

UNIVERSIDAD DE HUANUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
“E.A.P. DE CONTABILIDAD Y FINANZAS”



TESIS

**“INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE
ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN
JUAN DE LURIGANCHO LIMA - 2019”**

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

ELABORADO POR:

Bach. DAMIAN CASTILLO, Gabriela

DOCENTE ASESOR:

Mg. LEONARDO BELTRÁN, Carlos Dante

HUÁNUCO – PERÚ

2019

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL CONTABILIDAD Y FINANZAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Huánuco, siendo las ^{08:45}..... horas del día ⁰³..... del mes de ^{agosto}..... del año 2019, en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Empresariales (Aula 202-P5), en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunió el Jurado Calificador, integrado por los docentes:

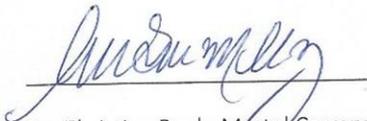
Dr. Christian Paolo Martel Carranza	(Presidente)
Mtro. Roberto Peña Celis	(Secretario)
Mtra. Diana Huerto Orizano	(Vocal)

Nombrados mediante la Resolución N°2107-2019-D-FCEMP-EAPCF-UDH, para evaluar la Tesis intitulada: **“INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JUAN DE LURIGANCHO LIMA – 2019”**, presentada por el (la) Bachiller **DAMIAN CASTILLO, Gabriela**, para optar el título **Profesional de Contador Público**.

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo (a) ^{Aprobado}..... con el calificativo cuantitativo de ¹⁵..... (^{buena}.....) y cualitativo de ^{Buena}..... (Art.45 y 47 - Reglamento de Grados y Títulos).

Siendo las ^{9:30}..... horas del día ⁰³..... del mes de ^{agosto}..... del año 2019, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.


Dr. Christian Paolo Martel Carranza
PRESIDENTE


Mtro. Roberto Peña Celis
SECRETARIO


Mtra. Diana Huerto Orizano
VOCAL

DEDICATORIA

A Dios por bendecirme y brindarme la vida cada día.

A mis padres, por su fortaleza, dedicación, paciencia y cariño durante toda mi formación.

A todos los amigos que colaboraron en el desarrollo de esta tesis.

AGRADECIMIENTO

Un especial agradecimiento al Mg. Carlos Dante Leonardo Beltrán, asesor del presente trabajo de tesis, por brindarme sus oportunas orientaciones y sabias enseñanzas durante todo el desarrollo del presente trabajo de tesis.

Agradezco a la municipalidad por brindarme las facilidades para la presente tesis y a todas las personas que directa o indirectamente participaron en la realización de este trabajo de investigación.

ÍNDICE

	Pág.
DEDICATORIA.....	II
AGRADECIMIENTO.....	III
ÍNDICE.....	IV
RESUMEN.....	VI
ABSTRACT.....	VII
INTRODUCCIÓN.....	VIII
CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	
1.1. Descripción del problema	09
1.2. Formulación del problema	11
1.3. Objetivo general	11
1.4. Objetivos específicos	12
1.5. Justificación de la investigación.....	12
1.6 Limitaciones de la investigación	13
1.7. Viabilidad de la información	13
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	
2.1 Antecedentes de la investigación	14
2.1.1. Antecedentes Internacionales	14
2.1.2. Antecedentes Nacionales	18
2.1.3. Antecedentes locales	21
2.2. Bases teóricas	26
2.3. Definición conceptual	74
2.4. Hipótesis	77
2.4.1 Hipótesis General	77
2.4.2 Hipótesis Secundarias	77
2.5. Variables	77
2.5.1 Variable Independiente	77
2.5.2 Variable Dependiente	77
2.6. Operacionalización de variables	78
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	

3.1. Tipo de investigación	80
3.1.1. Enfoque	80
3.1.2. Alcance o Nivel	81
3.1.3. Diseño	81
3.2. Población y muestra	81
3.2.1 Población	81
3.2.1. Muestra	84
3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	85
3.4. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información	86

CAPÍTULO IV: ASPECTOS ADMINISTRATIVOS

4.1. Procesamiento de datos	88
4.2. Contratación de hipótesis y prueba de hipótesis	109

CAPÍTULO V DISCUSION DE RESULTADOS

5.1. Presentación de la contratación de resultados de trabajo de campo	113
Conclusiones	115
Recomendaciones	116
Referencias bibliográficas	117
Anexos	121

RESUMEN

El presente trabajo de investigación es acerca del Control Interno y el área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital De San Juan De Lurigancho Lima - 2019, tuvo como objetivo determinar de qué forma el Control Interno influye en el sistema de Abastecimiento en la Municipalidad Distrital De San Juan De Lurigancho Lima - 2019, Y de la misma forma informar que tan necesario e importante es mantener un buen procedimiento y ejecución del Control Interno en las instituciones para así salvaguardar de manera eficiente todos los bienes del estado.

La presente investigación fue de tipo aplicada, debido a que se caracteriza por su búsqueda de la aplicación o utilización de los conocimientos adquiridos, su enfoque es cuantitativo, porque es un conjunto de procesos secuenciales y probatorios, el alcance de estudio fue descriptivo por que describió los fenómenos, situaciones, contextos y eventos asimismo se utilizó el diseño no experimental porque se realizó sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos.

Los resultados obtenidos fue que existe una relación considerable entre el Control Interno y el Sistemas de Abastecimiento, con un valor de 0.157, también existe una relación positiva muy baja entre las variables Control Interno y Área de Abastecimiento se obtuvo también con un valor de 0.320, también existe una correlación positiva baja, entre la información financiera y no financiera y el Sistema de Abastecimiento con un valor de -0.072, también de esa manera existiendo una correlación negativa muy baja entre el cumplimiento de la ley de Control Interno y el Sistema de Abastecimiento con un valor de 0.041, según todos estos resultados obtenidos se afirma la hipótesis general que existe correlación entre el Control Interno y Sistema de Abastecimiento.

Palabras claves: Control Interno, sistema de Abastecimiento.

ABSTRACT

The present research work is about Internal Control and the Supply Area of the District Municipality of San Juan De Lurigancho Lima - 2019, aimed to determine how Internal Control influences the supply system in the District Municipality of San Juan De Lurigancho Lima - 2019, And in the same way to inform how necessary and important it is to maintain a good procedure and execution of Internal Control in the institutions in order to efficiently safeguard all state assets.

This research was applied, because it is characterized by its search for the application or use of the knowledge acquired, its approach is quantitative, because it is a set of sequential and probative processes, the scope of study was descriptive because it described The phenomena, situations, contexts and events also used the non-experimental design because it was carried out without the deliberate manipulation of variables and in which the phenomena are only observed in their natural environment and then analyzed.

The results obtained were that there is a considerable relationship between the Internal Control and the Supply Systems, with a value of 0.157, there is also a very low positive relationship between the Internal Control and Supply Area variables was also obtained with a value of 0.320, There is also a low positive correlation, between the financial and non-financial information and the Supply System with a value of - 0.072, also in that way there is a very low negative correlation between compliance with the Internal Control Law and the Supply System With a value of 0.041, according to all these results obtained, the general hypothesis that there is a correlation between Internal Control and Supply System is affirmed.

Keywords: Internal Control, Supply system.

INTRODUCCIÓN

El desarrollo de la presente tesis, se llevó a cabo en virtud a la problemática detectada en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de San Juan De Lurigancho Lima - 2019, en donde no se está aplicando de manera adecuada las normas de control que asegure la efectividad eficacia de las operaciones y la confiabilidad de los estados financieros.

Así mismo, los controles internos fomentan la eficiencia y eficacia del Control Interno reduciendo los riesgos y ayuda a garantizar la confiabilidad en todos los procesos administrativos para el cumplimiento de acuerdo a norma.

La investigación se desarrolló de acuerdo al cronograma de las actividades programadas teniendo siempre en consideración el reglamento de grados y títulos de la Escuela Académica de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de Huánuco, la presente investigación está conformada por cinco capítulos, que son parte fundamental de un esquema de investigación.

Capítulo I: Descripción y formulación del problema, objetivos generales y específicos, justificación, limitaciones y viabilidad de la investigación.

Capitulo II: Marco teórico, antecedentes de la investigación, bases teóricas, definiciones conceptuales, sistema de hipótesis y sistema de variables.

Capitulo III: Metodología de la investigación, tipo de investigación, población, muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos y las técnicas para el procesamiento y análisis de la información.

Capitulo IV: Procesamientos de datos e interpretación, contrastación de las hipótesis.

Capítulo V: Discusiones de resultados, contratación de los resultados de campo. Conclusiones.

Recomendaciones. Referencias bibliográficas. Anexo.

CAPITULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

El mundo de hoy en el que vivimos exige que un estado actúe cada vez más eficiente y de forma descentralizada, la ley también ordena que tanto los gobiernos regionales y locales tienen la misma tarea para buscar el desarrollo local, regional y nacional. El control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública. Este control busca que los recursos públicos se usen con eficiencia, eficacia, transparencia y economía; que la gestión pública se realice de acuerdo a las normas legales, los lineamientos de política y los planes de acción.

El Sistema Nacional de Control evalúa los sistemas de administración y gerencia, buscando su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas en ese sentido cada municipalidad debe existir un órgano de control institucional que depende directamente de la Contraloría General de la República, sin embargo, esto no ocurre en un gran número de municipalidades distritales.

Se ha observado en los últimos años una serie de deficiencias en la Unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Juan De Lurigancho; del mismo modo se quiere investigar las causas que ocasionan estas irregularidades en la Unidad de Abastecimiento. El control interno es un tema muy importante al que no le prestamos la atención requerida convirtiéndose en un problema difícil de controlar para nuestras autoridades funcionarios y servidores públicos.

Se puede advertir la falta de acciones que complementen el área de abastecimiento a través del incumplimiento de la finalidad y objetivos del sistema en cuanto a sus subsistemas de información y control,

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

Además no se estarían aplicando apropiadamente los componentes del control interno, consistentes en el ambiente o entorno de control, en que abarca la filosofía de la dirección, integridad y valores éticos, la administración estratégica, la estructura organizacional, la administración de recursos humanos, la competencia profesional, la asignación de autoridades y responsabilidades y el órgano de control institucional. Tampoco se estarían cumpliendo con la evaluación de riesgos; con el planeamiento de la administración de riesgos, la identificación de los riesgos, la valoración de los riesgos y la respuesta al riesgo. En esta condición se realizarían actividades de control muy limitados en cuanto a procedimientos de autorización y aprobación, controles sobre el acceso a los recursos o archivos, se realizarían verificaciones y conciliaciones con deficiente evaluación de desempeño y rendición de cuentas, con documentación incompleta, actividades y tareas.

Por todo ello es importante saber las causas específicas del Control en la Unidad de Abastecimiento que ayudará a la Municipalidad Distrital de

San Juan De Lurigancho a reducir las incertidumbres sobre los acontecimientos económicos futuros. Por esta razón la presente investigación tiene como propósito demostrar la necesidad de mejorar las Acciones de Control Interno en la Unidad de Abastecimiento como una herramienta de gestión.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿Cómo incide el control interno en la gestión del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Juan De Lurigancho, 2019?

1.2.2. Problemas específicos

¿Cómo incide los componentes del control interno en la gestión del área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Juan De Lurigancho, 2019?

¿De qué manera incide los tipos de control interno en la gestión del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Juan De Lurigancho, 2019?

¿Cómo los principios del sistema de control interno inciden en la gestión del área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Juan De Lurigancho, 2019?

1.3. Objetivo General

Determinar la incidencia del control interno en la gestión del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Juan De Lurigancho, 2019

1.4. Objetivos específicos

- Determinar la incidencia de los componentes del control interno en la gestión del área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Juan De Lurigancho, 2019
- Evaluar la incidencia de los tipos de control interno en la gestión del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Juan De Lurigancho 2019
- Establecer la incidencia de los principios del sistema de control interno en la gestión del área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Juan De Lurigancho 2019

1.5. Justificación de la investigación

Justificación Práctica

El presente trabajo de investigación que se propuso surge debido a la necesidad de determinar cómo el Control Interno influye favorablemente en la Unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Juan De Lurigancho. Para lo cual busca analizar las principales teorías respecto a control interno que tenga una relación con la Unidad de abastecimiento, así como analizar si influyen positivamente y mejorar el resultado esperado.

El impacto será múltiple, pues la incidencia favorable del control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Juan De Lurigancho será tomada como modelo en las dificultades de las demás municipalidades distritales.

Justificación Teórica

Se realizó con el propósito de aportar conocimientos para el uso correcto de la norma del control interno, con la finalidad de puedan entender que la aplicación de un de esta permita reducir los costó por multas o sanciones.

Justificación Metodológica

Este presente proyecto de investigación es importante porque permitió conocer a las distintas municipalidades las ventajas que podrían tener de usar de manera adecuada el control interno en el área de abastecimiento de manera que obtendrá una mayor efectividad en el área así como también en la gestión de la municipalidad.

1.6. Limitaciones de la investigación

Las presentes limitaciones restringirán la investigación:

- El tiempo del investigador por tener que indagar los aspectos más importantes de la municipalidad.
- El desorden en sus archivos, permitiendo de esta manera la demora en la búsqueda de los documentos solicitado.

1.7. Viabilidad de la investigación

El presente proyecto de investigación cuenta con la información necesaria de la municipalidad para su desarrollo, así como recursos humanos, materiales, financieros y la disponibilidad de tiempo necesario para investigar, todo ello con finalidad de aportar conocimientos que sirva. De acuerdo a todo lo expuesto se podría afirmar que el proyecto es viable.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

- **Antecedentes internacionales**

Título: Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A

Autor: Fátima Johana Paiva Acuña

Lugar: Nicaragua

Año: 2013

Conclusiones:

Después de haber analizado los resultados obtenidos en la evaluación del control interno se concluye lo siguiente:

- En lo que respecta al ambiente de control se encuentra una mala segregación de funciones, la que provoca que no se detecten errores involuntarios, omisiones y exponiéndose a actos ilícitos, debido a que la misma persona realiza la recepción de los pagos de las facturas por parte de los clientes, es la encargada de realizar los depósitos, no se realizan arqueos sorpresivos.
- El tener una misión, visión escrita permite que la empresa cumplan con sus objetivos y metas planteados pero el hecho de que los empleados la desconozcan se puede decir que los empleados no está en caminados con los objetivos por qué no los conoce, también se debe dar a conocer la una estructura organizativa sus empleados por lo que la empresa está reduciendo la capacidad de establecer sistemas operacionales que le permitan manejar y controlar con profesionalismo, y así mismo a la toma de decisiones
- La asignación y responsabilidad cada quien sabe cuáles son sus funciones que tiene asignada, las decisiones más importantes se hacen en conjunto y quedan registrada, sin embargo no tienen un manual de

funciones escrito. Esto es fundamental para lograr un compromiso mayor en las personas que se desempeñan en una organización.

- En cuanto a la evaluación de riesgos no tienen establecido un procedimiento y no existe control total, el exceso de confianza que se tiene puede ser más fácil el riesgo de fraude lo que puede perjudicar económicamente a la empresa.
- La información financiera, no está al día, y peor aun quien retrasa la información financiera es la misma junta directa de la empresa pues ellos no hacen a tiempo sus rendiciones de cuentas lo que ocasiona que no se puede saber cómo están financieramente.
- La comunicación en la empresa se puede decir que es adecuada a pesar de no estar en sus oficinas se les informa oportunamente, sin embargo algunas decisiones importantes no son conocidas por el personal
- La empresa no tiene ningún método de supervisión en cuanto a lo que respecto a caja chica, caja general, y los centros de pagos por esta falta de control debe contar con las políticas y procedimientos establecidos como respuesta para aceptar, compartir, reducir y fortalecer las áreas para mejorar el funcionamiento de la empresa.
- En el análisis de rentabilidad que llevan este no es el adecuado debido a que se basan en la relación costo beneficio y todos los egresos no están contabilizadas correctamente pues los tienen incluidos en otros centros de pagos, por lo tanto no se sabe correctamente si los centros son rentables para la empresa.

Título: Sistema de Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la Compañía de Economía Mixta de Vivienda Alternativa Pastaza- CEMVIVP
Universidad Regional Autónoma De Los Andes Uniandes.

Autor: VILLAMARIN JIPA, Marcia Judith

Lugar: Ecuador

Año: 2016

Conclusiones:

Una vez analizado la estructura de la empresa se concluye que esta debe mejorar algunos aspectos importantes a nivel interno, es por ello que se ha desarrollado la presente propuesta en base a criterios profesionales, estableciendo análisis que beneficien la situación empresarial y económicamente sea enriquecedor. Así también, genere un adecuado control de los procesos internos creando conciencia empresarial y forjando un desarrollo equitativo de todas las áreas empresariales.

Título: El control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa Akabados de la ciudad de Ambato durante el año 2010”.

Autor: Vega Rojano Rocío de los Ángeles

Lugar: Ecuador - Ambato

Año: 2011

Conclusiones:

Tomando en cuenta las encuestas realizadas en la Empresa Akabados se concluye que:

- El 100% del personal que integra la empresa Akabados considera que si es necesario e indispensable adoptar medidas de control a nivel de toda la organización ya que se conseguirá ser más competitivos en el mercado.
- Con relación a la evaluación del desempeño el 63% de las personas encuestadas manifiestan que no se ha realizado evaluaciones de desempeño al personal siendo éste tan importante ya que permite analizar la conducta de los mismos para tomar los correctivos necesarios y poder mejorar constantemente ya que la supervisión es un principio muy importante del control interno.
- El 75% de las personas encuestadas manifiestan que un inadecuado sistema de control interno si afecta en la rentabilidad de la empresa.

Título: Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A

Autor: Fátima Johana Paiva Acuña

Lugar: Nicaragua

Año: 2013

Conclusiones:

Después de haber analizado los resultados obtenidos en la evaluación del control interno se concluye lo siguiente:

- En lo que respecta al ambiente de control se encuentra una mala segregación de funciones, la que provoca que no se detecten errores involuntarios, omisiones y exponiéndose a actos ilícitos, debido a que la misma persona realiza la recepción de los pagos de las facturas por parte de los clientes, es la encargada de realizar los depósitos, no se realizan arqueos sorpresivos.
- El tener una misión, visión escrita permite que la empresa cumplan con sus objetivos y metas planteados pero el hecho de que los empleados la desconozcan se puede decir que los empleados no está en caminados con los objetivos por qué no los conoce, también se debe dar a conocer la una estructura organizativa sus empleados por lo que la empresa está reduciendo la capacidad de establecer sistemas operacionales que le permitan manejar y controlar con profesionalismo, y así mismo a la toma de decisiones
- La asignación y responsabilidad cada quien sabe cuáles son sus funciones que tiene asignada, las decisiones más importantes se hacen en conjunto y quedan registrada, sin embargo no tienen un manual de funciones escrito. Esto es fundamental para lograr un compromiso mayor en las personas que se desempeñan en una organización.
- En cuanto a la evaluación de riesgos no tienen establecido un procedimiento y no existe control total, el exceso de confianza que se tiene puede ser más fácil el riesgo de fraude lo que puede perjudicar económicamente a la empresa.

- La información financiera, no está al día, y peor aun quien retrasa la información financiera es la misma junta directiva de la empresa pues ellos no hacen a tiempo sus rendiciones de cuentas lo que ocasiona que no se puede saber cómo están financieramente.
- La comunicación en la empresa se puede decir que es adecuada a pesar de no estar en sus oficinas se les informa oportunamente, sin embargo algunas decisiones importantes no son conocidas por el personal
- La empresa no tiene ningún método de supervisión en cuanto a lo que respecta a caja chica, caja general, y los centros de pagos por esta falta de control debe contar con las políticas y procedimientos establecidos como respuesta para aceptar, compartir, reducir y fortalecer las áreas para mejorar el funcionamiento de la empresa.
- En el análisis de rentabilidad que llevan este no es el adecuado debido a que se basan en la relación costo beneficio y todos los egresos no están contabilizadas correctamente pues los tienen incluidos en otros centros de pagos, por lo tanto no se sabe correctamente si los centros son rentables para la empresa.

- **Antecedentes Nacionales**

Título: La Auditoría para el apropiado Control Interno en una Institución Educativa de Nivel Superior, auspiciado por la Universidad Privada de Tacna.

Autor: VILLAMARIN JIPA, Marcia Judith

Lugar: Tacna

Año: 2015

Conclusiones:

Se ha determinado como diseño en que la inspección puede aportar para el acertado control interno en un centro educativo de nivel superior es a través de la inspección estable sobre la dotación de los controles internos fijados, en la eficacia y eficiencia de las disposiciones directorales, y en el

aceptación de las finalidades y meta corporativa, para conferir las contingencias.

- a) La manera para llevar a cabo las auditorías en la UPT, y utilizarla como instrumento eficaz en el proceso del apropiado control interno de la universidad, es a través de Planes Anuales de Trabajo (PAT), el cual también posibilita ejecutar las acciones establecidas en los correspondientes Planes Operativos Institucionales (POI).
- b) El modo para concretar la ejecución de la auditoría a efectos de interrelacionarla con los aspectos organizativos y financieros de la UPT, y convertirla en necesaria por parte de sus autoridades y funcionarios, es a través de auditorías financieras administrativas anuales.
- c) El método para que las normas sobre el manejo de las Unidades Académicas puedan servir eficazmente como criterio de auditoría, a fin de contribuir con aportes para el apropiado control interno en la UPT, es a través de auditorías académicas anuales.
- d) La condición para que la auditoría pueda organizarse y funcionar en la UPT, con el objeto de establecer su efectividad dentro y fuera de la universidad, es la existencia de su Manual de Organización y Funciones (MOF).
- e) La herramienta para que las actividades de auditoría puedan consolidarse instrumentalmente mediante algún mecanismo de gestión para el control y mejoramiento de los procesos en la UPT, es la aplicación de su Manual de Procedimientos (MAPRO).

Título: Control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de San Agustín de Cajas.

