

---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CONTROL INTERNO Y LA GESTION DEL AREA DE  
ABASTECIMIENTO DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 1060  
SALUD ALTO HUALLAGA– 2018.**

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

**AUTOR:**

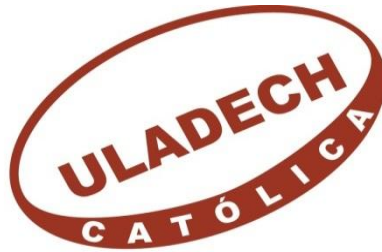
**Bach. HENRY CABELLOS TAPULLIMA**

**ASESOR:**

**Mgtr. ROGER ARMANDO BOCANEGRA ARANDA**

**HUÁNUCO- PERÚ**

**2019**



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CONTROL INTERNO Y LA GESTION DEL AREA DE  
ABASTECIMIENTO DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 1060  
SALUD ALTO HUALLAGA– 2018.**

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

**AUTOR:**

**Bach. HENRY CABELLOS TAPULLIMA**

**ASESOR:**

**Mgtr. ROGER ARMANDO BOCANEGRA ARANDA**

**HUÁNUCO- PERÚ**

**2019**

**FIRMA DE JURADO Y ASESOR**

**Dra. CPCC. ERLINDA ROSARIO RODRIGUEZ CRIBILLEROS  
PRESIDENTA**

**Mgr. CPCC JULIO VICENTE PARDAVÈ BRANCACHO  
MIEMBRO**

**Mgr. CPCC AIICHIRA YELMA SINCHÉ ANAYA  
MIEMBRO**

**Mgr. ROGER ARMANDO BOCANEGRA ARANDA  
ASESOR**

## **AGRADECIMIENTO**

Al finalizar este trabajo quiero utilizar este espacio para agradecer a dios por todas sus bendiciones, a mis Padres que han sabido darme su ejemplo de trabajo, honradez a mi esposa y mis hijos Luisa y Ronaldo por su apoyo y paciencia en este Informe final de Investigación.

También quiero agradecer a la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote por darnos la oportunidad de estudiar, en especial a mi asesor Profesor Mgtr: Roger Bocanegra Aranda por su principal colaboración durante todo este proceso, quien con su Dirección, Conocimiento, Enseñanza y Colaboración permitió el desarrollo de este Informe Final de Investigación.

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo Investigativo y/o Informe Final. Les dedico principalmente a mi familia, por su Amor, Trabajo, Esfuerzo y Sacrificio en todos estos años. Gracias a ellos he logrado llegar hasta aquí y convertirme en lo que soy. He sido el orgullo y el privilegio de ser su hijo, son los mejores padres.

Gracias por los Consejos, Valores, Palabras de Aliento y Principios que me hicieron de mí una mejor persona y de una u otra forma me acompañan en todos mis proyectos sueños y metas en todos estos años.

## RESUMEN

El presente estudio deriva de la línea de investigación cuyo sub área problemática es el control interno, por lo tanto, con esta investigación se pretende lograr en determinar la incidencia del Control Interno en la Gestión del Área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache 2018.

La investigación fue de tipo aplicada, de nivel descriptivo y el diseño de investigación No experimental correlacional-descriptivo, se aplicó el instrumento a 35 integrantes de esta sede entre funcionarios y servidores Patrimonio, Recursos Humanos, Tesorería, Logística y Servicios Auxiliares, Unidad de Almacén), para corroborar o probar la hipótesis y para determinar el grado de relación se utilizó el coeficiente de correlación cuyo resultado es  $r^2=68.34\%$  este resultado muestra que la relación entre las variables de estudio es positivo lo cual indica que entre el Control Interno y el área de Almacén existe una relación de dependencia positiva y alta, lo que contribuye al desarrollo organizacional a través de la disminución de las deficiencias administrativa y reducción de riesgos de corrupción, perimiendo de esta manera el logro de los objetivos y metas institucionales.

Entre las principales conclusiones se tiene que los componentes del control interno no vienen siendo considerados como una unidad, tampoco las fases del control interno no se aplican integralmente en las áreas y finalmente los objetivos del control interno se evidencia su aplicación eventualmente lo cual el cumplimiento de metas u objetivos institucionales de la entidad es relativo

**Palabra Clave:** Control Interno, Abastecimiento

## ABSTRACT

This study is derived from the research line whose sub-area is internal control, therefore, this research is intended to determine the incidence of Internal Control in the Management of the Supply Area of the Executing Unit No. 1060 Health Alto Huallaga Tocache 2018.

The research was of applied type, descriptive level and the design of non-experimental correlational-descriptive research, the instrument was applied to 35 members of this headquarters among officials and servants Heritage, Human Resources, Treasury, Logistics and Auxiliary Services, Warehouse Unit ), to corroborate or test the hypothesis and to determine the degree of relationship was used the correlation coefficient whose result is  $r^2 = 68.34\%$  this result shows that the relationship between the study variables is positive which indicates that between the Internal Control and The Warehouse area has a positive and high dependency ratio, which contributes to organizational development through the reduction of administrative deficiencies and reduction of corruption risks, thus allowing the achievement of institutional objectives and goals.

Among the main conclusions is that the internal control components are not being considered as a unit, nor are the phases of internal control fully applied in the areas and finally the objectives of internal control are evidenced its application eventually which compliance with institutional goals or objectives of the entity is relative

Keyword: Internal Control, Supply

## CONTENIDO

### Tabla de contenido

<b>TITULO DE LA TESIS</b> .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
<b>FIRMA DE JURADO Y ASESOR</b> .....	iii
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	iv
<b>DEDICATORIA</b> .....	v
<b>RESUMEN</b> .....	vi
<b>ABSTRACT</b> .....	vii
<b>CONTENIDO</b> .....	viii
<b>INDICE DE GRÁFICOS</b> .....	xii
<b>I. INTRODUCCION</b> .....	14
<b>II. Marco Teórico y Conceptual</b> .....	20
<b>2.1 Antecedentes</b> .....	20
2.1.1 internacional .....	20
<b>2.2 BASES TEÓRICAS DE LA INVESTIGACIÓN</b> .....	29
2.2.1 Teorías de Control Interno.....	29
2.2.2. Teorías de la Gestión del Área de Abastecimiento .....	45
2.2. 3 Marco Conceptual.....	56
<b>III. Hipótesis</b> .....	59
3.1 Hipótesis General .....	59
<b>3. 2 Hipótesis Especificas</b> .....	59
<b>IV. Metodología</b> .....	60
<b>4.1. El diseño de investigación</b> .....	60
<b>4.2 El Universo y muestra</b> .....	61
4.2.1. Población .....	61
4.2.2. Muestra .....	61
<b>4.3. Definición y Operacionalización de Variables</b> .....	62
<b>4.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos</b> .....	64
4.4.1 Técnicas .....	64
4.4.2 Instrumentos .....	64
<b>4.5. Plan de Análisis</b> .....	64
4.6 Matriz de Consistencia .....	64
<b>4.7 Principios Éticos</b> .....	66



<b>V. Resultados</b> .....	68
<b>5.1. Resultados</b> .....	68
<b>5.2 análisis de resultado</b> .....	90
<b>VI. Conclusiones</b> .....	95
<b>Referencias bibliográficas</b> .....	99
<b>Anexo</b> .....	101

## INDICE DE TABLAS

Tabla 1 ¿Para las actividades del control interno la aplicación del reglamento de Organizaciones y funciones en la unidad Ejecutora tiene importancia? .....	68
Tabla 2 ¿El Órgano de Control Interno OCI del Gobierno Regional coadyuva al cumplimiento de las actividades del control interno en la Unidad Ejecutora?.....	69
Tabla 3 ¿Las Actividades del control interno influye para una adecuada adquisición de bienes y servicios? .....	70
Tabla 4 ¿Cree usted que el control interno contribuye en la transparencia del proceso de adquisición en la Unidad Ejecutora? .....	71
Tabla 5 ¿Existen un buen ambiente de control y actividades de control en el área de administración en especial en abastecimiento? .....	72
Tabla 6 ¿En las áreas de abastecimiento, logística y tesorería se realizan la evaluación de riesgos y actividades de control? .....	73
Tabla 7 ¿Cree usted que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa?.....	74
Tabla 8 ¿Cree usted que las acciones de planificación, ejecución y evaluación en el área de abastecimiento está funcionando relativamente? .....	75
Tabla 9 ¿En cada una de las áreas especialmente en el área de abastecimiento se pone en práctica los objetivos del control interno? .....	76
Tabla 10 ¿En su opinión un adecuado Control Interno al área de abastecimiento permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales?.....	77
Tabla 11¿Las adquisiciones realizadas en la unidad ejecutora cuenta con Solicitud de cotización y Orden de compra y servicios? .....	78

Tabla 12 ¿El control interno tiene participación en el concurso público, Licitación pública, adjudicación directa, adquisición de menor cuantía? .....	79
Tabla 13 ¿Cree usted que en esta unidad ejecutora están claramente definidos las funciones y responsabilidades del área de logística y adquisiciones? .....	80
Tabla 14 ¿ Cree usted que en esta unidad ejecutora se promueve la eficiencia, eficacia y transparencia específicamente en el área de abastecimiento? .....	81
Tabla 15 ¿Cree usted que se fomenta la práctica de valores institucionales y la rendición de cuentas para que en la unidad de abastecimiento mejore la gestión? .....	82
Tabla 16 Al aplicar correctamente la Ley de Contrataciones y Adquisiciones ¿usted cree que los procesos de selección para diferentes conceptos será transparente?.....	83
Tabla 17 ¿En el área de Abastecimiento el proceso de resguardo de los recursos y bienes del estado se practica como un principio sagrado por los encargados del área? .....	84
Tabla 18 ¿La Unidad de Abastecimiento dispone oportunamente de directivas y guías para el desarrollo del proceso de selección realizados por la entidad? .....	85
Tabla 19 ¿Existen políticas de control interno de parte del jefe de la entidad para las acciones de las Unidad de abastecimiento y el proceso de contratación? .....	86
Tabla 20 ¿Cree usted que el control interno viene influenciando en la buena gestión del área de abastecimiento?.....	87

## INDICE DE GRÁFICOS

Grafico 1 ¿Para las actividades del control interno la aplicación del reglamento de Organizaciones y funciones en la unidad Ejecutora tiene importancia? .....	68
Grafico 2 ¿El Órgano de Control Interno OCI del Gobierno Regional coadyuva al cumplimiento de las actividades del control interno en la Unidad Ejecutora?.....	69
Grafico 3 ¿las Actividades del control interno influye para una adecuada adquisición de bienes y servicios? .....	70
Grafico 4 ¿Cree usted que el control interno contribuye en la transparencia del proceso de adquisición en la Unidad Ejecutora? .....	71
Grafico 5 ¿Existen un buen ambiente de control y actividades de control en el área de administración en especial en abastecimiento? .....	72
Grafico 6 ¿En las áreas de abastecimiento, logística y tesorería se realizan la evaluación de riesgos y actividades de control? .....	73
Grafico 7 Cree usted que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa?.....	74
Grafico 8 ¿Cree usted que las acciones de planificación, ejecución y evaluación en el área de abastecimiento está funcionando relativamente?.....	75
Grafico 9 ¿En cada una de las áreas especialmente en el área de abastecimiento se pone en práctica los objetivos del control interno? .....	76
Grafico 10 ¿En su opinión un adecuado Control Interno al área de abastecimiento permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales? .....	77
Grafico 11 ¿Las adquisiciones realizadas en la unidad ejecutora cuenta con Solicitud de cotización y Orden de compra y servicios? .....	78

Grafico 12 ¿El control interno tiene participación en el concurso público, Licitación pública, adjudicación directa, adquisición de menor cuantía? .....	79
Grafico 13 ¿Cree usted que en esta unidad ejecutora están claramente definidos las funciones y responsabilidades del área de logística y adquisiciones? .....	80
Grafico 14 ¿ Cree usted que en esta unidad ejecutora se promueve la eficiencia, eficacia y transparencia específicamente en el área de abastecimiento? .....	81
Grafico 15 ¿Cree usted que se fomenta la práctica de valores institucionales y la rendición de cuentas para que en la unidad de abastecimiento mejore la gestión? .....	82
Grafico 16 Al aplicar correctamente la Ley de Contrataciones y Adquisiciones ¿usted cree que los procesos de selección para diferentes conceptos será transparente?.....	83
Grafico 17 ¿ En el área de Abastecimiento el proceso de resguardo de los recursos y bienes del estado se practica como un principio sagrado por los encargados del área? .....	84
Grafico 18 ¿La Unidad de Abastecimiento dispone oportunamente de directivas y guías para el desarrollo del proceso de selección realizados por la entidad? .....	85
Grafico 19 ¿Existen políticas de control interno de parte del jefe de la entidad para las acciones de las Unidad de abastecimiento y el proceso de contratación? .....	86
Grafico 20 ¿Cree usted que el control interno viene influenciando en la buena gestión del área de abastecimiento? .....	87

## **I. INTRODUCCION**

En el siglo XX, principalmente en las últimas décadas, ocurrieron importantes transformaciones en el mundo, no solo en la vida económica, política y social, sino también en las condiciones de vida y de salud de la población tanto en los países desarrollados como en los países en vías de desarrollo. En relación con el mercado de trabajo, las transformaciones ocurrieron principalmente como resultado de la globalización de la economía mundial, de la crisis social y económica, trayendo como consecuencia la reducción y reformulación de las funciones y categorías profesionales, de las políticas sociales, económicas y sanitarias, creándose de esta manera nuevas filosofías de administración, control y gestión de la reproducción de bienes y servicios.

En los países industrializados siguieron los pasos de los Estados Unidos de América y generaron su propio marco integrado de control interno, entre ellos, Inglaterra, Canadá, Australia, Sudáfrica, Alemania y Francia. Cabe resaltar que en todos los casos se basaron en el Informe COSO, como generalmente se conoce al resultado de la investigación terminada en 1992

El sentido de responsabilidad de control interno en una entidad es planificar, organizar, dirigir y supervisar las estrategias empresariales al servicio de la toma de decisiones; proporciona determinada información a la dirección o gerencia; promueve el logro de la efectividad, eficiencia y economía en sus operaciones; protege los recursos, obtención de la información financiera válida y confiables y vela por el cumplimiento de las leyes, reglamentos, estatutos y otras normas prescritas por la

entidad y entes reguladores. Se debe evitar riesgos importantes a los que se puede estar expuesto, como tomar decisiones en base a unos detalles financieros erróneos, al no estar preparados correctamente o adoptar procedimientos equivocados. Melendrez (2016).

