la información elaborada por cada área, el 88% cree que se debe de considerar cláusulas de anticorrupción a los contratistas para que estas cumplan bien su trabajo y el 71% dijo que se revisa de manera transparente la revisión de los documentos presentados para la suscripción de contratos. Se llegó a la conclusión que el control interno influye de manera positiva en la investigación realizada; ya que al aplicar los componentes del control interno, se cumplen de manera transparente los procesos de selección. Y a lo cual se determinar la cantidad de recursos que se gastan, la forma en que se hace, donde se hace de acuerdo a la convocatoria realizada por la institución.

Palabra clave: Control interno, COSO, COCO, Contrataciones, Adquisiciones.

Abstract

The present investigation entitled: "Internal control and its influence on the processes of procurement and contracting in the regional government of Ancash, 2017", has as a problem: How does internal control influence procurement and contracting processes? Determine the influence of internal control in procurement processes and hiring in the Regional Government of Ancash, 2017. The methodology was quantitative, descriptive, and the design was non-experimental. The technique was the survey and its instrument the questionnaire. The following results were obtained; 71% said they comply with the execution phase, 88% said that the officials are assigned their responsibilities, 71% said that there are procedures capable of capturing and timely reporting the changes, 88% of the workers told us that the tasks and responsibilities are assigned to different people, 71% said that officials know how the information elaborated by each area is linked, 88% believe that contractors should be considered anti-corruption clauses so that they can do their job well and the 71% said that the review of the documents presented for the signing of contracts is reviewed in a transparent manner. It was concluded that internal control has a positive influence on the research carried out; and by applying the internal control components, the selection processes are transparently fulfilled. And to which determine the amount of resources that are spent, the way it is done, where it is done according to the call made by the institution.

Keywords: Internal control, COSO, COCO, Contracting, Acquisitions.

Índice

Título de la tesis	ii
Jurado de sustentación.....	iii
Agradecimiento	iv
Dedicatoria	v
Resumen	vi
Abstract	vii
Índice de tablas y figuras.....	ix
I.Introducción	1
II.Revisión de literatura.....	9
2.1 Antecedentes.....	9
2.2 Bases teóricas.....	34
2.3 Marco conceptual.....	43
III.Hipótesis.....	63
IV.Metodología	64
4.1Diseño de investigación.....	64
4.2Población y muestra.....	65
4.3Definición y Operacionalización de variables.....	67
4.4Técnicas e instrumentos.....	69
4.5Plan de análisis.....	69
4.6Matriz de consistencia.....	70
4.7Principios éticos.....	71
V.Resultados.....	72
5.1Resultados.....	72
5.2Análisis de resultados.....	79
VI.Conclusiones	93
VII.Recomendaciones	95
Referencias bibliográficas	97
ANEXOS.....	106

Índice de tablas y figuras

	Pág.
Tabla y figura 01: En el gobierno regional de Ancash se cumple con la fase de planificación	73
Tabla y figura 02: En el gobierno regional de Ancash se realiza de manera transparente la fase de ejecución.	73
Tabla y figura 03: En el gobierno regional de Ancash se cumple con la fase de evaluación.	73
Tabla y figura 04: Los funcionarios del gobierno regional de Ancash tienen asignados sus responsabilidades	74
Tabla y figura 05: El control interno se sustenta en los valores éticos en el gobierno regional de Ancash	74
Tabla y figura 06: Existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios en el gobierno regional de Ancash	74
Tabla y figura 07: Existe una estimación de riesgos, considerando la probabilidad de ocurrencia en el gobierno regional de Ancash.	75
Tabla y figura 08: Existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos en el gobierno regional de Ancash.	75
Tabla y figura 09: Las tareas y responsabilidades están asignadas a diferentes personas en el gobierno regional de Ancash.	75
Tabla y figura 10: Los funcionarios saben cómo se vincula la información elaborada en el gobierno regional de Ancash.	76
Tabla y figura 11: Existen canales de comunicación adecuada con terceros interesados en el gobierno regional de Ancash.	76
Tabla y figura 12: El sistema de control interno es evaluado periódicamente por la dirección en el gobierno regional de Ancash.	76
Tabla y figura 13: Se prepara de forma fiable la información financiera en el gobierno regional de Ancash.	77
Tabla y figura 14: Ud. Cree que el nivel de elaboración de los requerimientos por parte de las áreas usuarias es buena en el gobierno regional de Ancash.	77
Tabla y figura 15: Ud. Cree que una adecuada designación del comité de selección llevaran a cabo un buen trabajo en las contrataciones en el gobierno regional de Ancash.	77
Tabla y figura 16: Ud. Cree que la calidad de la elaboración de las bases para un determinado procedimiento de selección es viable en el gobierno regional de Ancash.	78
Tabla y figura 17: Ud. Cree que las convocatorias tienen un periodo determinado para el proceso de selección en el gobierno regional de Ancash.	78
Tabla y figura 18: Ud. Cree que es buena las ofertas presentadas por los postores para la ejecución de las obras en el gobierno regional de Ancash.	78
Tabla y figura 19: Ud. Cree que se debe de considerar cláusulas de anticorrupción a los contratistas, para que estas cumplan bien su trabajo en el gobierno regional de Ancash.	79
Tabla y figura 20: Ud. Cree que se revisa de manera transparente los documentos presentados para la suscripción de contratos en el gob. reg. Ancash	79

Tabla y figura 21: Se cumple con los plazos de ejecución de una obra por parte de los postores en el gobierno regional de Ancash.

79

I. Introducción

La presente investigación se titula: “El control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones en el Gobierno Regional de Ancash, 2017”. En las experiencias recientes de reforma del Estado en América Latina, se le ha dado importancia a la transformación de los regímenes de adquisiciones públicas, en particular dentro de los procesos de desburocratización y desregulación de la intervención del Estado en sus relaciones con el ciudadano y los agentes económicos. La excesiva burocratización y regulación de la función pública ha sido en los últimos años un problema permanente. Este se ha manifestado en estructuras administrativas sin jerarquía, mostrando organizaciones incapaces de establecer claramente la misión y visión de sus cometidos o de trazarse metas, donde la necesidad de una gestión por resultados se confunde con actividades confusas, mal definidas y superpuestas afectando la gestión de adquisiciones y contrataciones del estado. La consecuencia ha sido que en la mayoría de los países, el estado no ha sido un buen comprador o contratador, siendo una de las actividades de la gestión pública con mayor profundidad se han aprobado normas, decretos, guías, para así seguir desarrollando quizás con mayor precisión la cultura de la desconfianza y el formalismo característico del modelo burocrático tradicional de la administración pública. A través de la desregulación de las contrataciones públicas se quiere evitar el incremento de actos de corrupción que ha justificado la intervención directa o indirecta del estado, pero hay que advertir que así como el mercado puede alejar a la economía de situaciones óptimas, la acción del estado promoviendo situaciones más eficientes, puede dar como resultado situaciones menos eficientes.

En el Perú el control interno abarca a todas las funciones y/o acciones administrativas, económicas y financieras. Ello hace que este sea uno de los sistemas integrados que se relaciona y se constata en las funciones de la misma institución. También por otro lado considerar que el control interno mejora la gestión administrativa. En nuestra nación las municipalidades para muchos es sinónimo de corrupción, malversaciones de fondos, burocracia, ineficiencia en las operaciones y esto ha conllevado a un clima de desconfianza y apatía en la población. Esta problemática ha conducido al Estado a preocuparse por el prestigio de los gobiernos locales y para ello se establecieron reformas para mejorar su sistema de control, pero sin embargo poco o nada ayudo la situación de las Municipalidades porque no organizan e implementan correctamente su sistema de control interno. El control interno de las Municipalidades a nivel nacional se encuentran diseñadas estructuralmente con un órgano de control denominado Órgano de Control Interno, cuyas funciones son de velar por el cumplimiento de las normas de los sistemas administrativos, así como velar el cumplimiento de los dictámenes de las acciones de control realizadas de conformidad con el Decreto Ley N° 27785 ley de sistema nacional de control y contraloría general de la república y por las normas técnicas de control interno.

El control es entendido como un conjunto de procedimientos, políticas y planes de organización, que tienen por objeto asegurar una eficiente, seguridad y eficacia administrativa y operativa, así como alentar y supervisar una buena gestión financiera a fin de obtener información oportuna y adecuada y producir una seguridad razonable de poder lograr metas y objetivos producidos. También el control interno es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y otros

funcionarios de la entidad, cuya esencia está en las acciones tomadas para dirigir o llevar a cabo las operaciones, dichas medidas incluyen corregir las deficiencias y mejorarlas operaciones.

Perú es hoy testigo y víctima de la corrupción sistemática vivida durante la década pasada. Aun nos asombra la magnitud de los hechos delictivos descubiertos y de los irreparables perjuicios económicos y morales causados al país. Históricamente Perú, como en otros países, la corrupción existió y se estableció en ámbitos institucionales específicos de la administración del Estado; sin embargo, en la década de los noventa, las prácticas de corrupción y modalidades empleadas para capturar y manejar arbitrariamente los principales organismos del estado. Así como para apoderarse y utilizar ilícitamente los recursos y bienes públicos, fueron instrumentalizados políticamente como forma de ejercer el poder y estuvieron basados, entre otros factores, en un marcado de debilitamiento y subsecuente ausencia de los controles estatales, particularmente del que correspondía efectuar a las instituciones competentes señaladas por la constitución política, como es el caso del congreso de la Republica, el Ministerio Publico, el poder judicial y la contraloría general, terminando estas por formar parte del engranaje de la red de corrupción instituida.

El Estado peruano hoy en día es uno de los principales compradores de bienes y servicios, por los ingresos generados por las diferentes fuentes de financiamiento en consecuencia, es conocido que el gobierno central, gobiernos regionales y gobiernos locales, se constituyen como importantes compradores de bienes y servicios en la economía nacional ya sea a través de licitación pública, concursos públicos, adjudicación simplificada, selección de consultores individuales,

comparación de precios, subasta inversa electrónica, contratación directa, estos métodos de contratación resultan siendo de especial interés, debido que alrededor de ellas se gestionan intereses públicos y privados, que exponen a dichos procesos a un conjunto de riesgos de control interno.

El control interno, es el elemento clave para un buen desempeño del proceso de adquisición de bienes y servicios, permite generar indicadores de eficiencia, que se traducen en una gestión dirigida al mejoramiento continuo de las entidades. En la actualidad, la ausencia de un entorno favorable para celebrar los procesos de contratación en las entidades del Estado y en especial el sector defensa, ha dificultado de manera significativa uno de los propósitos fundamentales del control interno desde el rol aplicable al sistema de compras y contratación pública. Muestra de ello es la dificultad que existe para ejecutar los planes establecidos para introducir los correctivos necesarios que permiten dar alcance a las metas u objetivos de las instituciones. Antes de identificar cuáles son las causas principales que desencadenan este tipo de fenómeno, y los motivos esenciales que demuestran la importancia del sistema de control interno, como una herramienta no solo de control y seguimiento en los procesos de adquisición de bienes y servicios, sino además de guía o acompañamiento, es fundamental conocer conceptos básicos de contratación, sus etapas y quienes intervienen en cada una de ellas, desde la descripción de la necesidad hasta la ejecución del requerimiento. (Pérez, 2001)

En ese sentido, todos los métodos y procedimientos que adoptan la administración de una institución para apoyar al logro del objetivo administrativo para asegurar, en cuanto se habrá la posibilidad en la conducción ordenada y eficiente, incorporando las políticas administrativas, la custodia de los activos, la

prevención y detección de fraudes y errores, la corrección de los registros contables y preparación oportuna de la información financiera contable. (Hermosa, p. 147)

Según Hilario y Ponciano (2017), manifiestan las contrataciones y adquisiciones así como el control interno son consideradas como un eje transversal que cruza todos los sistemas administrativos de las entidades del estado, por esta razón no se puede desconocer que las contrataciones del Estado es parte de las líneas estratégicas de la ejecución de los objetivos del Estado y de los planes anuales de contratación, adquisición y de control interno institucional, también es parte de las políticas públicas, por lo que constituye un medio para la satisfacción de las necesidades de la ciudadanía que son la razón de ser de cualquier administración pública edil, ya que tiene por finalidad adquirir bienes y contratar servicios de la mejor calidad, al mejor precio y en forma oportuna para poder cumplir con sus objetivos planificados de la mejor manera.

El Estado peruano ha establecido un proceso de descentralización política y administrativa que logre un acercamiento del estado a la comunidad, por lo que una condición importante para el éxito de la descentralización es disponer de herramientas que faciliten las compras públicas con la finalidad de que puedan cumplir eficazmente su misión, que tengan el mínimo riesgo de corrupción y a la vez pueden ser total y permanentemente vigiladas por los ciudadanos. La demanda de bienes, servicios y obras que requiere el estado para su funcionamiento, se realiza a través de servidores públicos que deben de promover los principios de eficacia, eficiencia, economía, imparcialidad, transparencia y honradez en la administración de los recursos públicos. Esto con el fin de poder garantizar la libre y leal competencia, la calidad en la selección de las ofertas y la prevención de la corrupción

en las contrataciones públicas, para satisfacer los objetivos a los que estén destinados los recursos y así poder asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad. Tal situación ocasiona que las necesidades de estas entidades no se satisfagan adecuadamente en términos de calidad, cantidad, oportunidad y precios competitivos. Lo que también acarrea responsabilidades administrativas en el personal involucrado en la contratación ineficiente realizada. Es por ello, es de suma importancia que todas las entidades públicas cuenten con profesionales debidamente capacitados para la aplicación de la ley y su reglamento de contrataciones del Estado. Asimismo, se percibe que la ley parte de un enfoque controlista y no de un enfoque para generar un mercado eficiente donde la entidad pública puede realizar compras de calidad, y el precio óptimo, y que el proveedor sienta que ha obtenido una rentabilidad satisfactoria

Se comprende que sin importar cuál sea la modalidad de contratación, la entidad pública tiene dos expresiones normativas claras, la elaboración del plan de necesidades y el desarrollo de los estudios previos. Queda definido que el plan de necesidades es el reflejo de los requerimientos de las entidades públicas, que se priorizan de acuerdo con el presupuesto asignado para cada vigencia y que se traducen en la contratación o adquisición de bienes y servicios. Una vez elaborado el plan de necesidades, se debe iniciar la preparación de los estudios previos de las contrataciones a realizar, esta etapa precontractual exige el esfuerzo coordinado de las áreas administrativas y misionales de quienes intervienen en la contratación, con el fin de establecer lo que se va a contratar, en que modalidad, que riesgos asume la entidad en la contratación, como se pueden aminorar esos riesgos y demás aspectos

que permitan cumplir con parámetros como es la adquisición al mejor precio, en el menor tiempo posible y con la más alta calidad en las necesidades establecida.

Por otro lado, la corrupción en el aparato estatal es alta, va en aumento y que las acciones desarrolladas por el gobierno para combatirla no contribuyen a frenarla. Esto constituye una amenaza para las contrataciones públicas en su conjunto ya que genera condiciones desfavorables para el cumplimiento de los principios de moralidad, imparcialidad, libre concurrencia y competencia, trato justo e igualitario, equidad, entre otros que la ley de contrataciones del Estado exige en la realización de los procesos de contratación pública. La ley de contrataciones está muy centrada en los procedimientos como la elaboración de las bases, las especificaciones técnicas, la fijación del valor referencial, etc., esto puede ocasionar serios errores por desconocimiento de todos ellos, pero los profesionales en contratación pública no debemos esperar contar con normas que especifiquen al detalle cada paso a seguir, sino aplicar el buen criterio y la transparencia, y esto sea esencial para contar con funcionarios probos y con experiencia en el área de abastecimiento público.

En este sentido en el presente informe se plantea el siguiente problema, ¿Como el control interno influye en los procesos de adquisiciones y contrataciones en el Gobierno Regional de Ancash, 2017? Y para poder responder dicho problema se planteó el siguiente objetivo general: Determinar la influencia del control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones en el Gobierno Regional de Ancash, periodo 2017. Y para poder responder dicho objetivo se plantearon los siguientes objetivos específicos:

Describir el control interno en el Gobierno Regional de Ancash, periodo 2017.

Describir los procesos de adquisiciones y contrataciones en el Gobierno Regional de Ancash, periodo 2017.

La metodología que se utilizó en la presente investigación fue de tipo de cuantitativo, el nivel de investigación fue descriptivo y el diseño de investigación fue no experimental. Para lo cual se utilizó como población a 17 trabajadores del Gobierno Regional de Ancash. La técnica que se utilizó fue la encuesta y su instrumento fue el cuestionario.

El presente proyecto de investigación se justifica desde el aspecto teórico, porque se desarrollarán aspectos teóricos que sustenten a las variables, aspectos del marco conceptual, relacionando con definiciones, conceptos, bases legales que le darán un sustento teórico al trabajo de investigación.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Antecedentes internacionales

Posso y Barrios (2014) desarrolló en su estudio “Diseño de un modelo de Control Interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera en la Universidad de Cartagena - 2014. Tuvo como objetivo diseñar un sistema de control interno para la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos eco hotel la cocotera, que permitirá una mejor vigilancia de las actividades contables y financieras. Asimismo, tiene como objetivo realizar un diagnóstico con el objeto de identificar los métodos y procedimientos contables, financieros y de control que en la actualidad se realizan o se dejan de realizar en la empresa prestadora de servicios hoteleros nativos activos eco hotel la cocotera. El método del presente estudio es de tipo descriptiva – puesto que pretende identificar y especificar las fortalezas y 40 debilidades de la empresa objeto de estudio. Las conclusiones de la tesis es que se puede evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa. Por esta razón los autores finalmente estructuran una definición para el Control Interno concibiéndolo como aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones.

Martínez (2010) en su tesis sobre: “Análisis del proceso de control interno del efectivo a través de las cuentas corrientes que se manejan en el departamento de

contabilidad y bienes de la alcaldía de Maturín”. Tuvo como objetivo analizar el proceso de control interno del efectivo a través de las cuentas corrientes que se manejan en el departamento de contabilidad y bienes de la alcaldía de Maturín, la misma estuvo sustentada en un estudio de campo y documental con un tipo de investigación cuantitativo de nivel descriptivo, diseño descriptivo simple.

Conclusión: se determinó que las conciliaciones bancarias se llevan con retraso, debido a que no se tienen los estados de cuenta a tiempo para cotejar la información del banco con los libros auxiliares por lo que se recomendó involucrar más personal en la elaboración de las conciliaciones bancarias y solicitar al banco la información o un corte de las cuentas los primeros días de cada mes.

Apuparo & Catillo (2012) desarrolló en su estudio: implementación de un sistema de control interno administrativo, aplicado a Ecoelectric S.A” – Ecuador en la Universidad Estatal de Milagro. El objetivo planteado es evaluar el efecto de la aplicación del Sistema de Control Interno Administrativo en los empleados de Ecoelectric S.A, para verificar la validez del uso de este nuevo sistema. Asimismo, tiene como objetivo específico determinar el conocimiento previo sobre el Sistema de Control Interno que poseen los empleados de Ecoelectric S.A. El método del presente estudio es de tipo cuantitativa - descriptiva. Los resultados indicaron positivamente que si se implementa un Sistema de Control Interno Administrativo que les permita mejorar en el desempeño laboral y poder tomar decisiones inmediatas sobre pronósticos que se realicen en evaluaciones periódicas de mejoramiento continuo.

Crespo y Suarez (2014) en su tesis titulada sobre: elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso Multitecnos S.A. de la

ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013. Tiene como objetivo: Elaborar el diseño, implantación y fortalecimiento del sistema de control interno (SCI) para la empresa Multitecnos S.A. El método de investigación determinado para el presente trabajo corresponde al método Inductivo que partirá del estudio de analizar las falencias y la estructura actual administrativa de la empresa Multitecnos S.A. con el objeto de llegar a una eficaz implantación de manuales de administración y organización en un Sistema de Control Interno además se realizaran entrevistas y cuestionarios desarrollados durante la presente investigación. La población se halla compuesta de 17 personas que conforman la empresa. En conclusión, Multitecnos S.A., no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa

2.1.2 Antecedentes nacionales.

Núñez (2015) en su tesis titulada como; los Procesos de Contrataciones- Adquisiciones y El Plan Anual de Contrataciones del Instituto Nacional de Ciencias Neurológicas. Tuvo como objetivo general determinar la relación Existente entre las variables Los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones y el Plan Anual de Contrataciones afectan la Gestión Institucional. El presente trabajo de investigación es de tipo descriptiva y correlacional. Para la recolección de información se aplicó a la muestra, obtenida mediante la técnica de muestreo no probabilístico por conveniencia, de 72 trabajadores profesionales y/o técnicos del

instituto nacional de ciencias neurológicas una ficha de cuestionario tipo Likert, diseñado por los autores de la presente investigación, que constó de 60 preguntas: 30 preguntas referentes al plan anual de contrataciones. 30 preguntas referente a los procesos de contrataciones- adquisiciones. Se obtuvieron los resultados mediante la prueba no paramétrica de correlación Rho de Spearman, la misma que determinó que el plan anual de contrataciones se relaciona significativamente con los procesos de contrataciones y adquisiciones.