Autor: ACUÑA ALANYA, Johnny Renzo y CHÁVEZ QUIJADA, Gabriela Lizet

Lugar: Huancayo

Año: 2015

Conclusiones:

El control interno es débil e inadecuado en el Área, Departamento y Unidad de Abastecimiento de las Municipalidades en muestra, así mismo se pudo evidenciar y constatar la situación actual de las organizaciones por cuanto las revisiones determinaron que los funcionarios y servidores públicos desconocen las normativas de control interno que se relacionan con el área de abastecimiento, es por ello que el control interno influye positivamente en el área estudiado.

- La Ley de Contrataciones y adquisiciones; las normas de control interno y los procesos de contrataciones con el Estado, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en el proceso de contratación y en las actividades que se realizan en el área de abastecimiento de las entidades del sector público, pues estas normativas se establecen con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos.

- Los procedimientos de control interno son indispensables e importantes para mejorar efectivamente en las actividades de la Unidad de abastecimiento, estos procesos de contratación, que comprende políticas y procedimientos establecidos en las Leyes y normas, no se vienen aplicando adecuadamente en el área estudiado, es por ello que afecta en los objetivos de la entidad, contribuyendo al incumplimiento de las metas.

Título: Control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Yanac provincia de Corongo, 2016.

Autor: CHAVEZ ASIS, Manesa Zoraida.

Lugar: Huaraz

Año: 2016

Conclusiones:

1. El control interno en la municipalidad distrital de Yanac, Provincia de Corongo en el 2016; con el 64% afirmaron que en la municipalidad

cumplían con la integridad de valores éticos, el 79% afirmaron que en la municipalidad realizaban la administración de recursos humanos, el 93% indicaron que en la municipalidad se cumple con la asignación de autorización y responsabilidad, el 86% afirmaron que en la municipalidad realizaban el planeamiento de administración de riesgo, el 72% afirmaron que en la municipalidad evaluaban la valoración de los riesgos, el 72% afirmaron que en la municipalidad cumplían con la rendición de cuentas.

2. Queda descrito el área de abastecimiento en la municipalidad distrital de Yanac, Provincia de Corongo en el 2016; con el 64% indicaron que en la municipalidad realizaban la programación de actividades, el 64% dijeron que en la municipalidad ejecutaban la catalogación de bienes en el área de abastecimiento, el 79% afirmaron que en la municipalidad cumplían con el principio de moralidad, el 57% indicaron que en la municipalidad cumplían con el principio de eficacia, el 57% afirmaron que en la municipalidad cumplían con el principio de trato justo e igualitario a los contratistas.
3. Se ha determinado que el control interno incide en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Yanac, Provincia de Corongo en el 2016; con el 72% indicaron que en la municipalidad realizaban la prevención y monitoreo de las actividades del área de abastecimiento y el 72% afirmaron que en la municipalidad realizaban el registro de los proveedores.

- **Antecedentes locales**

Título: Control interno y la gestión de logística en la municipalidad provincial de Leoncio Prado – 2016.

Autor: VERGARA MAÍZ, David.

Lugar: Tingo María

Año: 2016

Conclusiones:

- 1.** Se concluye que el control interno influye significativamente en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, como se verifica en la contratación de la hipótesis mediante las gráficas No 08 que muestra la escasa periodicidad en la verificación del control interno del seguimiento de resultados y su efecto en la escasa eficiencia de la administración de almacenes, como se detalla en el cuadro No 13; además de la contrastación teórica y de resultados.
- 2.** En cuanto al ambiente de control interno en el área de logística, esta es influenciado de gran manera por el comportamiento organizacional de la institución, así según el cuadro No 02, el 75% de los trabajadores indicaron que incide mucho o mediamente. En ello, considerando, que el comportamiento organizacional mantiene un nivel regular (cuadro No 03: Practica de valores en el área de logística), se concluye que un ambiente de control medianamente regular influye significativamente en una gestión de logística también regular, en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.
- 3.** Se concluye, que las actividades de control gerencial no es del todo eficiente, debido en general, a la escasa efectividad en la aplicación de los documentos de gestión (manual de procedimientos, manual de organización y funciones, reglamento de organización y funciones, entre otros), por parte del personal involucrado, como se verifica en los cuadros N° 04, 05 y 06; con ello, desde luego, se infiere una influencia significativa en una gestión de logística con escasa eficiencia y eficacia en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.
- 4.** En cuanto al seguimiento de resultados en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, esta función también no está siendo ejecutado de manera efectiva, como se puede observar en los cuadro No 07 y 08, en donde, tanto la revisión como la verificación del control interno se realiza con poca o escasa frecuencia, según la mayoría 67 de los encuestados, lo que significa un descuido en muchos

detalles, quizás claves en el buen desenvolvimiento del área, concluyéndose de allí, su influencia en la poca o escasa eficiencia y eficacia de la gestión logística de la institución.

Título: El Sistema de Control Interno y la Rentabilidad de la Empresa Viettel Perú S.A.C de La ciudad de Pucallpa, 2018.

Autor: Pascual Alvino, Carolina

Lugar: Huánuco

Año: 2018

Conclusiones:

1. El presente proyecto tiene como conclusión general que el Sistema de Control Interno influye de forma positiva en la rentabilidad de la empresa Bitel obteniendo una adecuada gestión y control en cuanto a las funciones y labores de la organización de los cual se obtuvo una correlación de Pearson de 0.224 siendo esta una correlación positiva media, aceptándose la hipótesis general planteada. También al analizar los ratios de rentabilidad nos referimos a lo que produce la empresa. Es decir la capacidad que posee para generar utilidades, obteniendo ganancias.
2. Otro conclusión es que el Ambiente de control interno influye en la rentabilidad de la empresa Bitel, de forma positiva media creando un mejor ambiente laboral y compañerismo entre los subordinados de la empresa y en lo cual podemos ver que se obtuvo un valor correlacional de Pearson de 0.341, el cual manifiesta que una correlación positiva media entre las variables de estudio de Ambiente de Control y Rentabilidad, ya que los valores institucionales están ligados a los valores éticos logrando la confianza entre los trabajadores y el apoyo mutuo para una mejor organización laboral.
3. Asimismo se concluye que la evaluación de riesgo también influye en la rentabilidad de la empresa BITEL, por lo que se debe tener en cuenta cada paso o procedimiento que se realiza para evitar los riesgos

que pueda darse en la organización de cual se deduce que incide manera positiva media obteniendo un valor correlacional de Pearson de 0.320, entre las variables de estudio. Por lo que se tendría que realizar un control quincenal o mensual de cada proceso y ventas realizadas para tener un mayor alcance y detalle de cada avance que se está obteniendo en la institución.

4. Y por último se concluye que el Sistemas de Información y Comunicación influye en la rentabilidad de la empresa BITEL, lo cual manifiesta que hay una correlacional de Pearson de 0.350 positiva media entre las variables de estudios: ya que a través de la información y comunicación se logra tener un mejor conocimiento de las operaciones y procedimientos que se va realizar y esto debe darse de forma oportuna asimismo las reuniones informativas de cada proceso o cambio que se realiza.

Título: EL CONTROL INTERNO EN EL ALMACÉN Y LA RENTABILIDAD DE LA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA LA PIRÁMIDE E.I.R.L. AÑO 2017.

Autor: Gaspar Ortiz, Genoveva

Lugar: Huánuco

Año: 2018

Conclusiones:

En base a los objetivos y resultados establecidos en la presente investigación se llegó a las siguientes conclusiones:

1. El presente trabajo de investigación tiene como conclusión general que el control interno en el almacén sí influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Constructora e Inmobiliaria La Pirámide E.I.R.L., obteniendo una Correlación de Pearson de 0.412 siendo esta una correlación positiva media, aceptándose la hipótesis general planteada. También al analizar las ratios de rentabilidad nos referimos a lo que produce la empresa, es decir la capacidad que posee para generar

utilidades, obteniendo ganancias los accionistas y/o propietarios por cada sol que tiene invertido en la empresa.

2.- Se concluye que al poner en orden el flujo de entrada de materiales se relaciona con la Rentabilidad, porque un control adecuado en el ingreso de materiales permitirá obtener una rentabilidad positiva para la empresa.

3.- Se concluye que al organizar el flujo de salida de Materiales se relaciona con la Rentabilidad, porque un control eficiente en la salida de materiales y los saldos de los mismos repercutirá en la rentabilidad de la empresa en forma significativa.

4.- Se concluye que las actividades de control se relacionan con la Rentabilidad, porque a una comunicación eficiente entre las áreas, evaluación permanente del personal, capacitación periódica y rotación del personal redundara en un resultado positivo para la rentabilidad de la empresa.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. CONTROL INTERNO

2.2.1.1. Definición

Para Mantilla (2005). Es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de la administración y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad en la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Esta definición es amplia por dos razones. Primero, es la manera como la mayoría de los ejecutivos principales intercambian puntos de vista sobre control interno en la administración de sus negocios. De hecho a menudo ellos hablan en término de control y están dentro del control. Segundo se acomoda subconjunto del control interno. Quienes esperan encontrar centros separados, por ejemplo, en los controles sobre información financiera o en los controles relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones. De manera similar, un centro dirigido sobre los controles en unidades particulares o actividades de una entidad.

Yarasca (2006). Sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción de la entidad, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable

Para Mantilla (2005), El control interno no es un evento o circunstancia sino una serie de acciones que penetran las actividades de la entidad. Tales acciones son penetrantes y son inherentes a la manera como administración dirige las actividades.

La Ley del control interno de las entidades del estado (2006, 18 de abril) nos señala en el Artículo 3 ley N° 28716. El control previo y simultaneo comprende exclusivamente a las autoridades funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los mismos que contienen políticas y métodos de autorización, registro, verificación, seguridad y protección

2.2.1.2. Alcance del control interno

Desde el punto de vista de **Aguirre (2006)**. En todo sistema de control interno se deben de definir unos alcances los cuales variaran dependiendo de las distintas características que integren la estructura de la entidad. La responsabilidad en la decisión de estos alcances para un adecuado control recae siempre en la dirección en función de sus necesidades y objetivos.

Las variables a considerar dependerán siempre de las distintas actividades que se realicen o clases de organización y departamento que la componen, tamaño, volumen de transacciones y tipo de operaciones, así como la distribución geográfica.

2.2.1.3. Clasificación del Control Interno

A) Control Interno Contable

Para **Aguirre (2006)**. Son los controles métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la viabilidad y validez de los registros contables. Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contable (como por ejemplo, documentación, soporte de los registros,

conciliación de cuentas, repaso de asientos, normas de valoración, etc.) Sino también a todos aquellos procedimientos que, afectando la situación financiera al proceso informativo, no son operaciones estrictamente contables o de registros es decir, autorizaciones de cobros y pagos y conciliaciones bancarias, comprobación de inventarios, etc.

B) Control Interno Administrativo o de gestión

Para Aguirre (2006). Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la dirección. se refieren operaciones que no tienen incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, si bien pueden tener una repercusión en el área financiera- contable (por ejemplo, contrataciones, planificación y ordenación de la producción, relaciones con el personal, etc.)

C) Control Interno Financiero

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

D) Control interno del presupuesto

Para **Álvarez (2007).** El control presupuestario es una herramienta técnica en la que se apoya el control de gestión, basado en la administración por objetivos de los programas.

Como uno de los objetivos prioritarios de las entidades, es alcanzar determinado rendimiento de la eficacia de la ejecución del presupuesto,

especialmente cuando se trata de la ejecución de los ingresos en relación con las desviaciones que se puedan presentar y se puede controlar recurriendo al control presupuestario. el control interno presupuestario tiene por finalidad preservar la aplicación correcta y eficiente de los recursos financieros estimados, conservando el equilibrio presupuestario entre la previsible evolución de los ingresos y recursos a asignar previniendo las autorizaciones de gasto sin el financiamiento correspondiente para los que hayan sido, que todas las acciones que impliquen afectación presupuestal se sujeten a la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, a las leyes anuales de presupuesto, así como a las directivas de programación y formulación, aprobación, ejecución y cierre presupuestario.

E) Control interno gerencial

Para **Álvarez (2007)**. Comprende un sentido amplio el plan de organización, política, procedimiento y prácticas utilizadas para administrar las operaciones en una entidad o programa y asegurar el cumplimiento de las metas establecidas

F) Control interno al sistema de información computarizada

Para **Álvarez (2007)**. El control interno al sistema de información computarizada está orientado a establecer y promover políticas relacionadas con el plan de organización, los métodos, procedimientos, registros e información confiable y proveer certeza razonable que todo el desarrollo del proceso integral sistematizado (hardware y software) sirven y están adecuados a su propósito.

El control de información también está orientado a lograr el uso de la tecnología y la informática como herramienta de control, su objetivo será mantener controles autorizados efectivos y oportunos sobre las operaciones de la entidad.

2.2.1.4. Elementos del Control Interno

❖ Personal

Nos menciona **Bravo (2002)**. El sistema de control interno no puede cumplir sus objetivos si las actividades diarias de la entidad no están continuamente en manos de personal capacitado e idóneo.

Mantilla (2005). El control interno es ejecutado por un consejo de directores y otro personal de una entidad. Es realizado por las personas de una organización quienes establecen los objetivos de la entidad y ubican los mecanismos de control en su sitio.

❖ Organización

Para **Perdomo (2000)**. Establecimiento de relaciones de conducta entre trabajo, funciones, niveles y actividades de empleados de una organización para lograr su máxima eficiencia dentro de los planes y objetivos establecidos.

Según **Bravo (2002)**. Los elementos del control interno que interfieren en ella son:

a) Dirección, que asume la responsabilidad de política general de la empresa y de las decisiones tomadas en su desarrollo.

b) Coordinación, que adopte las obligaciones y necesidades de las partes integrantes de la empresa a un todo homogéneo y armónico; que prevea los conflictos propios de invasión de funciones o interpretaciones contrarias a las asignaciones de autoridad.

c) División de labores, que defina claramente la independencia de las funciones de operación custodia y registro.

d) Asignación de responsabilidades, que establezca con claridad los nombramientos dentro de la empresa, su jerarquía y delegue facultades de autorización inherentes con las responsabilidades asignadas.

❖ **Supervisión**

Para **Perdomo (2000)**. Una buena planeación y sistematización de procedimientos y un buen diseño de registros, formatos e informes, permite la supervisión casi automática de los diversos aspectos del control interno, teniendo en este aspecto fundamental un papel muy importante, el departamento de auditoría interna, que actúa como vigilante permanente del cumplimiento de la empresa con los otros elementos de control: organización, procedimiento y personal.

2.2.2.1.4. Objetivos de un sistema de control en el sector público

Según **Fonseca (2007)** los objetivos en el sector público son los siguientes:

A) Promover la efectividad, eficacia y economía en las operaciones y calidad de servicios

Este objetivo se refiere a los controles internos que adopta la administración para asegurar que se ejecuten las operaciones de acuerdo a criterios de efectividad (también se denomina eficacia). Eficiencia y economía. Tales controles comprenden los procesos de planeamiento, organización, dirección y control de las operaciones, así como los sistemas de evaluación de rendimiento y monitoreo de las actividades ejecutadas.

B) Calidad de servicios prestados

La evaluación de los programas de control de calidad en el sector público debe permitir apreciar si los esfuerzos desarrollados para obtener incrementales en las actividades que desarrollan las entidades son razonables y tienen un impacto directo en el público beneficiario, así como si es factible medir el incremento de la productividad en el trabajo y la disminución en los costos de los servicios que brinda en estado.

C) Transparencia

La transparencia en la gestión gubernamental comprende la disposición de la entidad de divulgar información sobre las planeadas

y programas (plan operativo institucional, plan estratégico y presupuesto institucional autorizado), actividades ejecutadas relacionadas con el cumplimiento de sus fines y recursos utilizados. Al mismo tiempo, la transparencia involucra la facultad del público de acceder sin restricciones a la información que ofrecen las entidades públicas en su página web, para conocer y evaluar su desempeño.

D) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del deterioro

Este objetivo está relacionado con las políticas y procedimientos aprobados por el titular de la entidad, con el propósito de prevenir o detectar operaciones no autorizadas, acceso no autorizado a recursos o, apropiaciones indebidas que podrían resultar en pérdidas importantes, incluyendo los casos de despilfarro, irregularidades o uso ilegal de recursos y bienes públicos

E) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones

Este objetivo se refiere a que los administradores gubernamentales deben dictar políticas y procedimientos específicos, para garantizar que el uso de los recursos y bienes públicos sea consistente con las disposiciones establecidas por la normatividad aplicable a la entidad, es decir, la leyes, resoluciones legislativas, tratados, reglamento de congreso, decretos de urgencia,, resolución suprema y decreto supremo, ordenanzas regionales, ordenanzas municipales, así como de conformidad con las resoluciones sectoriales e institucionales emanadas de autoridad correspondiente

F) Garantizar la oportunidad y confiabilidad de la información

Este objetivo tiene relación con las políticas y procedimientos adoptados por la administración de una entidad para asegurar que la información financiera y no financiera elaborada sea presentada a los niveles de decisión en términos de oportunidad y confiabilidad. Una información financiera o no financiera es oportuna cuando es elaborada y entregada de conformidad con los plazos establecidos

para su presentación o cuando es requerida por la autoridad. En tanto que una información es confiable porque se refiere a la confianza que brinda a los usuarios de esta.

G) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales

Las nuevas Normas de Control Interno señalan que uno de los caminos más efectivos para transmitir un mensaje de comportamiento ético en la entidad es el buen ejemplo que deben brindar los responsables de la dirección, es decir, los titulares de la entidad y los funcionarios de la alta dirección.

H) Promover el cumplimiento de los funcionarios o servicio públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos

El acto de rendimiento de cuentas ha dejado de ser procedimientos administrativo discrecional, derivado de flexibilidad y adaptabilidad de las normas técnicas de Control Interno para el Sector Público en cada entidad pública, sino que se ha convertido en uno de los objetivos exigidos por la ley a las autoridades y funcionarios públicos en ejercicio.

Perdomo (2004). Los objetivos del control interno son:

- ✓ Descubrir robos y malversaciones.
- ✓ Obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna.
- ✓ Localizar errores administrativos, contables y financieros.
- ✓ Proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás recursos de la entidad.
- ✓ Promover la eficiencia del personal.
- ✓ Detectar desperdicios de material innecesario de material, tiempo, etc

2.2.1.5. Principios del control interno

Perdomo (2004). Los principios son:

- ✓ Separación de funciones de operación, custodia y registro.
- ✓ Dualidad o plurilateralidad de personas en cada operación; es decir, en cada operación de la empresa, cuando menos debe intervenir 02 personas.
- ✓ Ninguna persona debe tener acceso a los registros contables que controla su actividad.
- ✓ El trabajo de los empleados será de complemento y no de revisión.
- ✓ La función de registros de operaciones será exclusiva del departamento de contabilidad.

2.2.1.6. Importancia del Control Interno

Perdomo (2004). El control interno es importante por las siguientes razones:

Correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.

de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control, dificultando.

2.2.1.7 Métodos de Evaluación del Control Interno

- ***Método Descriptivo***

Para **Yarasca (2006)**. Consisten en una descripción detallada de las características del sistema que se está evaluando, tales como funciones, procedimientos, registros, empleados y departamento que interviene en el sistema.

Este método también “narrativo”, en la actualidad se aplica a pequeñas y grandes empresas. En las pequeñas para obtener información de sus actividades básicas y formas de las operaciones; en las grandes empresas siempre es necesario aplicarlo para conocer la forma de operación de sus actividades principales que permita

conocer el negocio para después elaborar un flujo grama por tipos de operaciones.

- **Método Grafico o Cursogramas**

Donde Yarasca (2006). Nos menciona que consiste en utilizar como herramienta el curso-grama o flujo gramas. Este método permite representar gráficamente los circuitos operativos, tales como procedimientos que siguen una operación o el flujo de un documento desde su origen. Debe reconocerse que este método en la actualidad está siendo muy usado.

2.2.1.8. CONTROL INTERNO (COSO).

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es una Comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EEUU, para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno, y la disuasión del fraude. Las organizaciones son:

- ✓ La Asociación Americana de Contabilidad (AAA)
- ✓ El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- ✓ Ejecutivos de Finanzas Internacional (FEI),
- ✓ El Instituto de Auditores Internos (IIA)
- ✓ La Asociación Nacional de Contadores (ahora el Instituto de Contadores Administrativos [AMI]).

En 1992, **COSO** (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway), la comisión publicó el primer informe “Internal Control - Integrated Framework” denominado COSO I con el objeto de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición común de “control interno”.

Según COSO el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- ✓ Eficacia y eficiencia de las operaciones
- ✓ Confiabilidad de la información financiera
- ✓ Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables.

Algunos de los beneficios de utilizar el estándar COSO en las organizaciones son:

- ❖ Promueve la gestión de riesgos en todos los niveles de la organización y establece directrices para la toma de decisiones de los directivos para el control de los riesgos y la asignación de responsabilidades.
- ❖ Ayuda a la integración de los sistemas de gestión de riesgos con otros sistemas que la organización tenga implantados
- ❖ Ayuda a la optimización de recursos en términos de rentabilidad
- ❖ Mejora la comunicación en la organización
- ❖ Mejora el control interno de la organización

Bravo (2002). El Control Interno se define entonces como un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos.

La seguridad a la que aspira solo es la razonable, en tanto siempre existirá el limitante del costo en que se incurre por el control, que debe estar en concordancia con el beneficio que aporta; y, además, siempre

se corre el riesgo de que las personas se asocien para cometer fraudes.

Se modifican, también, las categorías de los objetivos a los que está orientado este proceso.

De una orientación meramente contable, el Control Interno pretende ahora garantizar:

- ✓ Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- ✓ Confiabilidad de la información financiera.
- ✓ Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.
- ✓ Salvaguardia de los recursos.

2.2.1.9. Componentes Del Control Interno

❖ Ambiente de control

Según **Fonseca (2007)**. El ambiente de control establece el tono de una organización, para influenciar la conciencia de control de su gente. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluye la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad; la filosofía de los administradores y el estilo de operación; la manera como la administración asigna autoridad y responsabilidad y como organiza y desarrolla a su gente y la atención y dirección que le presta el consejo de directores.