En el Perú se incluyó el control interno desde el año 1964, asimismo también se incorporó el informe COSO en 1992, su estructura planteada fue de la siguiente manera: actividades de control, ambiente de control, información y comunicación y evaluación de riesgos, de los cuales cada una contienen sus normas junto con sus objetivos. En nuestro país el control interno nos permite identificar, prevenir riesgos y sobre todo prevenir los actos de corrupción con ello hace que la gestión pública sea más eficiente brindando mejores servicios a los ciudadanos, conjuntamente con las leyes que se deben de cumplir. Pero a pesar de todo existen ciertos paradigmas que vienen dificultando la implementación del control interno, siendo uno de ellos el control interno solo sirve para prevenir fraude financiero la cual no se puede negar, pero fundamentalmente es una herramienta muy importante en la administración gerencial que promueve y optimiza la eficacia y eficiencia. Taboa da & Allende (2017)

El control interno es muy importante en el Área de Abastecimiento de cualquier institución ya que permite llevar un adecuado manejo y resguardo de bienes y si evitar cualquier forma de uso indebido, uso indebido de los mismos, así como todo hecho irregular que afecta el desarrollo de la población.

El control Interno en entidades del estado, permite identificar y prevenir riesgos ante cualquier acto de corrupción, para ello los trabajadores deben ejercer un autocontrol

diario y reportar de inmediato los problemas en las operaciones o acciones que realizan en la parte, en ese sentido estar comprometidos en apoyar para mejorar cualquier irregularidad bajo las normas y leyes vigentes. Las direcciones regionales de salud, tienen el compromiso de velar por el desarrollo regional ya son entes rectores y que la población espera una atención de calidad y conocen la realidad y la problemática existente en las entidades, por ello es importante que el Sistema de Nacional de Control se encuentran en los tres niveles de gobierno, a fin de que contribuya a que se de buen uso de los recursos del estado. La Dirección Regional de Salud, el área de abastecimiento tiene una estructura organizacional entre las dependencias Administrativas se encuentra el área de adquisiciones la cual se considera como unos de los pilares de la gestión ya que de ello depende para cumplir las necesidades de las áreas usuarias, controlando los presupuestos en las adquisiciones de los bienes y servicios del estado.

Por los problemas antes mencionados se puede inferir que el control interno debe ser más efectivo para el uso adecuado de los recursos del estado, por ello es necesario fijar un sistema de control transparente y permanente para poder cumplir con los objetivos y metas de la institución. Es muy importante también que se adapten medidas para que trabajen en forma coordinada con las áreas competentes conforme a las normas y dispositivos vigentes ya que ayudaran a mejorar la gestión, hacer un buen uso y manejo de los recursos del estado de manera que se logre satisfacer las necesidades de la población usuaria, y lograr el desarrollo de nuestra región.

El informe COSO incorporó en una sola estructura conceptual los distintos enfoques existentes en el ámbito mundial y actualizó los procesos de diseño, implantación y evaluación del control interno. Asimismo, define al control interno como un proceso



que constituye un medio para lograr un fin, y no un fin en sí mismo. También señala que es ejecutado por personas en cada nivel de una organización y proporciona seguridad razonable para la consecución de los siguientes objetivos: i) eficacia y eficiencia en las operaciones, (ii) confiabilidad en la información financiera, (iii) cumplimiento de las leyes u regulaciones. Este control debe ser construido dentro de la infraestructura de la entidad y debe estar entrelazado con sus actividades de operación.

El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades. Sólo así podrá tener éxito las empresas.

El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella, la Administración Pública es la institución integrada por los organismos que conforman la Rama Ejecutiva del Poder Público y por todos los demás organismos y entidades de naturaleza, la rendición de cuentas de la gestión tiene como fin último a la sociedad en su conjunto, pues las instituciones públicas que se crean para administrar los recursos del estado racionalmente para satisfacer necesidades básicas y generales de la sociedad, la cual tiene el poder supremo en una sociedad democrática. (Gamboa, 2016, p. 487)

En la actualidad la administración de la Dirección Regional de Salud y dentro de la estructura de la Dirección Regional de Salud, existe el Área de logística, Abastecimiento depende también de la Administración, y considerando que el área de

abastecimiento cumple un rol importante en el manejo de los requerimientos de bienes y servicios en general, así como bienes que requieran de llevar un riguroso control de identificación y un registro en el clasificador de gasto que no permite un adecuado suministro de manejo de los bienes y servicios por ello es necesario contar con un adecuado control por lo que ha sido de gran importancia contar con el área de abastecimiento que lleve a cabo el control administrativo mediante el módulo Informático Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA)

Sin embargo, el Control Interno implementado a la fecha de la ejecución de la investigación, se observó que no cumplió su rol de prevenir y verificar la gestión para la correcta y transparente utilización de los recursos del Estado a favor de los usuarios de esta institución. Por estas consideraciones se formuló el siguiente enunciado:

**¿De qué manera el control interno incide en la gestión de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache – 2018?,** de igual modo, formule como objetivo general de la investigación: en determinar la incidencia del control interno en la gestión del área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache – 2018. Para el logro del objetivo general se han formulado los objetivos específicos:

- Describir la incidencia de los componentes del Control Interno influyen en la gestión del área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache – 2018.
- Establecer la incidencia de las fases del Control Interno influyen en la gestión del área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache – 2018

- Precisar la incidencia de los objetivos del Control Interno influyen en la gestión del área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache – 2018.

De igual manera señalo que el presente estudio se justifica por la importancia que tiene el sistema de control interno en la verificación, comprobación y validación de las actividades que desarrollan las entidades con el fin de mejorar la gestión pública y también de cautelar el buen uso de los recursos financieros en la red de salud del alto Huallaga, por parte del área de abastecimiento dentro del marco normativo de la administración financiera de las entidades, que garanticen la transparencia y legalidad de las operaciones de gasto, ingreso y complementarias y como consecuencia, generar calidad en la atención a la ciudadanía.

En la actualidad el control interno contribuye al logro efectivo de los objetivos institucionales: la misión y objetivos del Gobierno Regional San Martín, de la Oficina de logística, abastecimiento y otras áreas vinculadas; asimismo, como función y práctica cotidiana, permite cautelar y verificar que los objetivos se cumplan en la medida de lo planificado y de acuerdo con las necesidades de la población.

El Estado peruano está introduciendo cambios en los sistemas administrativos, financieros, operativos, administrativos y de información, entre ellas tenemos el sistema Integrado de Gestión Administrativa-SIGA, por lo que este estudio demuestra cuán importante y necesario es contar con un sistema de Control Interno.

Finalmente se justifica dado que servirá como referencia o antecedentes para otros estudios e investigaciones.

## **II. Marco Teórico y Conceptual**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 internacional**

En esta investigación se tomó como antecedente internacional a investigaciones hechas en otros países menos en el Perú. Entre ellas tenemos a:

(Salnave & Lizarazo, 2017) en su tesis denominado *“El sistema de control interno en el estado Colombiano como instancia integradora de los seres de gestión y control para la mejora la eficiencia y efectividad de la gestión pública Al 2030”*. la investigación se realizó en Colombia, tuvo como objetivo general, lograr que el sistema de control interno en el estado de colombiano se convierta en instancia integradora de los sistemas de gestión y control para fortalecer la ética y la transparencia en la gestión pública, a 2030 y llego a las siguientes conclusiones:

Darle la oportunidad a los expertos a lo que viven y aplican el sistema del control interno permanente, de expresar que cambiarían y los que ven que realizan cotidianamente, recupera mucho conocimiento que no es aprovechado muy menudo por los formuladores de políticas y les permite igualmente ser creativos al momento de hacer sobre los cambios. También el control interno les permite reestructurar su futuro siempre tomando en cuenta desde lo real.

El mayor aporte es contemplar la tecnología como una herramienta de ruptura o innovación que permite plantear logro del futuro deseado, entendiendo a la tecnología no solo como sistema de información sino como todas las acciones innovadoras que contemplan un cambio a la ejecución de acciones innovadores que contemplan la mentalidad de las personas.

(Balla & López, 2018), en su tesis, Propuesta Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas en Ecuador” realizado en la Universidad Estatal de Milagros de Ecuador Llegando a las siguientes conclusiones:

Mediante el trabajo realizado podemos concluir que el control interno es una herramienta que debe ser utilizada por las empresas independientemente al entorno económico, productivo en el que se desenvuelven, como resultante se puede ver en la eficacia y eficiencia entre las operaciones, la información financiera, regulaciones de normas y leyes.

El control interno es una parte fundamental dentro del sistema administrativo de todo tipo de empresas, va desde la alta gerencia la encargada de determinar las funciones específicas y prioridades, así como velar la aceptación y participación de los trabajadores proporcionando seguridad logrando así alcanzar los objetivos empresariales.

Por lo que cada empresa ya se conformada por un grupo familiar o empresarial es muy importante la definición de políticas, métodos y procedimientos que permitan la detección y prevención de cualquier tipo de índole fraudulentos con el único fin de buscar la mejora continua entre las áreas que la conforman

Dentro del control interno es muy importante contar con el personal calificado que cumplirá los objetivos designados vigilando, evaluando y dando seguimiento para tener un control interno exitoso.

La importancia que destaca el control interno es que debe mantener los objetivos dentro de una línea que va enmarcar con las metas a alcanzar, previniendo desviaciones que conllevan a que dichos objetivos no se cumplan, se establecen medidas correctivas al momento de que se encuentran deficiencias en los procesos

que se están ejecutando para el cumplimiento de estos objetivos, evitando así pérdidas futuras. El objetivo del control interno es de salvaguardar los activos de la organización, asegurándose de un correcto manejo de los recursos.

La gestión administrativa es la que utiliza al personal que comprende para desarrollar y desempeñar las funciones que se designan, para que a través de esto se mejore la productividad que mantiene la organización. La importancia de la gestión es que por medio de esta se efectúan las funciones de operaciones manejando los recursos humanos con eficiencia, para mejorar la complejidad de la organización.

(Arceda, 2015), en su trabajo de investigación titulado “Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las Áreas De Administración Y Contabilidad En La Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. Del Municipio De Jinotega Durante El Año 2014”, desarrollado en la ciudad de Matagalpa y sustentado en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua, para optar el Grado Académico de Magister en Contabilidad con Énfasis en Auditoría, concluye lo siguiente:

Los Procedimientos de Control Interno Inciden de manera directa en la eficiencia y eficacia de los resultados de las Áreas de Administración y Contabilidad, ya que las funciones, tareas y todos los aspectos que contribuyen al desarrollo de las operaciones en dichas áreas, tienen su base en los procedimientos de Control Interno, para lograr el cumplimiento de metas y objetivos. Y se requieren de una serie de normativas y políticas que se convierten en directrices y guías para la ejecución de las tareas y funciones, la ausencia de las mismas resulta de manera negativa, es por ello la relevancia que existan un Manual de Control Interno que

plasme las normativas de cada procedimiento que se ejecutan en la entidad. Pero al hacer esta investigación nos damos cuenta que la empresa no cuenta con auditoria externa para prevenir el riesgo que tienen tanto interna como externa, su evaluación carece del 100% señalado por el autor, y esto a futuro no se lograría las metas por negatividad de la efectividad de Control Interno en las áreas investigada. Por otro lado, el personal activo de la entidad no cuenta con un nivel universitario, en la mayoría son técnicos, que le dificulta las habilidades y destrezas de los puestos, falta de evaluación de riesgo por experto en la materia en la gestión financiera, La planificación lo realizan de forma verbal. Las delimitaciones de responsabilidad son centralizadas, falta de requisitos para el llenado de formatos en las áreas de Administración y contabilidad. Y, por si fuera poco, el contador manifestó que desconoce los componentes del Control Interno, sin embargo, tiene conocimiento empírico para el desempeño de cada colaborador de la entidad, ya que él no segrega funciones para los auxiliares que tiene cargo, nos decía a modo de ejemplo que él elabora y paga la planilla del personal de la entidad. A consecuencia de la centralización de las actividades, descuida que la información financiera este en tiempo y forma, no examina la información financiera por experto externo para que les recomienden soluciones de las debilidades encontradas y que a la vez sea subsanada. La verificación de la documentación de valores propios de la entidad carece de información por escrita para que los colaboradores apliquen los valores propios dentro de la entidad. Las funciones de los colaborados en el área de contabilidad y administración son centralizadas por el presidente de la Entidad, cabe señalar que los canales de comunicación son muy reducidos para toma de decisiones.

### **2.1.2 Antecedentes Nacional**

(Atusparia, 2018) en su tesis titulado “*Control interno en el área de abastecimiento de la unidad de gestión educativa local de Carhuaz,2017*”. La presente investigación tiene como objetivo general, determinar el control interno en el área de abastecimiento de la unidad de gestión educativa local de Carhuaz,2017 la investigación ya mencionada llego a las siguientes conclusiones:

Ha descrito que el Control interno en el área de abastecimiento de la unidad de gestión educativa local de Carhuaz 2017, influye en la mejora de la gestión en la cual demuestra que el 58% certificaron haber aplicado la eficiencia en la realización de operaciones, afirmando así que funcionarios, directivos y trabajadores en general posee un nivel eficiente en la realización de operaciones de acuerdo a las responsabilidades asumidas. El 58% manifestaron que si elaboran el presupuesto valorado por PIA y de esta manera el personal de abastecimiento cumple con las normas vigentes.

Los resultados de la actividad de la gestión son positivos porque los funcionarios y directivos cumplen sus funciones de acuerdo a la norma y plazos establecidos esto permite que el control interno sea favorable.

(Moreto, 2016) en su proyecto de investigación denominado “*El control interno y su influencia en la gestión administrativa de la unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba 2015*”

El trabajo de investigación ya denominada tiene como objetivo general, determinar la influencia del control interno en la gestión administrativa de la unidad ejecutora 404 – salud Utcubamba 2015, la investigación llego a la siguiente conclusión:



El investigador manifiesta, que si existe incidencia en el control interno. El grado de control interno en la unidad ejecutora es bajo dado que el 40% está totalmente en desacuerdo en que las funciones y servidores destacan la importancia del control interno y solo el 27% solo está totalmente de acuerdo.