Ramírez (2017) en su tesis titulada, el control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad provincial de Acombaba, región Huancavelica, 2015. Tuvo como objetivo general determinar la relación del control interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones en la municipalidad provincial de Acombaba, región Huancavelica, periodo 2015. El tipo de investigación según su finalidad fue sustantiva, con el diseño no experimental, transversal correlacional, de enfoque cuantitativo; de diseño no experimental. La población estuvo conformada por 51 personas entre servidores y/o colaboradores de las oficinas de logística y órgano de control institucional, para el recojo de datos. La técnica empleada para recolectar la información fue la encuesta, y los instrumentos de recolección de datos fueron cuestionarios. Se arribó a la siguiente conclusión: el control interno no tiene relación directa y significativa con los procesos de contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad provincial de Acombaba; de manera negativa baja ($\rho = -,092$) y significativa ($p = 0,000 < 0,05$) con los procesos de contrataciones y adquisiciones.

Aquipucho (2015) en su tesis titulada sobre, 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. Tiene como objetivo analizar y mejorar el sistema de control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de Carmen de la Legua Reynoso, en el período 2010-2012. Cuyos procedimientos son realizados por la Sub Gerencia de Logística Servicios Generales Maestranza de la municipalidad, también se investigaron los conceptos teóricos de procesos de contrataciones y adquisiciones, control interno, conjuntamente con el análisis de los expedientes de contratación, con la finalidad de determinar las carencias y deficiencias en los procesos de contrataciones y adquisiciones así como los efectos y causas que los ocasionaron; con el objetivo de propiciar la adopción de lineamientos de mejoras en la aplicación de criterios básicos de eficiencia, eficacia, economía y legalidad que realiza el sector público en los procesos de adquisiciones y contrataciones. Mediante entrevistas y encuestas se tiene como resultado principal que efectivamente el Control Interno influye en los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones. Sin embargo, existe un marco de control normativo emitido por la Contraloría General de la Republica en el año 2006, disponiendo la implementación del Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO, es de resaltar que los controles internos en la Municipalidad Distrital de Carmen de la Legua Reynoso, aún no han sido implementados haciendo caso omiso a dicha disposición por parte de los funcionarios responsables. En este sentido, aumenta el riesgo de las actividades realizadas de tal modo que influyan negativamente sus operaciones comprometiendo sus recursos y poniendo en riesgo el resultado de los servicios a la sociedad.

Jaramillo (2015) en su tesis sobre, la incidencia del control interno en el cumplimiento tributario laboral de las empresas pesqueras en la Provincia de Sullana

en el año 2014. Tuvo como objetivo, determinar la incidencia del control interno en el cumplimiento tributario laboral de las empresas pesqueras en la Provincia de Sullana en el año 2014. La metodología fue de tipo cuantitativo y el nivel descriptivo ya que no se manipulan las variables. Se describe con un diseño no experimental descriptivo. Trabajó con una población de 18 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia y la muestra fueron los 18 trabajadores convirtiéndose así en una población muestral. Ya que utilizó como técnica la encuesta. Y Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado. Obtuvo como resultados el 71% de las empresas pesqueras afirman que el ambiente de control interno se aplica de manera correcta, el 86% de los encuestados afirman que si cuentan con manuales de organización y funciones así como el manual de políticas y procedimientos, el 75% afirma que se promueven los principios de control interno dentro de la entidad, se concluye que los resultados tienen una relación directa debido a que en la investigación se muestra como es la aplicación de ambiente de control interno dentro de la entidad.

Zegarra (2015) en su tesis sobre; la implementación del sistema de control interno en el área de abastecimientos en la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, periodo 2014. Tuvo como objetivo determinar la implementación del sistema de control interno en el área de abastecimientos en la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, periodo 2014. La metodología fue de tipo cuantitativo y el nivel descriptivo ya que no se manipulan las variables. Se describe con un diseño no experimental descriptivo. Trabajó con una población de 18 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia y la muestra fueron los 18 trabajadores convirtiéndose así en una población muestral. Ya que utilizó como

técnica la encuesta. Y Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado. Obtuvo como resultado de investigación el 58% afirmó que se cumplen los objetivos de control interno, el 50% de los trabajadores participa en la fase de ejecución, el 65% afirma que se aplica el ambiente de control interno, el 70% afirmó que cumple con la identificación de evaluación de riesgos, el 78% dijo que se realizan las actividades de control gerencial, el 89% afirmó que se realizan la supervisión y monitoreo, el 78% de los funcionarios dijo que la información financiera se elabora de forma fiable. El resultado muestra como es la aplicación del control interno dentro de la Municipalidad, esto es importante, así como para la investigación porque ayuda contribuir a que los resultados sean fiables.

Jacinto (2015) en su tesis sobre; el control interno y los tributos de las micro y pequeñas empresas “centro fotocopiado” de la Provincia de Sechura, Piura en el año 2014. Tuvo como objetivo determinar el control interno y los tributos de las micro y pequeñas empresas “centro fotocopiado” de la Provincia de Sechura, Piura en el año 2014. La metodología fue de tipo cuantitativo y el nivel descriptivo ya que no se manipulan las variables. Se describe con un diseño no experimental descriptivo. Trabajó con una población de 18 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia y la muestra fueron los 18 trabajadores convirtiéndose así en una población muestral. Ya que utilizó como técnica la encuesta. Y Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado. Los resultados en su investigación fueron los siguientes; el 76% afirma que existe un ambiente de control interno muy bueno, el 65% manifestó que la evaluación de riesgos se realiza de manera permanente, el 78% cumplen con realizar con las actividades de control gerencial. Como se observa el autor investigó solo de control interno más allá no está

basado en los presupuestos como se recolecto en los resultados, por tal razón se crearon las inquietudes y los resultados demuestran que no son coherentes.

Luna (2016) en su tesis titulada sobre, el control interno y su influencia en la gestión eficiente de los programas sociales del Perú: caso programa del Vaso de Leche, año 2015. Tuvo como objetivo determinar el control interno y su influencia en la gestión eficiente de los programas sociales del Perú: caso programa del Vaso de Leche, año 2015. La metodología fue de tipo cuantitativo y el nivel descriptivo ya que no se manipulan las variables. Se describe con un diseño no experimental descriptivo. Trabajó con una población de 18 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia y la muestra fueron los 18 trabajadores convirtiéndose así en una población muestral. Ya que utilizó como técnica la encuesta. Y Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado. Logro como resultados, el control interno tiene una incidencia en la entidad, según manifiesta el autor se implementaron los principios de control interno como son la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y legalidad, también se lograron fomentar los componentes de control interno, para lo cual estas cumplen con la proyección del gasto público, también se debe considerar que para poder cumplir la ejecución de un gasto se debe establecer criterios que contemplen de acuerdo a la normatividad del control interno.

Carbajal & León (2014) en su tesis de titulada sobre: control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la constructora a & j ingenieros s.a.c. para el año 2014; realizado en Trujillo. Cuyo objetivo fue buscar el mejoramiento de la gestión financiera y del control interno del efectivo en la empresa constructora a & j ingenieros s.a.c de Trujillo. Esta investigación ha utilizado el tipo de investigación de enfoque cuantitativo y de nivel descriptivo, el diseño de

investigación no experimental “Pre Test y Post Test”, de nivel descriptivo
Correlacionar, la muestra estuvo conformada por 48 funcionarios y trabajadores, la técnica fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Cuyos resultados se evidencian a través de tablas y gráficos, tal como lo recomienda las normas estadísticas. Asimismo, la empresa actualmente no cuenta con un sistema de control interno, lo que hace que la empresa no tenga un control sobre el efectivo. Es por lo que se demostrará de qué manera el control interno del efectivo mejorará la gestión financiera en la constructora a & j ingenieros s.a.c para el año 2014. Conclusión: En el diagnóstico inicial realizado a la empresa, se determina la falta de control interno del movimiento del efectivo, siendo esta la causa para que la gestión financiera no cuente con información confiable y oportuna en el momento de la toma de decisiones. Se determinó que de acuerdo a los resultados obtenido se mejora significativamente la gestión financiera en la constructora a & j ingenieros s.a.c.

Salazar (2014) en su tesis de maestría sobre: “El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy; realizado en Lima”. Cuyo objetivo fue determinar el control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy Lima. Tipo de investigación cuantitativo de nivel descriptivo; diseño descriptivo simple; población muestral 83; la técnica empleada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. Cuyos resultados alcanzados fueron: el 78% de trabajadores afirmaron que la contraloría general debe evitar mediante el control interno los riesgos que puedan presentarse en la gestión institucional. Conclusión: La contraloría general, como órgano técnico competente en materia de control gubernamental, ha establecido que sobre la base de una gestión de riesgos las

entidades deben implementar los controles internos que sean necesarios para la consecución de los objetivos, metas y misión institucional. Así tenemos, el "Ambiente de Control" dedicado a la organización de la entidad y a la sensibilización del personal respecto al control interno. La "evaluación de riesgos", necesario para identificar y priorizar el control en aquellas operaciones que ponen en riesgo la consecución de los objetivos y metas de la entidad. Las "actividades de control gerencial", comprenden en sí, desarrollar procedimientos que aseguren el manejo de los riesgos detectados, teniendo en cuenta algunas pautas como responsables, registros, accesos, verificaciones, entre otros. Por su lado con la "información y comunicación" se busca fomentar el uso de plataformas de información para la toma de decisiones, y con la "supervisión" se incentiva efectuar los ajustes y mejoras al sistema de control interno.

Fernández (2014) en su investigación titulada: el control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. Tuvo como objetivo determinar y describir el control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. La investigación fue cualitativa-descriptiva, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica-documental, se revisó más de 20 informaciones relacionadas al tema; la técnica utilizada fue e análisis documental y la ficha como instrumento de medición. Encontrando los siguientes resultados: la mayoría de los autores señalan que 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 no un fin en sí mismo; por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una

herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas. Finalmente, la conclusión del trabajo es que no se han encontrado evidencia empírica (estudios de investigación) que hayan determinado la influencia (relación) del control interno en la gestión de las empresas privadas, tanto en América Latina, Perú y Chimbote. Así mismo, sólo un trabajo de investigación establece que en Latinoamérica el 60% de las empresas privadas tiene implementado un sistema de control interno.

Campos (2015) desarrolló un estudio titulada “Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora CONCISA en la ciudad de Chiclayo – 2014”, en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. El objetivo planteado es diseñar controles internos para mejorar la eficiencia en el área de tesorería de la empresa y como objetivos específicos tenemos; diagnosticar la situación actual del área de tesorería, determinar y si están establecidas las funciones y responsabilidad. El método del presente estudio es de tipo descriptiva – explicativa. Los resultados de la tesis fue que la empresa CONCISA presenta deficiencias, empezando con el organigrama de la empresa, nos damos cuenta que el área de tesorería no aparece en dicha estructura organizativa, no existe un manual de políticas y procedimientos del área de tesorería, Las conclusiones fueron que la situación actual del área de tesorería en la empresa Constructora Concisa , es muy deficientes, determinándose en flujo grama los puntos de riesgo sobre las operaciones que se realizan con el efectivo, teniendo en cuenta que el control interno que maneja la empresa no es el más adecuado al realizar las transacciones.

Chávez & Malca (2016), desarrolló un estudio titulado “Aplicación de la propuesta de un sistema de control interno en la empresa comercial agro especias y frutos del país S.A.C. para mejorar su proceso de compras y el impacto en su rentabilidad. Chiclayo – 2016”, en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. El objetivo planteado fue mejorar el proceso de compras y el impacto en su rentabilidad de la empresa. Los instrumentos de recopilación de datos acordes al diseño fueron la entrevista, dirigida a los directivos; cuestionario, aplicado a los trabajadores para conocer el proceso de compra; y la observación directa. Como resultado se observó que en los procesos de compra se siguen las fases y se guían del flujo grama implementado, por lo que en la comparación de los estados financieros se nota mejoras en los resultados económicos del 2.93% para el año 2014 y al 6.02% para el año 2015.

2.1.3 Antecedentes regionales

Silva (2015) en su tesis sobre, la implementación del sistema de control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Chingas, periodo 2014. Tuvo como objetivo determinar la implementación del sistema de control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Chingas, periodo 2014. La metodología fue de tipo cuantitativo y el nivel descriptivo ya que no se manipulan las variables. Se describe con un diseño no experimental descriptivo. Trabajó con una población de 18 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia y la muestra fueron los 18 trabajadores convirtiéndose así en una población muestral. Ya que utilizó como técnica la encuesta. Y Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado. Encontró como resultados para su tesis, el 67% dijo que se aplica el ambiente de control interno, el 87% dijo

que la entidad identifico los riesgos que puede tener, el 75% manifestó que existen procedimientos para afrontar los riesgos identificados, el 80% nos manifestaron se realizan la supervisión y monitoreo a los trabajadores, el 67% dijo que se emplean las fases de control interno. Se llega a determinar que el control interno incide directamente en los resultados, también esto demuestra como las empresas tienen facilidades para poder implementar el control interno lo que conlleva hoy en día a que las empresas apliquen porque esto da resultados en sus gestiones.

Gutiérrez (2016) en su tesis titulada sobre; el control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos automotrices Marín E.I.E.L de Chimbote, periodo 2015. Tuvo como objetivo determinar el control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos automotrices Marín E.I.E.L de Chimbote, periodo 2015. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población muestral estuvo conformada por 24 directivos y trabajadores de la municipalidad de Puños; se definieron y operacionalizaron las variables e indicadores; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento empleado fue el cuestionario estructurado. Obtuvo como resultados de investigación el 60% promueve el principio de eficiencia y eficacia dentro de la empresa, el 76% afirmaron que se implementa de manera transparente la información y también resguardan la economía de manera correcta, el 65% si aplica los componentes de control interno dentro de la empresa, el 65% cumple con los objetivos que se proponen en la empresa. Por lo que en la empresa se llega a determinar que, tanto a nivel nacional como en la empresa en estudio, los resultados coinciden porque en las empresas se están aplicando correctamente el control interno,

puesto que no se ha encontrado deficiencia en sus componentes, lo cual no afecta a la gestión y esto conlleva a que se cumplan los objetivos y metas dentro de la empresa.

Velásquez (2016) en su tesis titulada sobre: caracterización del control interno de las instituciones públicas de educación básica regular del Perú: caso institución educativa n° 88008 Manuel peralta hurtado de Chimbote, 2014. Tuvo como objetivo general: determinar y describir las características del control interno de las instituciones públicas de educación básica regular del Perú y de la institución educativa n° 88008 Manuel peralta hurtado de Chimbote, 2014. La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. para el recojo de información se utilizó como instrumento las fichas bibliográficas y el cuestionario de preguntas cerradas; obteniéndose los siguientes resultados: respecto a la revisión bibliográfica (antecedentes), se obtuvo lo siguiente: la mayoría de autores revisados coinciden en que la falta de un adecuado sistema de control interno en las instituciones en general y educativas en particular, generan un uso ineficiente e ineficaz de los recursos productivos en dichas instituciones; por lo que se recomienda que las instituciones educativas deben procurar implementar sistemas de control interno adecuados. Por lo tanto, la institución del caso si está en condiciones de cumplir sus objetivos y metas institucionales de mediano y largo plazo. Finalmente, se concluye que si las instituciones educativas implementan adecuadamente un sistema de control interno, ello permitirá que dichas instituciones alcancen sus metas institucionales, y consecuentemente, estarán en condiciones de ofrecer una educación básica regular de calidad.

Vásquez (2016) en su tesis acerca de: el control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del

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

Marín (2016) en su tesis titulada sobre: caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos automotrices Marín e.i.r.l. de Chimbote, 2015. Tuvo como objetivo general: determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa repuestos automotrices Marín e.i.r.l. de Chimbote, 2015. La investigación fue descriptiva-bibliográfica y de caso, para el recojo de la información

se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: respecto a la revisión bibliográfica (antecedentes), la mayoría de autores afirman que el control interno permite mejorar la gestión de las empresas comerciales promoviendo la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones. Sin embargo, no se ha demostrado cuantitativamente cuántas empresas del sector comercio del Perú tienen implementado un sistema de control interno. Respecto al caso, se pudo evidenciar que la empresa repuesta automotriz Marín e.i.r.l de Chimbote, no está aplicando debidamente los componentes del control interno. Finalmente, se concluye que a nivel nacional como en la empresa del caso de estudio, los resultados coinciden porque en las empresas no están aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de las empresas.

Soto (2015) en su tesis sobre el control interno en la Municipalidad Provincial de Corongo, 2014. La investigación tuvo como objetivo determinar el control interno en la Municipalidad provincial de Corongo en el 2014. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población muestral estuvo conformado por 28 directivos y trabajadores de la municipalidad de Corongo; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado; se cumplió con el plan de análisis y se consignaron los principios éticos de la investigación. Resultados: el 61% afirmaron que cumplían con la eficacia, eficiencia, transparencia y economía en las operaciones de la municipalidad; el 71% afirmaron que cuidaban y resguardaban los recursos y bienes del Estado; el 79%

afirmaron cumplir con la normatividad aplicable al gobierno local; el 79% afirmaron tener garantía de la confiabilidad y oportunidad de la información; el 71% afirmaron haber participado del control interno simultáneo; el 68% afirmaron haber participado del control interno posterior; el 71% afirmaron haber utilizado el ambiente de control interno en la municipalidad de Corongo. Conclusión: queda determinado el control interno en la municipalidad provincial de Corongo en el 2014; de acuerdo a las propuestas teóricas descritas y analizadas en los antecedentes internacional, nacional, regional y los resultados empíricos obtenidos en el presente trabajo de investigación contable.

Ramírez (2015) en su tesis titulada sobre, el control interno y su incidencia en la municipalidad distrital de San Marcos, año 2014. La investigación tuvo como objetivo general conocer el control interno dentro de sus cinco componentes y su incidencia en la Municipalidad Distrital de San Marcos. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación metodológica de tipo cualitativo y de nivel descriptivo no experimental. El fundamento teórico de la investigación precisó como variable el control interno y como unidad de observación la Municipalidad Distrital, Nuestra población y muestra utilizada para la presente investigación fueron de 250 trabajadores, de los cuales se obtuvo una muestra no probabilística de 38 trabajadores. Se aplicó la técnica de encuesta y el instrumento de recolección de datos en la investigación fue un cuestionario aplicado a los funciones y servidores de la Municipalidad distrital de San Marcos, siendo estos los usuarios directos del sistema, obteniéndose una perspectiva clara de la situación del sistema de control interno y su incidencia en la MDSM., pudiendo detectar las deficiencias de este y proponer mejoras significativas. La conclusión más importante fue que el control

interno mejoró significativamente la gestión, debido a una mejora en los procesos, código de ética, actualización del manual de procedimiento y rendición de cuentas.

Palma (2015) en su tesis titulada sobre; el control interno y la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de San Marcos – Huari, 2015. La investigación tiene como objetivo general: Analizar el control interno y la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de San Marcos – Huari 2015; el diseño que se utilizó en esta investigación fue no experimental - descriptivo simple; la población muestra estuvo conformada por 15 personas entre ellas el Alcalde, funcionarios y servidores públicos, quienes fueron los informantes a través de un cuestionario estructurado de 34 preguntas en la variable 1 “Control Interno”, basado en el enfoque del Informe COSO (1992). Los resultados permitieron describir a los cinco componentes: Ambiente de Control, referente a la práctica de valores de quienes conforman la entidad. Como resultado, los encuestados opinaron qué en la entidad investigada, existe escaso conocimiento del código de ética de la función pública, lo que afecta negativamente el normal desarrollo de los demás componentes.

2.1.4. Antecedentes Locales

Gregorio (2017) en su tesis titulada: el control interno y su importancia en la optimización de la gestión del área de la subgerencia de abastecimiento de la municipalidad provincial de Huaraz 2016. El propósito de la presente investigación fue establecer la importancia del control interno en la optimización de la gestión del área de la subgerencia de abastecimiento de la municipalidad provincial de Huaraz, ante los acontecimientos de corrupción en estos últimos años en la región Ancash, se requiere de un control interno eficiente y eficaz en la administración de la

municipalidad provincial de Huaraz, sabiendo que el control interno de las instituciones estatales están normados y regentados por la Contraloría General de la República, este ente está encargado de todas las acciones de control interno que se desarrollan en el aparato estatal a nivel nacional, teniendo en cuenta que el punto crítico de las pérdidas ocasionadas por diversos factores, se encuentran en el área de abastecimiento, área muy vulnerable donde se realizan las adquisiciones para el estado. El objetivo principal de esta investigación es determinar de qué manera el control interno tendrá importancia en la optimización de la gestión del área de la subgerencia de abastecimiento de la municipalidad provincial de Huaraz. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe un control interno que tiene deficiencias, pero son superables con la aplicación correcta de las normas de control, lo que permite que la municipalidad alcance sus objetivos, las conclusiones se resumieron en la necesidad de la aplicar correctamente el control interno gubernamental.