Para **Álvarez (2007)**. Se refiere al establecimiento de un entorno organizacional que estimule e influencia y favorezca el ejercicio de prácticas, valores conductas. El ambiente de control interno tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos.

Tiene relación con los comportamientos de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo. Son elementos del

ambiente de control, entre otros, integridad y valores éticos, estructura orgánica, asignación de autoridad y responsabilidad y políticas para la administración personal.

Factores del ambiente control

a) Integridad y Valores éticos

Para **Fonseca (2007)**. Son factores esenciales del ambiente de control. Se pueden promover a través de decisiones adoptadas por la alta gerencia para comunicar al personal los valores y las normas de comportamiento institucional mediante políticas generales o la aprobación de un código de ética. Ello permite eliminar o reducir los incentivos y tentaciones que podrían incitar al personal a comprometerse en actos deshonestos.

Sin embargo para **Mantilla (2005)**, La efectividad del control interno depende directamente de la integridad y de los valores éticos del personal que es responsable de crear, administrar y monitorear los sistemas de control. La gerencia debe establecer normas de conducta y de ética que desestimulen a los empleados de dedicarse a actos que serían considerados deshonestos, no éticos o ilegales. Para ser efectivas por los medios apropiados, como las políticas oficiales, los códigos de conducta y un buen ejemplo.

b) Incentivos y tentaciones

Los incentivos para **Mantilla (2005)**. Hace algunos años un estudio surgió que ciertos factores organizacionales pueden influenciar la probabilidad de prácticas de información financiera fraudulentas y cuestionables. Esos mismos factores también influyen en la conducta ética

Los individuos pueden involucrarse en actos deshonestos, ilegales o anti éticos simplemente porque sus organizaciones les ofrecen fuertes

incentivos o tentaciones para hacerlo. El énfasis en los resultados, particularmente en el corto plazo, fomenta un ambiente en el cual el precio de los fracasos puede llegar a ser muy alto.

c) Proporcionando y Comunicando Orientación Moral

Según **Mantilla (2005)**. Además de los incentivos y tentaciones discutidos antes mencionado encuentra una tercera causa de las prácticas de información financiera fraudulenta y cuestionable, El estudio encontró que en muchas de las compañías que sufrieron efectos de información financiera con poder de engañar, la gente involucrada ni siquiera conocía que lo que estaba haciendo era equivocado o erróneo, consideraban que estaban actuando en favor del mejor interés de la organización. Esta ignorancia, es a menudo, ocasionada por una estructura o una orientación moral pobre, mucho más que por una intención a engañar. De esta manera, no solamente se deben comunicar los valores éticos, sino que se debe dar orientaciones explícitas señalando que es correcto y que está equivocado.

d) Compromisos para la competencia

Mantilla (2005). La competencia debe reflejar el conocimiento y las habilidades necesarios para realizar las tareas que definen los trabajos individuales. Que tan bien se requieren que se cumplan esas tareas es general una decisión de la administración, quien considera los objetivos de la entidad, las estrategias y planes para la consecución de los objetivos. A menudo existe un intercambio entre la competencia y los costos, no es necesario, por ejemplo un ingeniero eléctrico para cambiar una bombilla.

e) Consejo de directores o comité de auditoría

Mantilla (2005). El ambiente de control y el tono en el nivel alto se van influenciados significativamente por el consejo de directores y por el comité de auditoría de la entidad. Tales factores incluyen la independencia frente a los administradores por parte del consejo o comité de auditoría, la experiencia y la posición social de sus miembros, la expresión de su participación y del escrutinio de las actividades y lo apropiado que puedan ser sus acciones. Otro factor es el grado de dificultades de las preguntas emanadas y perseguidas por la administración mirando los planes de desempeño. La interacción del consejo o comité de auditoría con los auditores internos y externos es otro factor que afecta el ambiente de control.

f) Filosofía y estilo de operación de la Administración

Mantilla (2005). La filosofía y el estilo de operación de la administración afecta la manera como la empresa es manejada, incluyendo el conjunto de riesgos normales de los negocios. Una entidad que ha tenido éxito asumiendo riesgos significativos puede tener una percepción diferente sobre el control interno.

- **Evaluación del Riesgo**

Según **Álvarez (2007)**. Consiste en evaluar la efectividad de los sistemas administrativos y operativos de la entidad, en relación a los controles establecidos a fin de prevenir, detectar y corregir distorsiones materiales identificadas, en cuya virtud deben analizarse y evaluarse los factores o elementos que puedan afectar adversamente al cumplimiento de los fines, metas u operaciones institucionales.

Los elementos que forman parte de la evaluación que forman parte de la evaluación del riesgo son:

Los elementos observados que deben ser establecidos y comunicados oportunamente.

Identificación de los registros internos y externos y, la información generada por las áreas críticas.

Los planes de evaluación de riesgo deben incluir objetivos e de rendimiento.

Evaluación del ambiente de control interno de áreas críticas y controles débiles.

- **Niveles de Riesgo**

Alvarez (2007). Nos señala que se debe evaluar el riesgo mediante los siguientes niveles:

Riesgo Bajo: El auditor considera que los controles proveerán o detectarán cualquier aseveración errónea que pudiera ocurrir en exceso de la materialidad diseñada.

Riesgo Medio: El auditor considera que es más probable que los controles no prevean o detecten cualquier aseveración errónea que pudiera ocurrir en exceso de la materialidad diseñada.

Riesgo Alto: El auditor considera que es más probable que los controles no prevean o detecten cualquier aseveración errónea que pudiera ocurrir en exceso de la materialidad diseñada. Generalmente el auditor, no podrá expresar una opinión sin salvedades, en torno a la aseveración general sobre la efectividad de controles internos, a menos que la administración lo reconozca como una debilidad de control

- **Actividades de control**

Para **Álvarez (2007)** Es el proceso de seguimiento, prevención, monitoreo que evalúa la calidad del funcionamiento del C.I en el tiempo, referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas a fin de cuidar y asegurar respectivamente la idoneidad y calidad de los controles establecidos y permita también al sistema de control, reaccionar favorable y dinámicamente cuando existan circunstancias y momentos críticos, producto de las recomendaciones, cambiando y mejorando cuando las circunstancias así lo requieran. Por lo tanto las actividades de prevención y monitoreo deben estar orientadas para promover su reforzamiento. El monitoreo se lleva a cabo de las siguientes formas:

- ✓ Durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la entidad
- ✓ De manera separada, por personal que no es responsable directo de la ejecución de las actividades incluidas las de control
- ✓ Mediante la combinación de ambas modalidades
- ✓ Los elementos que conforman la actividad de monitoreo son:
- ✓ Monitoreo del rendimiento, el rendimiento debe ser monitoreado comparando los indicadores verificados con los objetivos y metas de la entidad.
- ✓ Misión permanente de los supuestos que soportan los objetivos del control interno.
- ✓ Los objetivos de la entidad y los elementos de control interno.
- ✓ Necesarios para obtener su logro apropiado, descansan en supuestos fundamentales acerca de cómo se realiza, el trabajo de los cuales deben revisarse periódicamente Promover la aplicación de procedimientos de seguimiento procedimientos de seguimiento deben ser establecidos y ejecutados para asegurar que cambios o acciones apropiados ocurren. Evaluación de la calidad del control interno administración debe

monitorear periódicamente la efectividad del control interno de la entidad para retroalimentar su proceso de gestión y disponer la corrección de las desviaciones, que afectan el logro de objetivos y metas.

- **Información y comunicación**

Desde el punto de vista gubernamental para **Álvarez (2007)** el sistema de información y comunicación consiste en la implementación de métodos registrar información sobre las operaciones, actividades y proyectos de una entidad, así como de mantener un flujo de comunicación permanente a través de los cuales, el procesamiento, la integración y divulgación de la información este basado en datos proporcionados por la información y sirve en forma efectiva de dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia del control interno. La comunicación implica también proporcionar un apropiado conocimiento sobre la gestión, la inversión y el rendimiento de los mismos, así como las responsabilidades individuales involucradas en el control interno por tanto, la calidad de la información que debe brindar el sistema afecta la capacidad de la gerencia para tomar decisiones adecuadas que permitan controlar y monitorear las actividades y operaciones de la entidad y la elaborar informes confiables.

- ✓ Por otro lado, el objetivo de implementar un sistema de información y comunicación, no es únicamente el mantenimiento de un método adecuado para procesar información sino también para proteger a la entidad a través de la transparencia de posibles desviaciones o actos ilegales.
- ✓ En consecuencia, los elementos que conforman el sistema de información de la entidad (incluyendo métodos y registros) para procesar y elaborar información, debiendo considerar entre otros los siguientes aspectos.

- ✓ Las actividades incluidas en las operaciones de la entidad que son significativas.
- ✓ Los registros de información, documentos sustentatorios y los códigos de referencia específicos por fuente de información
- ✓ El procedimiento administrativo desde el inicio de una operación hasta su conclusión y resolución final.
- ✓ Además, la comprensión de los sistemas de información debe
- ✓ Hablan más de actividades de control, como políticas y procedimientos que la entidad utiliza para disminuir los riesgos y lograr sus objetivos, que de procesos. Algunas de estas actividades son: Procedimientos de autorización y aprobación, segregación de funciones, controles sobre accesos a recursos, verificaciones, revisión de operaciones, supervisión.
- ✓ En el propio prólogo de las Normas sobre C.I. del sector público de la INTOSAI establece que el objetivo del comité elaborador de tales normas es desarrollar directrices para establecer y mantener un control interno efectivo en el sector público. Los destinatarios de esta guía son por tanto la administración gubernamental y sus organizaciones.
- ✓ En la propia definición de control interno se establece que será efectuada por la gerencia y el personal. Por tanto el control interno es ejecutado por el personal que debe conocer su rol, sus responsabilidades, y los límites de autoridad. Del mismo modo, el control interno es efectuado por la naturaleza humana. La guía reconoce que la persona no siempre comprende, comunica y actúa consistentemente. Cada individuo lleva a su lugar de trabajo una historia única y sus propias habilidades técnicas, teniendo así diferentes necesidades y prioridades. Estas realidades afectan, y son afectadas, por el control interno.
- ✓ **Gámez (2011)** Si bien el marco de control interno es relevante y aplicable a todas las organizaciones, la manera en la que la

gerencia lo aplica variará ampliamente de acuerdo con la naturaleza de la entidad, y depende de cierto número de factores como son: la estructura organizacional, el perfil del riesgo, el ambiente operativo, el tamaño, la complejidad, las actividades y grado de regulación, etc.

2.2.1.10 NORMATIVA EN CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PÚBLICO EN EL PERÚ

- ✓ El Control Interno en las entidades del sector público debe ser entendido dentro del contexto de sus características específicas en comparación con las organizaciones privadas; es decir, tomando en cuenta a) su enfoque para lograr objetivos sociales o políticos; b) la utilización de los fondos públicos; c) la importancia del ciclo presupuestario y de planeamiento, y d) la complejidad de su funcionamiento. Esto significa hacer un balance entre los valores tradicionales como la legalidad, la integridad y la transparencia, presentes por su naturaleza en los asuntos públicos y los valores gerenciales modernos como la eficiencia y la eficacia.
- ✓ Las entidades públicas requieren del cumplimiento de normativas (que dependiendo de las funciones asignadas o de los sistemas administrativos pueden ser abundantes y especializadas). En éstas, se reglamenta la gestión de la entidad y la forma de operar. Los ejemplos incluyen la ley de presupuesto, los tratados internacionales, la ley general de contratación pública, las leyes sobre la administración y gestión pública, la ley de contabilidad, la ley de derechos civiles y protección del medio ambiente, las regulaciones sobre el manejo de los impuestos y las acciones que eviten el fraude y la corrupción.

- ✓ El Control Interno proporciona una seguridad razonable no absoluta respecto a que se logren los objetivos de la entidad, esto debido a que un sistema de Control Interno eficiente, no importa cuán bien se haya diseñado o si está operando el sistema de gestión de riesgos, no puede suministrar a la administración pública una seguridad absoluta respecto al logro de sus objetivos misionales. Además, los factores externos fuera de control de una entidad, como el factor político pueden impactar la capacidad de alcanzar los objetivos.

OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PÚBLICO

Los objetivos del Control Interno para el Sector Público son los siguientes:

a) Gestión Pública

Busca promover la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones y calidad en los servicios.

Este objetivo está relacionado con los controles internos que adopta la entidad pública para asegurar que se ejecuten las operaciones, de acuerdo a criterios de efectividad, eficiencia y economía. La efectividad tiene relación directa con el logro de los objetivos y metas programadas. La eficiencia se refiere a la relación existente entre los bienes o servicios producidos y los recursos utilizados para producirlos. La economía se refiere a los términos y condiciones bajo los cuales se adquieren recursos físicos, financieros y humanos, en cantidad y calidad apropiada y al menor costo posible. Estos controles comprenden los procesos de planeación, organización, dirección y control de las operaciones de la entidad, así como los sistemas de medición de rendimiento y monitoreo de las

actividades ejecutadas. Este control interno en el sector público debe permitir promover mejoras en las actividades que desarrollan las entidades públicas y proporcionar mayor satisfacción en el público, menos defectos y desperdicios, mayor productividad y menores costos en los servicios.

b) Lucha Anticorrupción

Busca proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, dispendio, uso indebido, acto irregular o ilegal.

Este objetivo está relacionado con las medidas adoptadas por la entidad pública para prevenir o detectar operaciones no autorizadas, acceso no autorizado a recursos o apropiaciones indebidas, que podrían resultar en pérdidas significativas para la entidad, incluyendo los casos de dispendio, irregularidad o uso ilegal de recursos.

c) Legalidad

Busca cumplir las leyes, reglamentos y normas gubernamentales.

Este objetivo está relacionado con el hecho que la entidad pública, mediante el dictado de políticas y procedimientos específicos, asegura que el uso de los recursos públicos sea consistente con las disposiciones establecidas en las leyes y reglamentos y concordante con las normas relacionadas con la gestión gubernamental; así como con el cumplimiento de sus competencias y funciones.

d) Rendición de Cuentas y Acceso a la Información Pública

Busca elaborar información válida y confiable, presentada con oportunidad.

Este objetivo está relacionado con las políticas, métodos y procedimientos dispuestos por la entidad pública para asegurar que su información elaborada sea válida y confiable y revelada razonablemente en los informes. Una información es válida y confiable porque se refiere a operaciones o actividades que ocurrieron realmente y porque cumple con las condiciones necesarias para ser considerada como tal. Una información confiable es aquella que brinda confianza a quien la utiliza.

NORMATIVIDAD EN EL CONTROL INTERNO

Constitución Política del Perú

Establece que la Contraloría General de la República es el órgano superior del Sistema Nacional de Control, que supervisa la legalidad de la ejecución del presupuesto del Estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control.

Específicamente en el artículo 82° de la carta magna de nuestro país establece que la Contraloría General de la República es una entidad descentralizada de Derecho Público que goza de autonomía conforme a su ley orgánica. Es el órgano superior del Sistema Nacional de Control. Supervisa la legalidad de la ejecución del Presupuesto del Estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control. Es decir esta entidad se va encargar de fiscalizar los controles de los diferentes gobiernos locales, regionales y otras entidades públicas. Siendo el Contralor General la autoridad de dicha entidad y es designado por el Congreso, a propuesta del Poder Ejecutivo, por siete años. Puede ser removido por el Congreso por falta grave.

***Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR
(Ley N° 27785)***

Regula el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control (SNC) y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho sistema; conceptualiza las definiciones del SNC.

El Sistema Nacional de Control es el conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos, estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en forma descentralizada. Su actuación comprende todas las actividades y acciones en los campos administrativo, presupuestal, operativo y financiero de las entidades y alcanza al personal que presta servicios en ellas, independientemente del régimen que las regule.

El Sistema Nacional de Control está conformado por la Contraloría General de la República como Ente Técnico Rector del Sistema, los Órganos de Control Institucional y las Sociedades de Auditoría Externa designadas por la CGR. Se necesita el cumplimiento de funciones como tales, para el buen funcionamiento del sistema; Efectuar la supervisión, vigilancia y verificación de la correcta gestión y utilización de los recursos y bienes del Estado, supervisar la legalidad de los actos de las instituciones sujetas a control, formular oportunamente recomendaciones para mejorar la capacidad y eficiencia de las entidades, impulsar la modernización y el mejoramiento de la gestión pública, a través de la optimización de los sistemas de gestión y ejerciendo el control gubernamental con especial énfasis en las áreas críticas sensibles a actos de corrupción administrativa y emitir, como resultado de las acciones de

control efectuadas, los Informes respectivos con el debido sustento técnico y legal, constituyendo prueba pre constituida para el inicio de las acciones administrativas y/o legales que sean recomendadas en dichos informes.

El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente haciendo un buen cuidado de los recursos públicos.

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

Establece definiciones generales y competencias de los elementos que participan en el Control Interno gubernamental.

Esta Ley tiene por objeto establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales. La implantación del control interno en Las entidades del Estado es relevante por ello se debe seguir ciertas lineamientos en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientando su ejecución al cumplimiento de los objetivos siguientes: Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta; cuidar y resguardar los recursos y bienes

del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos; cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones; garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información; fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales; promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo.

El funcionamiento del control interno debe ser continuo, dinámico y alcanzar a la totalidad de la organización y actividades institucionales.

Norma de Control Interno (RC N° 320-2006-CG)

Precisa la estructura de Control Interno como el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas (incluyendo la actitud de la Dirección) que posee una institución para ofrecer una garantía razonable de que se cumplen sus objetivos. Asume el enfoque COSO como marco conceptual.

Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado (RC N° 458-2008-CG)

Provee lineamientos, herramientas y métodos para la implementación de los componentes del Sistema de Control Interno establecido en las Normas de Control Interno.

Ha sido emitida con la finalidad de orientar su efectiva, adecuada y oportuna implementación para coadyuvar a la mejora de la gestión pública y al logro de los objetivos y metas institucionales de las entidades. Tiene como base la Ley de Control Interno, las Normas de Control Interno y el Informe

COSO 1992. La actualización del Marco se basa en lo que ha demostrado ser útil en la versión original, manteniendo la definición principal y los componentes de control interno lo que brinda claridad y entendimiento al usuario en el diseño e implementación de un sistema de control interno para que éste sea eficaz.

Aun existe de los alcances del Control Interno las autoridades, funcionarios y servidores de las entidades sujetas al control, y que muchas veces han permanecido en una actitud pasiva, a pesar de los informes de los Órganos de Control Institucional.

Las entidades tienen, entonces, la necesidad de estructurar, monitorear la implementación y funcionamiento del SCI, para mejorar la gestión.

Ejercicio del Control Preventivo por la CGR y OCI (RC N° 119-2012-CG)

Dispone que el SNC priorice las labores de control preventivo que tienen la finalidad de identificar y administrar los riesgos por parte del titular de la entidad, contribuyendo en forma efectiva y oportuna, desde la función de control, al logro de los objetivos nacionales.

Trata de algunas modificaciones en cuanto a las veedurías, señala que el Informe Consolidado de Veedurías es un documento que integra el contenido de los informes elaborados por las unidades orgánicas de la CGR o por el OCI bajo su ámbito, cuyo objetivo es presentar en forma consolidada los resultados de la labor de veeduría a los procesos de selección y de ejecución contractual. El veedor de la unidad orgánica de la CGR o del OCI, según sea el caso, registrará en el Sistema de Veedurías a los Procesos de Selección y Contratos del

Estado, los riesgos detectados, como resultado de las veedurías a los procesos de selección y ejecución contractual.

Ley N° 29743 que modifica el artículo 10 de la ley N° 28716

Precisa que el marco normativo y la normativa técnica de control que emite la CGR en el proceso de implantación del sistema de Control Interno toma en cuenta la naturaleza de las funciones de las entidades, los proyectos de inversión, las actividades y los programas sociales que éstas administran.

Normas de control interno para el área de abastecimientos y activos fijos- 300

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

Sobre el almacén señala que, significa que todos los bienes que adquiera la entidad deben ingresar a través de almacén, aún cuando la naturaleza física de los mismos requiera su ubicación directa en el lugar o dependencia que lo solicita. Ello permitirá un control efectivo de los bienes adquiridos. 02. Los ambientes asignados para el funcionamiento de los almacenes, deben estar adecuadamente ubicados, contar con instalaciones seguras, y tener el espacio físico necesario, que permita el arreglo y disposición conveniente de los bienes, así como el control e identificación de los mismos.

Acerca de para efectuar una adecuada toma física de inventarios, señala que es necesario que la gerencia o quien haga sus veces, emita previamente por escrito, procedimientos

claros y sencillos, de manera que puedan ser comprendidos fácilmente por el personal que participa en este proceso. Además señala que el mantenimiento de activos fijos, es el conjunto de acciones que adopta la administración en forma preventiva, para garantizar el funcionamiento normal, y/o prolongar la vida útil de los mismos.

RJ N° 118-80-INAP/DN Normas generales del sistema de abastecimientos

Estas Normas fueron aprobados por Resolución Jefatural N° 118-80-INAP/DNA, el 25 de Julio de 1980, con la finalidad de garantizar y facilitar el control y eficacia de las funciones de estas normas, dentro de una concepción integral de la gestión de Abastecimiento. Cada Norma está constituida, por una definición, Concepto, Objetivos, Acciones a Desarrollar, Base Legal, Alcances y Mecanismos de Control. Estas Normas, en resumen, son:

SA.01 Aplicación de criterios de eficiencia y eficacia

Esta norma señala que en todo requerimiento, solicitud, obtención, suministro o administración de bienes y/o servicios, se precisarán y aplicarán criterios de calidad, cantidad, oportunidad, lugar y costo: este último cuando sea pertinente.

Cuidando que en toda acción a adoptarse, no solo debe preservarse el fondo, sino también la forma. Buscar satisfacer las necesidades de la administración pública sino, también, hacerlo de forma correcta, con buenas prácticas.

SA.02 Integridad de Administración del Abastecimiento

Señala que el planeamiento, organización, dirección y control del Abastecimiento abarcará tanto a los bienes como a los servicios; y se ejecuta a través de los procesos técnicos.