(Meza, 2017) en tesis titulado “*Control interno y gestión administrativa en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Huachis, periodo 2016*”. La investigación ya mencionada tuvo como objetivo general, determinar la relación entre control interno y gestión administrativa en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Huachis, periodo 2016 y llego a las siguientes conclusiones:

La relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa del área de abastecimientos, se considera como alta, directa y significativa; ya que les lleva a una gestión muy transparente, es manejado de manera adecuada y no se ciento a la municipalidad realizar inversiones fraudulentas.

La relación entre el ambiente del control y la gestión administrativa del área de abastecimiento, se considera como alta directa y significativa indicando lo importante que es los trabajadores que conozcan los objetivos municipales y además de saber identificar los riesgos que se consideren.

La relación que existe entre el monitoreo y su supervisión y la gestión administrativa del área de abastecimiento, se considera como alta, directa y significativa; indicando al personal que labora en el área de control interno realice un monitoreo transparente de los procesos que realizan los trabajadores, por otro lado, los trabajadores deben tratar de realizar sus labores más óptimos posibles para que de esta manera la gestión no será perjudicada.

### **2.1.3 Antecedentes Regionales**

(Mendoza, 2015) en su trabajo de investigación denominado “*Caracterización del control interno en la información financiera de la municipalidad distrital de Sepahua Pucallpa – periodo 2014*”. El presente trabajo tuvo como objetivo general, determinar las principales características del control interno en la información financiera de la municipalidad distrital de Sepahua Pucallpa – periodo 2014 y llego a las siguientes conclusiones:

La gran mayoría de las personas de la municipalidad tienen conocimiento de la ley de control interno pero muchas veces no saben cómo interpretarlo porque pocos asisten a la charla de la capacitación citado por el encargado.

Los encuestados manifiestan que el control interno es eficiente ya que existe el Sistema, a Integrado de Administración Financiera SIAF, Donde los pagos no se realizan sino son ingresados con la respectiva documentación física que acredite su ejecución su servicio o entrega del bien.

(Saldaña, 2018) en su tesis titulado “*Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú: Municipalidad distrital de Tingo de Saposoa – Huallaga, 2017*”. La investigación tuvo como objetivo general, determinar y describir las características del control interno de la municipalidad del Perú y la municipalidad distrital de Tingo de Saposoa – Huallaga, 2017 y llego a las siguientes conclusiones:

Las municipales del Perú, dan a conocer que no cumplen con el correcto control interno debido que descuidan sus componentes establecido en el Sistema Nacional de Control y por la Contraloría General de la Republica. Por lo tanto, es necesario aplicar un correcto control interno para que promueva la correcta transparencia gestión de los

recursos y bienes de la entidad y operando así con los logros de los resultados, mediante una buena ejecución y resolviendo problemas que afecta a la entidad.

La municipalidad distrital e Tingo de Saposoa, no cuenta con un sistema de control interno por lo tanto pone a riesgo las metas, objetivos institucionales.

A pesar de no contar con un control interno, capacita constantemente a las personas para que pueden prestar una buena atención al usuario. Así mismo las entidades controlan el uso de sus archivos y documentos y también realizan rendición de cuenta y se revisan las diferentes actividades de las áreas de la entidad.

#### **2.1.4 Antecedentes Locales**

(Vela, 2018) en su tesis denominado “*Control interno y el área de tesorería de la unidad ejecutora N° 403 Salud Alto Huallaga Tocache – 2017*”. La investigación tuvo como objetivo general, determinar la incidencia del control interno y el área de tesorería de la unidad ejecutora N° 403 Salud Alto Huallaga Tocache – 2017, la investigación llego a las siguientes conclusiones:

Entre el control interno y la gestión del área de tesorería en la Unidad Ejecutora de N° 403 existe una relación positiva, lo cual manifiesta que los cambios que se generan en el área de tesorería, es producto de la incidencia del control interno.

El 33% de los encuestados manifiestan como buen la implementación de un eficiente control interno en el área de Tesorería permite prevenir actos de corrupción, el 50% manifiestan como regular y 17% como mala. Puesto que el Sistema de Control Interno como un conjunto de acciones, normas y procedimientos, además incluye las actitudes de las autoridades y del personal de la entidad mucho tiene que ver con la gestión.

El 78% manifiestan que si conoce que el proceso que utiliza para determinar si el control interno está funcionando de acuerdo con su objetivo y el 22% desconoce

El entorno y el ambiente en que se desenvuelve la gestión administrativa entre ellas el área de tesorería existe un buen clima para el proceso de control desde la alta gerencia porque de los 54 trabajadores, el 33% cree que es buena la actitud por parte del titular de la entidad, el 57% le parece regular y el 9% considera mala.

(Puerta, 2018) en su tesis titulada “*Control interno y el área de tesorería de la unidad de gestión educativa local, Tocache – 2017*”. La investigación ya mencionada tuvo como objetivo general, determinar la influencia del control interno en el área de tesorería de la unidad de gestión educativa local, Tocache – 2017 y llegó a las siguientes conclusiones:

La relación es positiva entre el control interno y el área de tesorería de la Unidad. Esto quiere decir, que los resultados que alcanza en el área de tesorería es afectado significativamente por el accionar del control interno, lo cual implican que a mayor accionar del control interno habrá mayor logro en las metas a alcanzar y en el manejo transparente.

La planificación es un proceso que se dirige hacia el logro de los objetivos tanto de las áreas y a nivel institucional, asimismo sirve para asignar recursos en función a objetivos y resultados futuros deseados. En ese sentido del 100% de los encuestados el 70% afirman que, los controles implementados si apoyan la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos, lo cual permite prever alguna acción desfavorable o que conlleve al mal uso de los recursos.

La planificación, la organización y la evaluación del área de tesorería son actividades articulados e integrados con lo cual engloban hacia el logro de los objetivos institucionales, además el control interno monitorea para que el accionar de todas las áreas cumplan con todas las fases de gestión.

Altamirano (2018) en su tesis denominado “*El control interno y la gestión de créditos en la cooperativa de ahorros y crédito Tocache – limitada, 2016*”. La investigación ya mencionada tuvo como objetivo general, determinar de qué manera el control interno influye en la gestión de créditos de la cooperativa de ahorro y crédito Tocache Ltda,2016 y llego a las siguientes conclusiones:

Existe relación positiva débil entre el control interno y la gestión de créditos. El 57% de los encuestados manifiestan que conocen el proceso que se utiliza para dar a conocer si el control interno está funcionando de acuerdo con su objetivo mientras que el 43% informan que desconocen los procesos que utilizan para determinar el control interno.

El 73% de los encuestados manifiestan que el departamento de créditos si posee un manual de procedimientos y es conocido por el personal involucrado mientras que el 75 desconoce si posee un manual el departamento de créditos.

## **2.2 BASES TEÓRICAS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **2.2.1 Teorías de Control Interno**

El enfoque que se da al control interno fue implementado internacionalmente dentro del informe COSO I, en él se define que el Control Interno es un proceso, ejecutado por la junta de consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa tres siguientes categorías de objetivos.

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera

- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

De acuerdo a la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica y modificatorias, **el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior** que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

En ese sentido, González (2013) define que el control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro.

El control interno es un proceso integral dinámico que se adapta constantemente a los cambios que enfrenta la organización. La gerencia y el personal de todo nivel tienen que estar involucrados en este proceso para enfrentarse a los riesgos y para garantizar seguridad razón.

También, se puede mencionar que Vizcarra (2008) informa que en forma amplia el control interno es un proceso, efectuado por la gerencia de una empresa diseñada para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables

- Adhesión a las políticas de la empresa

De esta manera el Instituto de Auditores Internos de España (2013) define al control interno “Es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto de personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento”.

Según Ladino (2009) define que, el control interno se entiende como el proceso que ejecuta la admisión con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: efectividad, eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas.

Según **COSO (1992)**, define al control interno como: un proceso, efectuado por el consejo la administración y los demás miembros de una entidad, diseñado para proporcionar un grado razonable de seguridad de que se cumplen los siguientes objetivos:

La eficacia y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de los informes financieros, y el cumplimiento con las leyes y normas aplicables.

De igual modo, existen un variado de definiciones que en líneas generales guardan mucha relación, que a continuación se presenta, entre ellas tenemos a: Henry Farol: que manifiesta que el control consiste en verificar si todo ocurre de conformidad con el plan adoptado, con las instrucciones emitidas y con los principios

establecidos. Tiene como fin señalar las debilidades y errores a fin de rectificarlos e impedir que se produzcan nuevamente.

Robert B. Buchele: señala que el control es el proceso de medir los actuales resultados en relación con los planes, diagnosticando la razón de las desviaciones y tomando las medidas correctivas necesarias.

También, George R. Terry menciona que el control es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado

Buró K. Scanlan: El control tiene como objetivo cerciorarse de que los hechos vayan de acuerdo con los planes establecidos.

Por otro lado, Robert C. Appleby: formula que el control es la medición y corrección de las realizaciones de los subordinados con el fin de asegurar que tanto los objetivos de la empresa como los planes para alcanzarlos se cumplan económica y eficazmente.

En efecto, el Control Interno se entiende como el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptado por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.



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.

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

Por eso, el control en el antiguo imperio romano, era practicado dentro de las instituciones del Estado, siendo el origen de lo que actualmente conocemos como fiscalización, responsabilidad a cargo de funcionarios de la más alta investidura, quienes desarrollaban actividades permanentes de vigilancia sobre las actuaciones de organismos estatales, a los cuales se les practicaba control sobre las operaciones, los Informes que se producían, el cumplimiento de las normas y el debido cuidado de los bienes y recursos del Estado, exigiendo total pulcritud y eficiencia en la administración de dichos recursos públicos.

“El Control Interno comprende el plan de organización de todos los métodos coordinados y medidas adaptadas dentro de un negocio, con el fin de salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad y corrección de los datos contables, promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a las políticas administrativas prescritas”.

### **Objetivos del control interno**

Los objetivos del Control Interno para el sector público son los siguientes:

a) 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.

- b) Proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, dispendio, uso indebido, acto irregular o ilegal como mecanismo de lucha contra la corrupción
- c) Efectuar una rendición de cuentas oportuna con información válida y confiable.
- d) Adaptarse a los cambios del entorno y lograr efectos sustantivos sobre los resultados de la entidad mediante la mejora continua.

### **Tipos de control interno**

A través del control interno se logra determinar la confiabilidad que puede o no tener los estados contables con relación a los fraudes, la edificacia y la eficiencia operativa, por lo tanto, su uso es fundamental en la empresa u organización para la correcta estructura administrativa contable. Existe tres tipos de control interno, los mismos se clasifican en:

- a) **Control preventivo:** Los controles preventivos, son el conjunto de mecanismos y procedimientos que se utilizan para analizar las operaciones que se ha proyectado realizar, antes de su autorización o antes de que este en marcha, con el propósito de determinar la veracidad y legalidad de dichas operaciones, y finalmente su conformidad con los planes, programas y presupuestos.

Estos controles garantizan que antes de comenzar una acción se haya hecho el presupuesto de los Recursos Humanos, materiales y financieros que se necesitarán. Los presupuestos financieros, son el tipo más común de control preventivo a la acción, porque la adquisición de empleados, equipos y suministros requieren dinero. La programación es otro tipo importante de control preventivo, pues estas actividades preliminares también requieren que

se invierta bastante tiempo. El control preventivo es de responsabilidad exclusiva de cada organización como parte integrante de sus propios sistemas de control interno. Por tal razón, se dice que el control preventivo siempre es interno. Ya que los administradores de cada empresa son responsables de asegurar que el control preventivo esté integrado dentro de los sistemas administrativos y financieros, y sea efectuado por el personal interno responsable de realizar dicha labor.

- b) **Los controles concurrentes**, son los que se realizan mientras se desarrolla una actividad. La forma más conocida de este tipo de control es la supervisión directa. Así, un supervisor observa las actividades de los trabajadores, y puede corregir las situaciones problemáticas a medida que aparezcan. En la actualidad, los sistemas computarizados pueden ser programados para brindar al operador una respuesta inmediata si comete un error, o si se ha procesado una información equivocada, los controles concurrentes del sistema rechazarán la orden y le dirán donde se encuentra el error.
- c) **Los controles posteriores**, son los que se llevan a cabo después de la acción. De esta forma, se determinan las causas de cualquier desviación del plan original, y los resultados se aplican a actividades futuras similares. Por ejemplo, en las Auditorías Contables, estadística, contabilidad, etc.

Estos tres tipos de controles se realizan antes durante o después de una actividad con la finalidad de prevenir, detectar o corregir aquellos errores, omisiones o desviación del plan original como una buena alternativa para llevar un eficiente

sistema en las operaciones que realizan diariamente y garantizando de esa manera una información más eficiente y real.

### **Principios del Control Interno**

De acuerdo con la naturaleza de las operaciones autorizadas, funciones y características propias, y se aplican para cada uno de los aspectos que se tratan. En consecuencia, las entidades, en el diseño e implementación o revisión o ajustes del SCI, deben incluir estos principios, documentarlos con los soportes pertinentes y tenerlos a disposición de la SFC.

Igualmente, basados en los siguientes principios, el SCI establece las acciones, las políticas, los métodos, procedimientos y mecanismos de prevención, control, evaluación y de mejoramiento continuo de la entidad que le permitan tener una seguridad razonable acerca de la consecución de sus objetivos, cumpliendo las normas que la regulan.

#### **a) Autocontrol**

Es la capacidad de todos y cada uno de los funcionarios de la organización, independientemente de su nivel jerárquico, para evaluar y controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos en el ejercicio y cumplimiento de sus funciones, así como para mejorar sus tareas y responsabilidades. En consecuencia, sin perjuicio de la responsabilidad atribuible a los administradores en la definición de políticas y en la ordenación del diseño de la estructura del SCI, es pertinente resaltar el deber que les corresponde a todos y cada uno de los funcionarios dentro de la organización, quienes en desarrollo de sus funciones y con la aplicación de procesos operativos apropiados deben procurar el

cumplimiento de los objetivos trazados por la dirección, siempre sujetos a los límites por ella establecidos.

Este principio hace referencia a la capacidad que debe tener cada institución pública para llevar a cabo: Evaluación y control de su trabajo, Identificación de desviaciones, Aplicación de acciones correctivas, Mejoras en los procesos, Administración eficaz y transparente, solicitando ayuda en caso de considerarlo necesario.