Macedo (2015) en su tesis sobre, la implementación del sistema de control interno y su incidencia en la Administración de recursos Humanos en el Gobierno Local de Yungar, periodo 2014. Cuyo objetivo general fue determinar la implementación del sistema de control interno y su incidencia en la Administración de recursos Humanos en el Gobierno Local de Yungar, periodo 2014. La metodología fue de tipo cuantitativo, de nivel descriptivo, y el diseño no experimental de corte transversal, cuyo muestreo fue el no probabilístico por

decisión de la investigadora. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. Obtuvo como resultados de investigación, el 78% afirmaron sobre su desempeño laboral en el Gobierno Local de Yungar, el 74% afirmaron que si realiza actividades con prevención y monitoreo en el Gobierno Local de Yungar, el 78% afirmó que si se realiza las actividades de control gerencial, el 97% afirmaron la necesidad de establecer los objetivos de las funciones de los directivos, en la entidad no realizan pagos a los servidores públicos, los pagos lo realizan las entidades del sector público, simplemente estas entidades encargado en la parte de contratación de personales. Llegando a concluir que los resultados son importantes, pero a la vez esto ayuda a que se mejoren la ineficiente información que tienen los trabajadores y hacerles llegar a conocer.

Gargate (2015) presentó su tesis, el control interno en la empresa prestadora de Servicios de Agua Chavín S.A de Huaraz, en el 2015. Tuvo como objetivo determinar el control interno en la empresa prestadora de Servicios de Agua Chavín S.A de Huaraz, en el 2015. La metodología fue de tipo cuantitativo de nivel descriptivo, el diseño fue no experimental de corte transversal, cuyo muestreo fue el no probabilístico por decisión de la investigadora. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. Se obtuvo los siguientes resultados, el 81% opinaron que los resultados obtenidos tienen relación los objetivos de la entidad, el 83% opino que los riesgos afectan el logro de los objetivos de la entidad, el 94% negaron identificar y valorar los riesgos que puede impactar con los objetivos de la entidad, el 73% afirmó que cumple con los valores éticos en la entidad, el 79% afirmaron que los funcionarios y servidores cumplen con los valores y toman decisiones y cumplimientos correctos en las actividades para la Entidad.

Castillo (2015), en su tesis que se titula; el control interno y su incidencia en la Gestión empresarial en la empresa Grupo Marquina S.A.C, periodo 2014. Tuvo como objetivo general, determinar el control interno y su incidencia en la Gestión empresarial en la empresa Grupo Marquina S.A.C, periodo 2014. La metodología fue de tipo de investigación cuantitativo de nivel descriptivo, no experimental de corte transversal, cuyo muestreo fue el no probabilístico por decisión de la investigadora. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. Este autor obtuvo como resultados para su investigación, el 40% casi siempre realiza un control interno a las mercaderías, el 100% de los trabajadores dijo que se lleva un control interno estratégico en la empresa, el 65% manifestó que el control interno se aplica con los valores éticos dentro de la empresa. Llega a la conclusión, la implementación de control interno dentro de la empresa no es de manera correcta porque la mayoría de los trabajadores conoce la aplicación del control interno. Este como resultados es importante porque ayuda determinar que en la empresa se aplica el control interno y así también los resultados se pueden hacer comparar.

Trejo (2015) en su tesis investigó sobre; el control interno y la administración financiera en la Dirección Regional de Educación de la Provincia de Huaraz, periodo 2014. Tuvo como objetivo general, determinar el control interno y la administración financiera en la Dirección Regional de Educación de la Provincia de Huaraz, periodo 2014. La metodología fue de tipo de investigación cuantitativo de nivel descriptivo, no experimental de corte transversal, cuyo muestreo fue el no probabilístico por decisión de la investigadora. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. Este autor encontró como resultados para su tesis, el 78% afirmaron que se promueve la eficiencia, eficacia, transparencia y economía como

principios de control interno, el 81% de los encuestados manifestaron que se resguardan los recursos y bienes del Estado. El 84% cumplían con la normatividad aplicable a la Dirección Regional de Transporte y comunicación, el 75% de los funcionarios tienen asignadas sus funciones. El autor llegó a determinar que el control interno se relaciona con los resultados sobre administración financiera, también el resultado ayuda a contribuir con el logro de los objetivos, aplicando los componentes y principios de control interno.

Tamara (2014) en su tesis titulada; sobre el control interno y el financiamiento en la Cámara de comercio, Industria y Turismo, de la Provincia de Huaraz, periodo 2013. Tuvo como objetivo general, determinar el control interno y el financiamiento en la Cámara de comercio, Industria y Turismo, de la Provincia de Huaraz, periodo 2013. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población muestral estuvo conformada por 24 directivos y trabajadores de la municipalidad de Puños; se definieron y operacionalizaron las variables e indicadores; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento empleado fue el cuestionario estructurado. Obtuvo como resultado de investigación de su tesis el 76% si implementa un sistema de control interno, el 67% afirmó que se aplica el principio de eficiencia y eficacia, el 56% afirmó que ambiente de control interno dentro de la entidad, el 59% afirmó que no se mide la evaluación de riesgos, el 74% indicó que la información es precisa y se transmite de manera transparente. Llegó a conclusión precisando que en la institución cumple con la aplicación de los componentes de control interno, pero todavía algunos trabajadores no cumplen con los principios de control interno que es lo más importante dentro de

la entidad, y también el resultado es importante porque se obtuvieron los mismos resultados por los autores y son resaltantes para poder aplicar en la investigación.

Gómez (2015) en su tesis sobre; el control interno y su incidencia en la Gestión Empresarial en la Empresa Grupo Marquina S.A.C, 2013. Tuvo como objetivo general, determinar el control interno y su incidencia en la Gestión Empresarial en la Empresa Grupo Marquina S.A.C, 2013. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población muestral estuvo conformada por 24 directivos y trabajadores de la Municipalidad de Puños; se definieron y operacionalización las variables e indicadores; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento empleado fue el cuestionario estructurado. Obtuvo los siguientes resultados 67% de los micro empresarios es favorable el control interno, el 33% afirmó que casi siempre no se aplica el control interno, el 67% tuvieron una opinión negativa sobre conocer la compra de inversiones, el 50% niega tener conocimiento de un control presupuestario, el 83% afirmó que hay percepción de la capacitación de la empresa, el 67% de los trabajadores afirmó que en el almacén de la empresa los bienes se encuentran procesadas y registradas de manera correcta, el 80% de los trabajadores afirma que cumple con la supervisión y aplicación del control interno dentro del almacén de la empresa, por lo que queda determinado que la implementación del sistema de control interno incide directamente en la gestión empresarial de la empresa Grupo Marquina S.A.C, periodo 2014. También es importante observar que el resultado obtenido guarda relación porque se aplican el control interno en las áreas establecidas.

Heredía (2015) en su tesis titulada sobre los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014. Tuvo como objetivo

general, determinar los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población muestral estuvo conformada por 24 directivos y trabajadores de la municipalidad de Puños; se definieron y operacionalización las variables e indicadores; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento empleado fue el cuestionario estructurado. Donde obtuvo como resultados en su investigación pudiendo haber visto la entidad hubo perspectivas por la falta de implementación de control interno dentro la Municipalidad, el control interno está enmarcado en los cinco componentes establecido en el Informe Coso, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y la supervisión y monitoreo sin embargo se observó a las áreas que hay dentro de la Municipalidad y que no se cumplen con los objetivos también las maquinarias con que cuenta la entidad no están en adecuadas usos porque los funcionarios no cumplen con las misiones y visiones de dicha gestión. Se puede decir que la información recolectada no guarda relación porque se profundiza en la aplicación en la parte teórica mas no en la demostración práctica de realizar una encuesta a los trabajadores para poder determinar cómo se implementa el mecanismo de control dentro de cada área.

Maguiña (2014) en su tesis acerca de: control interno en la Municipalidad Distrital de Taricá, periodo 2013. Tuvo como objetivo general, conocer el control interno de la Municipalidad Distrital de Taricá, periodo 2013. La investigación es cualitativa de nivel descriptivo ya que se basa en la descripción de las principales características del control interno; el método utilizado de la investigación es de diseño no experimental-descriptivo, donde la investigación es viable porque se contó

con los recursos humanos, materiales y financieros necesarios para la ejecución del trabajo de investigación. Resultados: el Ambiente de Control es fundamental para el funcionamiento de los demás componentes, ya que se basa en la práctica de valores; la evaluación de Riesgos identifica los riesgos potenciales que puedan afectar a la Municipalidad y el impacto que puede causar pérdidas que afecten a su funcionamiento; las Actividades de Control fortalece la segregación de funciones para se cumpla correctamente con sus actividades asignadas para lograr los objetivos; La Información y Comunicación debe ser de calidad y oportuno que le permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas; El Monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento del Control Interno y permite identificar controles débiles.

Conclusiones: En el ambiente de control en la Municipalidad Distrital de Taricá, cuenta con una misión y visión institucional, y un código de ética, pero no se está tomando importancia ya que esto acarrea el mal servicio de atención al público en sus gestiones; la evaluación de riesgos es deficiente, porque no se ha establecido un Plan de Contingencias; en las actividades de control tienen programas y procedimientos pero tampoco lo están realizando adecuadamente por los funcionarios; en la información y comunicación se realiza de manera directa y mediante documentos o escritos permitiendo que se cumpla de manera favorable.

Alarcón (2015) en su tesis titulada sobre; el control interno y evasión tributaria en las Micro y pequeñas empresas del sector servicio rubro sastrerías, Huaraz, periodo 2014. Tuvo como objetivo, determinar el control interno y evasión tributaria en las Micro y pequeñas empresas del sector servicio rubro sastrerías, Huaraz, periodo 2014. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población muestral estuvo conformada por 24

directivos y trabajadores de la municipalidad de Puños; se definieron y operacionalizaron de las variables e indicadores; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento empleado fue el cuestionario estructurado. Encontró como resultados de investigación el 60% afirmaron haber logrado los objetivos de eficiencia y eficacia de control interno, el 70% afirmaron que cumplen con las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables al control interno, el 77% participaron en la ejecución de la supervisión y monitoreo como componente de control interno, el 67% afirmaron pagar puntualmente el impuesto a la renta, el 67% afirmaron ser sujeto pasivo, el 67% negaron ser sujeto activo tributario, el 73% afirmaron que la evasión de impuestos depende de la conciencia tributaria. Llega a la conclusión los resultados obtenidos tienen una relación importante con los antecedentes y las bases teóricas y el marco conceptual, y los resultados empíricos obtenidos en su investigación, de acuerdo a este autor también podemos determinar que el resultado guarda relación y se muestra mediante la aplicación del logro de eficiencia y eficacia en la entidad en estudio.

2.2 Bases teóricas

A continuación, detallaremos las teorías en los que se sustenta nuestro trabajo de investigación en la cual definimos conceptos, citamos autores para una mejor explicación al tema de investigación.

2.2.1 El control interno

Las normas de control interno, constituyen lineamientos criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las

relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del estado. El control interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñada con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos.

Según Claros (2012), define al control interno como un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia o otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto del logro de objetivos, teniendo en cuenta la eficacia y eficiencia de las operaciones, tener confiabilidad de la información financiera y por último el cumplimiento con las leyes y regulaciones.

Por otro lado, Cárdenas (2004), nos dice que el control es una acción, en la medida en que sea tangible y consecuentemente, el efecto que produce pueda medirse. Al igual que el espíritu es inherente al cuerpo humano, el control de la entidad como ente concreto y específicamente a la administración, personificada en sus órganos de dirección y gerencia.

Para Terry (1995), dice que la implementación del control interno se define como el proceso de regular actividades que aseguren y se estén cumpliendo como fueron planificados y corrigiendo cualquier desviación significativa. El control interno es el proceso que permite garantizar que las actividades reales se ajustan a las actividades proyectadas. El control interno, consiste en verificar si todo se realiza conforme al programa adoptado, a las órdenes impartidas y a los principios

administrativos. Tiene la finalidad de señalar las faltas y los errores a fin de que se pueda repararlos y evitar su repetición.

La implementación del control interno posee ciertos elementos que son básicos o esenciales. Por lo que en primer lugar, se debe llevar a cabo un proceso de supervisión de las actividades realizadas, en segundo lugar, deben existir estándares o patrones establecidos para determinar posibles desviaciones de los resultados, y en un tercer lugar el control interno permite la corrección de errores en las actividades realizadas, y en último lugar, a través del proceso de control interno se debe planificar las actividades y objetivos a realizar, después de haber hechos las correcciones necesarias. En conclusión, podemos definir el control interno como la función que permite la supervisión y comparación de los resultados obtenidos contra los resultados esperados originalmente, asegurando además que la acción dirigida se esté llevando a cabo de acuerdo con los planes de la organización y dentro de los límites de la estructura organizacional.

Según Nelson (2005), en la primera mitad del siglo XX, el sistema de control interno se le conocía como comprobación interna. Po lo que podemos decir de un modo general que por comprobación interna se entiende la existencia, en un negocio, de una rutina interna caracterizada por comprobantes y una inteligente división del trabajo, ordenada y llevada de manera que ofrezca protección contra perdidas, como consecuencia de fraudes y descuidos de los empleados. En mayor o menor grado, toda organización tiene una comprobación interna, toda vez que existe una rutina establecida para la manipulación y contabilización de las operaciones del negocio, a través de comprobantes y empleados. Mientras mayor sea la organización, mayor será la necesidad de un sistema efectivo de comprobación interna. Cuando los dueños

de un negocio no pueden estar al tanto o en contacto diario con los múltiples detalles de las labores rutinarias, es necesario tomar precauciones para evitar los fraudes y descuidos.

El control interno comprende el plan de organización de todos los métodos coordinados y medidas adaptadas dentro de un negocio, con el fin de salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad y corrección de los datos contables, promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a las políticas administrativas prescritas. En la actualidad, es necesario para todo tipo de empresa llevar un adecuado control interno que no ayude a establecer planes de organización, que nos ayuden a dar las responsabilidades, a crear sistemas de control, para así detectar las irregularidades y mejorar el rendimiento de las empresas y de las diferentes áreas. Es decir que nos ayude a tener un plan de organización y un conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar nuestros activos, verificar que la información sea la real, y reconocer la eficiencia en general.

2.1 Objetivos de control interno

Según Alvarado (2011), indica como objetivos del control interno:

Proteger los activos de las organizaciones evitando pérdida por fraudes o negligencias, asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales son utilizados por la dirección para la toma de decisiones, promover la eficiencia de la explotación, estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia y promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua. Y también promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios, proteger y conservar los recursos contra

cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal, cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales, elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad y promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los activos.

2.2.1 Elementos del control interno

Según Castaña (2013), muestra que el adoptar sistemas más avanzados y rigurosos, asimilables por la economía de las entidades, influirá también en el estilo de dirección, teniendo en cuenta que nuestras entidades no se supediten a un único propietario o a un pequeño grupo de ellos y que, por ende, se obliga a una necesaria retroalimentación de los sistemas de control interno y de las disposiciones y regulaciones establecidas por los órganos y organismos de los estados competentes.

2.2.2 Controles de custodia

Los controles de custodia sirven para asegurarse de que los activos valiosos y móviles, están resguardado del riesgo de robo y pérdida como, por ejemplo:

- ✓ Existencia de cajas fuertes para chequeras en blanco o en formas continuas.
- ✓ Efectivo depositado en cajas fuertes que no son susceptibles de moverse fácilmente.
- ✓ Fondos de cajas chicas manejados por una sola persona.
- ✓ Salida del inventario del almacén realizada con base en una autorización escrita de algún funcionamiento competente.
- ✓ Sistemas de seguridad para evitar el acceso de personas no autorizadas.

2.2.3 Importancia del control interno

Según Gómez (1993), el control interno se ha desarrollado hasta construir una técnica de útil importancia para lograr que la administración de los grandes complejos organizacionales funciones en forma efectiva. En vista de que el control interno ha logrado la mayor significación en las empresas en gran escala, la gran parte de las disposiciones se consideran en relación con las mayores empresas, sin embargo se presenta una sección por separado al final de que se ocupa del problema de lograr el control interno en pequeñas empresas. El control interno se extiende mucho más allá de las funciones que corresponden a los departamentos de contabilidad y financieros, ya que incluye el área de operaciones análisis estadísticos, control presupuestario, auditoría interna, etc.

2.2.4 Teoría de la logística

En pocas palabras la logística contribuye directamente a la adquisición de altos niveles de servicio y bienes a bajos costos en el lugar y tiempo adecuado. A la encargada de brindar el abastecimiento eficiente y eficaz que toda empresa o institución necesita. La logística es la responsable de que la empresa e institución obtenga los materiales o servicios que necesita, en las mejores condiciones, que permitan el logro de sus metas. La logística determina y coordina en forma óptima el producto correcto, el cliente correcto, el lugar correcto y el tiempo correcto. Así es la logística de alguna manera hace un eficaz y eficiente trabajo al adquirir servicios y bienes que posteriormente beneficiara no solo a la entidad.

2.2.5 El consejo superior de contrataciones y adquisiciones del Estado

Es un organismo público descentralizado adscrito a la presidencia del consejo de ministros, con la personalidad jurídica de derecho público, que goza de autonomía

técnica, funcional, administrativa, económica y financiera, con representación judicial propia, sin perjuicio de la defensa coadyuvante de la procuraduría pública de la presidencia del consejo de ministros. Su personal está sujeto al régimen laboral de la actividad privada.

2.2.6 Teoría de la programación de las necesidades

La programación de las contrataciones deberá realizarse de acuerdo al sistema de abastecimiento de bienes, servicios y obras en la administración pública, a través de procesos técnicos de catalogación, adquisición, distribución, registro y control, mantenimiento, recuperación de bienes y disposición final, que aseguren su unidad, racionalidad y eficiencia.

2.2.7 Ley general de contrataciones

La ley de contrataciones del Estado, mediante esta el Estado ejerce control sobre sus instituciones, eso no significa injerencia sino el fortalecimiento de cada una de ellas, se estuvieran de acorde con la realidad de cada institución sería lo más óptimo para el desarrollo.

La normatividad inadecuada, genera ineficiencias contables, laborales, presupuestales y de organización desde que se le trata como un sector de la administración pública y un auténtico poder del Estado. En lo que añade al control de los actos de la administración pública por la jurisdicción, es conveniente poner en revisión el proceso administrativo ya que a la fecha solo sirve como un requisito más. Así los principios rectores de la administración pública constituyen

2.2.8 Tipos de contratos administrativos

Contrato de obra pública. - es el más usual e importante de los contratos administrativos. La obra pública es el trabajo realizado sobre los bienes inmuebles con fines de interés público. Cierta sector de la doctrina, considera que la obra pública puede recaer sobre bienes muebles, pero la ley que regula el contrato de obra pública hace referencia a los bienes inmuebles, por lo que debemos concebir obra pública como toda construcción, aplicación, observación o mejora que realiza un particular contratista en bienes inmuebles del Estado.

- ✓ **Contrato de concesión.** - es el que otorga la administración pública a favor de particulares o de empresas, bien sea para apropiaciones, disfrutes o aprovechamientos privados en el dominio público. Es además, un contrato para encomendar a los particulares la prestación de determinados servicios públicos, esto sucede por la enorme cantidad de tareas que el Estado tiene atribuidas para lograr sus fines y es imposible cumplir de manera directa.

2.2.8.1 Formas de contratación de la administración pública

El procedimiento de contratación administrativa comprende en las etapas previas a la preparación del contrato, lo relativo al problema de la elección de la otra parte contratante y por último, el de la forma misma que debe revestir el negocio contractual.

El Estado como cualquier contratante, tiene el derecho legítimo de obtener de los particulares las mejores condiciones en su contratación, las más económicas, las más eficientes y en las que ofrezcan mayores garantías de seriedad en su realización. Los procesos de selección, son procedimientos públicos por los cuales se realizan los

contratos administrativos, procesos en los cuales puede participar cualquier persona que cumpla las bases y requisitos exigido por la ley.

La actividad preliminar al contrato de la administración adopta las formas jurídicas propias de la función administrativa. Las etapas de procedimiento preparatorio y previo a la emisión de la voluntad contractual, sustancialmente adquieren forma de acto, reglamento, hecho o simple acto administrativos. Por lo tanto, la selección del contratista por cualquier procedimiento, no se agota en un acto administrativo único, sino que es el resultado de varios actos, hechos, reglamentos y simples actos administrativos, que reciben concurrencia y colaboración de los particulares por medio de actos y hechos jurídicos privados, siempre que el oferente sea una persona privada. Son diversos los tipos de procesos que existen, dependiendo del tipo de bien o servicio que contratar, así como también del monto del contrato.

Licitación y concurso público. - la licitación pública abierta es uno de los procedimientos observados para las contrataciones del Estado y otros entes públicos. Es un procedimiento de selección del contratante, que sobre la base de una previa justificación de la idoneidad ética, técnica y financiera de los intervinientes, tiende a establecer la mejor oferta, el precio más conveniente, para la adquisición o enajenación de bienes, prestación de servicios o ejecución de obras.