El Abastecimiento es una función de apoyo al funcionamiento interno de una organización social. Se orientan a suministrar o proporcionar los elementos materiales (denominados bienes) y las actividades complementarias para la operación de dichos de dichos elementos en estado óptimo o garantizado (denominados servicios): ambos, bienes y servicios, se emplean para la producción gubernativa de servicios públicos, o de bienes económicos a través de las distintas entidades que constituyen la Administración Pública.

SA.03 Actualización y utilización de información para el Abastecimiento

Indica que los encargados y los usuarios de la función de abastecimiento son responsables de actualizar y emplear permanentemente la información necesaria para orientar la aplicación de los procesos técnico.

SA.04 Unidad de Adquisiciones de bienes y servicios

Esta Norma señala que toda la adquisición de bienes y/o servicios será realizada por la Oficina de Abastecimiento. Cuando para casos específicos temporalmente se encargue a un órgano diferente, lo hará aplicando normas que emita el de Abastecimiento.

SA.05 Unidad de Ingreso Físico y custodia temporal de bienes

Todos los bienes adquiridos ingresarán físicamente a la entidad por el Almacén del órgano de Abastecimiento; y para su

custodia temporal, esa u otras dependencias aplicarán principios y procedimientos similares.

El Almacenamiento es un proceso técnico de Abastecimiento orientado a establecer y aplicar pautas para la ubicación y custodia temporal de bienes en cualquier área física acondicionada con ese fin. El ingreso físico es un acto de incorporación a la entidad, pasando desde fuera de ella hacia adentro a través de un lugar previamente establecido. El ingreso es acto formal que origina acciones administrativas para certificarlo, acreditar condiciones e incorporar los bienes al conjunto de la entidad. Son bienes todos los elementos materiales, individualizables, mensurables, intercambiables y útiles.

SA.06 Austeridad del Abastecimiento

Señala que en toda previsión, solicitud, obtención, suministro, utilización y/o administración de bienes y servicios, se aplicarán los criterios e instrumentos pertinentes de austeridad que establezca la entidad a propuestas del órgano de Abastecimiento.

SA.07 Verificación del estado y utilización de bienes y servicios

Esta Norma está orientada a que *las* entidades públicas formularán y aplicarán normas para verificar la existencia del estado y condiciones de utilización de los bienes y/o servicios de que dispone la entidad.

La verificación es un acto de constatación física que realizan personas en representación de la entidad. Al Sistema de Abastecimiento le corresponde la constatación, en referencia a

las unidades físicas, aplicables tanto a los bienes como a los servicios.

FUNDAMENTOS DEL CONTROL INTERNO

Los fundamentos del Control Interno están referidos a los pilares que favorecen la efectividad del mismo. Estos pilares son el autocontrol, la autorregulación y la autogestión.

a. Autocontrol

Es la capacidad de todo servidor público (independientemente de su nivel jerárquico) de evaluar su trabajo, detectar desviaciones, efectuar correctivos, mejorar y solicitar ayuda cuando lo considere necesario, de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y tareas bajo su responsabilidad garanticen el ejercicio de una función administrativa transparente y eficaz. El Control Interno se fundamenta en el autocontrol al considerarlo como inherente e intrínseco a todas las acciones, decisiones, tareas y actuaciones a realizar por el servidor público, en procura del logro de los propósitos de la entidad.

b. Autorregulación

Es la capacidad institucional de toda entidad pública para reglamentar, con base en la Constitución y en la ley, los asuntos propios de su función y definir aquellas normas, políticas y procedimientos que permitan la coordinación efectiva y transparente de sus acciones. Mediante la autorregulación, la entidad adopta los principios, normas y procedimientos necesarios para la operación del Sistema de Control Interno. Favorece el autocontrol al normalizar los patrones de comportamiento requeridos para el cumplimiento de los

objetivos y hace efectivo y transparente el ejercicio de su función constitucional ante la comunidad y los diferentes grupos de interés.

c. Autogestión

Es la capacidad institucional de toda entidad pública para interpretar, coordinar y aplicar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido delegada por la Constitución y las normas legales. El Control Interno se fundamenta en la autogestión al promover en la entidad pública la autonomía organizacional necesaria para establecer sus debilidades de control, definir las acciones de mejoramiento y hacerlas efectivas, a la vez que asume con responsabilidad pública las recomendaciones generadas por los órganos de control y les da cumplimiento con la oportunidad requerida.

ROLES DEL CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PÚBLICO

Según la Guía para las Normas de Control Interno del Sector Público (Perú 2006)

INTERNO A LA ENTIDAD

Todos los integrantes que conforman una entidad son responsables del Control Interno.

Gerentes, directores, ministros, alcaldes, presidentes regionales, todo personal responsable de la dirección de una entidad

Son los responsables directos de todas las actividades de una organización, incluyendo el diseño, la implementación, la supervisión de su correcto funcionamiento, el mantenimiento y la documentación del sistema de Control Interno. Sus

responsabilidades varían de acuerdo a su función en la entidad y las características propias de la entidad.

Audidores Internos

Son los responsables de examinar y contribuir a la continua efectividad del sistema de Control Interno a través de sus evaluaciones y recomendaciones y, por lo tanto, desempeñan un papel importante en el ejercicio de un Control Interno efectivo. Sin embargo, no tienen una responsabilidad general primaria sobre el diseño, puesta en marcha, mantenimiento y documentación del Control Interno.

Personal

Es el responsable de contribuir al Control Interno. El Control Interno es parte implícita y explícita de las funciones de cada uno. Todos los miembros del personal juegan un rol al efectuar el control y deben ser responsables por reportar problemas de operaciones, de no cumplimiento al código de conducta o de violaciones a la política.

EXTERNO A LA ENTIDAD

Las partes externas también juegan un rol importante en el proceso de Control Interno. Pueden contribuir a que la organización alcance sus objetivos o pueden proveer información útil para efectuar el Control Interno. De cualquier modo, no son responsables del diseño, puesta en marcha, adecuado funcionamiento, mantenimiento o documentación del sistema de Control Interno.

Contraloría general de la República

Es la responsable, en el marco de sus funciones, de fortalecer y promover el Control Interno efectivo en las entidades del Estado. La evaluación del Control Interno es esencial para el cumplimiento de las Entidades Fiscalizadoras Superiores y las auditorías financieras y operativas, quienes comunican sus hallazgos y recomendaciones a los interesados.

Sociedades de Auditoría / Auditores Externos

Son las responsables de hacer auditoría, por encargo, a algunas entidades públicas. Ellos y sus cuerpos de profesionales deben asesorar y dar recomendaciones de Control Interno.

Congreso de la República

Es el responsable de aprobar normas de rango de ley que tienen incidencia en el fortalecimiento e implementación del Control Interno por parte de todas las entidades del Estado.

Órganos rectores (ministerios, reguladoras, etc.)

Son los responsables, a partir de su rol rector y especializado, de establecer las reglas y directivas sectoriales las cuales contribuyen indirectamente al fortalecimiento e implementación de controles internos.

Otros participantes

Son los responsables de interactuar con las entidades (beneficiarios, proveedores, etc.) y proveer información relacionada con el logro de los objetivos.

TIPOS DE CONTROLES EN EL SECTOR PÚBLICO

a) Controles de protección y resguardo

Protegen los activos, bienes y recursos de la entidad contra pérdida, adquisición no autorizada, uso o disposición indebida. Generalmente se implementan a partir de las características propias de la entidad.

Ejemplo:

Control de adquisiciones Registro de control de todos los activos, control de uso o disposición de activos, custodia, registro y depósito de efectivo

b) Controles de cumplimiento

Buscan asegurar el cumplimiento de las leyes y reglamentos, así como otras normas específicas que podrían tener un efecto directo y material sobre los estados financieros. Los controles a aplicarse deben referirse a cada disposición legal significativa. En principio se debe buscar el cumplimiento de los sistemas administrativos del Estado. Ejemplo:

Control Presupuestal Asegura la ejecución de transacciones de acuerdo con la legislación presupuestal. Los controles se orientan a cada restricción relevante del presupuesto

c) Controles de información financiera y contable

Registran apropiadamente, procesan y resumen las transacciones para permitir la preparación de estados financieros confiables y mantener la responsabilidad por los activos. La prueba de los controles deberá orientarse a cada aseveración significativa en cada ciclo importante o aplicación contable

Ejemplo: Control de información Protección de la fuente de información y archivos de contabilidad frente a un uso no

autorizado, controles sobre la custodia y restricción de acceso solamente a personas autorizadas.

2.2.3. SISTEMA DE ABASTECIMIENTOS EN EL SECTOR PÚBLICO

Según las Normas Técnicas de Control Interno para el sector Público **(2006 - 3, Noviembre)** Es un proceso continuo realizado por la dirección gerencia y el personal de la entidad, para proporcionar seguridad razonable, respecto a si está lográndose el objetivo de promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones de calidad en los servicios que debe brindar cada entidad pública, este objetivo se refiere a los controles internos que adopta la administración para asegurar que se ejecuten las operaciones, de acuerdo a criterios de efectividad, eficiencia y economía, tales controles de las operaciones en los programas, así como los sistemas de medición de rendimiento y monitoreo de las actividades ejecutadas.

Nunja (2010). La definición generalizada sobre el Sistema de Abastecimiento señala que es el conjunto interrelacionado de políticas, objetivos, normas, atribuciones, procedimientos y procesos técnicos, con la intención de lograr la gestión eficiente y eficaz de los procesos de abastecimientos que requieren las entidades del Estado. Buscando orientar al racional flujo, de distribución o suministro, empleo y conservación de los recursos materiales.

Mediante **DECRETO LEY Nº 22867** Ley de Desconcentración de Atribuciones de los Sistemas de Personal, Abastecimiento y Racionalización del 22 de Enero del 1980, se buscó impulsar el proceso de desconcentración administrativa, estableciendo las

decisiones relativas a los procesos técnicos del Abastecimiento de bienes y de servicios no personales en la Administración Pública. La referida norma estableció que el Instituto Nacional de Administración Pública (INAP) era el ente rector de este Sistema y como órganos de ejecución, las Oficinas de Abastecimiento de los Ministerios, Organismos Públicos Descentralizados y Concejos Municipales. En el desempeño de sus funciones, este organismo emitió una serie de Directivas, Reglamentos que coadyuvaron a la debida implementación del Sistema de Abastecimiento en la Administración Pública. Este organismo, en su oportunidad, emitió las denominadas Normas Generales del Sistema de Abastecimiento aprobado mediante Resolución Jefatural N°118-80-INAP/DNA que fueron:

- SA.01 Aplicación de criterios de eficiencia y eficacia
- SA.02 Integridad de Administración del Abastecimiento
- SA.03 Actualización y utilización de información para el Abastecimiento
- SA.04 Unidad de Adquisiciones de bienes y servicios
- SA.05 Unidad de Ingreso Físico y custodia temporal de bienes
- SA.06 Austeridad del Abastecimiento
- SA.07 Verificación del estado y utilización de bienes y servicios

La Segunda Disposición Final del **DECRETO SUPREMO N° 039-98-PCM** que reglamentaba la Ley N° 26850 Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, de fecha 26 de Diciembre de 1998, deroga las Normas SA.O1, SA.02, SA.03 y SA.04. Estando vigentes aun las Normas SA.O5, SA.06, y SA.07. Estas cuatro fueron derogadas por cuanto eran referidas a la realización de las contrataciones, la forma y control de las

mismas; y la Ley N° 26850 establecía normas básicas que contenían los límites mínimos y máximos que deberían observar las Entidades del Sector Público, dentro de criterios de racionalidad y transparencia, en los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes, servicios u obras y regula las obligaciones y derechos que se derivan de los mismos. Dichos procesos comprendían todos los contratos que estaban destinados a obtener bienes, servicios u obras necesarios para el cumplimiento de las funciones del Estado. Reemplazando a las Normas mencionadas. La Ley de Contrataciones ha estado perfeccionándose hasta la fecha.

2.2.2. Área de abastecimiento

2.2.2.1. Concepto

Díaz (2009) un almacén bien gestionado requiere un buen control y gestión de las existencias que en él se depositan. Es necesario fijar un volumen máximo y un volumen mínimo de existencias, conocer la cantidad de productos que se deben recolectar, así como los costos que se generan por la realización del pedido y del almacenamiento, con el fin de equilibrarlos y minimizarlos.

Aguirre (2006) es el conjunto interrelacionado de políticas, objetivos, normas, atribuciones, procedimientos y procesos técnicos, orientados a la gestión eficiente de almacenes y al proceso oportuno de abastecimientos que requieren las entidades del Estado, orientado al racional flujo, de distribución o suministro, empleo y conservación de los recursos materiales; así como acciones especializadas para atender las necesidades y requerimiento de las entidades para el normal desenvolvimiento de sus actividades, y asegurar la continuidad de los procesos

productivos que desarrollan las entidades integrantes de la Administración Pública.

2.2.2.2. Teoría general del contrato

Según Ubidia (1997) el contrato, se puede definir como un acuerdo entre partes del que nacen obligaciones recíprocas y para el que, dada su trascendencia social y económica, la Ley, establece unas normas y consecuencias jurídicas. Dado que, como hemos visto en los antecedentes históricos, el origen y esencia de los contratos está en el contrato civil o privado, no podemos obviar una referencia, aunque breve, al concepto de contrato en el Derecho Civil. Según nuestro Código Civil, las obligaciones nacen de los contratos, cuasicontratos, delitos o cuasidelitos, faltas y de la ley.

Las obligaciones nacen, por la imposición de una ley, o la propia voluntad de una persona de contraer obligaciones respecto de otra, mediante un contrato. El contrato se realiza así como una de las fuentes de las obligaciones jurídicas y, en este sentido, con el propio Código Civil, en su Art. 1309 se define diciendo que: " Contrato, es una convención en virtud de la cual una o más personas se obligan para con otra u otras, o recíprocamente, a dar, hacer o no hacer alguna cosa".

La gran cantidad y diversidad de cuestiones que maneja el Estado por la vía de la función administrativa, la Administración Pública tiene que realizar convenios y contratos que le permitan efectuar acciones que la habiliten para el logro de sus fines, para lo cual es indispensable que entable relaciones con los particulares, ya que necesita de éstos en virtud de que el Estado no tiene a su alcance todos los bienes o servicios que requiere. La Administración Pública realiza una serie de contratos, como los de obra pública y suministro (típicos contratos administrativos), así como los de arrendamiento,

compraventa, donación, etc. Éstos últimos se encuentran en el campo del derecho privado.

2.2.2.3. Marco normativo del Sistema Nacional de Abastecimiento

Bravo (2002) afirma que el sistema se instituyó a través del Decreto Ley - 22056, en el marco de actividad de la Dirección Nacional de Abastecimiento del Instituto Nacional de Administración Pública. Las normas que rigen el Sistema de Abastecimiento en la Administración Pública peruana son las siguientes:

Constitución política de 1993: Art. 58º, 76º

Artículo 58º.

La iniciativa privada es libre. Se ejerce en una economía social de mercado. Bajo este régimen, el Estado orienta el desarrollo del país, y actúa principalmente en las áreas de promoción de empleo, salud, educación, seguridad, servicios públicos e infraestructura.

Artículo 76º

"Las obras y la adquisición de suministros con utilización de fondos o recursos públicos se ejecutan obligatoriamente por contrata y licitación pública, así como también la adquisición o la enajenación de bienes.

La contratación de servicios y proyectos cuya importancia y cuyo monto señala la Ley de Presupuesto se hace por concurso público. La ley establece el procedimiento, las excepciones y las respectivas responsabilidades."

- Decreto Ley N° 22056: Ley del Sistema Administrativo de Abastecimiento.

- Resolución Jefatural N° 118-80-INAP/DNA, Norma General del Sistema de Abastecimiento.

- Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional del Presupuesto.

- Ley N° 29142: Ley Anual de Presupuesto.

- Ley N° 26850: Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado.
- Leyes N° 27070, N° 27148 y N° 27330 se efectuaron modificaciones a la Ley N° 26850.
- Texto Único Ordenado de la Ley de contrataciones y Adquisiciones del Estado. D.S. N° 083-2004-PCM.
- Reglamento del T.U.O de la ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado. D.S. N° 084-2004-PCM, modificado mediante D.S. 063-2006-EF.

2.2.2.4. Resolución Jefatural N° 118- 80- INAP/DNA, prueba las Normas Generales del Sistema de Abastecimiento SA 05. Unidad en el ingreso físico y custodia temporal de bienes

Al respecto Campos (2014) sostiene que los bienes custodiados por las entidades deben ingresar físicamente por el Almacén Central, salvo que por su naturaleza y características propias, resulte imposible hacerlo; en cuyo caso, el ingreso y salida se hará sólo con documentos fuentes:

- orden de compra: O/C.
- Orden de Servicio: O/S.
- Nota de Entrada de Almacén.
- NEA y
- Pedido Comprobante de Salida: PECOSA.

Se denomina así por ser éstos de uso compartido por los Sistemas de Abastecimiento, Contabilidad y Presupuesto.

Y se codifican según los Catálogos Nacionales vigentes, se registran tanto el ingreso como la salida en las tarjetas de control de salidas físicas o Bind Card y se informa documentadamente en el Kardex Físico, para que haga lo propio ante la Oficina de

Contabilidad en el kardex valorado, a través del Resumen del Movimiento de Almacén (R. J. N° 335-90-INAP/DNA).

Los bienes para uso o consumo inmediato deben salir del Almacén con el documento de salida pedido, comprobante de salida de almacén "PECOSA". Los que van a ser utilizados en fecha posterior (como es el caso de los insumos para obras) podrán hacerlo mediante Pedido Interno de Almacén (PIA), que es un documento interno de naturaleza extracontable, previa su aprobación y autorización por resolución de Oficina General de Abastecimiento, o la que haga sus veces como es el caso de la Gerencia de Administración.

SA 06. Austeridad del Abastecimiento

En toda previsión, solicitud, obtención, suministro, utilización o administración de bienes y servicios, se aplicarán los criterios e instrumentos pertinentes de austeridad que establezca la entidad a propuesta de la Oficina de Abastecimiento, en concordancia por la política gubernamental. La austeridad no significa "dejar de gastar", sino más bien, "hacer un mejor uso de los recursos económicos o materiales con los que se cuenta o de los que se dispone. La austeridad en el proceso de abastecimiento ha de entenderse como la equilibrada estimación de necesidades de bienes y servicios, el empleo mesurado de los recursos asignados a la Municipalidad y su adecuada combinación, para obtener más y mejores resultados en beneficio de la colectividad en general.

La austeridad es condición básica del abastecimiento. Su aplicación, observancia y cumplimiento corresponden a todas las dependencias de la entidad pública, cualquiera sea su denominación, estructura, ubicación, directivos, etc. Es competencia de la Oficina de Abastecimiento, de acuerdo a sus funciones y atribuciones, estudiar y proponer a la Gerencia de Administración y Gerencia Municipal, los criterios y orientaciones

para la mejor aplicación de las medidas de austeridad, sobre bienes y servicios. Entre ellos tenemos los siguientes:

- La estandarización de bienes y servicios: para controlar la excesiva variedad o mixtura de los mismos.
- La relación de los bienes y servicios de los que se puede prescindir, por ser mínimo su requerimiento anual.
- Imprimir en los Cuadros de Necesidades, antes de entregarlos a las dependencias de la entidad, la relación e información básica de los bienes y servicios programables.
- Al establecer la cantidad máxima de cada bien o servicio que puede programarse, en función de los objetivos y metas, frecuencia de uso, real cantidad de personal que labora, etc.
- Los titulares de las dependencias de la entidad son responsables de supervisar la aplicación de las medidas de austeridad del abastecimiento, en el ámbito de competencia **(Campos, 2014)**.

2.2.2.5. Almacén o área de abastecimiento

Mejía (2009) menciona que, destinados a la custodia y conservación de los bienes. Sus actividades corresponden a los procesos técnicos de Abastecimiento denominados: Almacenamiento y Distribución.

a) Proceso de almacenamiento

Proceso de internamiento cuyo custodias están referidos a la ubicación temporal en un espacio físico determinados en el almacén.

b) Proceso de distribución

Proceso de traslado de bienes que consiste un conjunto de actividades requeridas de las áreas usuarios para satisfacer sus necesidades.

c) Inventario físico de almacén

Consiste en controlar las existencias físicas, su estado físico de los bienes, si está en buenas condiciones o deteriorados y las condiciones de seguridad.

d) Registro y control

El proceso es el siguiente: elaborar estadística de la información de abastecimiento, sistematizar los registros que nos ayuden los controles posteriores.

e) Recuperación de bienes

Este proceso comprende las siguientes actividades: recolección o selección, reparación o reconstrucción y utilización.

f) Mantenimiento

Este proceso tiene por objetivo evitar la paralización de los servicios que presta la municipalidad y consiste en realizar acciones, se debe conservar los bienes en buen estado que posee la entidad.

2.2.2.6. Procesos Técnicos del Abastecimiento

Según **Claros (2012)** los principales procesos técnicos de abastecimiento son los siguientes:

a) Programación

Este proceso comprende las siguientes actividades: determinación de necesidades, consolidación de necesidades:

- formulación del Plan Anual de Contrataciones.
- ejecución de la programación.
- evaluación de la programación.

b) Catalogación de bienes

El procedimiento es el siguiente: hay interface con la que están registrado en el catálogo en la Superintendencia Nacional de Bienes, que no están actualizados y codificados.

c) Registro de proveedores

En Texto Único Ordenado – TUO de la Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado no existe obligación de formular un

registro de proveedores en cada municipalidad. Eso se encarga el OSCE a través del Registro Nacional de Proveedores - RNP.

2.2.2.7. Procesos de selección

Según Álvarez (2010) los procesos de selección son:

a) Licitación Pública.- Se licita para la contratación de obras y para la adquisición de bienes y suministros dentro de los márgenes que establecen las normas presupuestarias. Se puede ejecutar de dos formas:

Licitación Pública Nacional, para la ejecución de obras por empresas constituidas y con domiciliado en el país.