Para lograr este Autocontrol, las Administraciones Públicas requieren apoyarse en los siguientes instrumentos: Contar con el compromiso por parte de todos sus trabajadores, desarrollar las competencias y conocimientos que exige dicho autocontrol, asumir responsabilidades con las labores que a cada uno le ha sido asignada y tener la capacidad de tomar decisiones propias y autorregular su propia conducta

#### **b) Autorregulación**

El segundo de los principios del Modelo Estándar de Control Interno implica la capacidad que ha de tener la institución pública para la formulación y puesta en práctica de métodos, normas, así como también procedimientos de acuerdo a la Constitución y Leyes, que permitan coordinar su acción de una manera efectiva y con total transparencia, poniendo así en marcha su Sistema de Control Interno.

A través de la Autorregulación, con la normalización de los patrones de actuación de cara al logro de objetivos, se ve favorecido a su vez el Autocontrol. Para conseguir tal Autorregulación, las Administraciones Públicas deben: Promulgar sus valores, principios y código de conductas éticas, Generar un

Código de Buen Gobierno, Diseñar un modelo de operación que permita armonizar la leyes y normas correspondientes a su propósito, Establecer sus políticas, normas y controles con el fin de evitar la ocurrencia de riesgos que pongan en riesgo sus objetivos y Definir su reglamentación de Control Interno.

También este principio se refiere a la capacidad de la organización para desarrollar en su interior y aplicar métodos, normas y procedimientos que permitan el desarrollo, implementación y mejoramiento del SCI, dentro del marco de las disposiciones aplicables.

### **c) Autogestión**

Se refiere a la capacidad institucional que debe tener todo organismos públicos para realizar de manera efectiva, eficiente, a la vez que eficaz, un interpretación, coordinación y aplicación de su función administrativa.

La organización pública, debe definir sus políticas, acciones, metodología, procedimientos de trabajo y mecanismos para el control, prevención, así como para la evaluación y mejora continua, que posibiliten dar cumplimiento a cada uno de estos tres principios y poder así establecer su Sistema de Control Interno que le garantice el logro de sus objetivos. Esta Autogestión se sustenta en la aplicación de instrumentos como: Compromiso con la integridad y los valores éticos. Seguimiento y realización de evaluaciones, Supervisar, Definir la estructura de responsabilidades y autoridades; Asegurar las correctas competencias laborales; Rendir cuentas; Gestión de riesgos; Definir y aplicar medidas de control; Informar de las deficiencias observadas en la gestión y Compromiso con la mejora continua de la institución; Apunta a la capacidad de la organización para interpretar,

coordinar, ejecutar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz su funcionamiento.

### **Componentes del Control, Interno**

Una estructura o sistema de control interno es una amalgama de las políticas y procedimientos que implementa un pequeño negocio, una organización económica o una entidad pública o privada para asegurar que cada una de sus metas se logra. Asegura que cada empleado, funcionario o empleado público siga las directivas implementadas por el equipo de dirección superior. También asegura que todos los estados financieros sean precisos. Además, una estructura de control interno asegura que la organización se mantiene cumpliendo con cualquier ley o cualquier otra regulación legal de la industria.

El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí que son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Estos componentes interrelacionados sirven como criterios para determinar si el sistema es eficaz", ayudando así a que la empresa dirija de mejor forma sus objetivos y ayuden a integrar a todo el personal en el proceso.

#### **a) Ambientes de control interno**

Son las buenas condiciones que existan en el área de trabajo y además la buena armonía entre los diferentes sectores y personal que ahí labore.

Ahora bien, control entendido como la comprobación, intervención, dominio. Luego entonces ambiente de control sería: un buen ambiente de trabajo, armonía, positivismo, claridad reflejada en la eficacia de los diferentes sectores gracias a la intervención, comprobación e inspección del personal a cargo.

El control es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una organización y/o empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar



cuál es la situación real de la organización y no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos.

#### **b) Evaluación de Riesgos**

El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno.

La entidad debe conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas. Aunque para crecer es necesario asumir riesgos prudentes, la dirección debe identificar y analizar riesgos, cuantificarlos, y prever la probabilidad de que ocurran, así como las posibles consecuencias. La evaluación del riesgo no es una tarea a cumplir de una vez para siempre. Debe ser un proceso continuo, una actividad básica de la organización, como la evaluación continua de la utilización de los sistemas de información o la mejora continua de los procesos. Los procesos de evaluación del riesgo deben estar orientados al futuro, permitiendo a la dirección anticipar los nuevos riesgos y adoptar las medidas oportunas para minimizar y/o eliminar el impacto de los mismos en el logro de los resultados esperados. La evaluación del riesgo tiene un carácter preventivo y se debe convertir en parte natural del proceso de planificación de la empresa.

### **c) Actividades de Control**

Las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control. Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad (y pueden ser preventivas o detectivas). Se debe buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control. Las acciones correctivas son un complemento necesario para las actividades de control. Las actividades de control comprenden los principios de desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos, control sobre la tecnología de la información y comunicación y el establecimiento de políticas para las actividades de control.

### **d) Información y Comunicación Para Mejorar el Control Interno**

La información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno. La comunicación es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria.

La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde en toda la entidad, que fluye hacia arriba, hacia abajo y en toda la entidad. Esto

permite al personal recibir un mensaje claro de la alta dirección sobre el hecho que las responsabilidades de control deben ser tomadas en serio.

La comunicación externa permite la entrada de información relevante de fuera y proporciona información a las partes externas en respuesta a las necesidades y expectativas. La información y comunicación para mejorar el control interno comprende los principios de obtención y utilización de información relevante y de calidad, comunicación interna para apoyar el buen funcionamiento del sistema de control interno y comunicación con partes externas sobre aspectos que afectan el funcionamiento del control interno.

#### **e) Actividades de Supervisión del Control Interno**

Las actividades de supervisión del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. El sistema de Control Interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando.

Es importante incorporar mecanismos de evaluación del Control Interno en los principales procesos críticos de la entidad a fin de identificar a tiempo oportunidades de mejora. Las actividades de supervisión del Control Interno comprenden los principios de selección y desarrollo de evaluaciones continuas o periódicas y la evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno.

## **Fases del Control Interno**

Según (La CGRP, 2010) en la implementación del sistema de control interno se deben cumplir las tres fases siguientes, entre ellos la planificación, ejecución y evaluación:

- ❖ **Planificación.** - Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.
- ❖ **Ejecución.** - Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.
- ❖ **Evaluación.** - Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua

El sistema de control interno está a cargo de la propia entidad pública. Su implementación y funcionamiento es responsabilidad de sus autoridades, funcionarios y servidores.

La CGR es responsable de la evaluación del sistema de control interno de las entidades del Estado. Sus resultados contribuyen a fortalecer la institución, a través de las recomendaciones que hace de conocimiento de la administración para las acciones conducentes a superar las debilidades e ineficiencias encontradas.

### **2.2.2. Teorías de la Gestión del Área de Abastecimiento Gestión**

De latín gestión, el concepto de gestión hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo. Al respecto, hay que decir que gestionar es llevar a cabo diligencia, entendida como trámite necesario para conseguir algo o resolver asunto, habitualmente de carácter administrativo o que conlleva documentación que hacen posible la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera.

Según Christopher (1992) manifiesta que la gestión del abastecimiento, anteriormente se definió a la logística como parte de la gestión de la cadena de abastecimiento, sin embargo, dicha cadena consiste en el siguiente párrafo se definirá este concepto.

Una cadena de abastecimiento es un conjunto de redes de organización que están envueltas, a través de enlaces corrientes abajo y corrientes arriba, en los diferentes tipos de procesos y actividades que producen un valor en forma de productos o

servicios a fin de satisfacer las necesidades y que esto llegue en las manos del cliente final.

### **Gestión Pública.**

Es un conjunto de acciones mediante las cuales entidades tienden al logro de sus fines, objetivos y metas, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el Poder Ejecutivo (decreto Ley N° 26162)

### **El abastecimiento en el sector publico**

El Estado es un conjunto de instituciones que poseen la autoridad y potestad para establecer las normas que regulan una sociedad, teniendo soberanía interna y externa sobre un territorio determinado. El estado actúa a través de las entidades e instituciones públicas.

“El abastecimiento es la parte de la logística de producción, junto con la distribución física, el mantenimiento y los servicios de la planta” (Boland, Carro, Stancatti, Gismano, & Banchieri, 2007, pág. 126).

La gestión del área de abastecimiento en el sector público, constituye una de las actividades más importantes del estado por la magnitud de las operaciones que esta realiza, en donde se pueden generar ahorros importantes de costos y generar mayor impacto en la cadena de producción de bienes y servicios y por el flujo continuo que representa el abastecimiento de los materiales para el proceso de la producción de bienes y servicios.

### **sistema de abastecimiento**

“Es el conjunto interrelacionado de políticas, objetivos, normas, atribuciones, procedimientos y procesos técnicos, orientados a 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 de las acciones especializadas para atender las necesidades y requerimientos 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” (Vera & Álvarez, 2009, pág. 451) “El sistema de abastecimiento en la administración del Estado, se orienta a suministrar los bienes materiales y servicios no personales denominados insumos para la operatividad gubernativa de los servicios públicos o producción de bienes materiales y servicios a través de las distintas organizaciones empresariales que constituyen el aparato estatal” (Alvarado, 2010, pág. 59)

### **Funciones generales del Sistema de Abastecimiento**

Vera & Álvarez (2009, pág. 480) menciona que las funciones generales se orientan a proporcionar elementos materiales (bienes y servicios) y actividades complementarias en forma oportuna para ser empleados en las actividades gubernamentales para el cumplimiento de sus fines básicamente sus funciones se resumen a las siguientes actividades: recibir los bienes, los clasifica, los almacena, los ubica, los mantiene y los cuida, los entrega con autorización y solicita su reposición.

### **Sistema de abastecimiento y su relación con otros sistemas administrativos**

Felipe Gómez (2014, pág. 57) menciona lo siguiente:

**Sistema de presupuesto:** El Sistema Nacional de Presupuesto, es el conjunto de órganos, normas y procedimientos que conducen el proceso presupuestario de todas las entidades y organismos del Sector Público en sus fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación (Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto Ley N° 28411, 2004).

Se rige por los principios de equilibrio, universalidad, unidad, especificad, exclusividad y anualidad.

La Dirección Nacional de Presupuesto Público (DNPP) es el órgano rector del sistema y como tal tiene una relación directa con el Sistema de Abastecimiento, en lo referente a presupuesto de gastos corrientes de bienes y servicios y gastos de capital e inversiones cuando corresponda.

**Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA):** El Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) Es una herramienta que simplifica y automatiza, los procesos administrativos en una entidad del estado. y que sigue las normas establecidas por los órganos rectores de los sistemas administrativos del estado.

En este se puede encontrar toda la normativa, relacionada en las contrataciones y adquisiciones del estado. al tener interfase con el sistema integrado de gestión administrativa (SIAF).

Uno de sus principales beneficios es que permite realizar interfaces de certificación, Compromiso Anual, Compromiso Registro mensual o Registro siaf y devengados asimismo permite subir al sistema nuevas metas aprobadas, marco PIM, PCA y PIA.

**Sistema de tesorería:** El Sistema Nacional de Tesorería, es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de fondos públicos en las entidades y organismos del Sector Público. Se rige por los principios de unidad de caja y economicidad (Ley General del Sistema Nacional de Tesorería Ley N° 28693, 2006).

La Dirección Nacional del Tesoro Público (DNTP), es el órgano rector del sistema, tiene relación con el Sistema de Abastecimiento, en la ejecución del ciclo de gastos, es decir en la autorización de pagos con cargo al presupuesto asignado.



**Sistema de contabilidad:** El Sistema Nacional de Contabilidad, es el conjunto de órganos, políticas, principios, normas y procedimientos de contabilidad de los sectores público y privado de aceptación general y aplicada a las entidades y órganos que los conforman y que contribuyen al cumplimiento de sus fines y objetivos. Se rige por los principios de uniformidad, integridad y oportunidad (Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad Ley N° 28708, 2006).

La Dirección Nacional de Contabilidad Pública, es el órgano rector del sistema, y tiene relación con el Sistema de Abastecimiento, en el registro contable de los gastos, pero fundamentalmente en la ejecución del gasto correspondiente a la etapa de Devengado, donde se registra en el SIAF la ejecución definitiva de la asignación presupuestaria por el reconocimiento de una obligación de pago, derivada de un gasto aprobado y comprometido que se produce previa acreditación documental ante el órgano competente de la realización de la prestación o el derecho del acreedor.

#### **Versión simplificada de un modelo de gestión del sistema de abastecimiento**

Felipe Gómez (2014, págs. 64-65) menciona: este modelo encierra toda la función de apoyo que debe brindarse a la institución haciendo uso de las normas establecidas, observando austeridad, racionalidad y efectividad.

Esta versión simplificada del sistema de abastecimiento se puede resumir y puntualizar en los siguientes términos:

**Saber Pedir:** Los funcionarios y servidores a través de las unidades operativas, deben solicitar bienes y servicios de acuerdo a los fines y objetivos que tiene la oficina para alcanzar la visión y misión de la Institución, por consiguiente, no

deben solicitar materiales que no guarden relación con sus funciones principales.

Por lo tanto, al aplicar esta versión simplificada se debe pedir o solicitar:

- Usando el conducto regular
- En el momento oportuno
- En la cantidad adecuada
- En el tiempo necesario
- Con todas las características

**Saber Comprar:** Los servidores de la administración pública, sobre todo las que cumplen funciones en las oficinas de Logística o Abastecimiento, tienen que realizar las compras o adquisiciones teniendo en cuenta las normas del caso y sobre todo comprar en:

- En el lugar adecuado
- A precio razonable
- Buscando la calidad
- A satisfacción del usuario

**Saber Usar:** Los Directivos, funcionarios y Servidores de la Administración Pública deben utilizar con criterios de racionalidad y eficiencia los bienes y equipos adquiridos y asignados, es decir, utilizar estrictamente para los fines y objetivos que se pretende alcanzar. Por lo tanto, todos los bienes y servicios se deben usar:

- Adecuadamente
- Para el fin que se ha adquirido
- Lo necesario
- En el momento requerido

**Saber Cuidar:** Los bienes del Estado, merecen el especial cuidado y mantenimiento para prolongar la vida útil de los equipos asignados, así como los bienes corrientes, de esta manera alcanzar la eficiencia y eficacia en logística. Para conservar lo señalado se alcanzará con las siguientes acciones:

- Protegiéndolo adecuadamente
- Brindándole mantenimiento
- Alargar la vida útil del bien

### **Almacenamiento**

Alfonzo García Cantú (1991), define el almacén como “una unidad de servicio en la estructura organizativa y funcional de una empresa comercial o industrial, con objetivos bien definidos.” Pág. 16 En otras palabras se pueden definir como todos aquellos lugares destinados a guardar los diferentes tipos de mercancías, herramientas, materiales, materias primas, suministros y piezas de una organización, dentro de un marco de condiciones y estándares necesarios para controlar su inventario y mantenerlos en buen estado para que esté disponible en el momento que necesiten en un proceso productivo.