La licitación pública es un procedimiento administrativo por el cual la administración invita a los interesados a que, sujetándose a las bases fijadas en el pliego de condiciones, formulen propuestas de las cuales se seleccionará y aceptará la más ventajosa o lo más conveniente. En nuestra legislación se distingue entre licitación y concurso público en la medida que, la primera está destinada a

proporcionar bienes y servicios ajenos al de consultoría, el concurso público, por el contrario, está dirigido a la prestación de servicios de consultoría.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 El control interno

El control interno está integrado por un conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos encargados de verificar y evaluar todas las actividades y operaciones desarrolladas en la organización, así como también la forma como se administra la información y los recursos, y si dicha administración va acorde a las políticas trazadas por la dirección y a su vez, sujeta a las normas constitucionales vigentes.

Asimismo, el control interno influye el plan de organización y todos los métodos y medidas de coordinación adoptadas dentro de una empresa y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas. Un sistema de control interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas. Por otro lado, el control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizada e instituida en cada entidad del Estado.

El control interno puede definirse como el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos coordinados y unidos entre sí, buscan proteger los recursos de la entidad y prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa. Además, hace

parte de un proceso que debe ser ejecutado de forma conjunta por la junta directiva de la empresa, la gerencia y por todo el recurso humano de la misma, cuya orientación debe estar encaminada al cumplimiento de las siguientes funciones:

- ✓ Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten.
- ✓ Garantizar la eficacia y la eficiencia en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión de la organización.
- ✓ Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- ✓ Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional.
- ✓ Asegurar que los registros y la información generada como producto de las actividades realizadas por la organización, sean elaborados y presentados de manera oportuno y que dicha información sea confiable.

El termino de control interno es bastante frecuente en el ámbito institucional y seguramente, no es la primera vez que el usuario de este documento lo escucha, sin embargo, quizá no sea tan ampliamente conocida la utilidad del mismo o los objetivos que se busca. Por otro lado podemos decir que el control es toda una acción o efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir. Y también podemos decir que el control como la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se ha cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzar.

El control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del

personal, diseñado específicamente para proporcionar seguridad razonable de conseguir en la empresa y en las Municipalidades y los gobiernos regionales.

Los controles internos se diseñan e implantan con el fin de detectar, en un plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos para cada empresa y de prevenir cualquier evento que puede evitar el logro de los objetivos, la obtención de información confiable y oportuna y el cumplimiento de leyes y reglamentos.

Los controles internos también fomentan la eficiencia, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayudan a garantizar la confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes.

2.3.2 Informe COSO

El informe COSO permite a las organizaciones evaluar su control interno a los cinco componentes que lo integran. El informe es un manual de control interno que publica el Instituto de Auditores Internos de España en colaboración con la organización de auditoría Coopers & Lybrand. (Gamboa, 2008).

En control interno lo último es el Informe COSO el cual es un manual que da orientación a las organizaciones sobre como evaluar sus sistemas de control interno y lograr los objetivos establecidos por alta dirección permitiendo mejorar sus procesos operativos internos a través de la aplicación de los diferentes cuestionarios de control interno señalados en el COSO lo que ayudará a detectar el nivel de riesgo en los diferentes componentes que utiliza este método ya si proponer recomendaciones que reduzcan al mínimo el nivel de riesgo en las instituciones en general.

2.3.3 Componentes de control interno

El control interno posee cinco componentes, los mismos que sirven de guía a las organizaciones para lograr los objetivos y metas planteadas, estos son:

2.3.3.1 Ambiente de control

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Por otro lado se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado control interno en la entidad, es de aplicación transversal a la organización.

- ✓ Declaración de misión, visión y valores.
- ✓ Código de ética institucional suscrita por la alta dirección.
- ✓ Planes aprobados.
- ✓ Plan anual de contrataciones, debidamente aprobado y autorizado.
- ✓ Estructura orgánica y organigrama.

2.3.3.2 Evaluación de riesgos

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Por otro lado se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente los objetivos de la institución.

- ✓ Lineamientos, políticas o directiva para implementar la administración de riesgos aprobada por la alta dirección.
- ✓ Establecer procedimientos para la administración de riesgos.
- ✓ Inventario de riesgos a nivel entidad.
- ✓ Matriz de riesgos.
- ✓ Definir en el plan de administración de riesgos la estrategia de respuesta a los riesgos.
- ✓ Reportes del monitoreo.
- ✓ Otros relacionado.

2.3.3.3 Actividades de control

Son aquellas que realizan la tenencia y demás personal de la organización para cumplir, diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. También se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos por la entidad para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad.

- ✓ Procedimientos de autorización y aprobación de procesos y actividades documentados en normas internas.
- ✓ Procesos de la entidad diseñados, documentados e implementados en mapas de procesos.
- ✓ Matrices de segregación de funciones de procesos claves en la realización de la operación, actividades de control, custodia y registro de operación.
- ✓ Políticas y procedimientos documentados para la administración de los sistemas de información.

2.3.3.4 Información y comunicación

Están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. Podemos decir también que se refiere a la información interna y externa que requiere la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos.

- ✓ Políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información al personal de la entidad para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.
- ✓ Procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información.
- ✓ Información interna (internet, boletines y revistas, folletos, periódicos murales) confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades.
- ✓ Información externa (Portal Web, Institucional, Portal de Transparencia, etc.) confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades.
- ✓ Otros relacionados.

2.3.3.5 Supervisión y monitoreo

Observar si efectivamente los objetivos de control se están cumpliendo y si los riesgos se están considerando adecuadamente. También se refiere al conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de evaluación y mejora continua.

- ✓ Lineamientos (diseño y metodología) aprobados por la entidad para desarrollar acciones de prevención y monitoreo.
- ✓ Registro de deficiencia reportadas por el personal.

- ✓ Procedimiento documentado para el manejo de hallazgos, ya sean deficiencias u oportunidades de mejora, implementación de las medidas más adecuadas y seguimiento.
- ✓ Registro de medidas adoptadas para desarrollar oportunidades de mejora de haberse detectado.
- ✓ Otros relacionados.

Los componentes del control interno permiten verificar el clima ético bajo el cual se maneja una organización, la identificación y análisis de los riesgos relevantes para alcanzar los objetivos implantados por la alta dirección, la aplicación adecuada de las políticas y procedimientos en la realización de cada una de las actividades, de igual manera que exista una información y comunicación oportuna que permita que las personas puedan cumplir con sus obligaciones, así como también es fundamental realizar un monitoreo a cada una de las actividades y procesos para evaluar su desempeño y se ser el caso tomar acciones correctivas que vayan en beneficio de la organización.

2.3.4 Las fases de control interno

Se deben de cumplir las tres fases siguientes:

2.3.4.1 Planificación.- se inicia con el compromiso formal de la alta dirección y la constitución de un comité responsable de conducir el proceso comprende además las acciones orientas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la contraloría general de la república, que servirá de

base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

2.3.4.2 Ejecución. - comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales, a nivel de entidad y a nivel de procesos.

En el primer nivel se establecen las políticas y normativas de control necesarias para poder salvaguardar de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que estas establecen, mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que estos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

2.3.4.3 Evaluación. - fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.

El sistema de control interno está a cargo de la propia entidad pública, su implementación y funcionamiento es responsabilidad de sus autoridades, funcionarios y servidores, para ello la responsabilidad recae en la contraloría general de la república y es responsable de la evaluación del sistema de control interno de las entidades del Estado. Sus resultados contribuyen a fortalecer la institución, a través de las recomendaciones que hace de conocimiento de la administración para las acciones conducentes a superar las debilidades e ineficiencias encontradas.

2.3.5 Riesgos del control interno

- ✓ **Riesgo inherente.** - este tipo de riesgo tiene que ver exclusivamente con la actividad económica o negocio de la organización, independientemente de los sistemas de control interno que allí se estén aplicando.
- ✓ **Riesgo de control.** - aquí influye de manera muy importante los sistemas de control interno que estén implementados en la organización y que en circunstancias lleguen a ser insuficientes o inadecuados para la aplicación y detección oportuna de irregularidades. Es por eso la necesidad y relevancia que una administración tenga en constante revisión, verificación y ajustes los procesos de control interno.
- ✓ **Riesgo de detección:** este tipo de riesgo está directamente relacionado con los procedimientos de auditoría por lo que se trata de la no detección de las existencias de errores en el proceso realizado. La posibilidad de que exista errores puede darse en los distintos niveles de una organización, por lo tanto se debe analizar la forma más adecuada para lograr detectarlos y de ser el caso aplicar correctivos, la evaluación de los diferentes tipos de riesgo permiten que el auditor presente su juicio profesional y así desarrollar los procedimientos de auditoría para asegurar que dichos riesgos se reduzcan a un nivel aceptable.

2.3.6 El manual de organización y funciones (MOF)

Es un instrumento normativo de toda institución pública, que detalla y especifica las funciones que corresponde desarrollar al servidor público que labore en una determina oficina, los órganos que comprende y sus funciones, los cargos que

conforman cada órgano, sus funciones sus líneas de autoridad y responsabilidad y sus requisitos mínimos.

2.3.7 Procesos adquisiciones y contrataciones

Es un proceso técnico, que ayuda a realizar de la manera más adecuada y oportuna para el Estado, se efectúa la contratación de bienes, servicios, obras, consultoría, siguiendo un conjunto de acciones técnicas administrativas y jurídicas, requeridas por las dependencias integrantes, para el logro de sus objetivos y alcance de sus metas, teniendo en cuenta el presupuesto asignado. Así como también contiene las disposiciones y lineamientos que deben observar las entidades del sector público en los procesos de contrataciones de bienes, servicios u obras y regula las obligaciones y derechos que deriven de los mismos.

Según, Galloway (2002) define a un proceso como un conjunto de pasos, tareas o actividades que tienen un principio y un final y que utilizan inputs para producir un producto tangible o un servicio intangible. Se debe considerar como inputs a los materiales, equipos, información, recursos humanos, recursos monetarios o condiciones medio ambientales, los cuales son transformados para producir los outputs, es decir, un producto o servicio creado en el desarrollo del proceso para la entrega al cliente.

En tal sentido, se puede definir a un proceso como un conjunto estructurado y medido de actividades que poseen una secuencia y relación claramente establecida, con un inicio y un final y con entradas y salidas, que utilizando recursos agrega valor para producir algo específico para un mercado o cliente determinado.

2.3.7.1 Gestión de compras

La logística de entrada enmarca los procesos de suministro o abastecimiento. Los principales procesos de suministro o abastecimiento son la selección de proveedores, los procesos de adquisición, de recepción y de almacenamiento. La gestión de compras se encarga de la selección de los proveedores, así como también realizar los procesos de adquisición.

La selección de proveedores es el primer proceso dentro de la logística de entrada en una empresa. Este proceso, por lo general, dentro de una empresa lo realiza el área de compras, el cual debe definir claramente que criterios de evaluación se van a tener en cuenta para realizar una correcta evaluación. Previamente al inicio de la búsqueda de proveedores, se debe definir los tipos de productos que se van adquirir, de qué calidad y en qué cantidad para que la selección se realice comprando productos de similares características.

El proceso de adquisición es aquel mediante el cual la entidad obtiene los materiales y/o productos necesarios para continuar con la manufactura de sus actividades laborales. Este proceso esta generalmente asociado al proceso de compras, ya que a través de este la entidad obtiene lo necesario para continuar con sus actividades. Dentro de este proceso, no solo se debe considerar el abastecimiento de bienes, sino también el de servicios, por lo que podríamos denominar también al proceso de adquisición como proceso de contratación de servicios.

2.3.8 Características de las contrataciones y adquisiciones del Estado

1. Se ejecutan a través de numerosas operaciones, al punto que casi forman parte del día a día de las actividades de las entidades.

2. Cada entidad demanda de una diversidad de bienes, servicios y obras.
3. Son las operaciones que están sujetos permanentemente a la vigilancia de parte de la ciudadanía y de los órganos de control.

Etapas de los procesos de selección de contrataciones y adquisiciones

- ✓ Convocatoria
- ✓ Registro de participantes
- ✓ Presentación y absolución de consultas
- ✓ Presentación y absolución de observaciones
- ✓ Integración de bases
- ✓ Presentación de propuesta
- ✓ Evaluación y calificación de propuestas
- ✓ Otorgamiento de la buena PRO.

2.3.9 Principios que rigen las contrataciones y adquisiciones

Los procesos de contrataciones son regulados por principios de carácter interpretativo para su aplicación que sirven como parámetros para los responsables de los procesos de contrataciones y adquisiciones, así como también para los que ejercen el control posterior se rigen por los siguientes principios, sin perjuicio de la aplicación de otros principios generales de derecho público.

- ✓ Principio de promoción del desarrollo humano. - la contratación pública debe coadyuvar al desarrollo humano en el ámbito nacional, de conformidad con los estándares universalmente aceptados sobre la materia.
- ✓ Principio de moralidad. - todos los actos referidos a los procesos estarán sujetos a las reglas de honradez, veracidad, intangibilidad y justicias.

- ✓ Principio de imparcialidad. - los acuerdos y resoluciones de los funcionarios y órganos responsables, se adoptarán en estricta aplicación de la presente norma y su reglamento.
- ✓ Principio de razonabilidad. - en todos los procesos de selección, el objeto de los contratos debe ser razonable, en términos cuantitativos y cualitativos, para satisfacer el interés público y el resultado esperado.
- ✓ Principio de eficiencia. - las contrataciones deberán efectuarse bajo las mejores condiciones de calidad, precios y plazos de ejecución y entrega deben observar criterios de celeridad, economía y eficacia.
- ✓ Principio de Transparencia. - toda contratación deberá realizarse sobre la base de criterios y calificaciones objetivas, sustentadas y accesible a los postores, ellos tendrán, durante el proceso acceso a los documentos correspondientes, salvo excepciones prevista en la norma y su reglamento.
- ✓ Principio de economía. - en toda contratación se aplicarán el principio de simplicidad, austeridad, concentración y ahorro en el uso de los recursos y en todas las etapas del proceso de selección.

2.3.10 Sistema electrónico de contrataciones del Estado (SEACE)

El SEACE, es un sistema electrónico desarrollado y administrado por el OSCE que permite el intercambio de información y difusión sobre las contrataciones del Estado, así como la realización de transacciones electrónicas. Asimismo, es un instrumento para gestionar y transparentar la información de las contrataciones públicas en el Perú, todas las entidades públicas contratantes están obligadas a incorporar la información de sus contrataciones en el SEACE. Existen diferentes formas de acceder a la información del SEACE, la tendencia del SEACE es

continuar con la incorporación progresiva de las contrataciones electrónicas. El registro de la información en el SEACE debe ser efectuada únicamente por los usuarios funcionarios, árbitros y otros usuarios autorizados empleando el Certificado del SEACE, debiendo observar los lineamientos de los manuales de usuario que publica el OSCE en el referido sistema.

2.3.11 Objetivos

- ✓ Fortalecer y agilizar los procesos de compra.
- ✓ Incrementar la transparencia en los contratos de bienes, servicios y obras.
- ✓ Permitir la activa participación de los proveedores.
- ✓ Ser un sistema de información para la sociedad civil.

2.3.12 Ejecución de contratos administrativos

La administración posee prerrogativas para la ejecución del contrato. Los principios de la autonomía de la voluntad e igualdad jurídica de las partes, quedan subordinados en el contrato administrativo. En este sentido puede decirse que la libertad de las partes queda circunscripta o limitada por la norma que fija el procedimiento para elegir al contratista, la aprobación o autorización legislativa o administrativa, y la subordinación del objeto al interés público.

El contratista no tiene, en principio, la libertad de disentir respecto de las condiciones del contrato, solo puede aceptarlas o rechazarlas, prevaleciendo siempre el interés público sobre los intereses privados. En consecuencia, las prerrogativas de la administración se manifiestan en la desigualdad jurídica en relación a sus contratistas y en las cláusulas exorbitantes del derecho común.

2.3.13 Problemas de la gestión pública que se relacionan con el control interno

Ausencia de un sistema eficiente de planeamiento y alineamiento de objetivos

Las políticas nacionales, sectoriales y subnacionales deben influir hacia el logro de los objetivos del país. El centro nacional del planeamiento estratégico se encuentra en proceso de lograr la priorización y adecuado alineamiento de los objetivos bajo un enfoque estratégico multianual, sin embargo, hasta el momento no existe consenso en la definición de objetivos nacionales ni sectoriales, y peor aún en la determinación de brechas que se deben cubrir como país. Los sectores y los gobiernos regionales y locales definen aun sus prioridades sin considerar las prioridades nacionales y a su vez el gobierno nacional define sus objetivos sin considerar las prioridades locales, lo que redundará en el poco alineamiento de políticas y estrategias.

En este contexto donde los objetivos generales y específicos no se encuentran alineados con los aspectos operativos que los hagan viables, todo sistema de control que busque mejorar la eficacia de las entidades públicas tendrá que sortear un problema estructural, lo que da lugar a dos opciones o a la entidad gestora identificada el desalineamiento de objetivos y trata de solucionarlo operativamente, o avanza con el control a pesar de que puede estar reforzando dichos objetivos desalineados. En la práctica, es racional y viable que los encargados de controlar opten por hacer controles puntuales dejando de lado los controles sistemáticos.

2.3.14 Adquisiciones y contrataciones ineficientes y poco transparentes

A pesar de los avances en la optimización de las normas de contrataciones en la última década, la ineficiencia e ineficacia en su aplicación sigue siendo un problema sensible en los gobiernos regionales. En parte se debe a las limitadas capacidades para establecer una mayor amplitud y conocimiento de la oferta de bienes y servicios presentes en el mercado. Y por otra parte, a la débil transparencia en los procesos que se desarrollan en esta materia, dando lugar a prácticas verdades y actos ilícitos.

Asimismo, existen aspectos de organización institucional que pueden estar afectando la eficacia y eficiencia, como por ejemplo la inexistencia de un mecanismo central de monitoreo de adquisiciones y contrataciones incluso a nivel de Gobierno regional. La unidad ejecutora de la sede central opera como un núcleo independiente respecto de las demás ejecutoras del mismo gobierno regional con lo cual pierde el control que le corresponde. De otro lado, a pesar de que la ejecución de obras pro administración directa es una modalidad de excepción, se ha convertido en una práctica permanente, lo que dificulta el seguimiento y control efectivo de las adquisiciones.

2.3.15 Propuesta de modelo operativo para la implementación de mecanismos de control interno

2.3.15.1 La propuesta para los gobiernos regionales tiene dos ejes:

- ✓ A nivel de estructura administrativa, la implementación del control interno debe comenzar por establecer puntos de control en los sistemas administrativos más relevantes, para el ciclo de gasto (presupuesto público, tesorería, abastecimiento e inversión pública).

- ✓ A nivel de objetivos y estrategias de control interno, se comenzará por elegir aquellos objetivos que estén directamente asociados con el resguardo de recursos y el cumplimiento de la normativa asociada.

Por consiguiente, todo lo que se construye para desarrollar el control interno en los gobiernos regionales partirá de un modelo, sobre el cual se formulen y aprueben directivas, lineamientos y metodologías para el mejoramiento continuo de control interno.

Así, para el corto plazo, se entenderá como procesos críticos aquellos vinculados al resguardo de los recursos públicos y cumplimiento de la normativa en los procesos que están intrínsecamente asociados a los sistemas administrativos de presupuesto público, tesorería, abastecimiento e inversión pública.

2.3.15.2 Los objetivos específicos y resultados logrados

A nivel de gobiernos regionales

- ✓ Las autoridades regionales dispondrán de un mecanismo simple y útil de control que les permita elevar el grado de confianza sobre el uso de recursos públicos que se hace en la entidad.
- ✓ Los gobiernos regionales como entidad en su conjunto podrán reportar avances en la implementación del control interno acorde a los puntos de control identificados. Esto facilitará el reporte ante la contraloría general de la república, así como la rendición de cuentas.
- ✓ Al reforzar el control interno, a partir de puntos de control específicos en cada sistema administrativo, se evita la duplicidad de funciones en el sentido

que los controles implementados actúan sobre los sistemas administrativos que actualmente operan para el normal funcionamiento de la entidad.

- ✓ El iniciar con puntos de control que generan valor explícito y verificable ante los encargos de cada sistema administrativo permite su apropiamiento, desarrollo progresivo y mejoramiento continuo.

A nivel para el conjunto

- ✓ El resguardo en el uso y aprovechamiento de los recursos públicos será fortalecido al vincular el control gubernamental hacia aspectos críticos que deben funcionar eficientemente en los sistemas administrativos. Esto reducirá los riesgos de ineficiencia y corrupción.
- ✓ La participación de la contraloría general de la república en los asuntos de gestión a través de la promoción y evaluación del control interno estará visiblemente definida en aspectos claves, lo que permitirá su adecuado acompañamiento.

APLICACIÓN DEL CONOCIMIENTO TEÓRICO A LA PRESENTE INVESTIGACIÓN

Los beneficios del sistema de control interno en el Gobierno Regional de Ancash.

- ✓ Reducir los riesgos de corrupción.
- ✓ Lograr los objetivos y metas establecidos.
- ✓ Promover el desarrollo organizacional.
- ✓ Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.