Licitación Pública Internacional, cuando las características técnicas de las obras requieren de participación internacional.

La licitación pública se aplicará, por ejemplo, cuando se tenga prevista la adquisición de cinco camiones de limpieza pública por un valor total de S/. 500,000.00 (quinientos mil soles) o la rehabilitación de un trocha por un valor de S/. 1,000,200.00 (un millón doscientos mil soles)

b) Concurso Público.- Se procede la convocatoria para la contratación de servicios de toda naturaleza, de consultoría y arrendamiento, dentro de los márgenes que establecen las normas presupuestarias. Este tipo de selección se aplicará, por ejemplo, para el arrendamiento de un local de propiedad de una asociación civil por un valor de S/. 250,000 (doscientos cincuenta mil soles) anual o la contratación del servicio de seguridad por un valor de S/. 210,000 (doscientos diez mil soles) anual.

c) Adjudicación Directa.- se realiza para las adquisiciones y contrataciones que realice la entidad, dentro de los márgenes que establece la Ley Anual de Presupuesto. Puede ser Pública o Selectiva.

Adjudicación Directa Pública: la convocatoria se realiza cuando el monto de la adquisición o contratación es mayor al 50% del límite máximo establecido para la Adjudicación Directa.

Adjudicación Pública Selectiva: la convocatoria se realiza cuando el monto de la adquisición o contratación es igual o menor al 50% del límite máximo establecido para la Adjudicación Directa. Esta modalidad no requiere de publicación, se efectúa por invitación, debiéndose convocar a por lo menos a tres proveedores.

El tipo de selección de Adjudicación Directa Pública se aplicará por ejemplo para la adquisición de un equipo de computadoras por trescientos cuarenta y cinco mil nuevos soles, contratación de una consultoría tributaria externa por un valor de ciento diez mil nuevos soles anuales, reparación de veredas por un valor de quinientos ochenta mil nuevos soles.

d) Adjudicación de Menor Cuantía.- Se realiza para las adquisiciones o contrataciones que realice la Entidad, cuyo monto sea inferior a la décima parte del límite mínimo establecido por la Ley Anual de Presupuesto para la Licitación o Concurso Público, según corresponda. En este caso, para el otorgamiento de la Buena Pro, basta la evaluación favorable del proveedor o postor seleccionado, cuya propuesta deberá cumplir con las especificaciones técnicas y términos requeridos.

2.2.2.8. Principios del sistema de abastecimiento

Martínez (2001) los principios establecidos para el sistema de abastecimiento son las siguientes:

a) Moralidad: las contrataciones con el estado se debe de realizar dentro del marco de la probidad y transparencia.

b) Libre Competencia: todos los proveedores, tienen derecho de participar en los procesos de contrataciones del estado siempre cuando la misma ley lo impida.

c) Imparcialidad: todos los servidores públicos que intervienen en las contrataciones deben de actuar con imparcialidad sin direccionar la buena pro a un proveedor determinado

d) Economía: las entidades deben de evitar gastos innecesarios para ser mas eficientes el proceso de selección

e) Vigencia Tecnológica: se deben adquirir bienes, obtener servicios o contratación de obras o consultoría que se caractericen por corresponder a la más avanzada tecnología.

f) Trato justo e igualitario a los contratistas: no debe haber ningún tipo de preferencia, y se debe prestar todas las facilidades necesarias a los postores o contratistas.

2.2.2.9. Como disuadir las malas prácticas en las compras públicas

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2016) para disuadir las malas prácticas en compras públicas y la corrupción se están incluyendo las siguientes medidas:

- Rol más activo en la supervisión por parte del OSCE, durante el proceso de contratación, el cual intervendrá de manera concurrente de oficio (de manera selectiva y/o aleatoria) o a pedido de parte.
- Creación del Consejo Multisectorial de monitoreo de las Contrataciones.
- Intervención del OSCE en determinados supuestos de inaplicación.
- Contar con base de datos de la totalidad de los árbitros y secretarios arbitrales.
- Se ratifica la participación de la Contraloría General de la República para aprobación de adicionales de obras.
- Implementación de la Central de Compras Públicas – Perú Compras con el objeto de contar con un organismo altamente especializado encargado de los principales procedimientos de selección.

2.3. Definiciones Conceptuales

1. **ACTIVIDADES DE CONTROL:** las operaciones de control con normas que promueven la seguridad del cumplimiento de las directivas administrativas se cumplan, como las tomas de decisiones en consecuencia de errores que puede conllevar al no cumplimiento los objetivos y metas de la empresa. Este control es muy importante para la auditoria ya que clasifican normas a los procesamientos de informaciones, desempeños del personal, control físico y cumplimiento de funciones
ALBARAN: es un documento mercantil que acredita la entrega de un pedido. El receptor de la mercancía debe firmarlo para dar constancia de que la ha recibido correctamente.
2. **ALMACÉN:** Lugar o espacio físico para el almacenaje de bienes dentro de la cadena de suministros. Son infraestructura imprescindible para la actividad de todo tipo de agentes económicos.
3. **AMBIENTE DE CONTROL:** El entorno de control comprende la actitud total, la conciencia y acciones de los directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad.
4. **CONTROL:** Pasos específicos emprendidos por la gerencia de la organización para garantizar el logro de los objetivos de ésta y el uso eficiente y efectivo de sus recursos
5. **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 o privada.
6. **CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ALMACEN:** Es un proceso desarrollado por los responsables y trabajadores del área de almacén, para mejorar sus controles internos y mercaderías; mediante la implementación de controles de inventarios para poder corregir los riesgos que se estas ocasionando en el área de almacén; brinda

seguridad razonable para el cumplimiento de metas y objetivos del área, basando sus principios en la eficiencia de las actividades, información confiable, y respetando las normas del área de almacén.

7. **COSTO:** Es la inversión de dinero que una empresa hace, con el fin de producir un bien, comercializar un producto y/o prestar un servicio. Este no involucra los gastos de operación, representados por los gastos administrativos y de ventas entre otros gastos.
8. **EFICACIA:** Es la capacidad para satisfacer una Necesidad. La eficacia es la capacidad de lograr un efecto o resultado buscado a través de una acción específica.
9. **EFICIENCIA:** Es la capacidad de lograr resultados con la utilización mínimo de recursos posibles o en el menor tiempo posible.
10. **EFFECTIVIDAD:** La efectividad engloba a las dos anteriores. Busca lograr un efecto deseado, en el menor tiempo posible y con la menor cantidad de recursos
11. **EMPRESA:** Organismo social integrado por elementos humanos, técnicos y materiales cuyo objetivo natural y principal es la obtención de utilidades, o bien, la prestación de servicios a la comunidad, coordinados por un administrador que toman decisiones en forma oportuna para el logro de los objetivos para lo que fue creada.
12. **GASTOS:** Es la salida de dinero que realiza una empresa, o persona natural, con el objetivo de administrar adecuadamente un proceso productivo o un negocio.
13. **GESTIÓN:** Actividad profesional tendiente a establecer los objetivos y medios para su realización.
14. **INFORMACIÓN:** Conjunto organizado de datos procesados, que constituyen un mensaje que cambia el estado de conocimiento del sujeto o sistema que recibe dicho mensaje.
15. **LOGÍSTICA:** Función operativa que comprende todas las actividades y procesos necesarios para la administración estratégica del flujo y

almacenamiento de materias prima, existencias en proceso y productos terminados.

- 16. PATRIMONIO:** Es el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que constituyen los medios económicos para que una empresa funcione, está compuesto por lo que se conoce como masas patrimoniales: activo, pasivo y patrimonio neto. Cada masa patrimonial reúne elementos patrimoniales homogéneos.
- 17. RESULTADO:** Consecuencia final de una serie de acciones o eventos, expresados cualitativa o cuantitativamente.
- 18. ROA:** Analiza la rentabilidad de la estructura económica, es decir, del activo. Para ello relaciona el resultado neto de explotación con las inversiones totales realizadas en el activo.
- 19. ROE:** Indica la rentabilidad obtenida por los propietarios de la empresa y es conocida también como la rentabilidad financiera.
- 20. SISTEMA DE CONTROL INTERNO:** Un Sistema de Control Interno consiste en todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para auxiliar en el logro del objetivo de la administración de asegurar hasta donde sea practicable, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de la administración, la conservación de los activos, la prevención y detección de fraude y error, la exactitud e integridad de los registros contables, y la preparación oportuna de información financiera confiable. El sistema de control interno va más allá de estos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema contable.
- 21. UTILIDAD NETA:** Es el resultado después de restar y sumar de la utilidad operacional, los gastos e Ingresos no operacionales respectivamente, los impuestos y la Reserva legal.

2.4. Hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

El control interno incide significativamente en la gestión del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Juan De Lurigancho, 2019.

4.2. Hipótesis específicas:

- Los componentes del control interno inciden significativamente en la gestión del área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Juan De Lurigancho, 2019.
- Los tipos de control interno inciden significativamente en la gestión del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Juan De Lurigancho, 2019.
- Los principios del sistema de control interno inciden significativamente en la gestión del área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Juan De Lurigancho, 2019.

2.5. Variables

2.5.1. Variable independiente: Control Interno

2.5.2. Variable dependiente: Abastecimiento

2.6. Operacionalización de Variables (Dimensiones e Indicadores)

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems
V.I. Control Interno	Componentes del Control Interno	1. Ambiente de control. 2. Evaluación de riesgos. 3. Actividades de control. 4. Información y comunicación 5. Supervisión.	¿cree usted que el ambiente de control ayuda en la buena gestión del área de abastecimiento?
			¿se realizan la evaluación de riesgos en las diferentes áreas de la entidad?
			¿en esta entidad se aplican las actividades de control para mejorar los procesos en la gestión del área de abastecimiento?
			¿considera usted que la información y comunicación incide en la gestión del almacén?
			¿considera usted que la supervisión contribuye en la efectividad de los procesos en las diferentes áreas de la entidad?
	Tipos de control	Control Previo, simultaneo posterior	¿usted cree que en esta entidad se practican el control previo en la gestión del área de abastecimiento?
			¿En esta entidad se realizan el control simultaneo en los diferentes procesos que ejecuta el área de abastecimiento?
			¿siempre se practica el control posterior en las diferentes acciones o actividades que desarrollan las diferentes áreas de la entidad?
	Principios del sistema de control interno	Autocontrol Autorregulación autogestión	¿el conjunto de los servidores de la entidad pone en evidencia el autocontrol en cada una de las actividades que realiza como parte del cumplimiento de sus funciones? ¿Los trabajadores del área de abastecimiento practican la autorregulación en cada uno de las actividades?
	Gestión del almacén	Almacenamiento Preparación del pedido distribución	¿Cree usted que el adecuado almacenamiento de bienes de la entidad se debe al control interno permanente?

V.D. Abastecimiento			<p>¿Cree usted que el despacho de bienes y servicios es producto de la preparación de pedidos?</p> <p>¿Cree usted que en la entidad la distribución de pedidos es monitoreado por el área del control interno?</p>
	Procesos	Contrataciones Adquisiciones Cotizaciones	<p>¿Considera usted que en la entidad para el proceso de contrataciones toman en cuenta las normas del control interno?</p> <p>¿Cree usted que para la adquisición de bienes y servicios para la entidad participa el área de control interno?</p> <p>¿Las cotizaciones que realiza la entidad para las adquisiciones de bienes y servicios es monitoreado por el área de control interno?</p>
	Principios de Gestión	Eficacia Eficiencia Metas y objetivos	<p>¿Cree usted que las acciones del control interno en la entidad permiten la eficacia de la gestión del área de abastecimiento?</p> <p>¿Considera usted que para la eficiencia de la gestión se debe a los principios del sistema del sistema de control interno?</p> <p>¿El área de abastecimiento aplica las directivas y guías para el proceso de selección realizados por la entidad?</p> <p>¿Existen políticas de control interno de parte del jefe de la entidad para el logro de metas y objetivos institucionales?</p>

CAPITULO III

MÉTODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación

La presente investigación fue de tipo aplicada, debido a que se caracteriza por su búsqueda de la aplicación o utilización de los conocimientos adquiridos, a la vez que se adquieren otros, para generar solución y sistematizar la práctica basada en investigación. (Hernández, Fernández y Baptista Lucio, 2015)

3.1.1. Enfoque

El enfoque al cual pertenece el estudio es cuantitativo, porque es un conjunto de procesos secuenciales y probatorios. Cada etapa precede a la siguiente y no podemos “brincar o eludir” pasos, el orden es riguroso, aunque, desde luego, podemos redefinir alguna fase. Parte de una idea, que va acotándose y, una vez delimitada, se derivan objetivos y preguntas de investigación, se revisa la literatura y se construye un marco o una perspectiva teórica. De las preguntas se establecen hipótesis y determinan variables; se desarrolla un plan para probarlas (diseño); se miden las variables en un determinado contexto; se analizan las mediciones obtenidas, y se establece una serie de conclusiones respecto de la(s) hipótesis. (Hernández, Fernández y Baptista, 2015)

3.1.2. Alcance o nivel

El alcance de estudio fue descriptivo por que describe fenómenos, situaciones, contextos y eventos; esto es, detallar cómo son y se manifiestan. Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas. (Hernández, Fernández y Baptista, 2015)

3.1.3. Diseño

El diseño de la investigación es no experimental, porque se realizó sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para posteriormente analizarlos. (Hernández, Fernández y Baptista, 2015)

O1 ————— O2

O1: Observación o evaluación de la variable **X**

O2: Observación o evaluación de la variable **Y**

3.2. Población y muestra

a) Población

Una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones es decir es la totalidad del fenómeno a estudiar, donde las entidades de la población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación. (Hernández, Fernández y Baptista, 2015)

La población del presente proyecto de investigación será los integrantes del Área de Abastecimiento de la municipalidad distrital de San Juan De Lurigancho.

**DISTRIBUCIÓN DEL PERSONAL
DE LA MUNICIPALIDAD DE SAN JUAN DE LURIGANCHO-2019**

Áreas	Personal		Sub total
	Varones	Mujeres	
ALCALDE	1	-	1
Regidores	15	-	15
Organo de Control Institucional	1	-	1
GERENCIA MUNICIPAL	-	1	1
Subgerencia de Tecnologías de Información	1	-	1
PROCURADURÍA PÚBLICA MUNICIPAL	2	2	4
SECRETARIA GENERAL	-	12	12
Subgerencia de Trámite Documentario y Archivo	1	-	1
Subgerencia de Registro Civil	1	-	1
SECRETARIA DE COMUNICACIÓN E IMAGEN INSTITUCIONAL	-	1	1
GERENCIA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS	1	-	1

Subgerencia de Recursos Humanos	1	-	1
Subgerencia de Abastecimiento y Control Patrimonial	-	1	1
Subgerencia de Contabilidad	4	-	4
Subgerencia de Tesorería	-	2	2
GERENCIA DE ASESORIA JURÍDICA	2	1	3
GERENCIA DE PLANIFICACION	1	-	1
Subgerencia de Planeamiento y Presupuesto	1	1	2
Subgerencia de Desarrollo Institucional y Cooperación Nacional e Internacional	1	-	1
GERENCIA DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA	1	-	1
Subgerencia de Registro y Orientación Tributaria	1	3	4
Subgerencia de Recaudación y Control	1	-	1
Subgerencia de Fiscalización Tributaria	1	-	1
GERENCIA DE EJECUCION COACTIVA	1	-	1
GERENCIA DE DESARROLLO AMBIENTAL	1	-	1
Subgerencia de Limpieza Pública	1	1	2
Subgerencia de Medio Ambiente, Parques y Jardines	1	-	1
GERENCIA DE SEGURIDAD CIUDADANA	1	-	1
GERENCIA DE DESARROLLO ECONÓMICO	1	-	1
Subgerencia de Formalización y Promoción Empresarial	1	1	2
Subgerencia de Control, Operaciones y Sanciones	1	-	1

Subgerencia de Gestión del Riesgo de Desastres	1	-	1
Subgerencia de Transporte Tránsito y Vialidad	2	-	2
GERENCIA DE DESARROLLO URBANO	-	2	2
Subgerencia de Planeamiento Urbano y Catastro	4	1	5
Sub Gerencia de Obras Públicas	1	-	1
Subgerencia de Obras Privadas y Habilitaciones Urbanas	1	2	3
Subgerencia de Estudios y Proyectos	1	1	2
GERENCIA DE DESARROLLO SOCIAL	1	-	1
Subgerencia de Programas Sociales y de Lucha Contra La Pobreza	1	-	1
Subgerencia de Educación, Cultura, Deporte y Juventudes	-	1	1
Subgerencia de Bienestar Social y Salud	2	3	5
Subgerencia de Participación Vecina	-	5	5
Subgerencia de Obras Privadas y Habilitaciones Urbanas	1	-	1
Subgerencia de Estudios y Proyectos	2	2	4
TOTAL			74

Fuente: Municipalidad de San Juan de Lurigancho

Elaboración: Propia

b) Muestra

Es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse o delimitarse de antemano con precisión, éste deberá ser representativo de dicha población. (Hernández, Fernández y Baptista, 2015)

Para aplicar las técnicas e instrumentos de recolección de datos y obtener la información requerida, se escogió el tipo de muestra no probabilística, donde la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de causas relacionadas con las características de la investigación o de quien hace la muestra. Aquí el procedimiento no es mecánico ni con base en fórmulas de probabilidad, sino que depende del proceso de toma de decisiones de un investigador o de un grupo de investigadores y, desde luego, las muestras seleccionadas obedecen a otros criterios de investigación. (Hernández, Fernández y Baptista, 2015)

La muestra de investigación será el área de abastecimiento en la municipalidad de San Juan De Lurigancho.

Áreas	Personal		Sub total
	Varones	Mujeres	
Abastecimiento	08	04	12
TOTAL			12

Fuente: Municipalidad San Juan de Lurigancho
Elaboración: Propia

3.3. Técnicas e instrumento de recolección de datos

3.3.1. Para la recolección de datos

Técnicas	Instrumentos
<p>Encuesta:</p> <p>Es una técnica de investigación cuyo objetivo principal es obtener información, mediante preguntas aplicadas a las personas del área.</p>	<p>El Cuestionario</p> <p>Se elaborara un cuestionario que será aplicado en la entrevista realizada a las áreas de Abastecimiento, para determinar el comportamiento de las variables.</p>

3.2. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información

TECNICAS	
PROCESAMIENTO DE INFORMACION	ANALISIS DE INFORMACION
Microsoft Excel Es una aplicación de hojas de cálculo que forma parte del paquete de Microsoft Office, a través de esta aplicación se va procesar la información del cuestionario aplicado en la entrevista.	Diagrama de barras Es una forma de representar gráficamente un conjunto de datos o valores y son usados para comparar dos o más valores. Las barras pueden orientarse verticalmente u horizontalmente.

CAPITULO IV

El instrumento utilizado previo a la investigación fue:

- Encuesta:

Que fue elaborado con la finalidad de obtener la información del Control Interno y el área de Abastecimiento de la municipalidad distrital de San Juan De Lurigancho Lima - 2019, según los indicadores señalados, para lo cual se ha establecido como escala de medición la escala de Likert, así mismo ello nos permite evidenciar el cumplimiento de la variable.

Los resultados obtenidos con el programa SPSS 20.0 se muestran en el instrumento utilizando la prueba de: ALFA- CRONBACH, con el propósito de identificar su grado de confiabilidad, uniformidad, consistencia y la estabilidad de las puntuaciones a lo largo del tiempo, la ecuación es:

$$\alpha = \frac{N \bar{p}}{1 + \bar{p} (N - 1)}$$

Donde:

N = Número de ítems.

p = Promedio de las correlaciones entre los ítems. α = Coeficiente de confiabilidad.

Reemplazando los valores obtenidos en la ecuación, hallamos el siguiente resultado:

$$\alpha = 0,721$$

Interpretación:

El resultado obtenido es de 0,721 este valor supera al límite del coeficiente de confiabilidad (0.60) lo cual nos permite calificar a la encuesta como confiable para ser aplicado en el grupo de estudio.

4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS:

Los datos recogidos es como consecuencia de las encuestas que serán procesadas a través de tablas estadísticas y gráficos de barras, expresados los resultados en términos numéricos porcentuales por cada variable, dimensiones e indicadores para sus respectivos análisis e interpretación para llegar a las conclusiones preliminares y finales.

PRESENTACION DE RESULTADOS

Los datos procesados fueron presentados en tablas estadísticas y gráficos de barras.

RESULTADOS DE LA ENCUESTA:

La encuesta se aplicó a los trabajadores del área de Abastecimiento respecto al Control Institucional, el cual se presenta a continuación en las tablas de frecuencias, las estadísticas descriptivas y con la asignación de los respectivos gráficos de barras, los resultados son presentados de la siguiente manera:

- El cuestionario se trabajó por medio de la metodología cuantitativa, los resultados se presentaron por medio de grafico de barras, con sus respectivas descripciones de cada una de las 16 interrogantes por parte de los colaboradores del área del Órgano de Control Institucional.
- En la interpretación final se muestra la explicación detalladamente de los resultados de los instrumentos de recolección de datos y con relación al marco teórico y al objetivo general de la investigación.

TABLA N° 01.

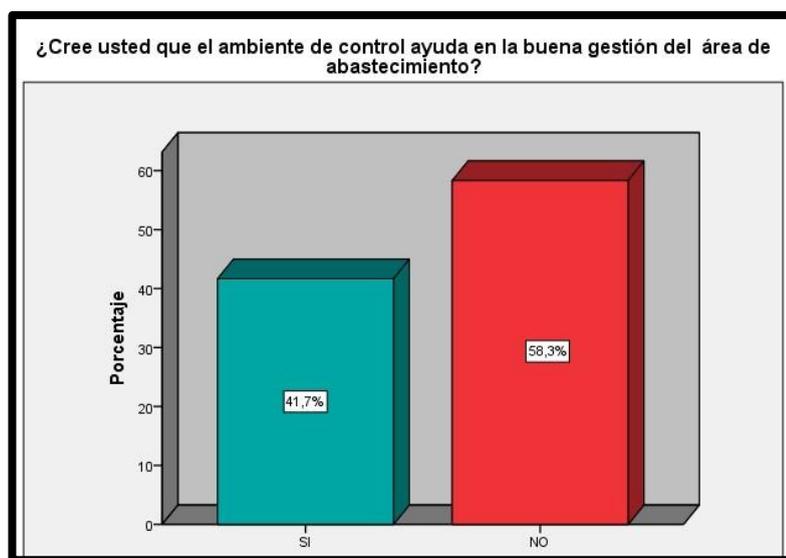
¿Cree usted que el ambiente de control ayuda en la buena gestión del área de abastecimiento?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos SI	5	41,7	41,7	41,7
NO	7	58,3	58,3	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N° 01.