Según Ferrín (2003) almacenamiento se puede definir, como aquel proceso organizacional que consiste en tomar las medidas necesarias para la custodia de stock, evitar su deterioro, ya sean estos, insumos o productos terminados necesarios para ventas, producción o servicios. Esta necesidad surge para poder equilibrar la producción con la demanda, puesto que esta última suele, en muchos casos, presentar una curva irregular y en otros casos puede ser estacional, mientras que la producción suele efectuarse atendiendo a los ritmos de grandes series.

### **Los principios de almacenaje**

Al margen de que cualquier decisión de almacenaje que se adopte tenga que estar enmarcada en el conjunto de actividades de la distribución integrada, se deben tener siempre en cuenta las siguientes reglas generales o Principios de Almacenaje:

- El almacén NO es un ente aislado, independiente del resto de las funciones de la empresa. En consecuencia, su planificación deberá ser acorde con las políticas generales de esta e insertarse en la planificación general para participar de sus objetivos empresariales.
- Las cantidades almacenadas se calcularán para que los costos que originen sean mínimos; siempre que se mantengan los niveles de servicios deseados.
- La disposición del almacén deberá ser tal que exija los menores esfuerzos para su funcionamiento; para ello deberá minimizarse:
  - El Espacio empleado, utilizando al máximo el volumen de almacenamiento disponible.
  - El Tráfico interior, que depende de las distancias a recorrer y de la frecuencia con que se produzcan los movimientos.
  - Los Movimientos, tendiendo al mejor aprovechamiento de los medios disponibles y a la utilización de cargas completas.
  - Los Riesgos, debe considerarse que unas buenas condiciones ambientales y de seguridad incrementan notablemente la productividad del personal.
- Por último, un almacén debe ser lo más flexible posible en cuanto a su estructura e implantación, de forma que pueda adaptarse a las necesidades de evolución en el tiempo.

## **Orden de Compras**

Definición de orden de compra. Una orden de compra o nota de pedido es un documento que un comprador entrega a un vendedor para solicitar ciertas mercaderías. En él se detalla la cantidad a comprar, el tipo de producto, el precio, las condiciones de pago y otros datos importantes para la operación comercial.

### **Que elementos debe incluir:**

Nombre impreso y dirección d la compañía y/o entidad que hace el pedido.

1. Numero de orden de compra.
2. Número de Expediente siaf.
3. El tipo de compra
4. Lugar y fecha de emisión del pedido.
5. Nombre y dirección del proveedor.
6. Términos de entrega y de pago.
7. Descripción.
8. Precio por unidad.

## **Cotización de Compra**

Aquel documento o información que el departamento de compras usa en una negociación. Es un documento informativo que no genera registro contable, cotización es la acción y efecto de cotiza (poner precio a algo, estimar a alguien o algo en relación con un fin, pagar una cuota).

## **Orden de Servicio**

La orden de servicio es un documento para facilitar la comunicación entre el gestor y su colaborador. Un orden de servicio contiene toda la información necesaria para

que el empleado entienda el servicio que debe realizarse en la entidad, en la prestación de dichos servicios.

### **Planificación**

La planificación logística es uno de los argumentos que se dan la mano con el control de rutas para poder ofrecer un buen servicio y lograr el pleno en el proceso de distribución. Podríamos decir que hablamos de la medula espinal de aquellas empresas o entidades que tienen en el reparto uno de sus puntos clave.

### **Adquisición**

La adquisición es el acto de ordenar algún producto o servicio mediante una transacción. Esto exige que el demandante realice una orden de compra y que el pago sea aceptado por el ofertante.

Cabe mencionar que la Real Academia Española (RAE) contemple otras acepciones para la palabra adquisición.

Puede referirse, por ejemplo, al bien o servicio adquirido. Asimismo, una empresa puede usar ese término para denominar a la contratación de un profesional con cualidades altamente valoradas.

### **Normativa que modela la conducta del funcionario**

Entre las principales acciones que se puede considerar en el sector en cualquiera de las áreas se debe tener presente los siguientes aspectos para que el proceso sea transparente:

### **Artículo I.- Unidad de Caja**

Administración centralizada de los fondos públicos en cada entidad u órgano, cualquiera que sea la fuente de financiamiento e independientemente de su

finalidad, respetándose la titularidad y registro que corresponda ejercer a la entidad responsable de su percepción.

#### **Artículo II.- Economicidad**

Manejo y disposición de los fondos públicos viabilizando su óptima aplicación y seguimiento permanente, minimizando sus costos.

#### **Artículo III.- Veracidad**

Las autorizaciones y el procesamiento de operaciones en el nivel central se realizan presumiendo que la información registrada por la entidad se sustenta documentadamente respecto de los actos y hechos administrativos legalmente autorizados y ejecutados.

#### **Artículo IV.- Oportunidad**

Percepción y acreditación de los fondos públicos en los plazos señalados, de forma tal que se encuentren disponibles en el momento y lugar en que se requiera proceder a su utilización.

#### **Artículo V.- Programación**

Obtención, organización y presentación del estado y flujos de los ingresos y gastos públicos identificando con razonable anticipación sus probables magnitudes, de acuerdo con su origen y naturaleza, a fin de establecer su adecuada disposición y, de ser el caso, cuantificar y evaluar alternativas de financiamiento estacional.

#### **Artículo VI.- Seguridad**

Su texto ha sido actualizado al 31-12-11, según modificaciones aprobadas por diversas normas legales. Prevención de riesgos o contingencias en el manejo y registro de las operaciones con fondos públicos y conservar los elementos que concurren a su ejecución y de aquellos que las sustentan.

## **2.2. 3 Marco Conceptual**

### **Control Interno**

Se ha tomado algunas definiciones expresadas por órganos vinculados a esta actividad:

Es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad **razonable** al logro de los objetivos siguientes:

Confiabilidad de la información

Eficiencia y eficacia de las operaciones

Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas

Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad

### **Características del Control Interno**

Es un proceso; es decir, un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo.

Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.

En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos; y en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de su categoría ocupacional.

Aporta un grado de seguridad razonable, con relación al logro de los objetivos fijados; no la total.

Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la entidad.



Debe propender al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos.

También, se define que el Control Interno, es un proceso efectuado por la Dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos, que son: Eficacia y eficiencia de las operaciones. Fiabilidad de la información financiera. Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

### **Área de Abastecimiento**

El abastecimiento o aprovisionamiento es la función logística mediante la cual se provee a una empresa de todo el material necesario para su funcionamiento. Su concepto es sinónimo de provisión o suministro” (García & Crous, 2002).

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. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales: Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control gerencial Información y comunicación Supervisión.

Ministerio de la Protección Social, el cual debe comprender como mínimo los siguientes procesos:

(1) evaluación propia del proceso de atención de salud, mediante el cual determinará prioridades para evaluar sistemáticamente los procesos de atención a los usuarios desde el punto de vista del cumplimiento de la oportunidad, accesibilidad, continuidad, seguridad y pertinencia, las cuales son características del Sistema Obligatorio de Garantía de Calidad; y

(2) atención al usuario, para evaluar la satisfacción de los usuarios con respecto al ejercicio de sus derechos y a la calidad de los servicios recibidos. Igualmente, es claro que el monitoreo de la calidad de la atención debe complementarse con información que recoja la perspectiva de los usuarios, a fin de lograr el propósito de la integralidad de las acciones. Evaluar la calidad de la atención desde la perspectiva del usuario es cada vez más común, pues permite, mediante un proceso de investigación relativamente rápido, obtener un conjunto de conceptos y actitudes asociados en relación con la atención recibida, con los cuales se adquiere información que beneficia a la entidad prestadora de los servicios de salud, a los prestadores directos y a los usuarios mismos en sus necesidades y expectativas.

### **III. Hipótesis**

#### **3.1 Hipótesis General**

El Control Interno influyen significativamente en la gestión del área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache – 2018

#### **Hipótesis Nula**

El Control Interno no influyen significativamente en la gestión del área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache – 2018

#### **3.2 Hipótesis Específicas**

Los componentes del Control Interno influyen significativamente en la gestión del área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache – 2018

Las fases del Control Interno inciden en la gestión del área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache – 2018

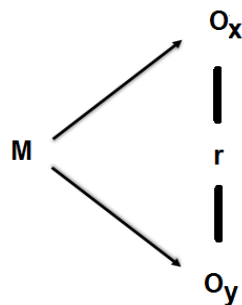
Los objetivos del Control Interno inciden en la gestión del área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache – 2018.

## IV. Metodología

### 4.1. El diseño de investigación

El presente estudio reúne las características principales para ser denominada como una investigación aplicada, debido a que los alcances de esta investigación son más prácticos y aplicativos, asimismo el nivel de investigación es correlacional explicativa, debido a que se encarga de establecer la relación entre las variables control interno y la gestión del área de tesorería, dicha relación se describirá sin determinar la causalidad de los hechos mediante la prueba de hipótesis, explicando la forma como inciden los procedimientos de Control Interno en la gestión del área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache.

En cuanto al diseño de investigación es no experimental, correlacional – descriptivo. Dado que Hernández (2010), nos dice que es correlacional porque se va a determinar de grado de influencia entre las variables de estudio (control interno y la gestión del área de Abastecimiento de la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache). Y su gráfico es la siguiente correspondiente es:



**Dónde:**

M = es la muestra de estudio.

O<sub>X</sub> = observación a la variable: control interno.

O<sub>Y</sub> = observación a la variable: Gestión del área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache

r = relación entre las variables de estudio

## 4.2 El Universo y muestra

### 4.2.1. Población

En la presente investigación la población está constituida por 35 entre funcionarios y trabajadores de la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache – 2018.

Dado que la la población es un conjunto de individuos de la misma clase, limitada por el estudio, según (Tamayo, 1997). Define a la población como la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación. (p.114).

### 4.2.2. Muestra

La muestra se ha determinado por el muestreo no probabilístico, esto quiere decir que se seleccionó la muestra de una manera intencional, por conveniencia y por interés de la investigadora. La muestra para nuestro estudio lo constituyen los 35 integrantes de esta entidad entre funcionarios y trabajadores de la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache – 2018.

### 4.3. Definición y Operacionalización de Variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>Variable Independiente</b>  Control Interno	El Control Interno se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública.	El proyecto de Investigación se ha producido en base al esquema de investigación cuantitativa y en los procedimientos técnicos científicos.	Componentes del Control Interno  Fases del Control Interno  Objetivos del Control Interno	Cuenta con Manual de Organización y Funciones. Actividades de Control  Información y Comunicación Ambiente de Control.  Evaluación de riesgos.  Planificación del control Ejecución del Control Evaluación de Control Confiabilidad de la información Eficiencia de las operaciones Cumplimiento de las leyes Cumplir la normatividad aplicable a la entidad Promover la rendición de cuentas.	Si/No

<p><b>Variable Dependiente</b> Área de Abastecimiento</p>	<p>La gestión de Abastecimiento, se suele contemplar como la gestión de adquisiciones según los requerimientos del área usuaria para lo cual sigue los procedimientos establecidos según las normas que rigen este proceso.</p>	<p>Se aplicara el diseño correlacional y los instrumentos para la recolección de datos y finalmente la sistematización</p>	<p>Procesos técnicos  Transparencia y economía institucional  Eficiencia y eficacia institucional</p>	<p>¿Cómo considera usted el funcionamiento actual de la Unidad de abastecimiento de su institución?</p> <p>¿Si existiría un manual de normas de control y procedimientos que apoye a las funciones de la Unidad de abastecimiento mejoraría la gestión?</p> <p>Al aplicar adecuadamente la Ley de Contrataciones y Adquisiciones ¿usted cree que mejorara favorablemente los procesos de selección?</p> <p>¿La Unidad de Abastecimiento aplica adecuadamente la Ley de Contrataciones para el desarrollo del proceso de selección realizados por la municipalidad?</p> <p>¿la Unidad de Abastecimiento dispone de directivas y guías para el desarrollo del proceso de selección realizados por la municipalidad?</p> <p>¿Existen políticas de control interno de parte de la institución en la Unidad de abastecimiento y el proceso de contratación?</p> <p>¿Si recibiera capacitación sobre el control interno y las normativas inmersas para aplicar en la Unidad de abastecimiento, se cumpliría con lo establecido en la Ley de Contrataciones?</p> <p>¿El control interno para ingresar los bienes al área de almacén, mejoraría efectivamente la labor del almacenero?</p> <p>¿Con un sistema de control se mejoraría la salida de suministros de la Unidad de abastecimiento?</p> <p>¿La toma de inventario debe ser controlado adecuadamente, procesados y conciliados con los registros contables y patrimoniales?</p>	
---	---	--	---	---	--

#### **4.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

##### **4.4.1 Técnicas**

Las principales técnicas que se utilizaron en la presente investigación fueron entrevistas, encuestas y la observación, pero las que se aplicaron para los funcionarios y trabajadores de la Unidad Ejecutora 1060 Salud Alto Huallaga. Es fundamentalmente es la técnica del cuestionario.

##### **4.4.2 Instrumentos**

El principal instrumento que se utilizó en la presente investigación fue:

El Cuestionario

#### **4.5. Plan de Análisis**

Para contrastar las hipótesis se usó el coeficiente de Pearson, donde se determinó la relación existente entre la variable control interno y abastecimiento, además se utilizó las tablas de frecuencias y gráficos utilizando el programa Excel, luego de procesar los resultados obtenidos mediante la encuesta la técnica de la encuesta.