- ✓ Asegurar el cumplimiento del marco normativo.
- ✓ Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos.
- ✓ Contar con información confiable y oportuna.
- ✓ Fomentar la práctica de valores.
- ✓ Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados.
- ✓ Por ejemplo, en el caso de la Contraloría General de la República el sistema de control interno está a cargo de la propia entidad pública. Su implementación y funcionamiento es responsabilidad de sus autoridades, funcionarios y servidores.

La guía aprobada con resolución de contraloría N° 004-2017-CG.

La guía que fue aprobada mediante Resolución de Contraloría N°004-2017-CG. Con fecha 18 de enero del 2017 para la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del Estado, cuyo objetivo fue orientar el desarrollo de las actividades para la aplicación del modelo de implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado de los tres niveles de gobierno, a fin de fortalecer el Control Interno para el eficiente, transparente y adecuado ejercicio de la función pública en el uso de los recursos del Estado. En donde se deben de cumplir con las fases de Planificación, ejecución y evaluación. Dentro de ello esta guía tiene como alcance La presente Guía, al ser un documento orientador y complementario, podrá ser utilizada por funcionarios y servidores públicos de las entidades del Estado sujetas a control de conformidad con lo establecido en el artículo 3° de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

El control interno en el área de adquisiciones y contrataciones en el gobierno regional de Ancash.

El control interno puede ayudar a que una entidad a conseguir su rentabilidad, rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a la obtención de información financiera confiable. También puede reforzar la confianza en que la entidad cumple con las leyes y las normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su reputación y otras consecuencias. En resumen puede ayudar a que una entidad llegue adonde quiere ir, evite peligros y sorpresas en el camino. Las contrataciones y adquisiciones del Estado son consideradas como un eje transversal que cruza todos los sistemas administrativos de las diferentes entidades del Estado. No podemos dejar de reconocer que las contrataciones del Estado son parte de líneas estratégicas más importantes de la ejecución de los objetivos de Estado, así como también con las políticas públicas constituyendo un medio para la satisfacción de las necesidades de los ciudadanos que son la razón de ser de cualquier administración pública, tiene por finalidad adquirir bienes y contratar servicios de la mejor calidad, al mejor precio y de modo oportuno; siendo la fórmula de la eficiencia en las compras estatales.

III. Hipótesis

El control interno influye directamente en los procesos de adquisiciones y contrataciones en el Gobierno Regional de Ancash, periodo 2017.

IV. Metodología

4.1 Diseño de investigación

4.1.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación fue cuantitativo, porque para la recolección de datos y la presentación de los resultados se utilizaron procedimientos estadísticos e instrumentos de medición.

Para el método cuantitativo se usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base a medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías, además se señala que este enfoque es secuencial y probatorio,

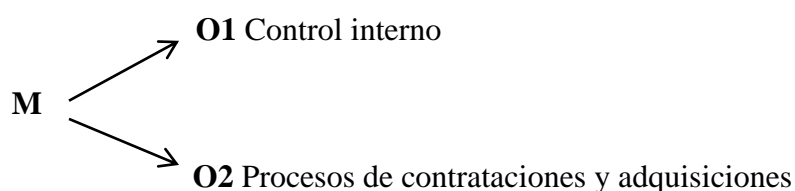
4.1.2 Nivel de investigación

El nivel de investigación fue descriptivo porque sólo se describió las partes más relevantes de la variable en estudio.

Rivas (1995) señala que la investigación descriptiva, “trata de obtener información acerca del fenómeno o proceso, para describir sus implicaciones”.

4.1.3 Diseño de investigación

Para la elaboración del presente trabajo de investigación se utilizó el diseño descriptivo – no experimental; porque sólo se describió las partes más relevantes de la variable en estudio; no experimental porque se realizó sin manipular deliberadamente las variables, se observó el fenómeno tal como se muestra dentro de su contexto.



Dónde:

M = Muestra conformada por los trabajadores del Gobierno Regional de Ancash.

O = Observación de la variable: control interno, procesos de contrataciones y adquisiciones.

Investigación no experimental. - Es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente las variables. Se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para analizarlos con posterioridad. (Hernández, 2004).

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

La población estuvo constituida por 17 trabajadores del Gobierno Regional de Ancash.

Castillo (2004) expone desde el punto de vista estadístico, una población o universo puede estar referido a cualquier conjunto de elementos de los cuales pretendemos indagar y conocer sus características o una de ellas y para el cual serán validadas las conclusiones obtenidas en la investigación”. (p.122).

N = 17 trabajadores del Gobierno Regional de Ancash.

4.2.2 Muestra

Para realizar la investigación se tomó una muestra dirigida al total de la población de 17 trabajadores del gobierno regional de Ancash.

Castillo (2004) nos dice que la “muestra estadística es una parte de la población, o sea, un número de individuos u objetos seleccionados científicamente, cada uno de los cuales es un elemento del universo. La muestra es obtenida con el fin

de investigar, a partir del conocimiento de sus características particulares, las propiedades de una población”.

n= 17 trabajadores del Gobierno Regional de Ancash.

4.3 Definición y Operacionalización de variables

VARIABLES	Definición conceptual	Dimensiones	Indicador	Ítems
CONTROL INTERNO	Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.	Fases de control interno	Planificación	¿En el gobierno regional de Ancash se cumple con la fase de planificación?
			Ejecución	¿En el gobierno regional de Ancash se realiza de manera transparente la fase de ejecución?
			Evaluación	¿En el gobierno regional de Ancash se cumple con la fase de evaluación?
		Componentes de control interno	Ambiente de control	¿Los funcionarios del gobierno regional de Ancash tienen asignados sus responsabilidades?
				¿El control interno se sustenta en los valores éticos en el gobierno regional de Ancash?
			Evaluación de riesgos	¿Existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios en el gobierno regional de Ancash?
				¿Existe una estimación de riesgos, considerando la probabilidad de ocurrencia en el gobierno regional de Ancash?
			Actividades de control gerencial	¿Existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos en el gobierno regional de Ancash?
				¿Las tareas y responsabilidades están asignadas a diferentes personas en el gobierno regional de Ancash?
			Información y comunicación	¿Los funcionarios saben cómo se vincula la información elaborada en el gobierno regional de Ancash?
¿Existen canales de comunicación adecuada con terceros interesados en el gobierno regional de Ancash?				

			Supervisión y monitoreo	¿El sistema de control interno es evaluado periódicamente por la dirección en el gobierno regional de Ancash?
				¿Se prepara de forma fiable la información financiera en el gobierno regional de Ancash?
PROCESOS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES	Los procesos de Contrataciones y adquisiciones es el documento en el que constan, de manera planificada y ordenada, los Procesos de Selección que la Entidad va a convocar o realizar en el año, en función al cumplimiento de sus metas y objetivos.	Actos preparatorios	Nivel de elaboración del requerimiento	¿Ud. Cree que el nivel de elaboración de los requerimientos por parte de las áreas usuarias es buena en el gobierno regional de Ancash?
			Nivel de calidad en la designación del comité de selección	¿Ud. Cree que una adecuada designación del comité de selección llevaran a cabo un buen trabajo en las contrataciones en el gobierno regional de Ancash?
			Nivel de calidad en la elaboración de las bases	¿Ud. Cree que la calidad de la elaboración de las bases para un determinado procedimiento de selección es viable en el gobierno regional de Ancash?
		Procesos de selección	Grado de aceptación que tienen las convocatorias	¿Ud. Cree que las convocatorias tienen un periodo determinado para el proceso de selección en el gobierno regional de Ancash?
			Grado de calificación de las ofertas	¿Ud. Cree que es buena las ofertas presentadas por los postores para la ejecución de las obras en el gobierno regional de Ancash?
		Ejecución contractual	Grado de aceptación de la cláusula anticorrupción	¿Ud. Cree que se debe de considerar cláusulas de anticorrupción a los contratistas, para que estas cumplan bien su trabajo en el gobierno regional de Ancash?
			Contrato	¿Ud. Cree que se revisa de manera transparente los documentos presentados para la suscripción de contratos en el gobierno regional de Ancash?
			Plazos de ejecución	¿Se cumple con los plazos de ejecución de una obra por parte de los postores en el gobierno regional de Ancash?

4.4 Técnicas e instrumentos

4.4.1 Técnicas

Para la presente investigación se empleó la técnica de la encuesta.

García (2003) una encuesta es una investigación realizada sobre una muestra de sujetos representativa de un colectivo más amplio, que se lleva a cabo en el contexto de la vida cotidiana, utilizando procedimientos estandarizados de interrogación, con el fin de obtener mediciones cuantitativas de una gran variedad de características objetivas y subjetivas de la población.

4.4.2 Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario como instrumento de recolección de datos, con 21 preguntas cerradas.

Hernández, Fernández y Baptista (2003), señalan que “un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir”, el contenido de las preguntas se desarrolla básicamente aplicando preguntas cerradas, dicotómicas, donde los encuestados seleccionan la alternativa que mejor describe su respuesta.

4.5 Plan de análisis

Para el análisis de los datos recolectados en la investigación se hizo uso del análisis descriptivo e inferencial de las variables en estudio utilizando el programa de Microsoft Excel. Así mismo, para la tabulación y obtención de los resultados se utilizaron las tablas y figuras.

4.6 Matriz de consistencia

ENUNCIADO DE PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGIA
<p>Problema General ¿Cómo es el control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones Gobierno Regional de Ancash, periodo 2017?</p> <p>Problemas específicos: - ¿Cómo es el control interno en el Gobierno Regional de Ancash, periodo 2017? - ¿Cómo son los procesos de adquisiciones y contrataciones en el Gobierno Regional de Ancash, periodo 2017?</p>	<p>Objetivo general Determinar la influencia del control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones en el Gobierno Regional de Ancash, periodo 2017.</p> <p>Objetivos específicos: - Describir el control interno en el Gobierno Regional de Ancash, periodo 2017. - Describir los procesos de adquisiciones y contrataciones en el Gobierno Regional de Ancash, periodo 2017.</p>	<p>Hipótesis General: El control interno influye directamente en los procesos de adquisiciones y contrataciones en el Gobierno Regional de Ancash, periodo 2017.</p> <p>Hipótesis específicos: - El control interno es importante en el Gobierno Regional de Ancash, periodo 2017. - Los procesos de adquisiciones y contrataciones son importante para el Gobierno Regional de Ancash, periodo 2017.</p>	<p>Tipo de investigación Cuantitativo</p> <p>Nivel de investigación: Descriptivo</p> <p>Diseño de investigación No experimental</p> <p>Población 17</p> <p>Muestra 17</p> <p>Plan de análisis Estadística descriptiva</p>

4.7 Principios éticos

Los datos que se obtendrán en el presente trabajo de investigación se utilizarán con fines académicos sin dañar la integridad de la unidad de observación para anteponer beneficios, a fin de proteger la dignidad humana y el bienestar de toda persona que se encuentre sumergido en la investigación, en ese mismo sentido se tendrá en cuenta la privacidad y confidencialidad de los datos, de igual forma la información que se obtendrá para esta investigación no se podrá utilizar sin autorización de los responsables. Citado por (Huerta, 2015) p.57.

V. Resultados

5.1 Resultados

Tabla 1

En el gobierno regional de Ancash se cumple con la fase de planificación

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	11	65%
b) No	6	35%
Total	17	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del Gobierno Regional de Ancash.

Tabla 2

En el gobierno regional de Ancash se realiza de manera transparente la fase de ejecución.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	12	71%
b) No	5	29%
Total	17	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del Gobierno regional de Ancash.

Tabla 3

En el gobierno regional de Ancash se cumple con la fase de evaluación.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	10	59%
b) No	7	41%
Total	17	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del Gobierno regional de Ancash.

Tabla 4

Los funcionarios del gobierno regional de Ancash tienen asignados sus responsabilidades.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	15	88%
b) No	2	12%
Total	17	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del Gobierno regional de Ancash.

Tabla 5

El control interno se sustenta en los valores éticos en el gobierno regional de Ancash.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	11	65%
b) No	6	35%
Total	17	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del Gobierno regional de Ancash.

Tabla 6

Existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios en el gobierno regional de Ancash.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	12	71%
b) No	5	29%
Total	17	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del Gobierno regional de Ancash.

Tabla 7

Existe una estimación de riesgos, considerando la probabilidad de ocurrencia en el gobierno regional de Ancash.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	10	59%
b) No	7	41%
Total	17	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del Gobierno regional de Ancash.

Tabla 8

Existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos en el gobierno regional de Ancash.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	12	71%
b) No	5	29%
Total	17	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del Gobierno regional de Ancash.

Tabla 9

Las tareas y responsabilidades están asignadas a diferentes personas en el gobierno regional de Ancash.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	15	88%
b) No	2	12%
Total	17	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del Gobierno regional de Ancash.

Tabla 10

Los funcionarios saben cómo se vincula la información elaborada en el gobierno regional de Ancash.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	12	71%
b) No	5	29%
Total	17	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del Gobierno regional de Ancash.

Tabla 11

Existen canales de comunicación adecuada con terceros interesados en el gobierno regional de Ancash.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	11	61%
b) No	7	39%
Total	18	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del Gobierno regional de Ancash.

Tabla 12

El sistema de control interno es evaluado periódicamente por la dirección en el gobierno regional de Ancash.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	7	41%
b) No	10	59%
Total	17	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del Gobierno regional de Ancash.

Tabla 13

Se prepara de forma fiable la información financiera en el gobierno regional de Ancash.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	10	59%
b) No	7	41%
Total	17	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del Gobierno regional de Ancash.

Tabla 14

Ud. Cree que el nivel de elaboración de los requerimientos por parte de las áreas usuarias es buena en el gobierno regional de Ancash.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	11	65%
b) No	6	35%
Total	17	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del Gobierno regional de Ancash.

Tabla 15

Ud. Cree que una adecuada designación del comité de selección llevaran a cabo un buen trabajo en las contrataciones en el gobierno regional de Ancash.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	11	65%
b) No	6	35%
Total	17	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del Gobierno regional de Ancash.

Tabla 16

Ud. Cree que la calidad de la elaboración de las bases para un determinado procedimiento de selección es viable en el gobierno regional de Ancash.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	10	59%
b) No	7	41%
Total	17	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del Gobierno regional de Ancash.

Tabla 17

Ud. Cree que las convocatorias tienen un periodo determinado para el proceso de selección en el gobierno regional de Ancash.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	11	65%
b) No	6	35%
Total	17	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del Gobierno regional de Ancash.

Tabla 18

Ud. Cree que es buena las ofertas presentadas por los postores para la ejecución de las obras en el gobierno regional de Ancash

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	10	59%
b) No	7	41%
Total	17	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del Gobierno regional de Ancash.

Tabla 19

Ud. Cree que se debe de considerar cláusulas de anticorrupción a los contratistas, para que estas cumplan bien su trabajo en el gobierno regional de Ancash

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	15	88%
b) No	2	12%
Total	17	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del Gobierno regional de Ancash.

Tabla 20

Ud. Cree que se revisa de manera transparente los documentos presentados para la suscripción de contratos en el gobierno regional de Ancash

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	12	71%
b) No	5	29%
Total	17	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del Gobierno regional de Ancash.

Tabla 21

Se cumple con los plazos de ejecución de una obra por parte de los postores en el gobierno regional de Ancash

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
a) Si	6	35%
b) No	11	65%
Total	17	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del Gobierno regional de Ancash.

5.2 Análisis de resultados

Según la tabla 1, se pudo observar que el 65% de los trabajadores del gobierno regional de Áncash, manifestaron que cumplen con la fase de planificación y el 35% nos respondió que no se cumple con la fase de planificación. Dicho resultado guarda relación con la investigación de Jaramillo (2015) titulada, “La incidencia del control interno en el cumplimiento tributario laboral de las empresas pesqueras en la Provincia de Sullana en el año 2014”. Obtuvo los siguientes resultados, el 71% de las empresas pesqueras afirman haber cumplido con la fase de planificación, el 78% manifestó que se realiza de manera transparente la fase de ejecución, el 87% nos mencionaron que se cumple con la fase de evaluación. Por lo tanto podemos decir que los resultados obtenidos concuerdan, ya que la investigación en estudio tiene coherencia en el cumplimiento de las fases del control interno dentro de cada entidad.

Según la tabla 2, se pudo observar que el 71% de los trabajadores del gobierno regional de Áncash, nos respondieron que si se realiza de manera transparente la fase de ejecución y el 29% nos respondió que no se cumple de manera transparente la fase de ejecución. Los resultados obtenidos guardan relación con la investigación de Silva (2015) titulada, “La implementación del sistema de control interno en el área de abastecimientos de la municipalidad distrital de Chingas, periodo 2014”. Obtuvo los siguientes resultados, el 67% dijo que se cumple con la fase de planificación, el 90% manifestó que cumple con la fase de ejecución y el 84% nos manifestaron que cumple con la fase de evaluación. Por lo tanto podemos mencionar que los resultados encontrados son coherentes, ya que en ambas investigaciones se cumplen de manera satisfactoria con las fases del control interno.

Según la tabla 3, se pudo observar que el 59% de los trabajadores del gobierno regional de Áncash, dijo que si cumple con la fase de evaluación y el 41% nos dijeron que no se cumplen con la fase de evaluación. Este resultado obtenido es coherente con sus resultados la investigación de Velásquez (2016) quien manifiesta en su tesis titulada, “Caracterización del control interno de las instituciones públicas de educación básica regular del Perú: caso institución educativa N° 88008 Manuel Peralta Hurtado de Chimbote, 2014”. Obtuvo los siguientes resultados, la mayoría de autores revisados coinciden en que la falta de un adecuado sistema de control interno en la institución en general y educativas en particular, generan un uso ineficiente e ineficaz de los recursos productivos en dichas instituciones, por lo que se recomienda que las instituciones educativas deben procurar a implementar sistemas de control interno adecuados. Por lo tanto, la institución en caso si está en condiciones de cumplir sus objetivos y metas institucionales de mediano y largo plazo. Finalmente, se concluye que si las instituciones educativas implementan adecuadamente un sistema de control interno, ello permitirá que dichas instituciones alcancen sus metas institucionales, y consecuentemente, estarán en condiciones de ofrecer una educación básica regular de calidad. Y así dentro de la institución se van cumplir las fases de control interno y será eficaces para un buen desarrollo dentro de la Entidad.

De la tabla 4, se pudo observar que el 88% de los trabajadores del gobierno regional de Áncash, manifestaron que los funcionarios tienen asignadas sus responsabilidades y el 12% manifestó que los funcionarios no tienen asignados sus responsabilidades. Los resultados obtenidos concuerdan con la investigación de Soto (2015) en su tesis titulada, “El control interno en la Municipalidad Provincial de Corongo, 2014”. Obtuvo los siguientes resultados, el 71% manifestó haber

participado del control interno simultaneo, el 68% afirmaron haber participado en el control interno posterior, el 71% afirmaron haber utilizado el ambiente de control interno en la Municipalidad de Corongo, el 78% nos manifestó que en la Municipalidad nos manifestaron que los funcionarios tienen asignadas sus responsabilidades, el 89% nos mencionaron que en la entidad se cumple con las fases del control interno. Por tanto podemos decir que el control interno en la Municipalidad Provincial de Corongo en el 2014, de acuerdo a las propuestas teóricas descritas y analizadas en los antecedentes internacionales, nacional, regional y los resultados empíricos obtenidos en el presente trabajo de investigación contable concuerdan en emplean el ambiente de control interno.

De la tabla 5, se pudo observar que el 65% de los trabajadores del gobierno regional de Áncash, nos respondieron que el control interno se sustenta con los valores éticos de la entidad y el 35% nos manifestaron que el control interno no se sustenta con los valores éticos de la entidad. Los resultados obtenidos guardan relación con la investigación de Ramírez (2015) titulada, “El control interno y su incidencia en la municipalidad distrital de San Marcos, 2014”. Obtuvo los siguientes resultados, siendo los usuarios directos del sistema se lograron desde una perspectiva clara de la situación del sistema de control interno y su incidencia en la Municipalidad Distrital de San Marcos, también pudiendo detectar deficiencias de este y proponer mejoras significativas. En conclusión, podemos decir el control interno mejoró significativamente, la gestión, debido a una mejora en los procesos, código de ética, actualización del manual de procedimientos y rendición de cuentas.

De la tabla 6, se pudo observar que el 71% de los trabajadores del gobierno regional de Áncash, nos manifestó que existen procedimientos capaces de captar e

informar oportunamente los cambios y el 29% dijo que no existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios. Los resultados obtenidos guardan relación con la investigación de Palma (2015) titulada, “El control interno y la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de San Marcos – Huari, 2015”. Los resultados nos permitieron describir a los cinco componentes del control interno, ambiente de control, referente a las políticas de valores de quienes conforman la entidad, la evaluación de riesgos, que identifica los riesgos potenciales que pudiera afectar el normal desarrollo de las actividades. Actividades de control, que toma en cuenta la ubicación del personal para cumplir funciones con eficiencia y honestidad, la información y comunicación que hace referencia a las acciones oportunas y de calidad y que permitan tomar decisiones correctas, por último, la supervisión y monitoreo, que permite identificar las fortalezas y debilidades durante el desarrollo de actividades. Por lo que podemos manifestar que los resultados son coherentes ya que los procedimientos son capaces de captar la información oportunamente.