Fuente: Tabla N° 01.

Elaboración: El investigador

INTERPRETACIÓN:

Para esta interrogante, un 41,7% de los encuestados de la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho 2019, manifiestan que el Control Interno si es eficiente y un 58,3% manifiestan que no lo son. La mayoría manifiesta que el Control Interno no se está ejecutando de manera eficiente debido a la falta de una mejor auditoria en los procedimientos administrativos y a la falta de preocupación por parte de OCI (Órgano de Control Interno).

TABLA N° 02

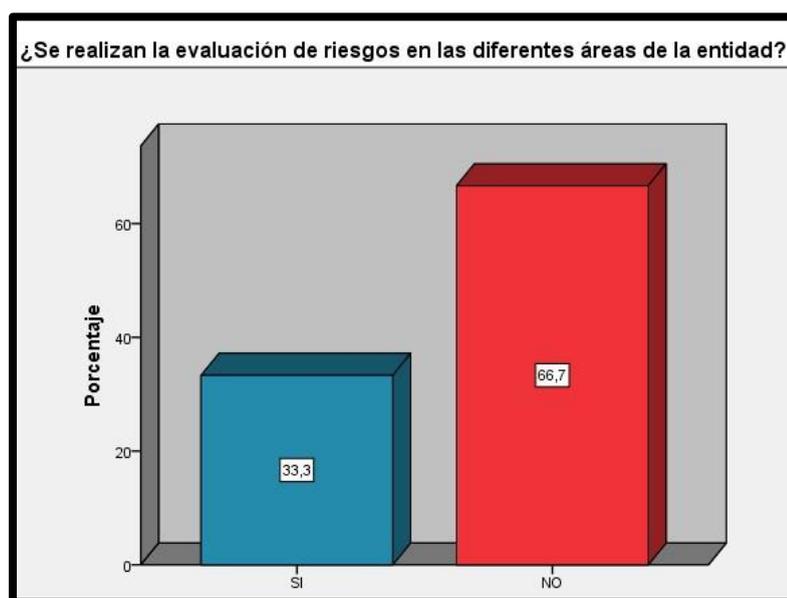
¿Se realizan la evaluación de riesgos en las diferentes áreas de la entidad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos SI	4	33,3	33,3	33,3
NO	8	66,7	66,7	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N° 02



Fuente: Tabla N° 02.

Elaboración: El investigador

INTERPRETACIÓN:

De los encuestados en la municipalidad el 33.3 % manifiestan que la evaluación de riesgos si se realiza, mientras que un 66,7 % cree que no es así, no quiere decir que es menos preocupante, ya que existe una necesidad dentro la gestión para la evaluación de riesgos en la mejora de sus procesos administrativos de la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho 2019.

TABLA N° 03

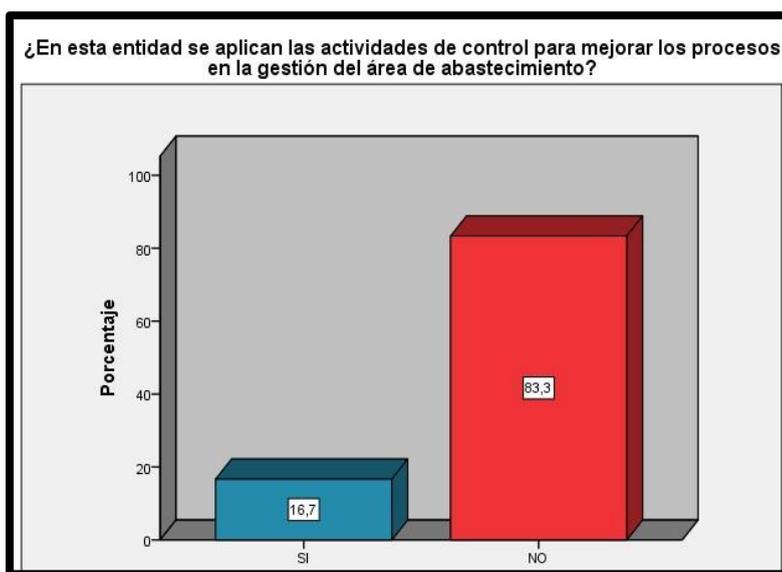
¿En esta entidad se aplican las actividades de control para mejorar los procesos en la gestión del área de abastecimiento?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
0	2	16,7	16,7	16,7
Válidos 1	10	83,3	83,3	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N° 03



Fuente: Tabla N° 03.

Elaboración: El investigador

INTERPRETACIÓN:

De las encuestas realizadas un 16,7% manifestó que se aplican las actividades de control para mejorar los procesos en la gestión, mientras un 83,3 % señalaron que no se aplican dichas actividades lo cual no representa una mejora para la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho 2019. En esta entidad se aplican las actividades de control para mejorar los procesos en la gestión del área de abastecimiento

TABLA N° 04.

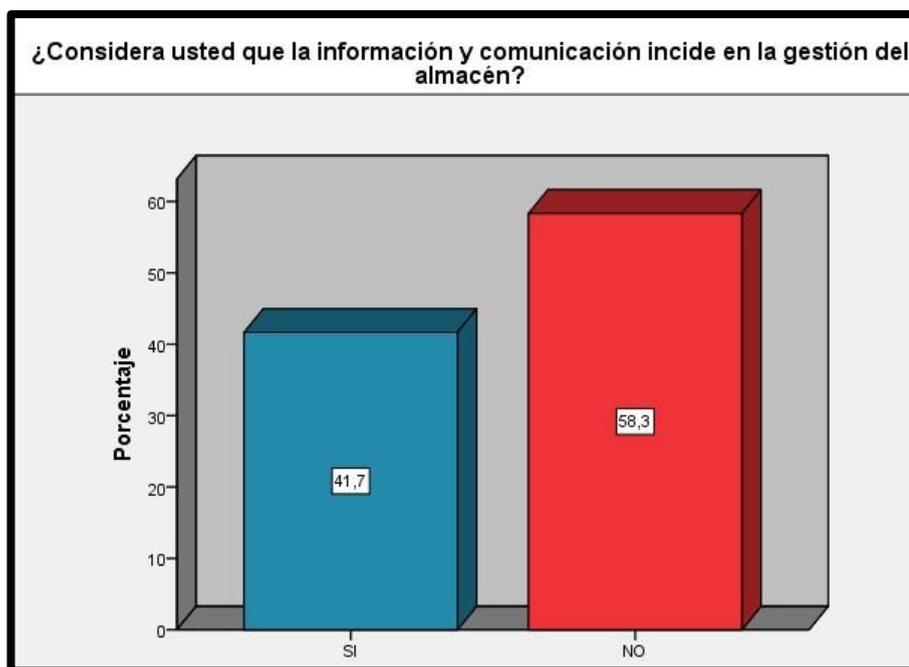
¿Considera usted que la información y comunicación incide en la gestión del almacén?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
0	5	41,7	41,7	41,7
Válidos 1	7	58,3	58,3	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N° 04



Fuente: Tabla N° 04.

Elaboración: El investigador

INTERPRETACIÓN:

De acuerdo a los resultados obtenidos por parte de los encuestados, un 41,7 % manifiestan que la información y comunicación incide en la gestión del almacén y para un 58,3 % no existe la información adecuada, por ende, si la comunicación no es la idónea para los aprovisionamientos de almacén.

TABLA N° 05.

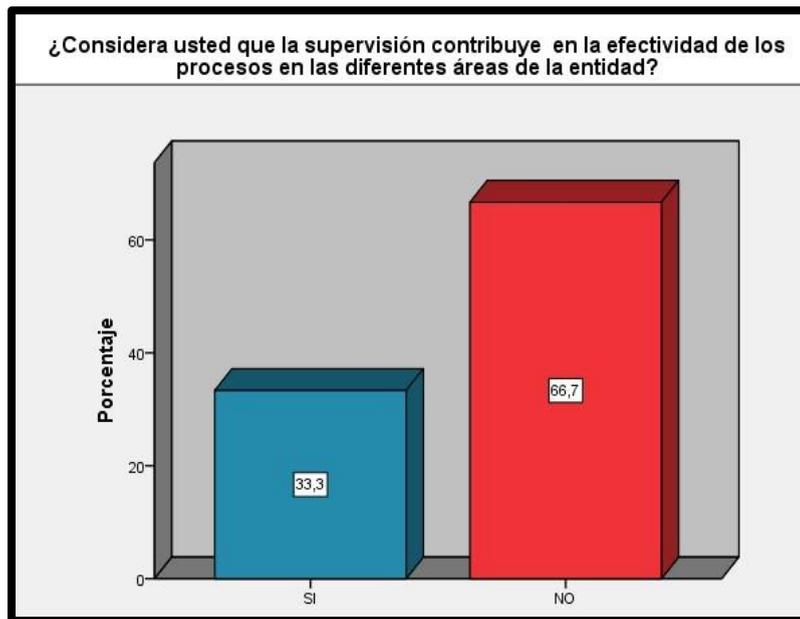
¿Considera usted que la supervisión contribuye en la efectividad de los procesos en las diferentes áreas de la entidad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
0	4	33,3	33,3	33,3
Válidos 1	8	66,7	66,7	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N° 05.



Fuente: Tabla N° 05.

Elaboración: El investigador

INTERPRETACIÓN:

De acuerdo al siguiente resultado un 66,7% de los encuestados de la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho 2019 no considera que la supervisión contribuye en la efectividad de los procesos, mientras que un 33,3% manifiestan que si es efectivo aplicarlo. Considerando los datos aportados en esta pregunta, se aprecia que es muy poca la importancia que le dan a la supervisión que si contribuye en la efectividad de los procesos en las diferentes áreas.

TABLA N° 06

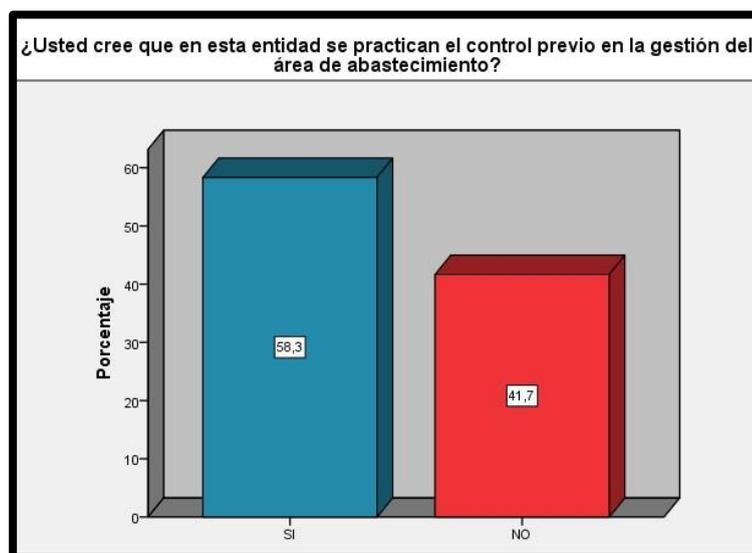
¿Usted cree que en esta entidad se practican el control previo en la gestión del área de abastecimiento?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos SI	7	58,3	58,3	58,3
NO	5	41,7	41,7	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N° 06



Fuente: Tabla N° 06.

Elaboración: El investigador

INTERPRETACIÓN:

Analizando los datos recabados, el resultado refleja que el 58,3 % cree que se practican el control previo en la gestión del área de abastecimiento y un 41,7 % manifiestan que no, por ende según los resultados obtenidas se puede saber que la aplicación del control previo ayudaría de una mejor manera a poder gestionar mejor el área de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho 2019.

TABLA N° 07.

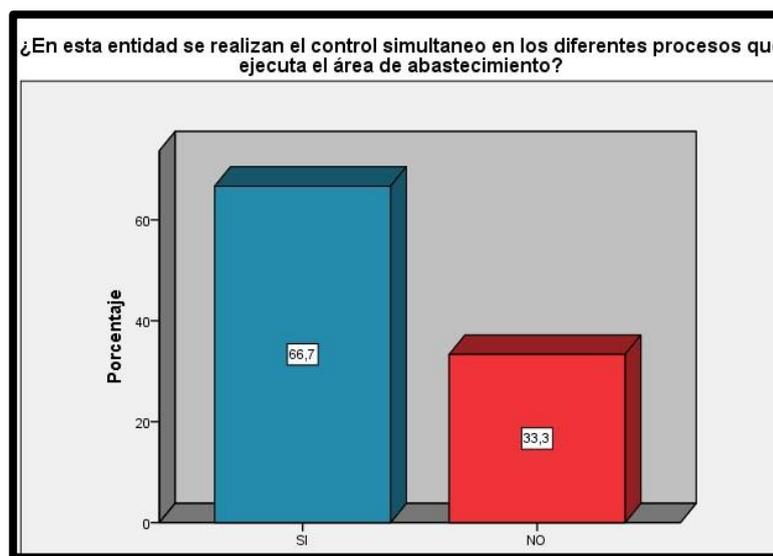
¿En esta entidad se realizan el control simultáneo en los diferentes procesos que ejecuta el área de abastecimiento?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos SI	8	66,7	66,7	66,7
NO	4	33,3	33,3	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N° 07



Fuente: Tabla N° 07.

Elaboración: El investigador

INTERPRETACIÓN:

Según los resultados del gráfico anterior podemos observar que un 66,7 % de los encuestados de la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho manifiestan que sí se cumple realizan el control simultáneo en los diferentes procesos que ejecuta el área de abastecimiento frente a un 33,3 % manifiestan que no es así. Por lo tanto los datos obtenidos señalan un control simultáneo en los diferentes procesos.

TABLA N° 08.

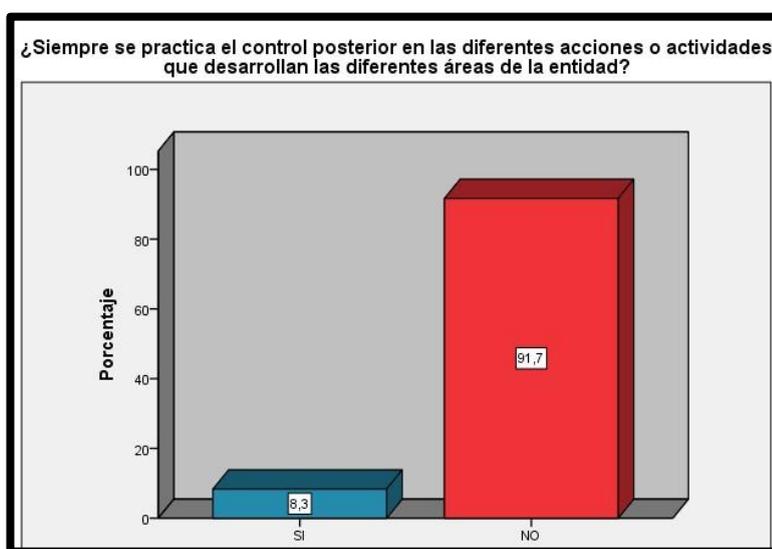
¿Siempre se practica el control posterior en las diferentes acciones o actividades que desarrollan las diferentes áreas de la entidad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
0	1	8,3	8,3	8,3
Válidos 1	11	91,7	91,7	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2019

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N° 08



Fuente: Tabla N° 08.

Elaboración: El investigador

INTERPRETACIÓN:

Analizando los datos recabados, el resultado refleja que el 91,7 % no se practica el control posterior en las diferentes acciones o actividades mientras que un 8,3 % manifiestan que si se realizan la práctica del control, la apreciación que se tiene sobre los encuestados sobre el control posterior generaría en gran porte incumplimiento de manera considerable y esto podría generar malos procedimientos en el control posterior en las diferentes acciones o actividades que se desarrollan.

TABLA N° 09.

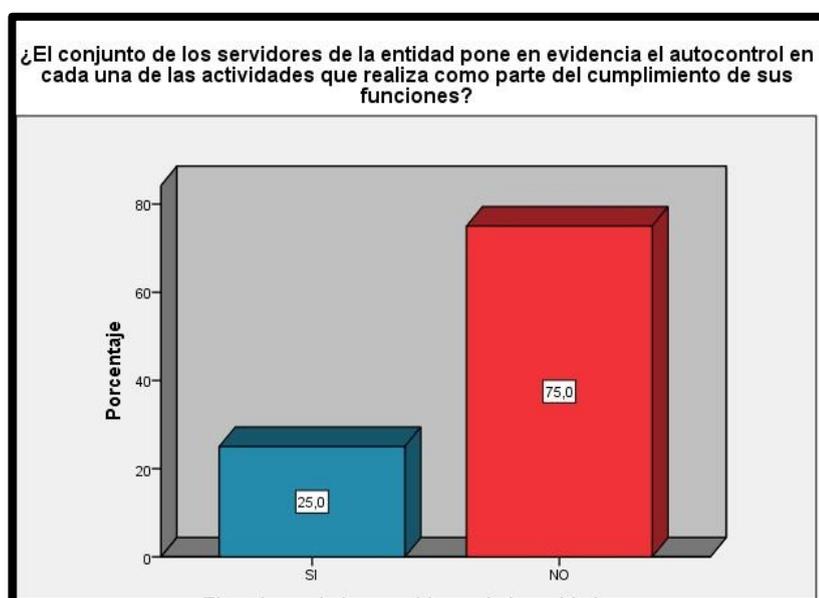
¿El conjunto de los servidores de la entidad pone en evidencia el autocontrol en cada una de las actividades que realiza como parte del cumplimiento de sus funciones?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos SI	3	25,0	25,0	25,0
NO	9	75,0	75,0	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N° 09



Fuente: Tabla N° 09.

Elaboración: El investigador

INTERPRETACIÓN:

Según la apreciación se tiene a un 75 % de los trabajadores que manifiestan que la es muy poco practicado el autocontrol en cada una de las actividades que se realiza como parte del cumplimiento de sus funciones y un 25% manifiestan que si lo realiza, podemos notar que un gran porcentaje no tiene un auto control quedando en evidencia el mal manejo en el área en cuanto a las actividades.

TABLA N° 10.

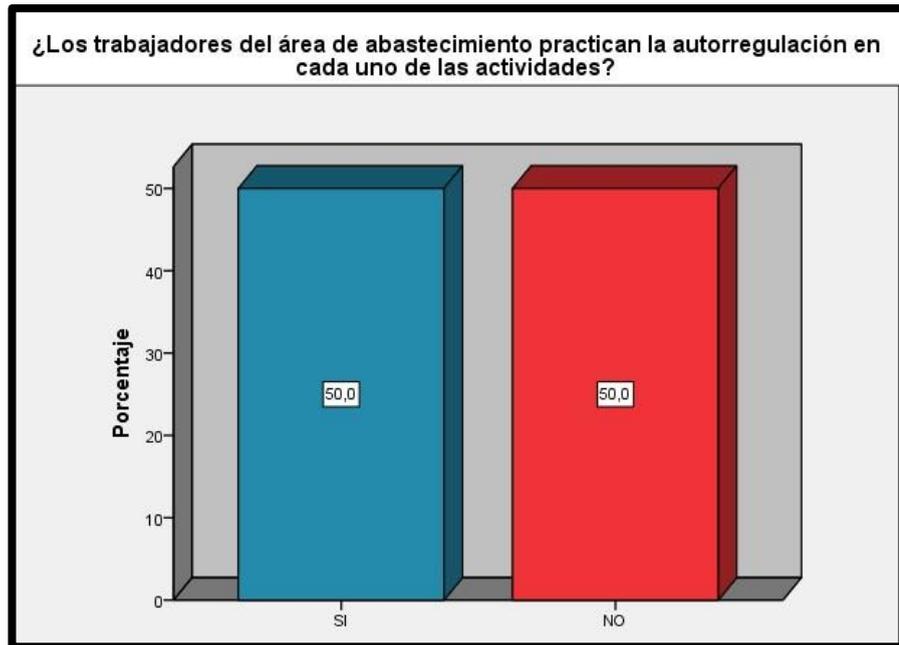
¿Los trabajadores del área de abastecimiento practican la autorregulación en cada uno de las actividades?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
0	6	50,0	50,0	50,0
Válidos 1	6	50,0	50,0	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2019

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N° 10



Fuente: Tabla N° 10.

Elaboración: El investigador

INTERPRETACIÓN:

Según los resultados obtenidos por los encuestados el 50 % manifiestan que sí practican la autorregulación en cada uno de las actividades de igual manera un 50 % manifiestan que no, de esto podemos deducir que las actividades en cuanto autorregulación no son practicadas a cabalidad por lo que solo la mitad aplica la autorregulación en la municipalidad distrital de San Juan de Lurigancho.

TABLA N°11.