#### **4.6 Matriz de Consistencia**



**TÍTULO: CONTROL INTERNO Y LA GESTION DEL AREA DE ABASTECIMEINTO EN LA UNIDAD EJECUTORA N° 1060 SALUD ALTO HUALLAGA TOCACHE – 2018.**

Enunciado del Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables/ Dimensiones	DISEÑO METODOLÓGICO
<p><b>Problema General</b> ¿En qué medida el control interno incide en la gestión de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache – 2018?</p> <p><b>Específicos</b> ¿En qué medida los componentes del Control Interno inciden en la gestión de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache – 2018?</p> <p>¿En qué medida las fases del Control Interno inciden en la gestión de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache – 2018?</p> <p>¿En qué medida los objetivos del Control Interno inciden en la gestión de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache – 2018?</p>	<p><b>Objetivo General</b> Determinar en qué medida el control interno incide en la gestión de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache – 2018</p> <p><b>Objetivos Específicos</b> Determinar la incidencia de los componentes del Control Interno en la gestión de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache – 2018</p> <p>Determinar la incidencia de las fases del Control Interno en la gestión de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache – 2018</p> <p>Determinar en qué medida los objetivos del Control Interno inciden en la gestión de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache – 2018</p>	<p><b>HIPÓTESIS GENERAL</b> El Control Interno inciden positivamente la gestión del área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache – 2018</p> <p><b>HIPÓTESIS NULA (Ho)</b> El Control Interno no influye significativamente en la gestión del área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache – 2018</p> <p><b>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</b> Los componentes del Control Interno influyen significativamente en la gestión del área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache – 2018. Las fases del Control Interno inciden positivamente en la gestión del área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache – 2018. Los objetivos del Control Interno inciden positivamente en la gestión del área de Abastecimiento en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache – 2018</p>	<p><b>Variable Independiente</b> <b>CONTROL INTERNO</b></p> <p><b>DIMENSIONES</b> Componentes del Control Interno</p> <p>Fases del Control Interno</p> <p>Objetivos del Control Interno</p> <p><b>Variable Dependiente</b></p> <p><b>Área de tesorerera</b></p> <p><b>Dimensiones:</b> Planificación Organización Dirección</p>	<p><b>TIPO DE INVESTIGACION</b> Por la naturaleza de nuestra investigación, el presente estudio reúne las características principales para ser denominada como una “investigación explicativa”</p> <p>La población objeto de estudio está compuesta por 35 funcionarios y trabajadores de la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache La muestra de estudio está compuesta por 35 funcionarios y trabajadores de la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache</p> <p><b>Técnicas:</b> Es la encuesta, las que se aplicó a los funcionarios y trabajadores la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga Tocache</p> <p><b>Instrumento</b> Cuestionario</p>

#### 4.7 Principios Éticos

Los principios éticos que orientaran este trabajo se encuentra en el código de ética de nuestra universidad, dado que toda investigación tiene que llevarse a cabo respetando la correspondiente normativa legal y los principios éticos definidos en el presente Código, y su mejora continua, en base a las experiencias que genere su aplicación o a la aparición de nuevas circunstancias. En efecto, para la elaboración de este proyecto, se tendrá en cuenta los siguientes principios éticos básicos considerados según: (ULADECH, 2016) que son los siguientes:

**Protección a las personas.** - en este estudio se considera a la persona como el fin mas no como el medio, por ello necesita cierto grado de protección, lo cual dependerá del grado de riesgo en que incurran y la probabilidad. En ese sentido, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. asimismo, su participación será libre y voluntariamente respetando sus derechos fundamentales.

**Beneficencia y no maleficencia.**- en esta investigación se asegurara el bienestar de las personas que voluntariamente participen en las investigaciones, por lo tanto, mi compromiso es no causar daños, tampoco efectos adversos y maximizar los beneficios.

**Justicia.** - considerar que la equidad y la justicia sea para todas las personas que participen en la investigación y tengan acceso a los resultados, asimismo, ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar precauciones

**Integridad Científica.** - en esta sociedad del conocimiento en la que la investigación científica, el desarrollo tecnológico y la innovación son activos esenciales para el progreso y el crecimiento económico sostenible, cobra especial relevancia la

integridad científica como valor inspirador y garante de la buena praxis en investigación. Por ello mi conducta será íntegro, honesto, objetividad imparcialidad y responsable en todo el proceso de investigación, es decir, desde la planificación hasta los resultados.

**Consentimiento informado y expreso.** - Las personas que participen en esta investigación estarán informados de los fines y objetivos de este estudio, asimismo aceptaran voluntariamente en alcanzar la información.

## V. Resultados

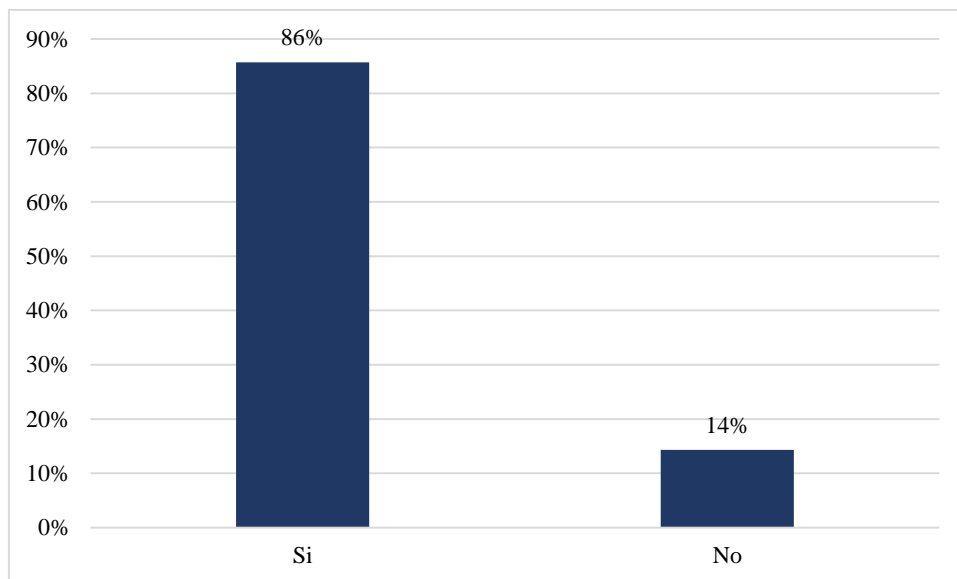
### 5.1. Resultados

Tabla 1 ¿Para las actividades del control interno la aplicación del reglamento de Organizaciones y funciones en la unidad Ejecutora tiene importancia?

Criterios	Frecuencia	%
Si	30	86%
No	5	14%
Total	35	100%

Fuente: Encuesta aplicada área de abastecimiento en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga  
Elaboración: Propia

Grafico 1 ¿Para las actividades del control interno la aplicación del reglamento de Organizaciones y funciones en la unidad Ejecutora tiene importancia?



Fuente: Tabla 1  
Elaboración: Propia

### INTERPRETACIÓN

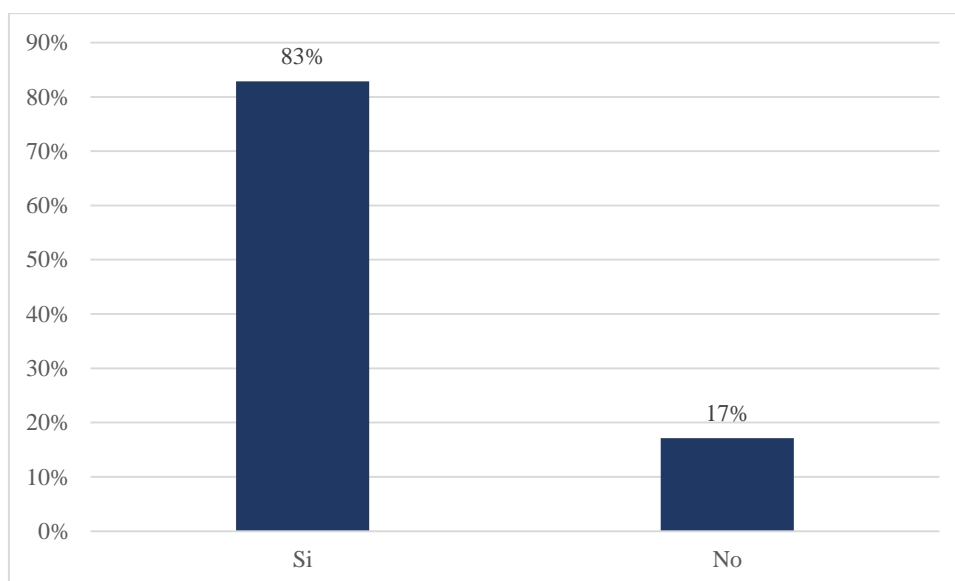
Del 100% de los encuestados, el 86% manifiestan que, si el control interno y la aplicación del reglamento de organización y funciones en la gestión de la entidad tiene importancia y el 14% dice que, el control interno y la aplicación del reglamento de organización y funciones en la gestión de gobierno no tiene importancia.

Tabla 2 ¿El Órgano de Control Interno OCI del Gobierno Regional coadyuva al cumplimiento de las actividades del control interno en la Unidad Ejecutora?

Criterios	Frecuencia	%
Si	29	83%
No	6	17%
Total	35	100%

Fuente: Encuesta aplicada área de abastecimiento en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga  
Elaboración: Propia

Grafico 2 ¿El Órgano de Control Interno OCI del Gobierno Regional coadyuva al cumplimiento de las actividades del control interno en la Unidad Ejecutora?



Fuente: Tabla 2  
Elaboración: Propia

## INTERPRETACIÓN

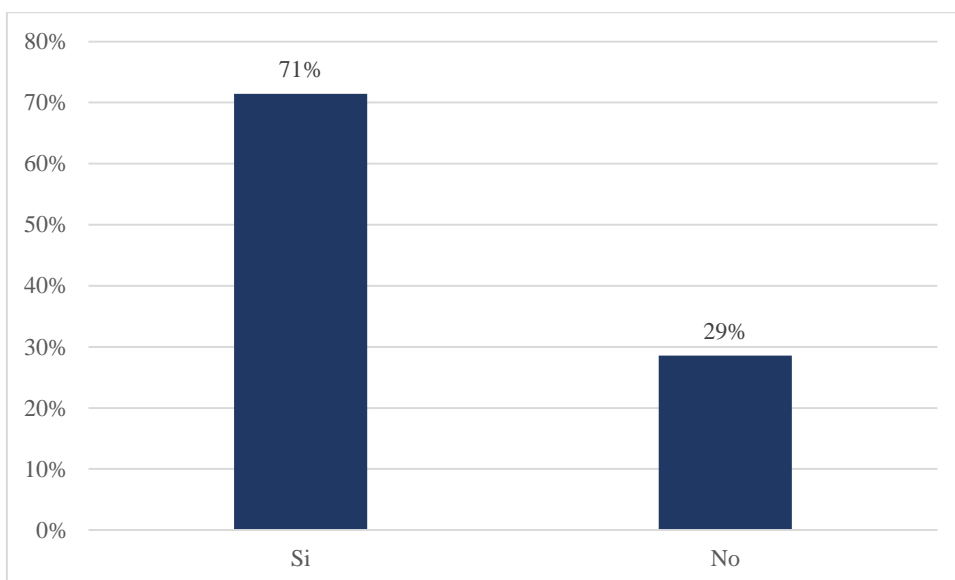
Del 100% de los encuestados, el 83% informan que, si órgano de control interno del Gobierno Regional contribuye en el cumplimiento de las actividades en la unidad ejecutora, mientras que, el 17% manifiestan que no contribuye en la unidad ejecutora.

Tabla 3 ¿Las Actividades del control interno influye para una adecuada adquisición de bienes y servicios?

Criterios	Frecuencia	%
Si	25	71%
No	10	29%
Total	35	100%

Fuente: Encuesta aplicada área de abastecimiento en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga  
Elaboración: Propia

Grafico 3 ¿las Actividades del control interno influye para una adecuada adquisición de bienes y servicios?



Fuente: Tabla 3  
Elaboración: Propia

### INTERPRETACIÓN

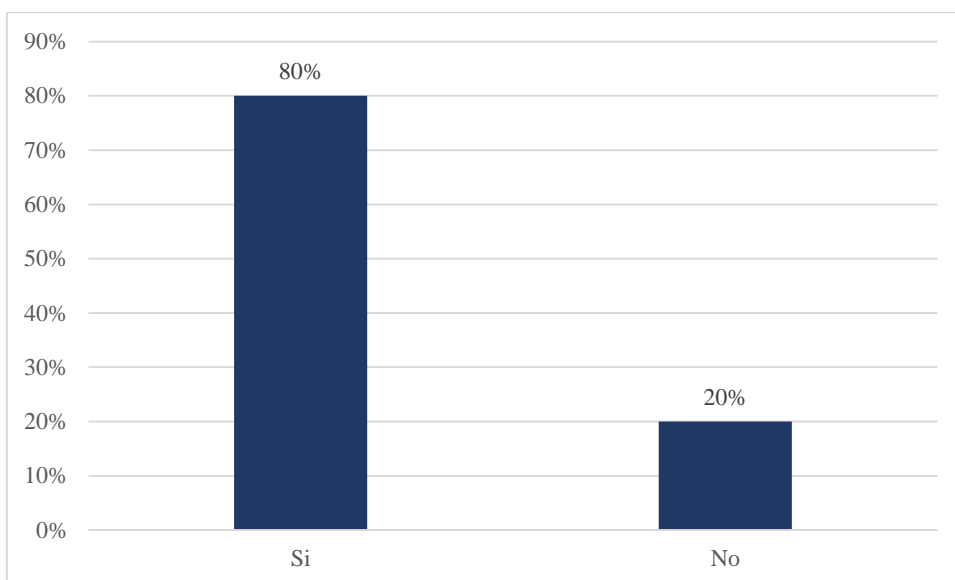
Del 100% de los encuestados, el 71% manifiestan que, si las actividades del control interno inciden para una adecuada adquisición de bienes y servicios, mientras que el 29% informan que las actividades el control interno no influye en una adecuada adquisición de bienes y servicios.

Tabla 4 ¿Cree usted que el control interno contribuye en la transparencia del proceso de adquisición en la Unidad Ejecutora?

Criterios	Frecuencia	%
Si	28	80%
No	7	20%
Total	35	100%

Fuente: Encuesta aplicada área de abastecimiento en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga  
Elaboración: Propia

Grafico 4 ¿Cree usted que el control interno contribuye en la transparencia del proceso de adquisición en la Unidad Ejecutora?