De tabla 7, se pudo observar que el 59% de los trabajadores del gobierno regional de Áncash, nos dijeron que existe una estimación de riesgos, considerando la probabilidad de ocurrencia y el 41% nos dijeron no existe una estimación de riesgos. Los resultados concuerdan con la investigación de Macedo (2015) titulada, “La implementación del sistema de control interno y su incidencia en la Administración de recursos Humanos en el Gobierno Local de Yungay, periodo 2014”. Obtuvo los siguientes resultados, el 75% nos manifestó que se realiza las actividades con prevención y monitoreo en el Gobierno Local de Yungay, el 78% afirmó que si se realiza las actividades de control gerencial, el 97% afirmaron la necesidad de establecer los objetivos de las funciones de los directivos, en la entidad

no realiza pagos a los servidores públicos, los pagos lo realizan las entidades del sector público, simplemente estas entidades encargados en la parte de contratación de personales. Llegando a concluir que los resultados son importantes, pero a la vez esto ayuda a que mejoren la ineficiente información que tienen los trabajadores y hacerles llegar a conocer. Por tanto podemos decir que los resultados no son coherentes a los resultados obtenidos.

De la tabla 8, se obtuvo como resultado el 71% de los trabajadores del gobierno regional de Áncash, nos manifestaron que si existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos de la unidad y el 29% nos manifestaron que no existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos de la unidad. Los resultados obtenidos tienen una relación con la investigación de Gargate (2015) titulada, “El control interno en la empresa prestadora de servicios de Agua Chavín S.A, Huaraz, en el 2015”. Obtuvo los siguientes resultados, el 81% opinaron que los resultados obtenidos tienen relación con los objetivos de la entidad, el 83% opino que los riesgos afectan el logro de los objetivos de la entidad, el 94% negaron identificar y valorar los riesgos que pueden impactar con los objetivos de la entidad, el 74% afirmó que cumple con los valores éticos en la entidad, el 79% afirmaron que los funcionarios y servidores cumplen con los valores y toman decisiones y cumplimientos correctos en las actividades para la Entidad, el 84% nos manifestaron que dentro de la entidad existe un manual de procedimientos que guie el cumplimiento del control interno.

De la tabla 9, se obtuvo como resultado el 88% de los trabajadores del gobierno regional de Áncash, nos dijeron que las tareas y responsabilidades están asignadas a diferentes personas y el 12% nos manifestaron que las tareas y

responsabilidades no están asignadas a diferentes personas. Dicho resultado guarda relación con la investigación de Castillo (2015) titulada, “El control interno y su incidencia en la Gestión Empresarial en la empresa Grupo Marquina S.A.C, periodo 2014”. Obtuvo los siguientes resultados el 40% casi siempre realiza un control interno a las mercaderías, el 100% de los trabajadores dijo que se lleva un control interno estratégico en la empresa, el 65% manifestó que el control interno se aplica con los valores éticos dentro de la empresa. Llegando a la conclusión, la implementación de control interno dentro de la empresa no es de manera correcta porque la mayoría de los trabajadores conoce la aplicación del control interno. Como resultado es importante porque ayuda determinar que en la empresa no se aplica de manera correcta el control interno y así también los resultados no tienen relación ya que en ambas investigaciones son diferentes.

De la tabla 10, se obtuvo como resultado el 71% de los trabajadores del gobierno regional de Áncash, manifestó que los funcionarios saben cómo se vincula la información elaborada por cada área y el 29% nos mencionó que los funcionarios no saben cómo se vincula la información elaborada por cada área. Dicho resultado guarda relación con la investigación de Trejo (2015) titulada, “El control interno y la administración financiera en la Dirección Regional de Educación de la Provincia de Huaraz, periodo 2014”. Obtuvo los siguientes resultados, el 78% afirmaron que se promueve la eficiencia, eficacia, transparencia y economía como principios de control interno, el 81% de los encuestados manifestaron que se resguardan los recursos y bienes del Estado, el 84% cumplían con la normatividad aplicable a la Dirección Regional de Transporte y Comunicación, el 75% de los funcionarios tienen asignadas sus funciones. El autor llegó a determinar que el control interno se

relaciona con los resultados de administración financiera, también el resultado ayudo a contribuir con el logro de los objetivos, aplicando los componentes y principios de control interno.

Según la tabla 11, se obtuvo como resultado el 61% de los trabajadores del gobierno regional de Áncash, dijo que si existen canales de comunicación adecuados y el 39% nos manifestaron que no existen canales de comunicación adecuada con terceros interesados. Los resultados obtenidos guardan relación con la investigación de Tamara (2014) titulada, “El control interno y el financiamiento en la Cámara de Comercio, Industria y Turismo, de la Provincia de Huaraz, periodo 2013”. Obtuvo los siguientes resultados, el 76% si implementa un sistema de control interno, el 67% afirmó que se aplica el principio de eficiencia y eficacia, el 56% afirmó que se aplica el ambiente de control interno dentro de la entidad, el 59% afirmó que no se mide la evaluación de riesgos, el 74% indico que la información es precisa y se transmiten de manera transparente. Llega a conclusión precisando que en la institución cumple con la aplicación de los componentes de control interno, pero todavía algunos trabajadores no cumple con los principios de control interno que es lo más importante dentro de la entidad y también el resultado es importante porque se obtuvieron los mismos resultados por los autores y son resaltantes para poder aplicar en la investigación.

Según la tabla 12, se obtuvo como resultado el 59 % de los trabajadores del gobierno regional de Áncash, manifestó que el sistema de control interno no es evaluado periódicamente por la dirección y el 41% nos manifestaron que si es evaluado periódicamente por la dirección. Dicho resultado es coherente con sus resultados de la investigación de Gómez (2015) titulada, “El control interno y su

incidencia en la Gestión empresarial en la Empresa Grupo Marquina S.A.C, 2013”.
Obtuvo los siguientes resultados, el 67% de los micro empresarios manifestó que es favorable la aplicación del control interno, el 33% dijo que no siempre se aplica el control interno, el 67% tuvieron una opinión negativa sobre la compra de inversiones, el 50% niega tener conocimiento de un control presupuestario, el 83% afirmó que hay percepción de la capacitación de la empresa, el 67% de los trabajadores afirmó que en el almacén de la empresa los bienes se encuentran procesadas y registradas de manera correcta, el 67%, el 80% de los trabajadores afirma que cumple con la supervisión y aplicación del control interno dentro del almacén, el 90% manifestó que el sistema de control interno no es evaluado de manera periódica por la dirección. Por lo que queda determinada que la implementación del sistema de control interno incide directamente en la gestión empresarial de la empresa Grupo Marquina S.A.C, periodo 2014. También es importante observar que el resultado obtenido guarda relación porque se aplican el control interno en las áreas establecidas.

Según la tabla 13, se obtuvo como resultado el 59 % de los trabajadores del gobierno regional de Áncash, dijo que se prepara de forma fiable la información financiera y el 41% nos manifestó que la información financiera no se prepara de forma fiable. Dicho resultado guarda relación con la investigación de Heredia (2015) titulada, “Los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014”. Obtuvo los siguientes resultados, se pudo ver que en la entidad hubo perspectivas por la falta de implementación de control interno dentro de la Municipalidad, el control interno está enmarcado en los cinco componentes de control interno establecido en el Informe Coso, el ambiente de control, evaluación de

riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y la supervisión y monitoreo. Sin embargo, se observó a las áreas que hay dentro de la municipalidad y que no se cumplen con los objetivos, también las maquinarias con las que cuenta la municipalidad no tienen usos adecuados, ya que los funcionarios no cumplen con la visión y misión de la entidad. Se puede decir que la información recolectada no guarda relación porque se profundiza en la aplicación en la parte teórica mas no en la demostración práctica de realizar una encuesta a los trabajadores para poder determinar cómo se implementa el mecanismo de control dentro de cada área.

Según la tabla 14, se obtuvo como resultado el 65% de los trabajadores del gobierno regional de Áncash, nos manifestó que el nivel de elaboración de los requerimientos por parte de las áreas usuarias es bueno y el 35% nos mencionaron que el nivel de requerimientos por parte de los usuarios no es bueno. Los resultados concuerdan con la investigación de Núñez (2015) titulada, “Los procesos de contrataciones y adquisiciones y el plan anual de contrataciones del Instituto Nacional de Ciencia Neurológicas”. Obtuvo los siguientes resultados, el 90% manifestaron que en la entidad el nivel de elaboración de los requerimientos es buena, el 78% manifestó que en la entidad se designa el comité de selección para que se desarrolle un trabajo en equipo satisfecho, el 80% manifestó que la elaboración para las bases de determinación está hecha por personales capacitadas. Por lo tanto podemos decir que los resultados concuerdan ya que en ambos estudios se obtuvieron los mismos resultados. De mostrando el conocimiento de los trabajadores encargados de realizar los requerimientos de acuerdo a cada área.

De la tabla 15, se obtuvo como resultado 65% de los trabajadores del gobierno regional de Áncash, nos dijeron que una designación del comité de selección llevará a cabo un buen trabajo en las contrataciones y el 35% nos dijeron que una designación del comité de selección no llevará a cabo un buen trabajo en las contrataciones. Los resultados obtenidos no concuerdan con la investigación de Alarcón (2015) titulada, “El control interno y evasión tributaria en las micro y pequeñas empresas del sector servicio rubro sastrerías, Huaraz, periodo 2014”. Donde obtuvo los siguientes resultados, el 60% afirmaron que cumplen con las leyes, reglamentos y normas del control interno, el 77% participación en la ejecución de la supervisión y monitoreo como componente de control interno, el 67% afirmaron pagar puntualmente el impuesto a la renta, el 67% afirmaron ser sujeto pasivo. Llega a la conclusión los resultados obtenidos tienen una relación importante con los antecedentes y las bases teóricas y el marco conceptual y los resultados empíricos obtenidos en su investigación de acuerdo a este autor también podemos determinar que el resultado guarda relación y se muestra mediante la aplicación del logro de eficiencia y eficacia en la entidad en estudio.

De la tabla 16, se obtuvo como resultado el 59% de los trabajadores del gobierno regional de Áncash, nos manifestó que la calidad de la elaboración de las bases para un determinado procedimiento de selección es viable y el 41% dijo que no es viable. Los resultados concuerdan con la investigación de Núñez (2015) titulada, “Los procesos de contrataciones y adquisiciones y el plan anual de contrataciones del Instituto Nacional de Ciencia Neurológicas”. Obtuvo los siguientes resultados, el 90% manifestó que en la entidad el nivel de elaboración de los requerimientos es buena, el 78% manifestó que en la entidad se designa el comité de selección para que

se desarrolle un trabajo en equipo satisfecho, el 80% manifestó que la elaboración para las bases de determinación está hecha por personales capacitadas. Por lo tanto podemos decir que los resultados concuerdan ya que en ambos estudios se obtuvieron los mismos resultados.

De la tabla 17, se obtuvo como resultado el 65% de los trabajadores del gobierno regional de Áncash, nos manifestaron que las convocatorias tienen un periodo determinado para el proceso de selección y el 35% dijo que las convocatorias no tienen un periodo determinado para el proceso de selección. Los resultados obtenidos concuerdan con la investigación de Ramírez (2017) titulada, “El control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad provincial de Acombaba, región Huancavelica, 2015”. Obtuvo los siguientes resultados, el 80% nos manifestaron que las convocatorias tienen un periodo determinada para el proceso de selección, el 70% manifestó que en la Municipalidad se realiza la convocatoria para el proceso de selección, el 94% nos manifestaron que las ofertas presentadas por los postores para la ejecución de las obras son buenas. Llegando a la conclusión, el control interno no tiene relación directa y significativa con los procesos de contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Acombaba, de manera negativa baja con los procesos de contrataciones y adquisiciones.

De la tabla 18, se obtuvo como resultado el 59% de los trabajadores del gobierno regional de Áncash, nos dijeron que las ofertas presentadas por los postores para la ejecución de las obras son buenas y el 41% nos mencionaron que las ofertas presentadas por los postores no son buenas. Los resultados obtenidos concuerdan con la investigación de Ramírez (2017) titulada, “El control interno y los procesos de

contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad provincial de Acombaba, región Huancavelica, 2015”. Obtuvo los siguientes resultados, el 80% nos manifestaron que las convocatorias tienen un periodo determinada para el proceso de selección, el 70% manifestó que en la Municipalidad se realiza la convocatoria para el proceso de selección, el 94% nos manifestaron que las ofertas presentadas por los postores para la ejecución de las obras son buenas. Llegando a la conclusión, el control interno no tiene relación directa y significativa con los procesos de contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Acombaba, de manera negativa baja con los procesos de contrataciones y adquisiciones.

De la tabla 19, se obtuvo como resultado el 88% de los trabajadores del gobierno regional de Áncash, nos dijeron que si debe de considerar cláusulas de anticorrupción a los contratistas para que estas cumplan bien su trabajo y el 12% dijo que no se debe de considerar las cláusulas de anticorrupción. Los resultados obtenidos concuerdan con la investigación de Aquipucho (2015) titulada, “El control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Leguía Reynoso – Callao, periodo 2010 – 2012”. Obtuvo los siguientes resultados, efectivamente el control interno influye en los procesos de contrataciones y adquisiciones. Sin embargo, existe un marco de control normativo emitido por la contraloría general de la república en el año 2006, disponiendo la implementación del sistema de control interno basado en el modelo Coso, es de resaltar que los controles internos en la Municipalidad Distrital de Carmen de la Legua Reynoso, aún no han sido implementados haciendo caso omiso a dicha disposición por parte de los funcionarios responsables. En este sentido, aumenta el riesgo de las actividades realizadas de tal modo que influyen

negativamente sus operaciones comprometiendo sus recursos y poniendo en riesgo el resultado de los servicios a la sociedad.

Según la tabla 20, se obtuvo como resultado el 71% de los trabajadores del gobierno regional de Áncash, nos dijeron que si se revisa de manera transparente los documentos presentados para la suscripción de contratos y el 29% nos dijeron que no se revisa de manera transparente los documentos presentados para la suscripción de contratos. Dicho resultado no guarda relación con la investigación de Heredia (2015) titulada, “Los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014”. Donde obtuvo como resultados para su investigación pudiendo haber visto la entidad hubo perspectivas por la falta de implementación de control interno dentro la Municipalidad, el control interno está enmarcado en los cinco componentes establecido en el Informe Coso, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y la supervisión y monitoreo sin embargo se observó a las áreas que hay dentro de la Municipalidad y que no se cumplen con los objetivos también las maquinarias con que cuenta la entidad no están en adecuados usos porque los funcionarios no cumplen con las misiones y visiones de dicha gestión. Se puede decir que la información recolectada no guarda relación porque se profundiza en la aplicación en la parte teórica mas no en la demostración práctica de realizar una encuesta a los trabajadores para poder determinar cómo se implementa el mecanismo de control dentro de cada área.

De la tabla 21, se obtuvo como resultado el 65% de los trabajadores del gobierno regional de Áncash, nos mencionaron que no se cumplen con los plazos de ejecución de una obra por parte de los postores y el 35% nos manifestaron que si se

cumplen con los plazos de ejecución de una obra por parte de los postores. Los resultados obtenidos concuerdan con la investigación de Aquipucho (2015) en su tesis titulada, “El control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Leguía Reynoso – Callao, periodo 2010 – 2012. Obtuvo los siguientes resultados, efectivamente el control interno influye en los procesos de contrataciones y adquisiciones. Sin embargo, existe un marco de control normativo emitido por la contraloría general de la república en el año 2006, disponiendo la implementación del sistema de control interno basado en el modelo Coso, es de resaltar que los controles internos en la Municipalidad Distrital de Carmen de la Legua Reynoso, aún no han sido implementados haciendo caso omiso a dicha disposición por parte de los funcionarios responsables. En este sentido, aumenta el riesgo de las actividades realizadas de tal modo que influyen negativamente sus operaciones comprometiendo sus recursos y poniendo en riesgo el resultado de los servicios a la sociedad.

VI. Conclusiones

- ✓ Se ha descrito el control interno en el Gobierno Regional de Ancash, periodo 2017; las fases de control interno se aplican de manera parcial, ya que según la encuesta los trabajadores nos respondieron que la mayor incidencia que tiene es la fase de evaluación; en cuanto a los componentes del control interno podemos decir que en la Entidad se aplican todo los componentes (Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información e comunicación y supervisión y monitoreo). Se llegó a la conclusión, que en la Entidad donde se realiza el estudio el control interno es muy eficiente ya que los trabajadores perciben la aplicación de componentes del control interno y por ende demostraron respondiendo las encuestas en la forma como se aplica el control interno en el Gobierno Regional de Ancash.

- ✓ Se ha descrito los procesos de adquisiciones y contrataciones en el Gobierno Regional de Ancash, periodo 2017. Se concluye que en esta Entidad se realizan requerimientos, también se hacen designaciones y se elaboran bases de licitación para que la selección sea viable. También se pudo conocer que los procesos de selección y las convocatorias se llevan en un periodo determinado y para lo cual también se encuentra como los postores presentan sus ofertas para la ejecución de obras, por otro lado los trabajadores respondieron que se incluyan cláusulas de anticorrupción a los contratistas con la finalidad de que estas cumplan con ejecutar las obras, para lo cual se revisan los documentos presentados de manera transparente antes de realizar

la suscripción del contrato y para finalizar nos manifestaron que los plazos de ejecución de una obra no se cumple en su fecha indicada.

- ✓ Se ha determinado que el control interno influye en los procesos de adquisiciones y contrataciones en el Gobierno Regional de Ancash, periodo 2017. Como se observa en las encuestas realizadas a los trabajadores, nos respondieron sobre las fases del control interno dentro del Gobierno Regional de Ancash la mayor aplicación tiene la fase de planificación, y en cuanto a los componentes de control interno podemos ver que se implementa de forma masiva ya que esto ayuda a mejorar y cumplir los objetivos dentro del Gobierno Regional de Ancash. Y en cuanto a los procesos de adquisiciones y contrataciones en el Gobierno Regional de Ancash, se logró ver de manera transparente ya que se elaboran los requerimientos, también se realizan la designaciones de comités y así realizar la convocatoria para la realización del proceso de selección y por último se tiene fijado que se elaboran cláusulas de anticorrupción para que todo proceso y ejecución se lleve de manera transparente y por último se realizan contratos de acuerdo a normativa de control interno y también tienen en cuenta las resoluciones de la directiva N° 004-2017-CG en el Gobierno regional de Ancash.

VII. Recomendaciones

- ✓ Se recomienda con respecto al control interno, se deben de realizar capacitaciones a los trabajadores dentro de la entidad para que estas puedan cumplir con los objetivos, como se había observado en la encuesta realizada los trabajadores no todos participan mucho en las fases de control interno así también la aplicación de los componentes de control interno dentro del gobierno regional de Ancash es deficiente, para ello se necesita personales más capacitados y también implementar normas y éticas para que estas cumplan de forma adecuada aplicando el control interno.
- ✓ Se recomienda respecto a los procesos de contrataciones y adquisiciones en el Gobierno regional de Ancash, que la elaboración de las bases para la licitación de las obras sean efectuadas por las direcciones o grupo de asociaciones que conozcan los perfiles de la obra, así se tendrá menos inconvenientes y se evitará la corrupción que existe en la actualidad, para ello dentro del gobierno regional de Ancash, las convocatorias y procesos deben ser llevados de manera transparente, y en base a ello se debe de elaborar los requerimientos para que estas sean entregados a la entidad donde ejecuta y esta entrega debe ser en su fecha determinada.
- ✓ Como recomendación final, se sugiere a los trabajadores del Gobierno regional de Ancash, que la influencia del control interno debe ser eficiente ya que para ello se necesitan capacitarse para que conozcan los problemas que en la actualidad existen y se deben de realizar charlas sobre el manual de organización y funciones, sobre las normas de control interno cuyas influencias tengan a favor de la entidad y en cuanto a los procesos de

contrataciones y adquisiciones en la entidad no se está cumpliendo como indica la ley de contrataciones del Estado, es por ello que se deben de orientar, y así se lograra elaborar los procesos de selección y la elaboración de las bases y la convocatoria. Y así los procesos de selección se llevarán de manera transparente para que estas puedan lograr los objetivos y metas establecidos durante su periodo de ejecución.

Referencias bibliográficas

Alarcón, E. (2015). *El control interno y evasión tributaria en las Micro y pequeñas empresas del sector servicio rubro sastrerías, Huaraz, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público, realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000032109>

Aquipucho, M. (2015). *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*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Recuperado de:

Apuparo, D. y Catillo, L. (2012). *Implementación de un sistema de control interno administrativo, aplicado a Ecoelectric S.A.* Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad de Cuenca, Ecuador. Recuperado de:

<http://pdftags.com/si/sistema-de-control-interno-administrativo>

Campos, S. (2015). *Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora CONCISA en la ciudad de Chiclayo – 2014*”. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad de Chiclayo. Recuperado de:

http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/214/1/TL_Campos_Gonzales_StephanyAsuncion.pdf

Carbajal, D. & León, C. (2014). *Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la constructora A&J Ingenieros S.A.C. para el año 2014; realizado en Trujillo*. Tesis para optar el título profesional de contador público, realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000042001>

Castillo, C. (2015). *El control interno y su incidencia en la gestión empresarial en la empresa grupo Marquina sac 2013*. Tesis para optar el título profesional de contador público, realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000032257>

Crespo, T. y Suarez, J. (2014). *Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso Multitecnos S.A. de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Nacional de Guayaquil.