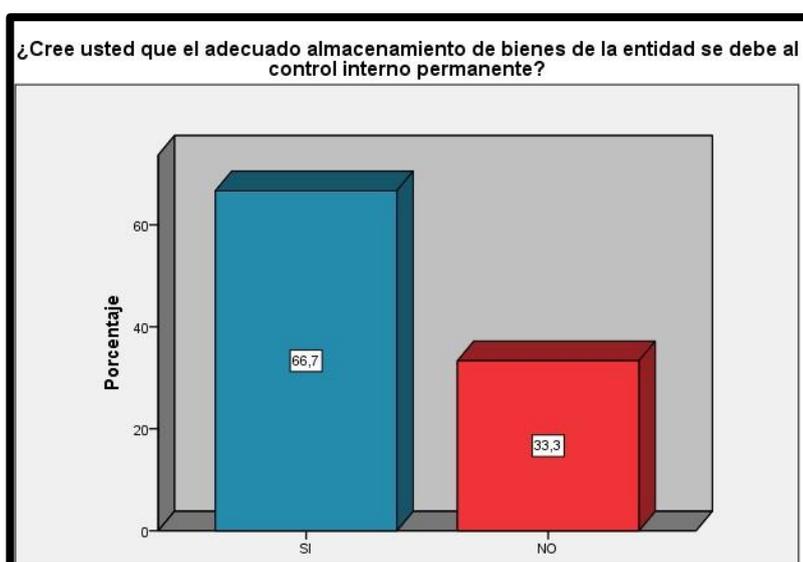
¿Cree usted que el adecuado almacenamiento de bienes de la entidad se debe al control interno permanente?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos SI	8	66,7	66,7	66,7
NO	4	33,3	33,3	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2019

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N° 11



Fuente: Tabla N° 11.

Elaboración: El investigador

INTERPRETACIÓN:

Según la encuesta realizado a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho un 66.7 % de los encuestados manifiestan que si creen que el adecuado almacenamiento de bienes de la entidad se debe al control interno permanente y un 33,3 % manifiestan que no. De acuerdo a los resultados la mayoría concuerda que un adecuado almacenamiento se debe al control interno ya que esto mejorara en cuanto al orden que se puede realizar en la municipalidad.

TABLA N°12.

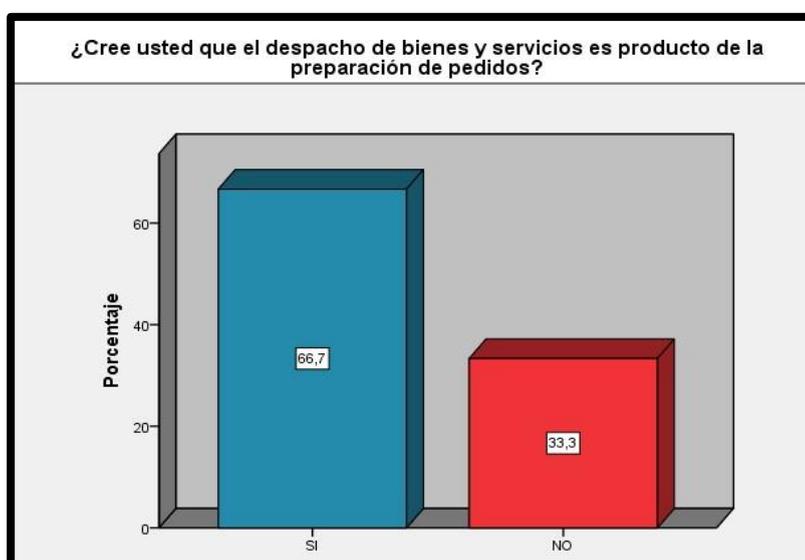
¿Cree usted que el despacho de bienes y servicios es producto de la preparación de pedidos?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos SI	8	66,7	66,7	66,7
NO	4	33,3	33,3	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2019

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N° 12



Fuente: Tabla N° 12.

Elaboración: El investigador

INTERPRETACIÓN:

Según las encuesta un 66,7 % de los trabajadores opinan que el despacho de bienes y servicios es producto de la preparación de pedidos y para un 33,3 % de trabajadores no lo son. En consecuencia, todos los suministros que ingresan son previo autorización y documentación conforme a la directiva municipalidad distrital de San Juan de Lurigancho.

TABLA N°13.

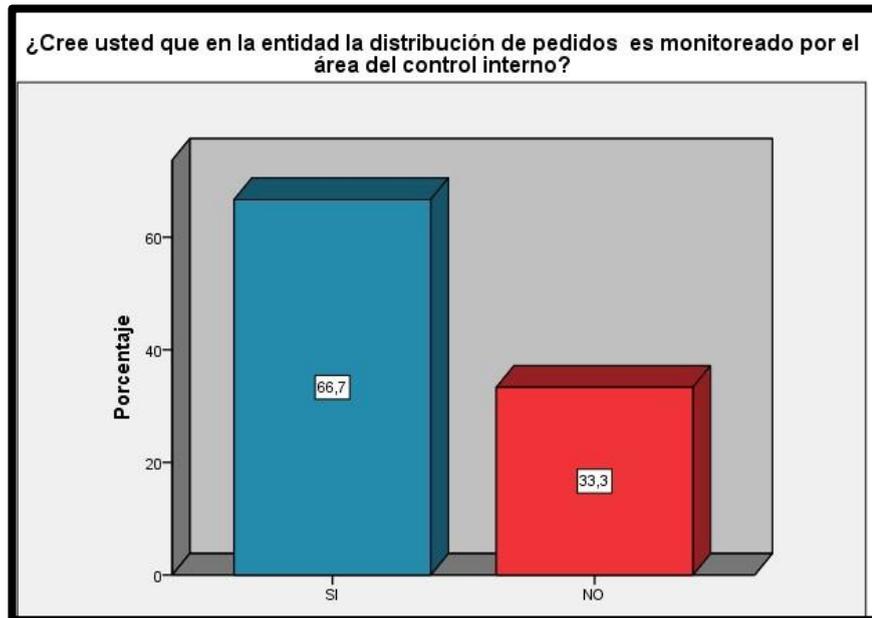
¿Cree usted que en la entidad la distribución de pedidos es monitoreado por el área del control interno?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos SI	8	66,7	66,7	66,7
NO	4	33,3	33,3	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2019

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N° 13



Fuente: Tabla N° 13.

Elaboración: El investigador

INTERPRETACIÓN:

Según los resultados obtenidos en la encuesta el 66,7 % de los encuestados opinan que en la entidad la distribución de pedidos es monitoreado por el área del control interno y un 33,3 % manifiestan que no. Esto debido que cuando el producto se queda almacenada ocupa un espacio inadecuado en el área dificultado así a los trabajadores cumplir con sus funciones, de manera que control interno supervise que cada producto llegue hasta el área correspondiente.

TABLA N°14.

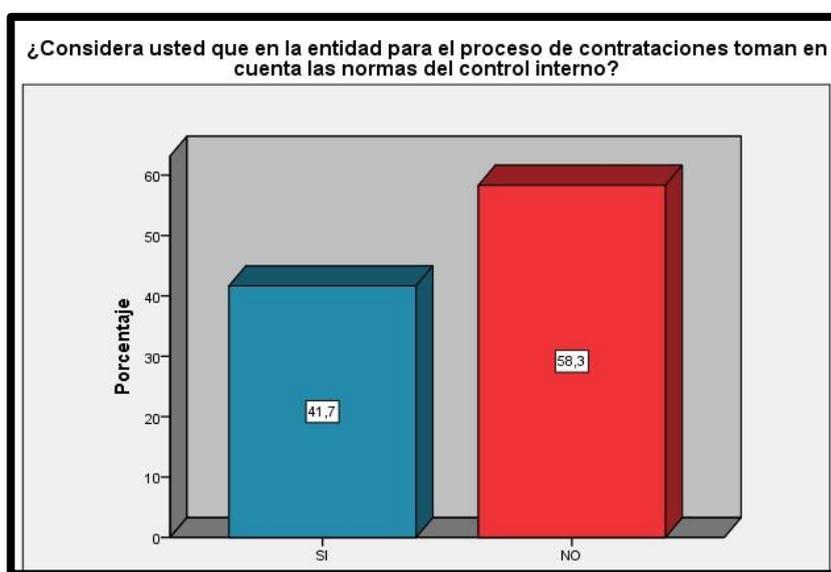
¿Considera usted que en la entidad para el proceso de contrataciones toman en cuenta las normas del control interno?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	5	41,7	41,7
	NO	7	58,3	100,0
	Total	12	100,0	100,0

Fuente: Encuesta, 2019

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N° 14



Fuente: Tabla N° 14.

Elaboración: El investigador

INTERPRETACIÓN:

Según la encuesta realizada se puede observar que para un 41,7 % considera que el proceso de contrataciones toma en cuenta las normas del control interno y para un mayor número de 58,3 % manifiestan que no. Esto debido que en algunos casos el área de almacén recibe materiales o productos que estarían no conforme con las especificaciones técnicas.

TABLA N°15.

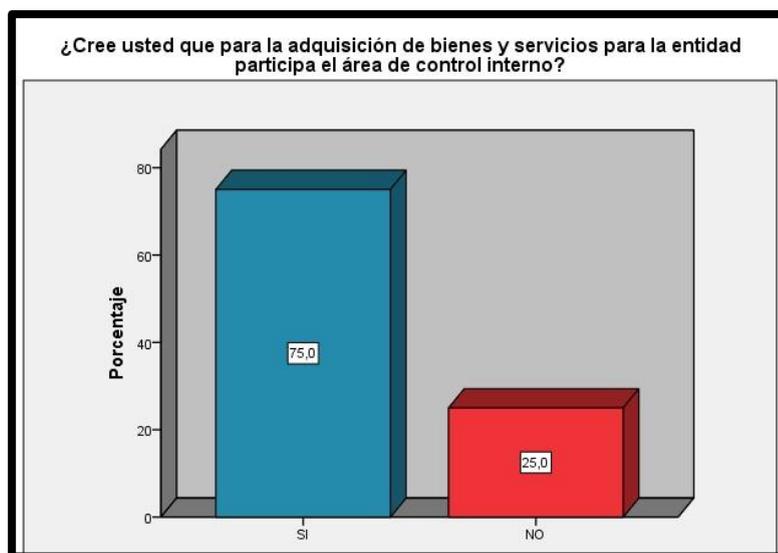
¿Cree usted que para la adquisición de bienes y servicios para la entidad participa el área de control interno?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	9	75,0	75,0
	NO	3	25,0	100,0
	Total	12	100,0	100,0

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N° 15



Fuente: Tabla N° 15.

Elaboración: El investigador

INTERPRETACIÓN:

Según la encuesta realizada el 75,0 % de los encuestados de la Municipalidad refieren que la adquisición de bienes y servicios para la entidad si participa el área de control interno, y el 28% opinan lo contrario. Esto se debe a que el área de adquisiciones esta supervisada bajo las normas legales que se debe necesariamente cumplir en la adquisición d bienes y servicio.

TABLA N°16.

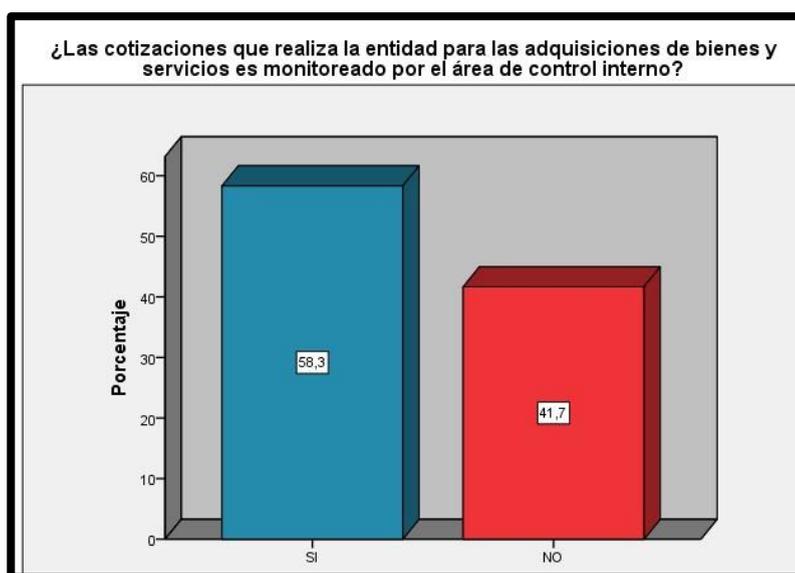
¿Las cotizaciones que realiza la entidad para las adquisiciones de bienes y servicios es monitoreado por el área de control interno?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaie válido	Porcentaie acumulado
Válidos SI	7	58,3	58,3	58,3
NO	5	41,7	41,7	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2019

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N° 16



Fuente: Tabla N° 16.

Elaboración: El investigador

INTERPRETACIÓN:

Según la encuesta realizada, el 58,3 % manifiestan que de las cotizaciones que realiza la entidad para las adquisiciones de bienes y servicios si son monitoreados por el área de control interno, mientras que el 41,7 % manifiestan que no. Esto indica que la Municipalidad distrital de San Juan de Lurigancho si es monitoreada por el área de control interno pero quizá el desconocimiento de algunos colaboradores refleje como si no lo hubiera.

TABLA N°17

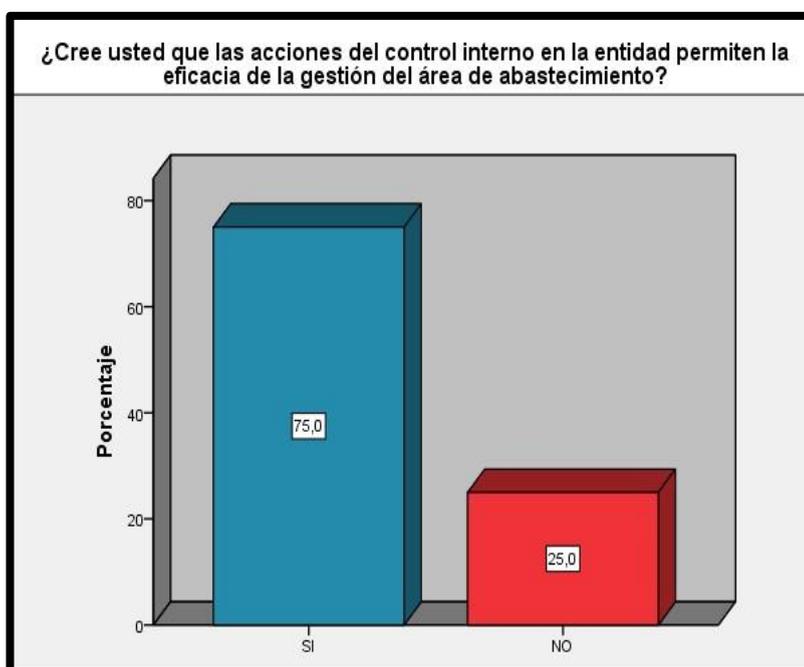
¿Cree usted que las acciones del control interno en la entidad permiten la eficacia de la gestión del área de abastecimiento?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos SI	9	75,0	75,0	75,0
NO	3	25,0	25,0	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2019

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N° 17



Fuente: Tabla N° 17.

Elaboración: El investigador

INTERPRETACIÓN:

Según la encuesta realizada, el 75,0 % manifiestan que las acciones del control interno en la entidad permiten la eficacia de la gestión del área de abastecimiento, mientras que el 25. 0 % manifiestan que no. Esto indica que la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho sí reconocen como una parte importante el control interno.

TABLA N°18

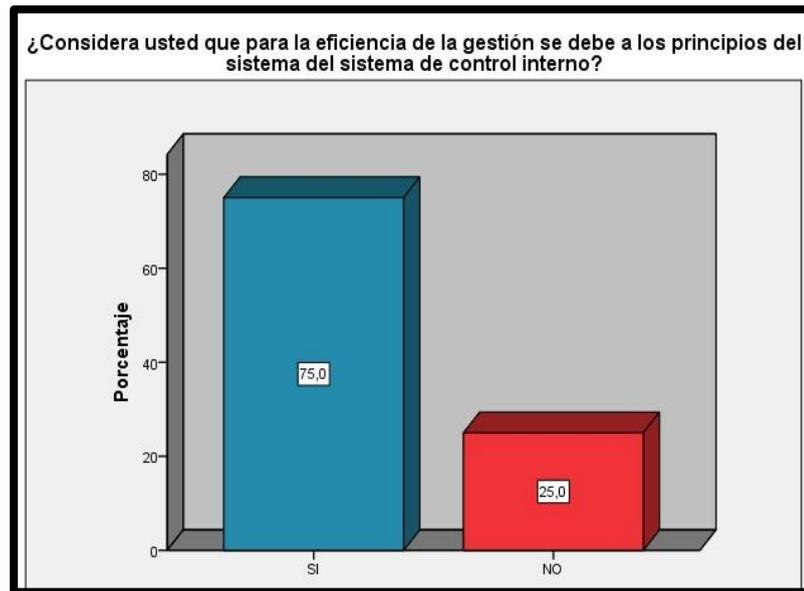
¿Considera usted que para la eficiencia de la gestión se debe a los principios del sistema de control interno?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos SI	9	75,0	75,0	75,0
NO	3	25,0	25,0	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2019

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N° 18



Fuente: Tabla N° 18.

Elaboración: El investigador

INTERPRETACIÓN:

Según la encuesta realizada, el 75,0 % manifiestan que la eficiencia de la gestión se debe al control interno, mientras que el 25,0 % manifiestan que no. Esto indica que la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho se considera a la eficiencia gracias a la aplicación de los principios del sistema de control interno, pese que hay un porcentaje que no coincide.

TABLA N°19

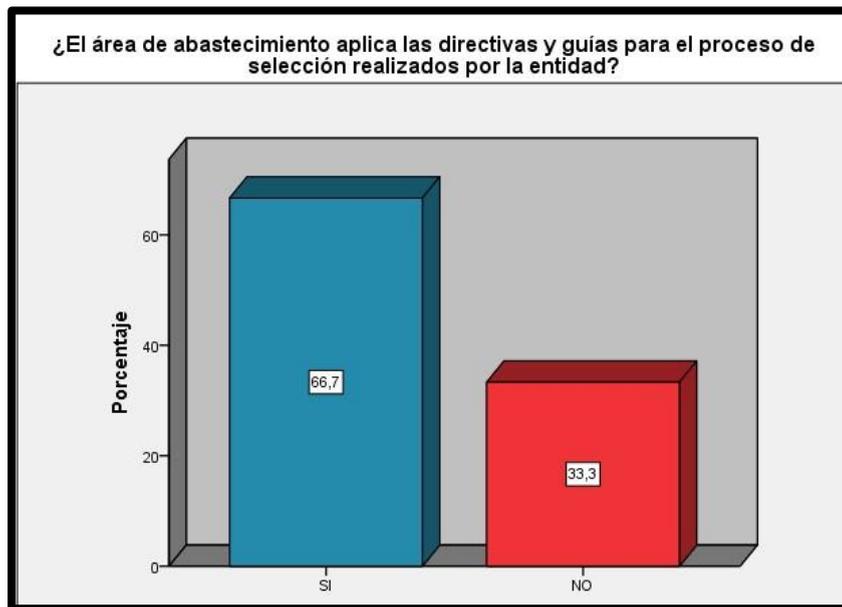
¿El área de abastecimiento aplica las directivas y guías para el proceso de selección realizados por la entidad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos SI	8	66,7	66,7	66,7
NO	4	33,3	33,3	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2019

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N° 19



Fuente: Tabla N° 19.

Elaboración: El investigador

INTERPRETACIÓN:

Según la encuesta realizada, el 60% manifiestan que el área de abastecimiento si aplica las directivas y guías para el proceso de selección realizados por la entidad, mientras que el 32% manifiestan que no. Esto indica que la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho cumple con los parámetros establecidos sin embargo hay un porcentaje mínimo que indica que no lo es de manera que se debe observar que casos y por qué no están de acuerdo.

TABLA N°20

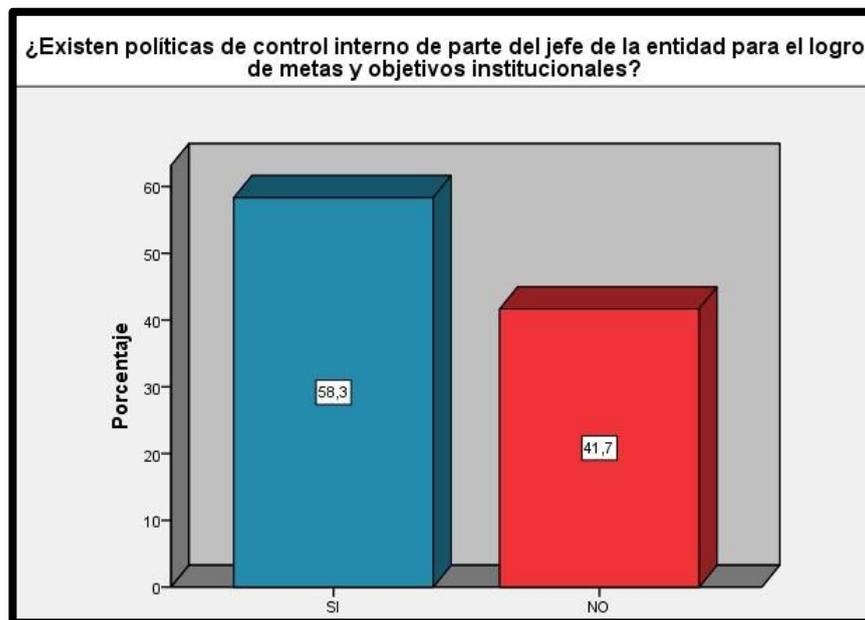
¿Existen políticas de control interno de parte del jefe de la entidad para el logro de metas y objetivos institucionales?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaie válido	Porcentaie acumulado
Válidos SI	7	58,3	58,3	58,3
NO	5	41,7	41,7	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2019

Elaboración: El investigador

GRÁFICO N° 20



Fuente: Tabla N° 20.

Elaboración: El investigador

INTERPRETACIÓN:

Según la encuesta realizada, el 58,6% manifiestan que existen políticas de control interno de parte del jefe de la entidad para el logro de metas y objetivos institucionales, mientras que el 32% manifiestan que no. Según los porcentajes son muy cercanos esto deja ver que en este aspecto la Municipalidad distrital de San Juan de Lurigancho no estaría cumpliendo con un porcentaje muy considerable para la aplicación de políticas de control interno de parte del jefe.

4.2 CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Hipótesis General:

Para comprobar la hipótesis general, planteamos la siguiente hipótesis estadística:

HG: El control interno influye significativamente en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho, 2019.