Fuente: Tabla 4  
Elaboración: Propia

## INTERPRETACIÓN

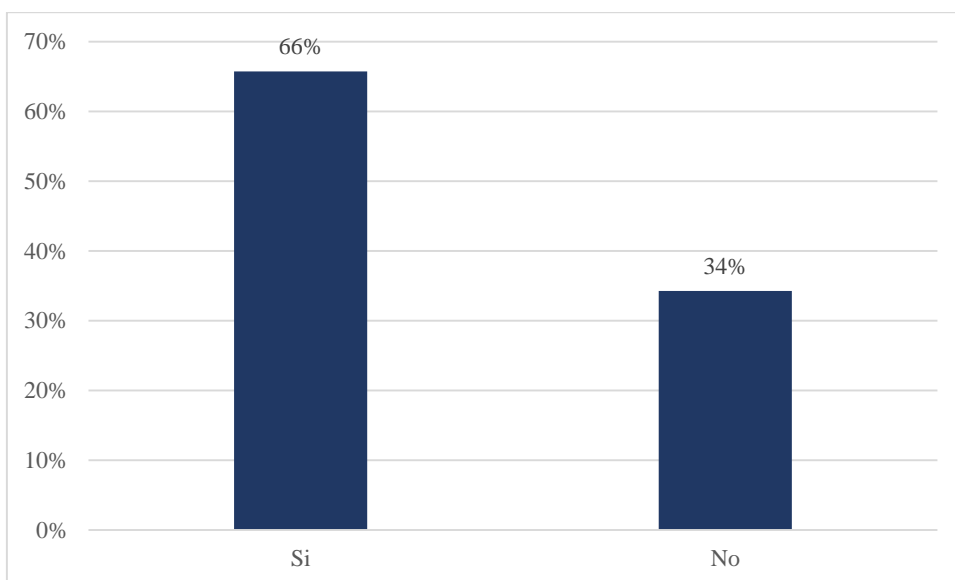
Del 100% de los encuestados, el 80% manifiesta que, si el área de control interno contribuye en la transparencia de los procesos de adquisiciones y pagos en la unidad ejecutora y el 20% dicen que, el área de control interno no contribuye en la transparencia en los procesos de adquisiciones en la unidad ejecutora.

Tabla 5 ¿Existen un buen ambiente de control y actividades de control en el área de administración en especial en abastecimiento?

Criterios	Frecuencia	%
Si	23	66%
No	12	34%
Total	35	100%

Fuente: Encuesta aplicada área de abastecimiento en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga  
Elaboración: Propia

Grafico 5 ¿Existen un buen ambiente de control y actividades de control en el área de administración en especial en abastecimiento?



Fuente: Tabla 5  
Elaboración: Propia

## INTERPRETACIÓN

Del 100% de los encuestados, el 66% dicen que, si existe un buen ambiente de control y actividades en el área de administración en especial de abastecimiento y el 34% manifiesta que no existe un buen ambiente de control en el área de administración en especial en abastecimiento.

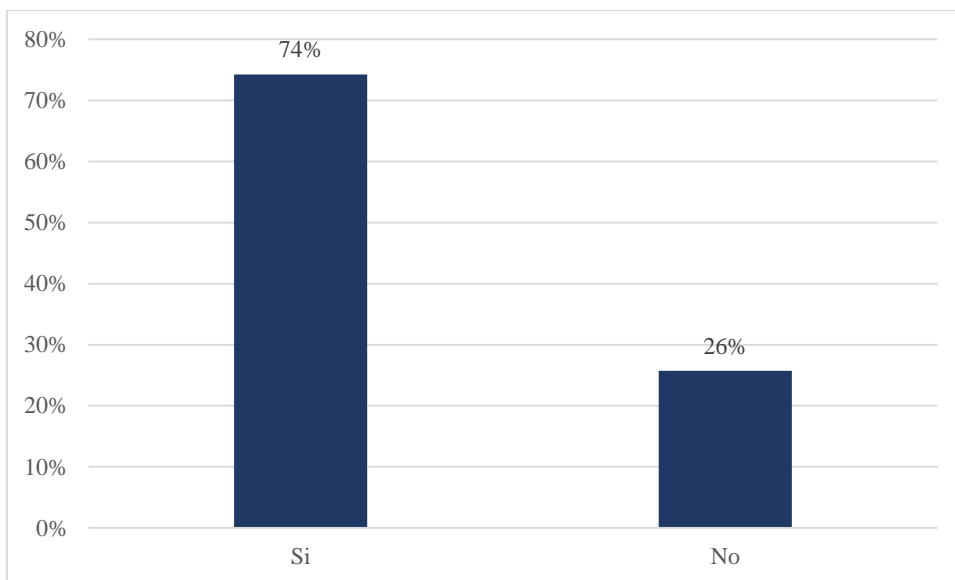


Tabla 6 ¿En las áreas de abastecimiento, logística y tesorería se realizan la evaluación de riesgos y actividades de control?

Criterios	Frecuencia	%
Si	26	74%
No	9	26%
Total	35	100%

Fuente: Encuesta aplicada área de abastecimiento en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga  
Elaboración: Propia

Grafico 6 ¿En las áreas de abastecimiento, logística y tesorería se realizan la evaluación de riesgos y actividades de control?



Fuente: Tabla 6  
Elaboración: Propia

## INTERPRETACIÓN

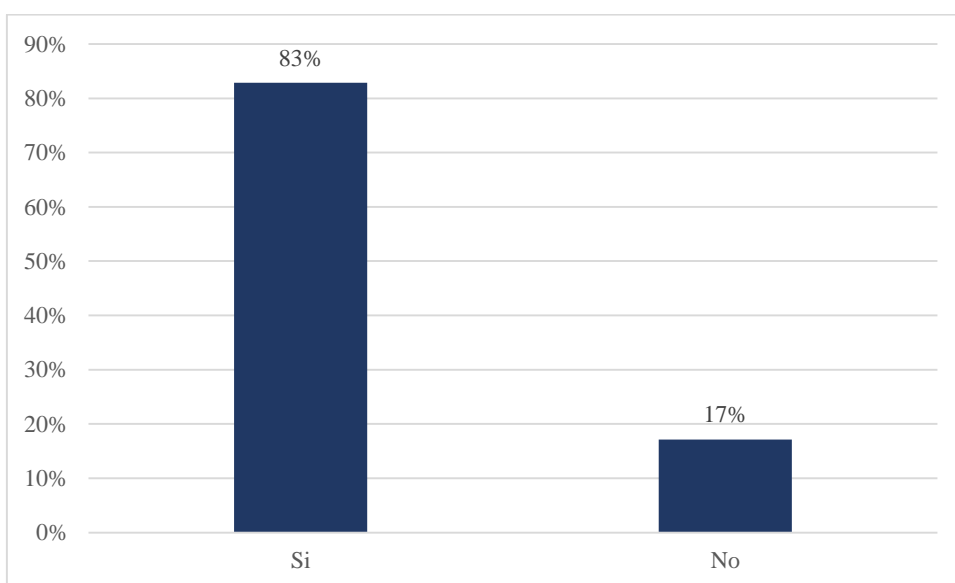
Del 100% de los encuestados, el 74% dicen que, si en el área de abastecimiento, logística y tesorería realizan la evaluación de riesgo y actividades de control mientras que el 26% informan que no existe evaluación de riesgos y actividad de control en las áreas señaladas que corresponden a la administración.

Tabla 7 ¿Cree usted que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa?

Criterios	Frecuencia	%
Si	29	83%
No	6	17%
Total	35	100%

Fuente: Encuesta aplicada área de abastecimiento en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga  
Elaboración: Propia

Grafico 7 Cree usted que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa?



Fuente: Tabla 7  
Elaboración: Propia

## INTERPRETACIÓN

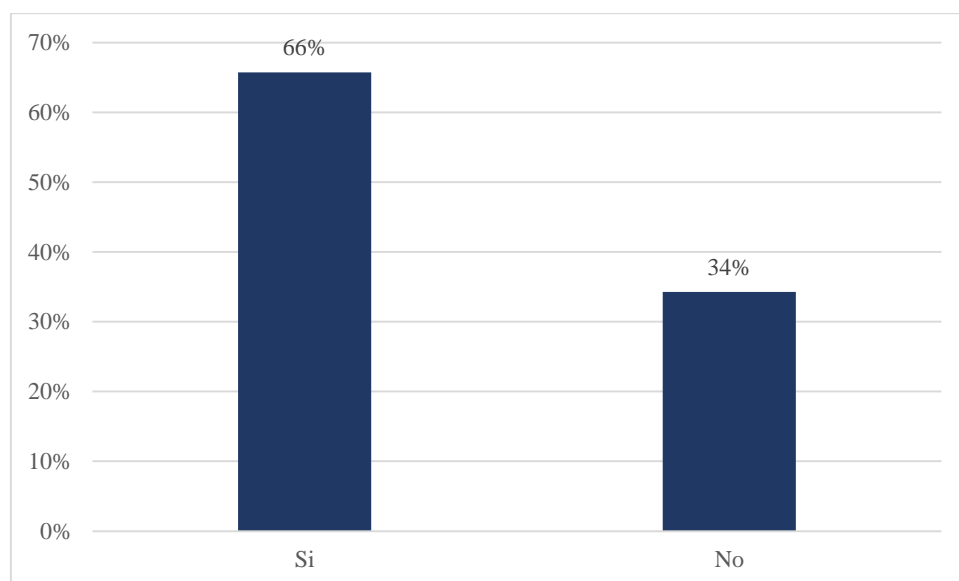
Del 100% de los encuestados, el 83% dicen que, si los componentes del control interno están presentes y funcionando adecuadamente mientras que el 17% manifiestan que los componentes del control interno no están presentes tampoco funcionando adecuadamente.

Tabla 8 ¿Cree usted que las acciones de planificación, ejecución y evaluación en el área de abastecimiento está funcionando relativamente?

Crterios	Frecuencia	%
Si	23	66%
No	12	34%
Total	35	100%

Fuente: Encuesta aplicada área de abastecimiento en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga  
Elaboración: Propia

Grafico 8 ¿Cree usted que las acciones de planificación, ejecución y evaluación en el área de abastecimiento está funcionando relativamente?



Fuente: Tabla 8  
Elaboración: Propia

### INTERPRETACIÓN

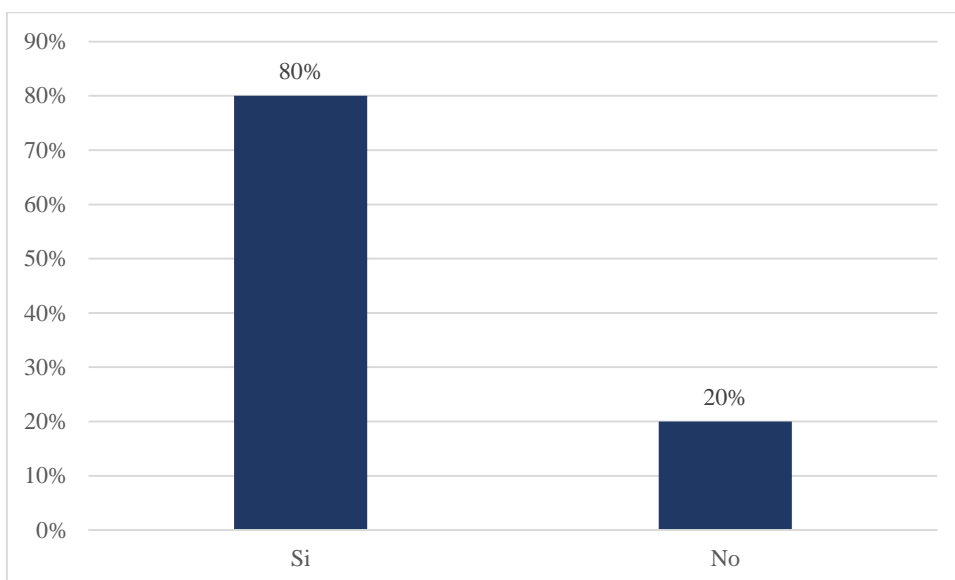
Del 100% de los encuestados, el 66% manifiesta que, si la planificación, ejecución y evaluación en el área de abastecimiento está funcionando relativamente y el 34% dicen que, la planificación, ejecución y evaluación realizada en el área de abastecimiento no está funcionando relativamente

Tabla 9 ¿En cada una de las áreas especialmente en el área de abastecimiento se pone en práctica los objetivos del control interno?

Criterios	Frecuencia	%
Si	28	80%
No	7	20%
Total	35	100%

Fuente: Encuesta aplicada área de abastecimiento en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga  
Elaboración: Propia

Grafico 9 ¿En cada una de las áreas especialmente en el área de abastecimiento se pone en práctica los objetivos del control interno?



Fuente: Tabla 9  
Elaboración: Propia

## INTERPRETACIÓN

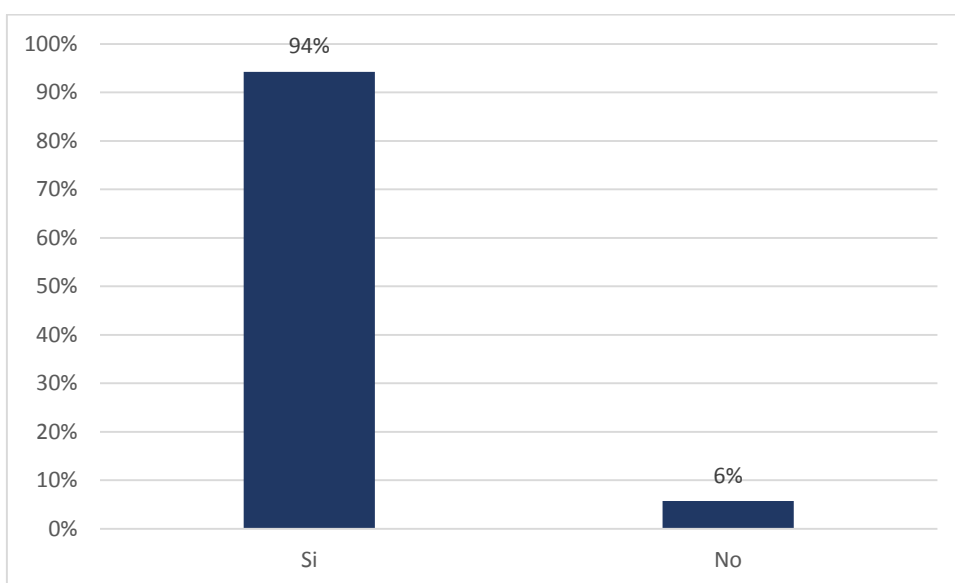
Del 100% de los encuestados, el 80% informan que, si en cada área especialmente en el área de abastecimiento se pone en práctica los objetivos del control interno mientras que el 20% informa que, en el área de abastecimiento no se ponen practica los objetivos del control interno.