Recuperado de:

<http://www.5campus.com/leccion/poldiv/inicio.html>

Chávez, C. y Malca, O. (2016). *Aplicación de la propuesta de un sistema de control interno en la empresa comercial agro especias y frutos del país S.A.C. para mejorar su proceso de compras y el impacto en su rentabilidad. Chiclayo – 2016*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la

Universidad de Chiclayo. Recuperado de:

<http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/674>

Fernández, M. (2014). *El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013*. Tesis para optar el título profesional de contador público, realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=000000351019>

Heredia, R. (2015). *Los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público, realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034539>

Gargate, E. (2015). *El control interno en la empresa prestadora de Servicios de Agua Chavín S.A de Huaraz, en el 2015*. Tesis para optar el título profesional de contador público, realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034539>

Gutiérrez, P. (2016). *El control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos automotrices Marín E.I.E.L de Chimbote, periodo 2015*. Tesis para optar el título profesional de contador público, realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035120>

Gregorio, E. (2017). *El control interno y su importancia en la optimización de la gestión del área de la subgerencia de abastecimiento de la municipalidad provincial de Huaraz 2016*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000032261>

Gómez, C. (2015). *El control interno y su incidencia en la Gestión Empresarial en la Empresa Grupo Marquina S.A.C, 2013*. Tesis para optar el título profesional de contador público, realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000033214>

Jacinto, S. (2015). *El control interno y los tributos de las micro y pequeñas empresas “centro fotocopiado” de la Provincia de Sechura, Piura en el año 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034539>

Jaramillo, P. (2015). *La incidencia del control interno en el cumplimiento tributario laboral de las empresas pesqueras en la Provincia de Sullana en el año 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000036130>

Luna, P. (2016). *El control interno y su influencia en la gestión eficiente de los programas sociales del Perú: caso programa del Vaso de Leche, año 2015.*

Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035120>

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

Tesis para optar el grado de maestría en la Universidad de Mexico. Recuperado de:

<http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/760>

Marín, A. (2016). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos automotrices Marín e.i.r.l. de Chimbote, 2015.*

Tesis para optar el título profesional de contador público, realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000038628>

Macedo, L. (2015). *La implementación del sistema de control interno y su incidencia en la Administración de recursos humanos en el Gobierno Local de Yungar, periodo 2014.*

Tesis para optar el título profesional de contador público, realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034539>

- Maguiña, K. (2015). *El control interno en la Municipalidad Distrital de Taricá, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público, realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035543>
- Núñez, S. (2015). *Los Procesos de Contrataciones Adquisiciones y El Plan Anual de Contrataciones del Instituto Nacional de Ciencias Neurológicas*. Tesis para optar el grado de Maestría en la Universidad Cesar Vallejo. Recuperado de: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/6113>
- Palma, R. (2015). *Control interno y la ejecución de gastos en la municipalidad distrital de San Marcos – Huari 2015*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000020103>
- Posso, J. y Barrios, M. (2014). *Diseño de un modelo de Control Interno en la empresa prestadora de Servicios Hoteleros Eco turísticos Nativos Eco Hotel la Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera en la Universidad de Cartagena - 2014*. Tesis para optar el grado de contador público en la Universidad de Cartagena. Recuperado de: <http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTR OL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf>
- Ramírez, R. (2017). *El control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad provincial de Acombaba, región*

Huancavelica, 2015. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Cesar Vallejo. Recuperado de:

<http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/6885>

Ramírez, P. (2015). *Control interno y su incidencia en la municipalidad distrital de San Marcos, año 2014. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:*

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027884>

Salazar, F. (2014). *El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy; realizado en Lima. Tesis para optar el título profesional de contador público, realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:*

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034211>

Silva, C. (2015). *La implementación del sistema de control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Chingas, periodo 2014. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:*

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034123>

Soto, R. (2015). *El control interno en la Municipalidad Provincial de Corongo, 2014. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:*

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034512>

Trejo, P. (2015). *El control interno y la administración financiera en la Dirección regional de educación – Huaraz, 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público, realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034539>

Tamara, R. (2014). *El control interno y el financiamiento en la Cámara de comercio, Industria y Turismo, de la Provincia de Huaraz, periodo 2013*. Tesis para optar el título profesional de contador público, realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000032256>

Vásquez, E. (2016). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa servicios múltiples “el constructor l & a” sac. Huarney, 2016*. Tesis para optar el título profesional de contador público, realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000036133>

Velásquez, M. (2016). *Caracterización del control interno de las instituciones públicas de educación básica regular del Perú: caso institución educativa n° 88008 Manuel peralta hurtado de Chimbote, 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público, realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034532>

Zegarra, P. (2015). *La implementación del sistema de control interno en el área de abastecimientos en la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034539>

ANEXOS

Figura 1

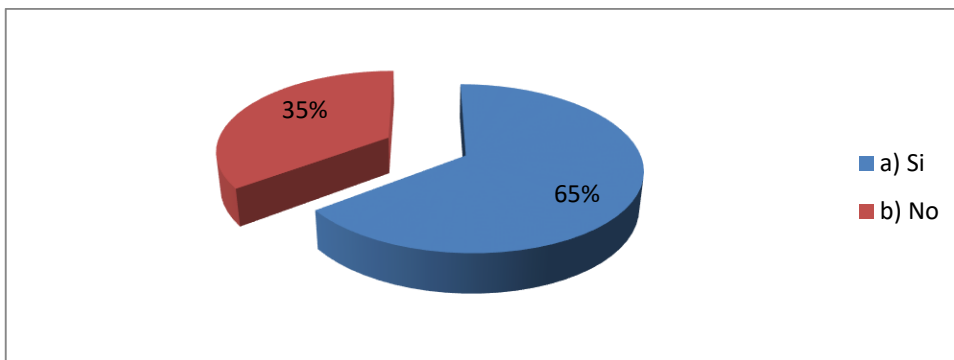


Figura 1: En el gobierno regional de Ancash se cumple con la fase de planificación.

Fuente: tabla 1

Interpretación: Los trabajadores del gobierno regional de Ancash, nos dan a conocer que el 65% cumplen con la fase de planificación y el 35% nos manifestaron que no se cumple con la fase de planificación.

Figura 2

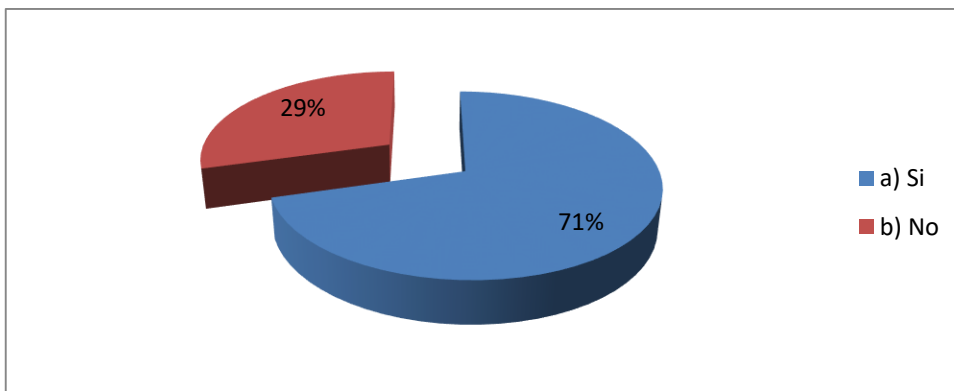


Figura 2: En el gobierno regional de Ancash se realiza de manera transparente la fase de ejecución.

Fuente: tabla 2

Interpretación: Los trabajadores del gobierno regional de Ancash, nos dan a conocer que el 71% nos respondieron que si se realiza de manera transparente la fase de ejecución y el 29% nos mencionaron que no se cumple de manera transparente la fase de ejecución.

Figura 3

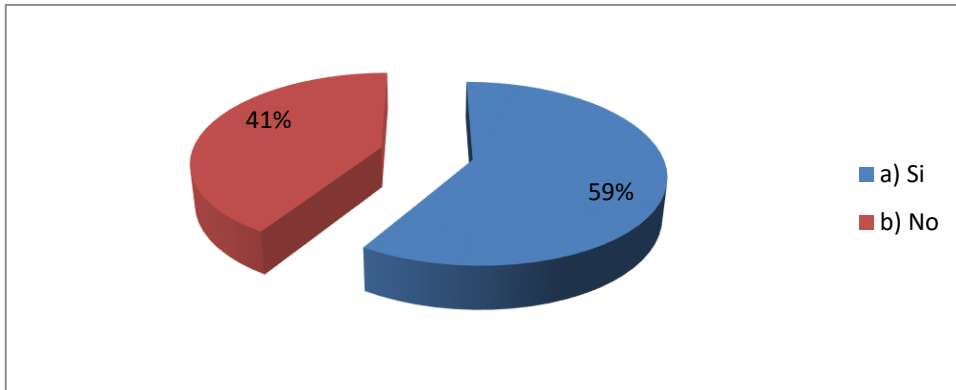


Figura 3: En el gobierno regional de Ancash se cumple con la fase de evaluación.

Fuente: tabla 3

Interpretación: Los trabajadores del gobierno regional de Ancash, nos dan a conocer que el 59% dijo que se cumple con la fase de evaluación y el 41% nos dijeron que no se cumplen con la fase de evaluación.

Figura 4

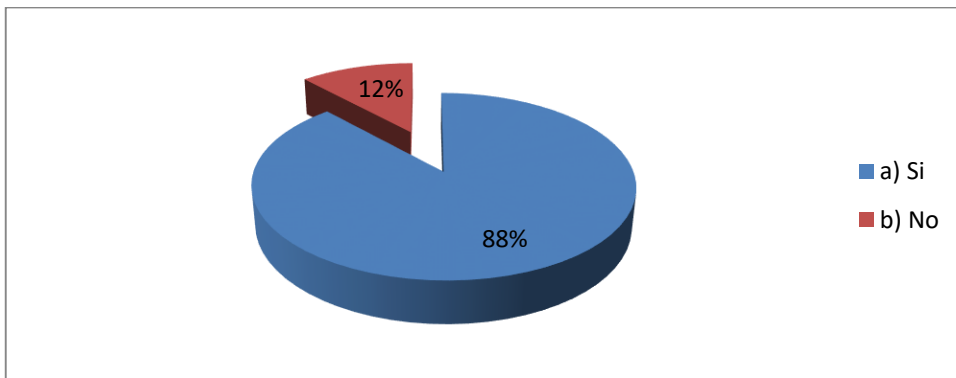


Figura 4: Los funcionarios del gobierno regional de Ancash tienen asignados sus responsabilidades

Fuente: tabla 4

Interpretación: Los trabajadores del gobierno regional de Ancash, nos dan a conocer que el 88% manifestaron que los funcionarios tienen asignadas sus responsabilidades y el 12% manifestó que los funcionarios no tienen asignados sus responsabilidades.

Figura 5

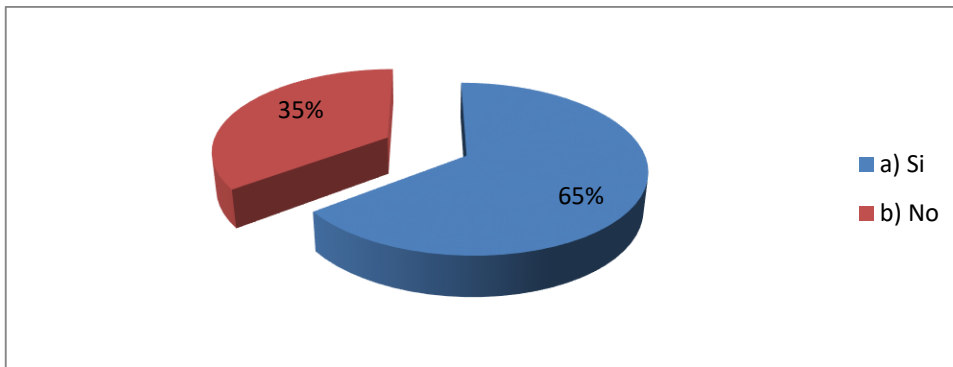


Figura 5: El control interno se sustenta en los valores éticos en el gobierno regional de Ancash.

Fuente: tabla 5

Interpretación: Los trabajadores del gobierno regional de Áncash, nos dan a conocer que el 65% nos respondieron que el control interno se sustenta en los valores éticos de la entidad y el 35% nos manifestaron que el control interno no se sustenta en los valores éticos de la entidad.

Figura 6

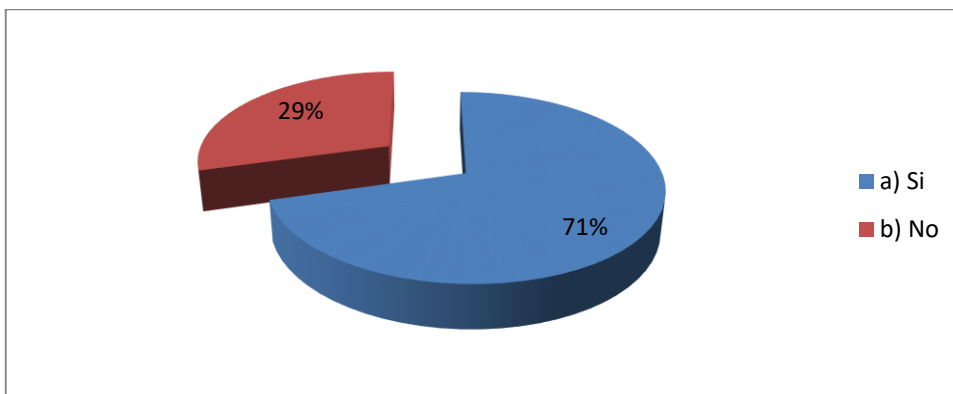


Figura 6: Existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios en el gobierno regional de Ancash

Fuente: tabla 6

Interpretación: Los trabajadores del gobierno regional de Áncash, nos dan a conocer que el 71% nos manifestó que existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios y el 29% dijo que no existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios.

Figura 7

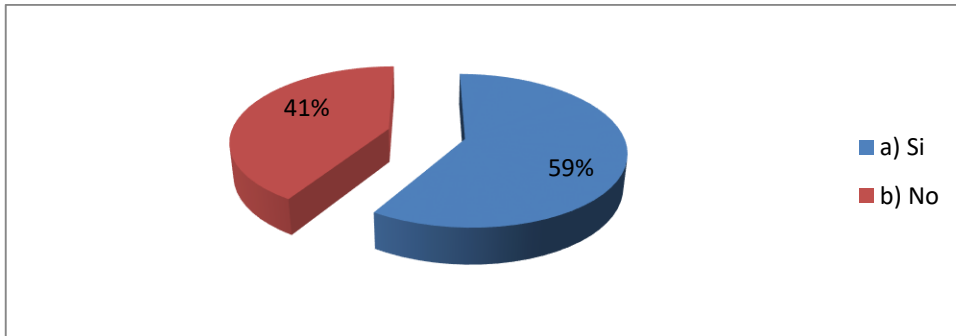


Figura 7: Existe una estimación de riesgos, considerando la probabilidad de ocurrencia en el gobierno regional de Ancash.

Fuente: tabla 7

Interpretación: Los trabajadores del gobierno regional de Ancash, nos dan a conocer que el 59% nos dijeron que existe una estimación de riesgos, considerando la probabilidad de ocurrencia y el 41% nos dijeron no existe una estimación de riesgos.

Figura 8

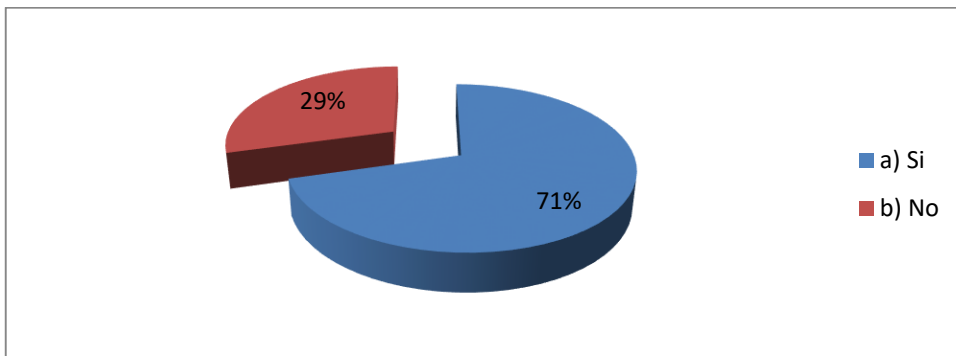


Figura 8: Existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos en el gobierno regional de Ancash.

Fuente: tabla 8

Interpretación: Los trabajadores del gobierno regional de Ancash, nos dan a conocer que el 71% nos manifestaron que si existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos de la unidad y el 29% nos manifestaron que no existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos de la unidad.

Figura 9

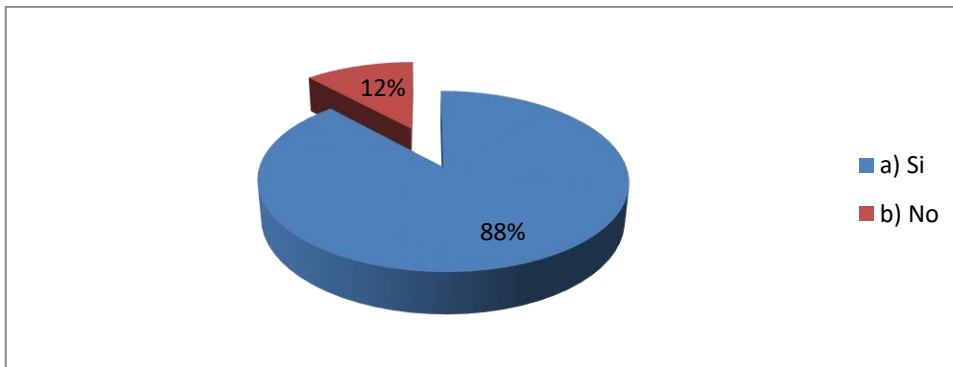


Figura 9: Las tareas y responsabilidades están asignadas a diferentes personas en el gobierno regional de Ancash.

Fuente: tabla 9

Interpretación: Los trabajadores del gobierno regional de Áncash, nos dan a conocer que el 88% nos dijeron que las tareas y responsabilidades están asignadas a personas diferentes y el 12% nos manifestaron que las tareas y responsabilidades no están asignadas a personas diferentes.

Figura 10

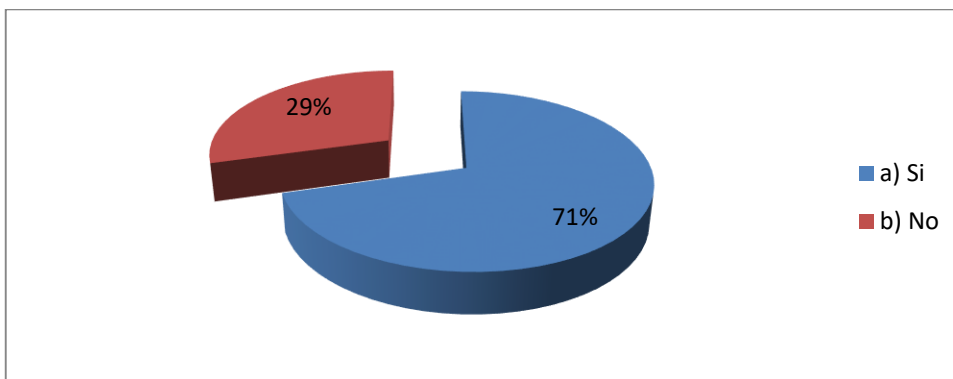


Figura 10: Los funcionarios saben cómo se vincula la información elaborada en el gobierno regional de Ancash

Fuente: tabla 10

Interpretación: Los trabajadores del gobierno regional de Áncash, nos dan a conocer que el 71% nos manifestaron que los funcionarios saben cómo se vincula la información elaborada por el área y el 29% nos mencionó que los funcionarios no saben cómo se vincula la información elaborada por el área.