Calculando el Coeficiente de Correlación de Pearson:

$$r_{xy} = \frac{N(\sum xy) - (\sum x)(\sum y)}{\sqrt{[N(\sum x^2) - (\sum x)^2][N(\sum y^2) - (\sum y)^2]}}$$

Donde:

x = Puntajes obtenido del control interno.

y = Puntajes obtenidos del área de abastecimiento.

R = Relación de las variables.

N = Número de trabajadores.

Cuadro N° 01

Interpretación Del Coeficiente De Correlación

Coeficiente	Interpretación
$r = 1$	Correlación perfecta
$0.80 < r < 1$	Muy alta
$0.60 < r < 0.80$	Alta
$0.40 < r < 0.60$	Moderada
$0.20 < r < 0.40$	Baja
$0 < r < 0.20$	Muy baja
$r = 0$	Nula

Fuente: Hernández Sampieri, R. 6ta edición

Elaboración: El investigador.

Tabla N° 21: Correlación de Pearson.

		CONTROL INTERNO	AREA DE ALMACENAMIENTO
CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	1	.157
	Sig. (bilateral)		.454
	N	25	25
AREA DE ABASTECIMIENTO	Correlación de Pearson	.157	1
	Sig. (bilateral)	.454	
	N	25	25

Fuente: Encuesta, 2019

Elaboración: El investigador.

Se obtuvo un valor relacional de **0.157**, el cual manifiesta que hay una correlación positiva muy baja según el cuadro N° 01 (interpretación del coeficiente) entre las variables de estudio: EL control interno y el área de abastecimiento, de esta forma se acepta la hipótesis general.

Hipótesis Específicas:

Para probar las hipótesis específicas, planteamos las siguientes hipótesis estadísticas:

HG: El nivel de incidencia del control interno inciden significativamente en la gestión del área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho, 2019

Tabla N° 22: Correlación de Pearson.

		DIMENSION1	ÁREA de ALMACENAMIENTO
COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	1	.320
	Sig. (bilateral)		.118
	N	12	25
AREA DE ABASTECIMIENTO	Correlación de Pearson	.320	1
	Sig. (bilateral)	.118	
	N	25	25

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: El investigador.

Se obtuvo un valor relacional de **0.320**, el cual manifiesta que hay una correlación positiva baja, según el cuadro N° 01 (interpretación del coeficiente) entre las variables de estudio: Los tipos de control interno y el área de abastecimiento. De esta forma se acepta la hipótesis específica.

HE₁: Los componentes del control interno inciden significativamente en la gestión del área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho, 2019

Tabla N° 23:

Correlación de Pearson.

		DIMENSION2	AREA DE AL MACENAMIENTO
TIPOS DE CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	1	-.072
	Sig. (bilateral)		.734
	N	12	25
AREA DE ALMACENAMIENTO	Correlación de Pearson	-.072	1
	Sig. (bilateral)	.734	
	N	25	25

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: El investigador.

Se obtuvo un valor relacional de **-0.072**, el cual manifiesta que hay una correlación negativa muy baja, según el cuadro N° 01 (interpretación del coeficiente) entre las variables de estudio: El cumplimiento de los tipos de control interno y el área de abastecimiento. De esta forma se acepta la hipótesis específica.

HE₂: Los tipos de control interno inciden significativamente en la gestión del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho, 2019

Tabla N° 20

Correlación de Pearson.

		DIMENSION3	AREA DE ALMACENAMIENTO
PRINCIPIOS DE SISTEMA DEL CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	1	.041
	Sig. (bilateral)		.845
	N	12	25
AREA DE ALMACENAMIENTO	Correlación de Pearson	.041	1
	Sig. (bilateral)	.845	
	N	25	25

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: El investigador.

Se obtuvo un valor relacional de **0.041**, el cual manifiesta que hay una correlación positiva muy baja según el cuadro N° 01 (interpretación del coeficiente) entre las variables de estudio: Principios de sistema del control interno y el área de abastecimiento. De esta forma se acepta la hipótesis específica.

HE₃: El cumplimiento de los Principios de Control Interno mejora el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho 2019.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. Contrastación de resultados.

- Respecto al objetivo general, del trabajo de investigación se afirma que el control interno influye en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho, está a sido demostrado en el trabajo de indagación realizado en la Distrital de San Juan de Lurigancho, en la cual se halló una correlación de Pearson de 0.157 que demuestra que existe una relación positiva considerable, afirmando que la aplicación del control interno influye en la gestión del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho 2019 la cual se puede percibir en la tabla n°21. Según los Auditores Internos de España, (2013) El control interno es un procedimiento llevado a cabo por el consejo de la administración, dirección y el resto del personal de una organización, diseñado con el objeto de brindar un grado de seguridad razonable en cuanto a la obtención de objetivos relacionados con las operaciones, de manifestación y el cumplimiento de ello.
- Con respecto **al objetivo específico 1:** se determinó que los componentes del control interno (dimensión 01) sí influye en el área de abastecimiento (variable dependiente), el cual se está demostrando en la tabla n°22, donde se obtuvo una correlación de Pearson de 0.320, la obtención de la es correlación positiva considerable. Se puede comprobar que en la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho 2019, la efectividad de las operaciones ayuda a la eficiencia y eficacia del control interno cuando se aplica los componentes del control interno, según Contraloría General de la Republica (2014), hace referencia a los componentes del control interno y las operaciones de la organización para salvaguardar de sus activos frente a posibles

daños o pérdidas.

- De acuerdo al **objetivo específico 2**: se determina que los tipos del control interno (dimensión 02) influye en el sistema de abastecimiento del área de logística (variable dependiente), lo cual demuestra en la tabla n°23, donde se consiguió una correlación de Pearson de -0.072 , obteniendo una correlación inversamente proporcional. Donde se puede probar de acuerdo al resultado que en la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho 2019, los encuestados no tienen conocimiento acerca de ello, esto se debe a que las informaciones es conocida por pocos en el área, carecen de información.
- De acuerdo al **objetivo específico 3**: se determina que el cumplimiento de Los Principios Del Control Interno (dimensión 03) influye en el área de abastecimiento (variable dependiente), el cual se demuestra en la tabla n°20, donde se obtuvo una correlación de Pearson de 0.041 , con la obtención de una correlación positiva media considerable. Se puede comprobar que en la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho 2019, si es que hay un buen cumplimiento de la ley nos ayuda a la satisfacción del control interno ya que los principios estarán orientados a un mejor conocimiento y ejecución de las normas que establecen, según la Contraloría General de la Republica (2014), hace referencia que el cumplimiento de la ley de Control Interno y regularizaciones a las que esta sujeta la organización.

CONCLUSIONES

- En referencia al objetivo general de la investigación se concluye que el Control Interno influye en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho, 2019. comprobando así que el control interno es indispensables para la organización ya que ayuda a salvaguardar los bienes y así no correr riesgos en un futuro.
- Con referencia al objetivo específico de la investigación se concluye que los componentes del control interno influye significativamente en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho, 2019, comprobando de esta manera que la los componentes nos ayudaran a desenvolvemos con mayor eficiencia y la eficacia nos ayuda que los ordenamientos que se realizan sean de manera considerables y ayuda a prevenir riesgos.
- Con referencia al objetivo específico de la indagación se concluye que los tipos de control interno influye significativamente en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho, 2019, probando de esta manera que un conocimiento mejor de los tipos de control interno mejoraría la información acerca de los gastos para la rentabilidad de la entidad ya que genera que el personal y público se encuentra satisfecho sobre el gasto que hacen dicha Municipalidad.
- Con referencia al objetivo específico de los principios del sistema de control interno se concluye que sistema de control interno influye significativamente en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho 2019, probando de esa manera que si se aplica los principios que están en concordancia con la ley se mejorara los parámetros y mejoras en la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho, 2019 sería una organización más competitiva y las organizaciones públicas mejorarían su aceptación en cuanto a la población.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda a las autoridades y funcionarios en coordinación con las áreas usuarias de la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho, implementar los procedimientos administrativos necesarios para el cumplimiento de las normas de Control Interno para las entidades públicas.
- Se recomienda a los funcionarios seguir con las evaluaciones acerca del manejo de control interno aplicables, a las actividades, a fin de mejorar sus deficiencias y mejorar continuamente las normas en función a las a las áreas para el desarrollo de las diversas planes programadas en el sector públicos.
- Se sugiere al Gerente Municipal en coordinación con las áreas usuarias de la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho, realizar charlas de sensibilización al personal en cuanto a la aplicación e implementación de los procedimientos del control interno en todos sus componentes, que se haga eficiente sus funciones y les permita cumplir sus objetivos establecidos.
- Se recomienda al Gerente Municipal en coordinación con las áreas usuarias de la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho, realizar un control acerca del cumplimiento de los principios que son concordantes con la ley de control interno que toda organización pública debe cumplir con todos los parámetros establecidos, esto ayudara a que los procedimientos administrativos sean más eficientes.

REFERENCIA BIBLIOGRAFÍA

- ACUÑA ALANYA, Johnny Renzo Y CHÁVEZ QUIJADA, Gabriela Liseth (2015). *Control Interno En El Area De Avastecimiento De La Municipalidad Distrital De San Agustín De Cajas* . Huancayo: UNCP.
- Bastidas, V. D., & Pisconte, R. J. (2009). Programa de Formación: Desarrollo de Capacidades para el Fortalecimiento de las Organizaciones Políticas. *Material De Trabajo*.
- Brachfiel. (2014).
- CRUZ, M. E. (22 de junio de 2015). La Auditoría para el Apropiado Control Interno en una Institución Educativa de Nivel Superior. *La Auditoría para el Apropiado Control Interno en una Institución Educativa de Nivel Superior*. Tacna , Tacna , TACNA : Universidad de Tacna .
- JUDITH, V. J. (2016). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA*. Ambato: UNIVERSIDAD REGIONAL AUTÓNOMA DE LOS ANDES - Ecuador .
- Vera & Alvarez. (2009). *Sistema de abastecimiento. contrataciones del estado gestion de Almacenes y control patrimonial*. Lima Peru : PacifiCo.
- VERGARA MAÍZ, David. (2016). *CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE LOGÍSTICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO - 2016*. Hunuco : UDH.
- Contraloría General de la República. (2016). *Google*. Obtenido de Google: http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorruptcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
- Contraloría General de la República. (Agosto de 2014). *www.doc.contraloria.gob.pe*. Obtenido de *www.doc.contraloria.gob.pe*: http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Contraloría General de la República. (s.f.). *www.apps.contraloria.gob.pe*. Obtenido de *www.apps.contraloria.gob.pe*: https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruptcion/control_interno.html
- Coopers & Lybrand S.A. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno - Informe COSO*. Madrid - España: Diaz de Santos, S.A.

- de Camino V. , R., & Müller, S. (1989). *Definición de Sostenibilidad, las variables principales y bases para establecer indicadores*. Nairobi - Kenya: ICRAF.
- de Jaime Eslava, J. (2013). *La Gestión del Control de la empresa*. Madrid - España: ESIC Editorial.
- de Lara, B. M. (2007). *Manual básico de revisión y verificación contable*. Madrid - España: DYKINSON, S.R.L.
- Estupiñan, G. R. (2015). *Control Interno y Fraudes: Análisis de Informe COSO I.II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá - Colombia: ECOE Ediciones Ltda.
- Gonzabay, D. D., & Torres, F. M. (2017). *Propuesta de Mejora del Control Interno basado en el Modelo COSO en VENTASCORP S.A*. Guayaquil - Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- Hernandez et al. (2014). *Metodología de la investigación científica*. Mexico -DF: MCGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Hernandez, S. R., Fernandez, C. C., & Baptista, L. P. (2003). *Metodología de la Investigación Científica tercera edición*. Mexico-DF: McGraw-Hill Interamericana.
- Icart et al. (2006). *Elaboración y Presentación de un Proyecto de Investigación y una Tesina*. Barcelona - España: PUBLICACIONES I EDICIONS DE LA UNIVERSITAT DE BARCELONA.
- Icart, I. M., Fuentelsaz, G. C., & Pulpón, S. A. (2006). *Elaboración y Presentación de un Proyecto de Investigación y una Tesina*. Barcelona - España: PUBLICACIONES I EDICIONS DE LA UNIVERSITAT DE BARCELONA.
- Mantilla, B. S. (2013). *Auditoría del Control Interno*. Bogotá - Colombia: ECOE Ediciones Ltda.
- Melgarejo, C. N. (2017). *Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016*. Lima - Perú: Escuela de Post Grado de la Universidad Cesar Vallwjo.
- Pascual Alvino, Carolina (2018). *El Sistema de Control Interno y la Rentabilidad de la Empresa Viettel Perú S.A.C. de la Ciudad de Pucallpa, 2018*. Huánuco - Perú: Universidad de Huánuco.
- Perdomo Moreno, Abraham.(2004).“*Fundamentos de Control Interno es un plan organización entre la contabilidad*” Quipukamayoc, 2004, vol. 11, no 22, p. 81-87.

Rodriguez, R. C. (2017). *Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa de Transportes Señor de los Milagros S.R.L., año 2017*. Trujillo - Perú: Universidad Cesar Vallejo.

Sánchez, B. J. (2002). *Análisis de Rentabilidad de la Empresa*. Obtenido de <http://www.5campus.com/leccion/anarenta>

Villamarin Jipa Marcia Judith (2016). *Sistema de Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la Compañía de Economía Mixta de Vivienda Alternativa Pastaza-CEMVIVP*. Ambato - Ecuador: Universidad Regional Autónoma de Los Andes Uniandes - Puyo.

LIBROS

- Calderón, J (2012). *Contabilidad de Costos I*. Cuarta edición. Lima-Perú: JCM Editores.
- Chambergó, C. (2012). *Sistema de costos*. (1° Edición). Lima: Editorial Pacifico.
- Flores, J. (2011). *Costos y Presupuestos*. (Cuarta edición). Lima: Centro de especializaciones Contabilidad y Finanzas EIRL.
- Flores, J. (2013). *Finanzas Aplicadas a la Gestión Empresarial*. (Segunda edición). Lima: Centro de especializaciones Contabilidad y Finanzas EIRL.
- García, J y Casanueva, C (2011). *Prácticas De La Gestión Empresarial*. Madrid, España: Mc Graw Hill.
- Giraldo, J. (2007). *Contabilidad de Costos - Tomo I*. Primera edición. Lima-Perú: Ventura Editores-Impresores SAC.
- Hansen, D. Mowen, M. (2007). *Administración de Costos Contabilidad y Control*. Quinta edición. México: International Thomson Editores S.A.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación*. (Quinta Edición). México: McGraw-Hill.
- Lizcano, J. (2004). *Rentabilidad Empresarial propuesta practica de análisis y evaluación*. Madrid: Cámaras de Comercio, Servicio de Estudios.

- Polimeni, R. Fabozzi, F. y Adelberg, A. (1997). Contabilidad de Costos Conceptos y Aplicaciones para la Toma de decisiones Gerenciales. (Tercera edición). Bogotá: Lito Camargo Ltda.

ARTICULO DE REVISTAS OLINE

- Choy, E. (2012, Agosto). El dilema de los costos en las empresas de servicios. Revista de la Facultad de Ciencias Contables. Recuperado de <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/3852/308>
- Nava, M. (2009). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. Revista Venezolana de Gerencia (RVG). Recuperado de <http://www.redalyc.org/pdf/290/29012059009.pdf>

PAGINA WEB E INFORME ONLINE

- OTASS. (2019). Preguntas frecuentes, EPS. Recuperado de <http://www.otass.gob.pe/preguntas-frecuentes.html>
- Programa de agua y saneamiento y Banco mundial. (2011). Desafíos del agua y saneamiento rural en América Latina para la próxima década. Recuperado de <https://www.wsp.org/sites/wsp/files/publications/Cusco%2B10-FINAL-SPA.pdf>
- Sánchez B., J. P. (2002). Análisis de Rentabilidad de la empresa. Recuperado de: <http://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisr.pdf>
- SUNASS. (2019). Quienes somos. Recuperado de <https://www.sunass.gob.pe/websunass/index.php/sunass/quienes-somos>
- Unicef y World Health Organization. (2015). Annual Report Who/ Unicef Joint Monitoring Programme for Wáter Supply and Sanitation. Recuperado de <http://www.minproteccionsocial.gov.co/https://d26p6gt0m19hor.cloudfront.net/whywater/JMP-2015-Annual-Report.pdf>

ANEXOS

Matriz de consistencia

TITULO: “INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JUAN DE LURIGANCHO LIMA - 2019”

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE	METODOLOGIA	POBLACION
<p>Problema general ¿Cómo incide el control interno en la gestión del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho, 2019?</p> <p>Problemas específicos ¿Cómo incide los componentes del control interno en la gestión del área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho, 2019</p>	<p>Objetivo general Determinar la incidencia del control interno en la gestión del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho, 2019</p> <p>Objetivos específicos Determinar la incidencia de los componentes del control interno en la gestión del área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho, 2019</p>	<p>Hipótesis General El control interno incide significativamente en la gestión del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho, 2019</p> <p>Hipótesis específicas: los componentes del control interno inciden significativamente en la gestión del área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho, 2019</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE : Control interno</p> <p>Dimensiones: Componentes del control interno.</p> <p>Tipos de control interno.</p> <p>Principios del sistema de control interno</p> <p>VARIABLE DEPENDIENTE:</p>	<p>Tipo: Investigación aplicada</p> <p>Enfoque: Investigación cuantitativa</p> <p>Nivel: Descriptivo - Correlacional</p> <p>Diseño: Investigación no experimental</p> <p>Fernández y Baptista, 2015)</p> <p style="text-align: center;">01 ————— 02</p> <p>O1: Observación o evaluación de la variable X</p>	<p>Población: Personal que forma parte de área administrativa de la municipalidad.</p> <p>Total de población= 120 trabajadores.</p> <p>Muestra: Son los que laboran en el área de abastecimiento de la municipalidad.</p> <p>Abastecimiento: 12</p> <p>Total, de muestra= 12 trabajadores.</p> <p>Técnicas: - Encuesta</p> <p>Instrumentos:</p>

<p>de San Juan de Lurigancho, 2019?</p> <p>¿De qué manera incide los tipos de control interno en la gestión del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho, 2019?</p> <p>¿Cómo los principios del sistema de control interno inciden en la gestión del área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho, 2019?</p>	<p>Evaluar la incidencia de los tipos de control interno en la gestión del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho, 2019</p> <p>Establecer la incidencia de los principios del sistema de control interno en la gestión del área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho, 2019</p>	<p>Los tipos de control interno inciden significativamente en la gestión del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho, 2019</p> <p>Los principios del sistema de control interno inciden significativamente en la gestión del área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho, 2019</p>	<p>Gestión del área de abastecimiento</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Gestión del Almacén - Procesos - Principios de gestión 	<p>O2: Observación o evaluación de la variable Y</p>	<p>- Cuestionario</p>
--	---	--	---	---	-----------------------

**UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO FACULTAD
DE CIENCIAS EMPRESARIALES P.A.P.
CONTABILIDAD Y FINANZAS**



CUESTIONARIO

Nombre del Municipio: Municipalidad Distrital De San Juan De Lurigancho

Proyecto de tesis: “Incidencia Del Control Interno En El Área De Abastecimiento De La Municipalidad Distrital De San Juan De Lurigancho Lima - 2019”

Indicaciones:

Esta encuesta es estrictamente confidencial, tiene como finalidad recolectar datos respecto al tema del proyecto de investigación. Marque con una “X” la respuesta que Ud. Considere correcto, agradecemos responder con la mayor sinceridad y seriedad.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
		SI	NO
01	¿Cree usted que el ambiente de control ayuda en la buena gestión del área de abastecimiento?		
02	¿Se realizan la evaluación de riesgos en las diferentes áreas de la entidad?		
03	¿En esta entidad se aplican las actividades de control para mejorar los procesos en la gestión del área de abastecimiento?		
04	¿Considera usted que la información y comunicación incide en la gestión del almacén?		
05	¿Considera usted que la supervisión contribuye en la efectividad de los procesos en las diferentes áreas de la entidad?		
06	¿Usted cree que en esta entidad se practican el control previo en la gestión del área de abastecimiento?		
07	¿En esta entidad se realizan el control simultaneo en los diferentes procesos que ejecuta el área de abastecimiento?		

08	¿Siempre se practica el control posterior en las diferentes acciones o actividades que desarrollan las diferentes áreas de la entidad?		
09	¿El conjunto de los servidores de la entidad pone en evidencia el autocontrol en cada una de las actividades que realiza como parte del cumplimiento de sus funciones?		
10	¿Los trabajadores del área de abastecimiento practican la autorregulación en cada uno de las actividades?		
11	¿Cree usted que el adecuado almacenamiento de bienes de la entidad se debe al control interno permanente?		
12	¿Cree usted que el despacho de bienes y servicios es producto de la preparación de pedidos?		
13	¿Cree usted que en la entidad la distribución de pedidos es monitoreado por el área del control interno?		
14	¿Considera usted que en la entidad para el proceso de contrataciones toman en cuenta las normas del control interno?		
15	¿Cree usted que para la adquisición de bienes y servicios para la entidad participa el área de control interno?		
16	¿Las cotizaciones que realiza la entidad para las adquisiciones de bienes y servicios es monitoreado por el área de control interno?		
17	¿Cree usted que las acciones del control interno en la entidad permiten la eficacia de la gestión del área de abastecimiento?		
18	¿Considera usted que para la eficiencia de la gestión se debe a los principios del sistema del sistema de control interno?		
19	¿El área de abastecimiento aplica las directivas y guías para el proceso de selección realizados por la entidad?		
20	¿Existen políticas de control interno de parte del jefe de la entidad para el logro de metas y objetivos institucionales?		

GALERÍA FOTOGRÁFICA



FOTOGRAFÍA N° 01: Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho



FOTOGRAFÍA N° 02: ÁREA DE ABASTECIMIENTO



FOTOGRAFÍA N° 03: ÁREA DE ABASTECIMIENTO, ENTREVISTA



FOTOGRAFÍA N° 04: ÁREA DE ABASTECIMIENTO, ENTREVISTA