Figura 11

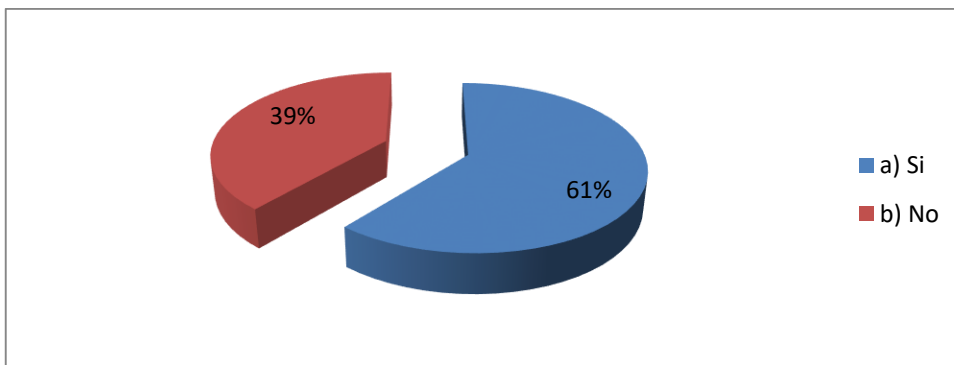


Figura 11: Existen canales de comunicación adecuada con terceros interesados en el gobierno regional de Ancash.

Fuente: tabla 11

Interpretación: Los trabajadores del gobierno regional de Áncash, nos dan a conocer que el 61% que si existen canales de comunicación adecuada con terceros interesados y el 39% nos manifestaron que no existen canales de comunicación adecuada con terceros interesados.

Figura 12

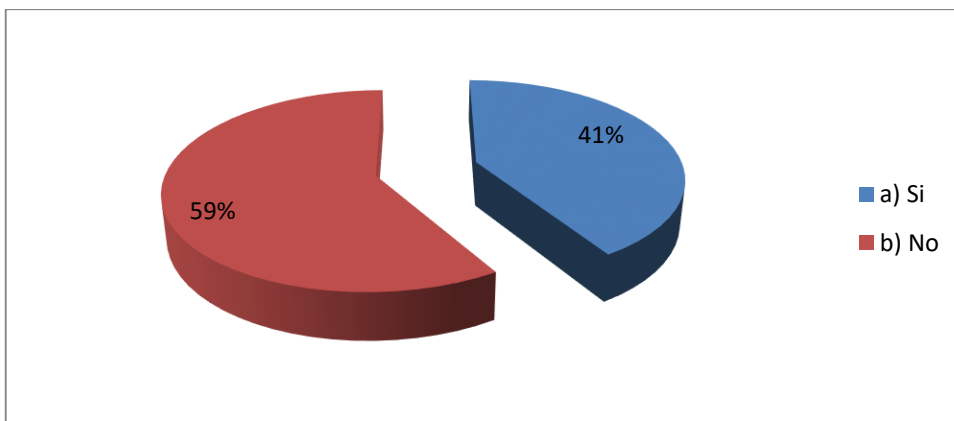


Figura 12: El sistema de control interno es evaluado periódicamente por la dirección en el gobierno regional de Ancash.

Fuente: tabla 12

Interpretación: Los trabajadores del gobierno regional de Áncash, nos dan a conocer que el 59% manifestó que el sistema de control interno no es evaluado periódicamente por la dirección y el 41% nos manifestaron que si es evaluado periódicamente por la dirección.

Figura 13

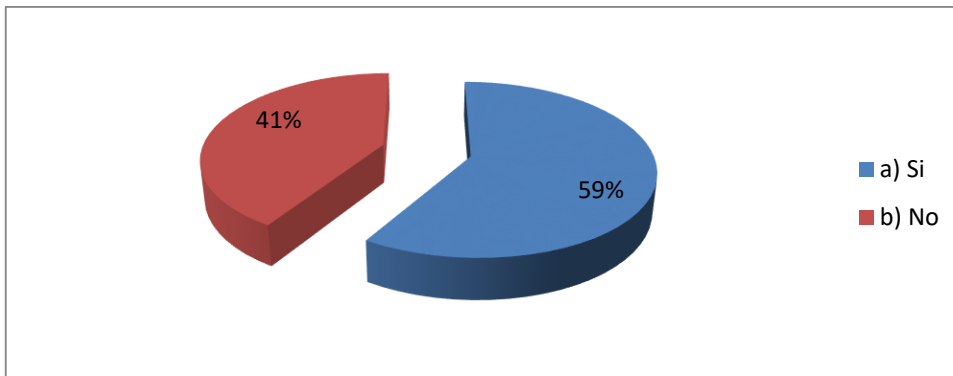


Figura 13: Se prepara de forma fiable la información financiera en el gobierno regional de Ancash.

Fuente: tabla 13

Interpretación: Los trabajadores del gobierno regional de Áncash, nos dan a conocer que el 59% dijo que se prepara de forma fiable la información financiera y el 41% nos manifestó que la información financiera no se prepara de forma fiable.

Figura 14

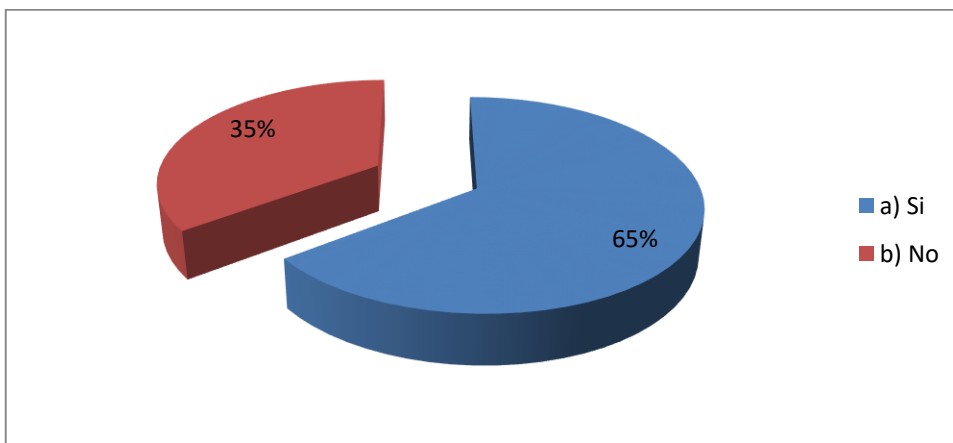


Figura 14: Ud. Cree que el nivel de elaboración de los requerimientos por parte de las áreas usuarias es buena en el gobierno regional de Ancash.

Fuente: tabla 14

Interpretación: Los trabajadores del gobierno regional de Áncash, nos dan a conocer que el 65% nos manifestó que el nivel de elaboración de los requerimientos por parte de las áreas usuarias es bueno y el 35% nos mencionaron que el nivel de requerimientos por parte de los usuarios no es bueno.

Figura 15

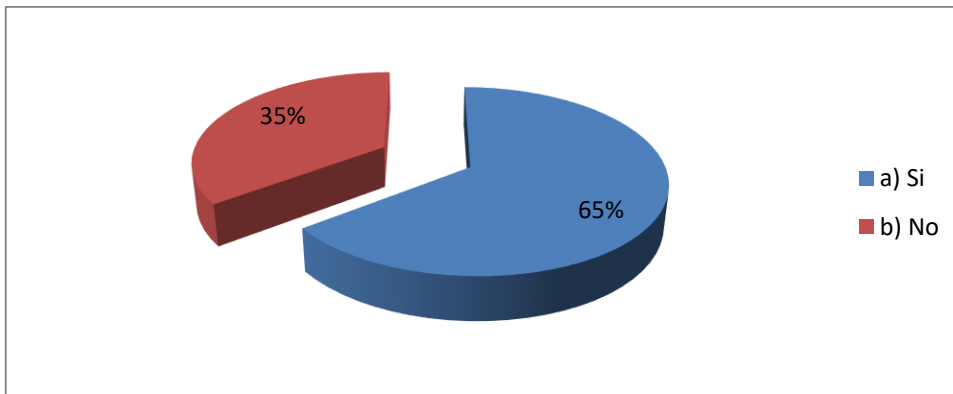


Figura 15: Ud. Cree que una adecuada designación del comité de selección llevarse a cabo un buen trabajo en las contrataciones en el gobierno regional de Ancash.

Fuente: tabla 15

Interpretación: Los trabajadores del gobierno regional de Áncash, nos dan a conocer que el 65% nos dijeron que una designación del comité de selección llevará a cabo un buen trabajo en las contrataciones y el 35% nos dijeron que una designación del comité de selección no llevara a cabo un buen trabajo en las contrataciones.

Figura 16

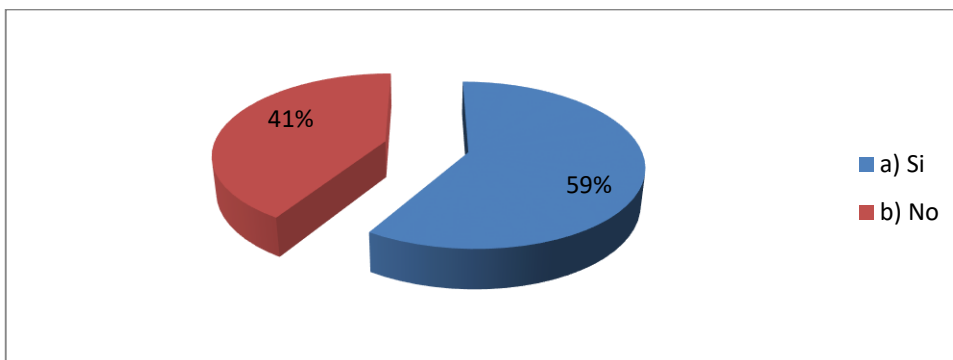


Figura 16: Ud. Cree que la calidad de la elaboración de las bases para un determinado procedimiento de selección es viable en el gobierno regional de Ancash.

Fuente: tabla 16

Interpretación: Los trabajadores del gobierno regional de Áncash, nos dan a conocer que el 59% nos manifestó que la calidad de la elaboración de las bases para un determinado procedimiento de selección es viable y el 41% dijo que no es viable.

Figura 17

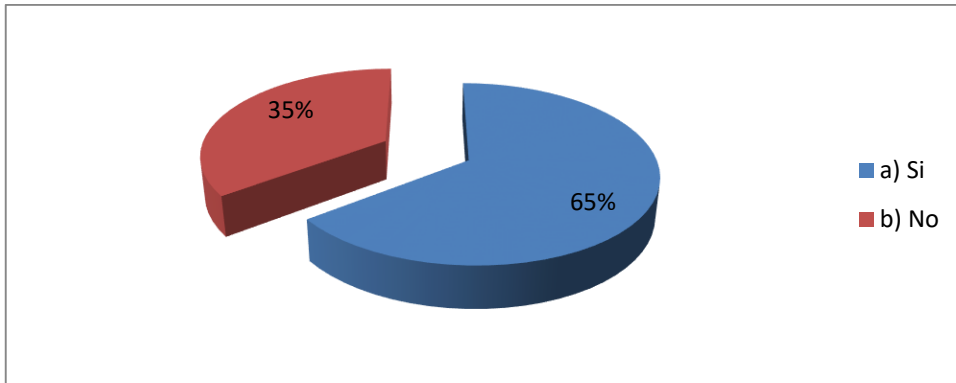


Figura 17: Ud. Cree que las convocatorias tienen un periodo determinado para el proceso de selección.

Fuente: tabla 17

Interpretación: Los trabajadores del gobierno regional de Áncash, nos dan a conocer que el 65% nos manifestaron que las convocatorias tienen un periodo determinado para el proceso de selección y el 35% dijo que las convocatorias no tienen un periodo determinado para el proceso de selección.

Figura 18

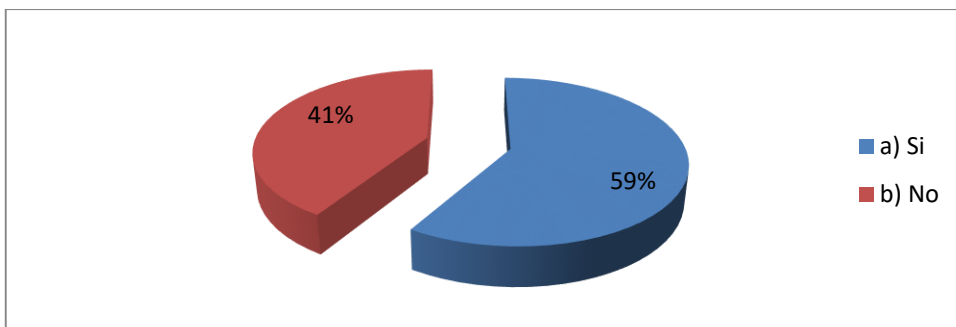


Figura 18: Ud. Cree que las convocatorias tienen un periodo determinado para el proceso de selección en el gobierno regional de Ancash.

Fuente: tabla 18

Interpretación: Los trabajadores del gobierno regional de Áncash, nos dan a conocer que el 59% nos dijeron que las ofertas presentadas por los postores para la ejecución de las obras son buenas y el 41% nos mencionaron que las ofertas presentadas por los postores no son buenas.

Figura 19

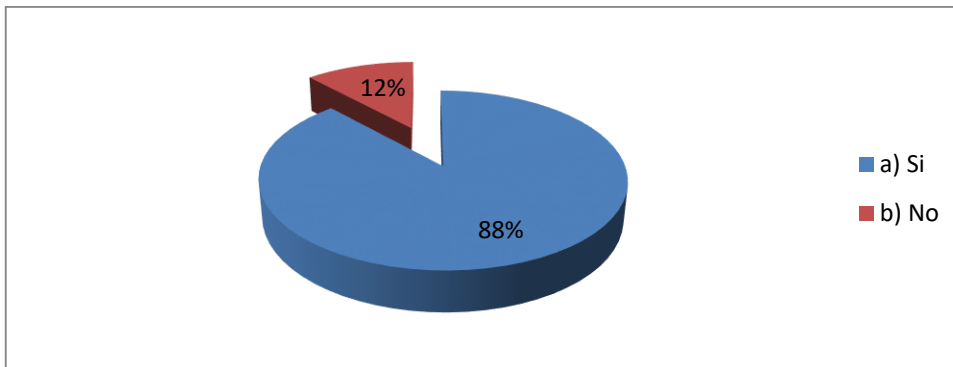


Figura 19: Ud. Cree que se debe de considerar cláusulas de anticorrupción a los contratistas, para que estas cumplan bien su trabajo en el gobierno regional de Ancash.

Fuente: tabla 19

Interpretación: Los trabajadores del gobierno regional de Áncash, nos dan a conocer que de la tabla 19, de la encuesta realizada se obtuvo en un 88% nos dijeron que si debe de considerar cláusulas de anticorrupción a los contratistas para que estas cumplan bien su trabajo y el 12% dijo que no se debe de considerar las cláusulas de anticorrupción.

Figura 20

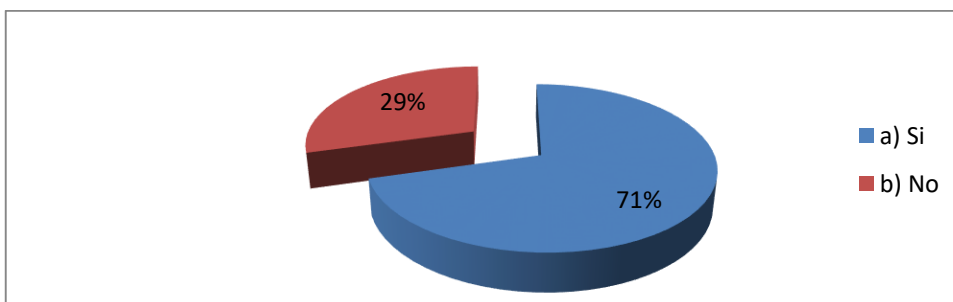


Figura 20: Ud. Cree que se revisa de manera transparente los documentos presentados para la suscripción de contratos en el gobierno regional de Ancash.

Fuente: tabla 20

Interpretación: Los trabajadores del gobierno regional de Áncash, nos dan a conocer que el 71% nos dijeron que si se revisa de manera transparente los documentos presentados para la suscripción de contratos y el 29% nos dijeron que no se revisa de manera transparente los documentos presentados para la suscripción de contratos.

Figura 21

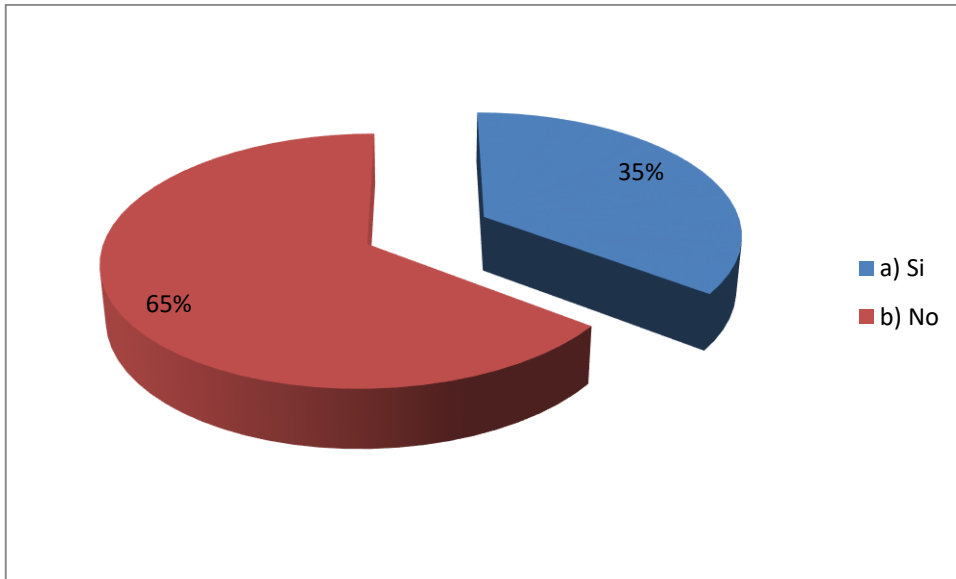


Figura 21: Se cumple con los plazos de ejecución de una obra por parte de los postores en el gobierno regional de Ancash

Fuente: tabla 21

Interpretación: Los trabajadores del gobierno regional de Áncash, nos dan a conocer que el 65% nos mencionaron que no se cumplen con los plazos de ejecución de una obra por parte de los postores y el 35% nos manifestaron que si se cumplen con los plazos de ejecución de una obra por parte de los postores.

Anexo 2: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS PROGRAMA DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la Municipalidad para desarrollar el trabajo de investigación denominado “El control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones en el Gobierno regional de Ancash, 2017” La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación.

Encuestador (a): ...

Fecha: .../...../.....

1. ¿En el gobierno regional de Ancash se cumple con la fase de planificación?
 - a) Si
 - b) No
2. ¿En el gobierno regional de Ancash se realiza de manera transparente la fase de ejecución?
 - a) Si
 - b) No
3. ¿En el gobierno regional de Ancash se cumple con la fase de evaluación?
 - a) Si
 - b) No
4. ¿Los funcionarios del gobierno regional de Ancash tienen asignados sus responsabilidades?
 - a) Si
 - b) No

5. ¿El control interno se sustenta en los valores éticos en el gobierno regional de Ancash?
 - a) Si
 - b) No
6. ¿Existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios en el gobierno regional de Ancash?
 - a) Si
 - b) No
7. ¿Existe una estimación de riesgos, considerando la probabilidad de ocurrencia en el gobierno regional de Ancash?
 - a) Si
 - b) No
8. ¿Existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos en el gobierno regional de Ancash?
 - a) Si
 - b) No
9. ¿Las tareas y responsabilidades están asignadas a diferentes personas en el gobierno regional de Ancash?
 - a) Si
 - b) No
10. ¿Los funcionarios saben cómo se vincula la información elaborada en el gobierno regional de Ancash?
 - a) Si
 - b) No
11. ¿Existen canales de comunicación adecuada con terceros interesados en el gobierno regional de Ancash?
 - a) Si
 - b) No

12. ¿El sistema de control interno es evaluado periódicamente por la dirección en el gobierno regional de Ancash?
- a) Si
 - b) No
13. ¿Se prepara de forma fiable la información financiera en el gobierno regional de Ancash?
- a) Si
 - b) No
14. ¿Ud. Cree que el nivel de elaboración de los requerimientos por parte de las áreas usuarias es buena en el gobierno regional de Ancash?
- a) Si
 - b) No
15. ¿Ud. Cree que una adecuada designación del comité de selección llevara a cabo un buen trabajo en las contrataciones en el gobierno regional de Ancash?
- a) Si
 - b) No
16. ¿Ud. Cree que la calidad de la elaboración de las bases para un determinado procedimiento de selección es viable en el gobierno regional de Ancash?
- a) Si
 - b) No
17. ¿Ud. Cree que las convocatorias tienen un periodo determinado para el proceso de selección en el gobierno regional de Ancash?
- a) Si
 - b) No
18. ¿Ud. Cree que es buena las ofertas presentadas por los postores para la ejecución de las obras en el gobierno regional de Ancash?
- a) Si
 - b) No

19. ¿Ud. Cree que se debe de considerar cláusulas de anticorrupción a los contratistas, para que estas cumplan bien su trabajo en el gobierno regional de Ancash?
- a) Si
 - b) No
20. ¿Ud. Cree que se revisa de manera transparente los documentos presentados para la suscripción de contratos en el gobierno regional de Ancash?
- a) Si
 - b) No
21. ¿Se cumple con los plazos de ejecución de una obra por parte de los postores en el gobierno regional de Ancash?
- a) Si
 - b) No