Tabla 10 ¿En su opinión un adecuado Control Interno al área de abastecimiento permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales?

Crterios	Frecuencia	%
Si	33	94%
No	2	6%
Total	35	100%

Fuente: Encuesta aplicada área de abastecimiento en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga  
Elaboración: Propia

Grafico 10 ¿En su opinión un adecuado Control Interno al área de abastecimiento permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales?



Fuente: Tabla 10  
Elaboración: Propia

### INTERPRETACIÓN

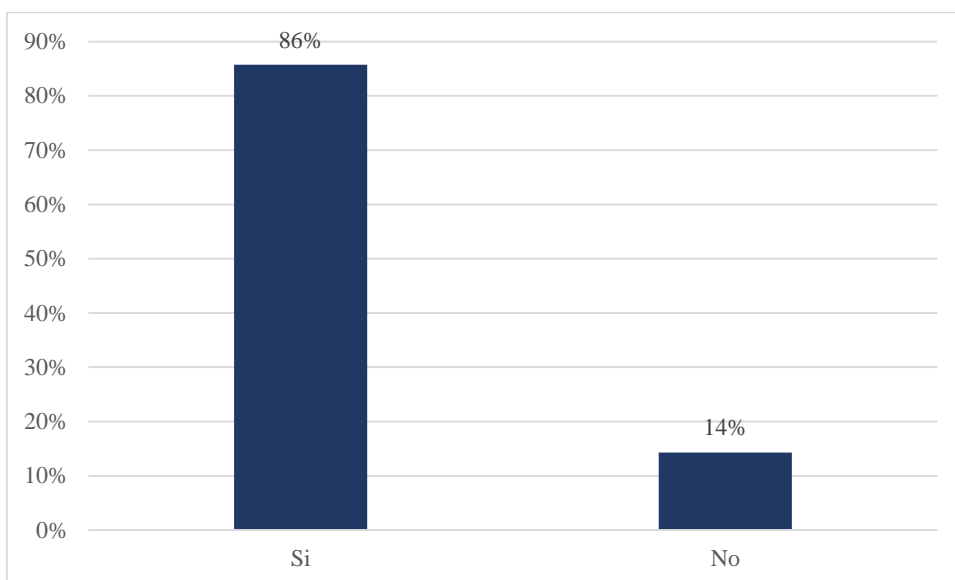
Del 100% de los encuestados, el 94% manifiestan que, si el adecuado control interno del área de abastecimiento permite el cumplimiento de las metas y objetivos mientras que el 6% dicen que, el adecuado control interno en el área de abastecimiento no permite el cumplimiento de las metas y objetivos.

Tabla 11 ¿Las adquisiciones realizadas en la unidad ejecutora cuenta con certificación, compromiso anual, Solicitud de cotización y Orden de compra y servicios?

Crterios	Frecuencia	%
Si	30	86%
No	5	14%
Total	35	100%

Fuente: Encuesta aplicada área de abastecimiento en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga  
Elaboración: Propia

Grafico 11 ¿Las adquisiciones realizadas en la unidad ejecutora cuenta con certificación, compromiso anual, Solicitud de cotización y Orden de compra y servicios?



Fuente: Tabla 11  
Elaboración: Propia

### INTERPRETACIÓN

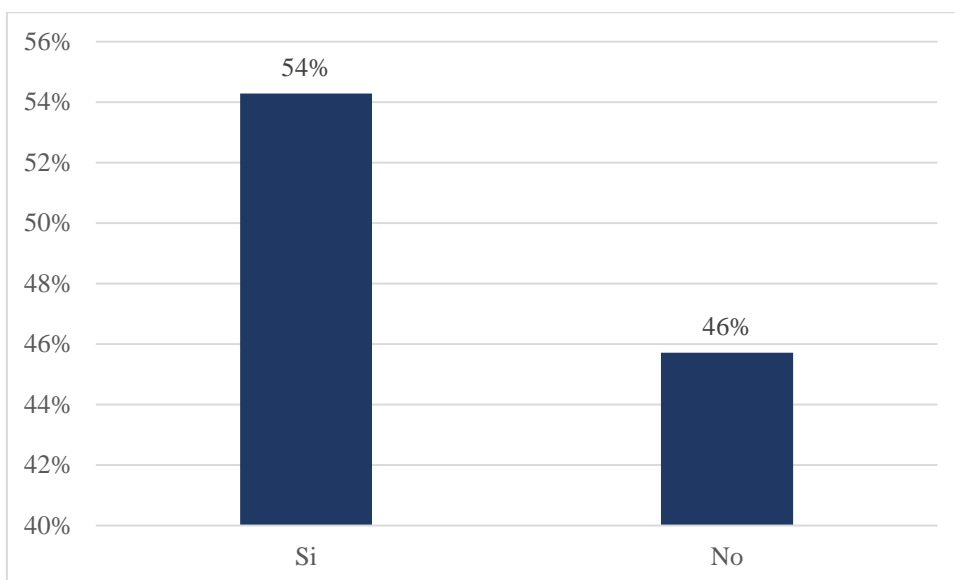
Del 100% de los encuestados, el 86% informan que, si Las adquisiciones realizadas en la unidad ejecutora cuenta con Certificación, Compromiso Anual, Solicitud de cotización y Orden de compra y servicios mientras que el 14% dicen que, las adquisiciones realizadas en la unidad ejecutora no cuentan con Certificación, Compromiso Anual, Solicitud de cotización y Orden de compra y servicios

Tabla 12 ¿El control interno tiene participación en el Concurso Público, Licitación pública, adjudicación Sin Proceso, Adjudicación Simplificada y Convenio Marco?

Criterios	Frecuencia	%
Si	19	54%
No	16	46%
Total	35	100%

Fuente: Encuesta aplicada área de abastecimiento en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga  
Elaboración: Propia

Grafico 12 ¿El control interno tiene participación en el Concurso Público, Licitación pública, adjudicación Sin Proceso, Adjudicación Simplificada y Convenio Marco?



Fuente: Tabla 12  
Elaboración: Propia

### INTERPRETACIÓN

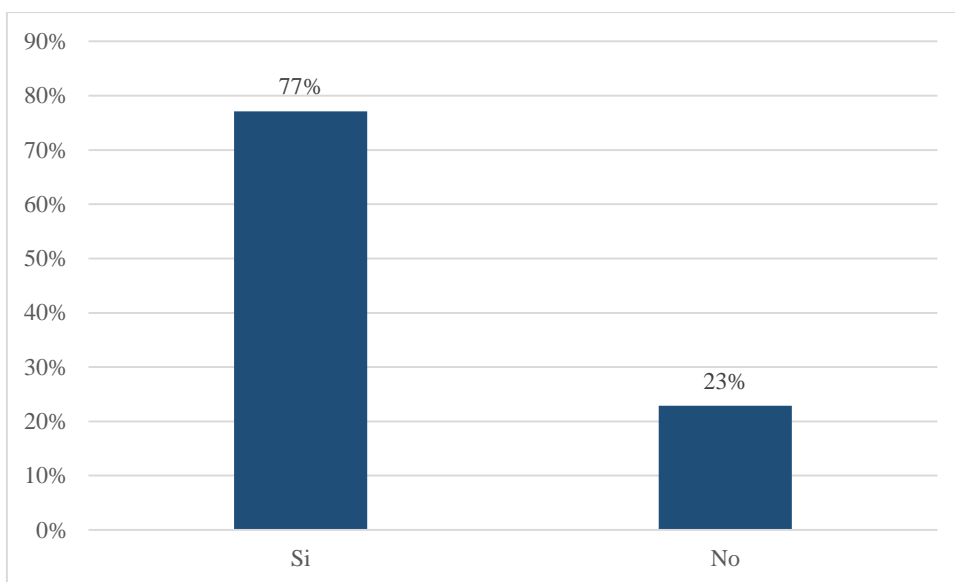
Del 100% de los encuestados, el 54% dicen que el control interno tiene participación en el concurso público, licitación pública, adjudicación sin procesos, adjudicación simplificada y convenio marco mientras que el 46% informan que, el control interno no tiene participación en los concurso público, licitación pública, adjudicación sin procesos, adjudicación simplificada y convenio marco.

Tabla 13 ¿Cree usted que en esta unidad ejecutora están claramente definidos las funciones y responsabilidades del área de logística y adquisiciones?

Criterios	Frecuencia	%
Si	27	77%
No	8	23%
Total	35	100%

Fuente: Encuesta aplicada área de abastecimiento en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga  
Elaboración: Propia

Grafico 13 ¿Cree usted que en esta unidad ejecutora están claramente definidos las funciones y responsabilidades del área de logística y adquisiciones?



Fuente: Tabla 13  
Elaboración: Propia

### INTERPRETACIÓN

Del 100% de los encuestados, el 77% manifiesta que, si en la Unidad Ejecutora está claramente definida las funciones y responsabilidades de las áreas mientras que el 23% dicen que en la Unidad Ejecutora no están definido claramente las funciones y responsabilidades de las áreas.



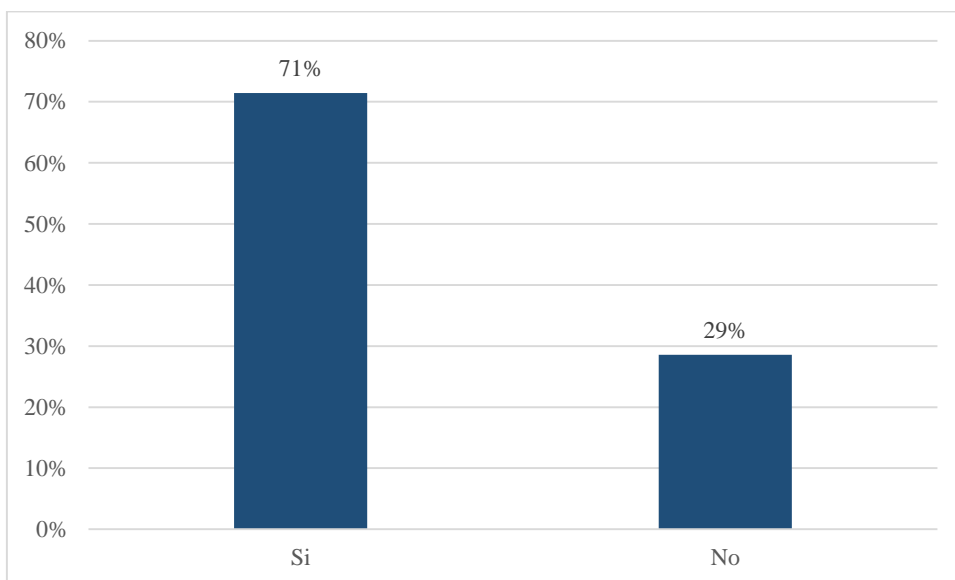
Tabla 14 ¿ Cree usted que en esta unidad ejecutora se promueve la eficiencia, eficacia y transparencia específicamente en el área de abastecimiento?

Críterios	Frecuencia	%
Si	25	71%
No	10	29%
Total	35	100%

Fuente: Encuesta aplicada área de abastecimiento en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga

Elaboración: Propia

Grafico 14 ¿ Cree usted que en esta unidad ejecutora se promueve la eficiencia, eficacia y transparencia específicamente en el área de abastecimiento?



Fuente: Tabla 14

Elaboración: Propia

## INTERPRETACIÓN

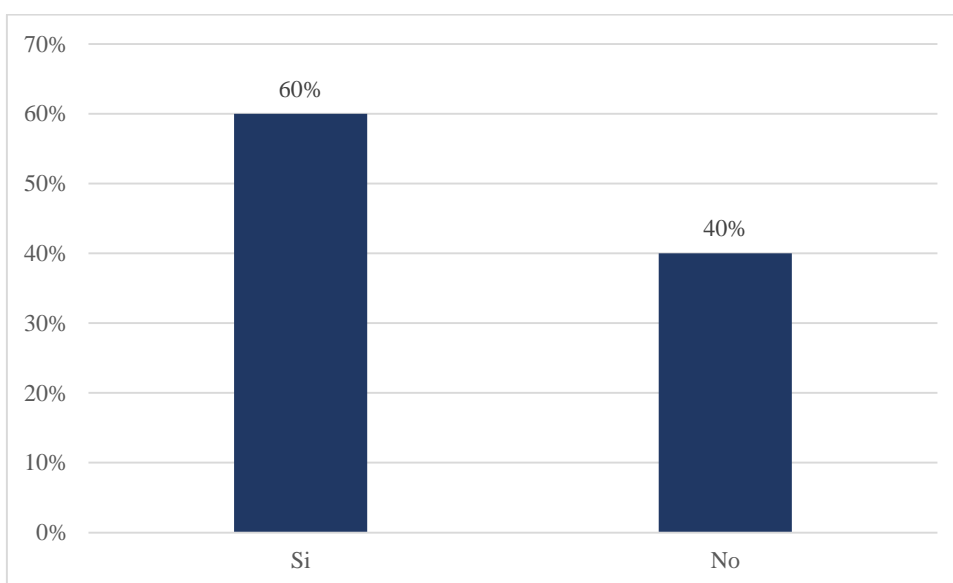
Del 100% de los encuestados, el 71% informan que, si en el área de abastecimiento y logística se promueve la eficiencia, eficacia y la transparencia, mientras que el 29% manifiestan que no se promueve la eficiencia, eficacia y la transparencia

Tabla 15 ¿Cree usted que se fomenta la práctica de valores institucionales y la rendición de cuentas para que en la unidad de abastecimiento mejore la gestión?

Crterios	Frecuencia	%
Si	21	60%
No	14	40%
Total	35	100%

Fuente: Encuesta aplicada área de abastecimiento en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga  
Elaboración: Propia

Grafico 15 ¿Cree usted que se fomenta la práctica de valores institucionales y la rendición de cuentas para que en la unidad de abastecimiento mejore la gestión?



Fuente: Tabla 15  
Elaboración: Propia

#### Interpretación

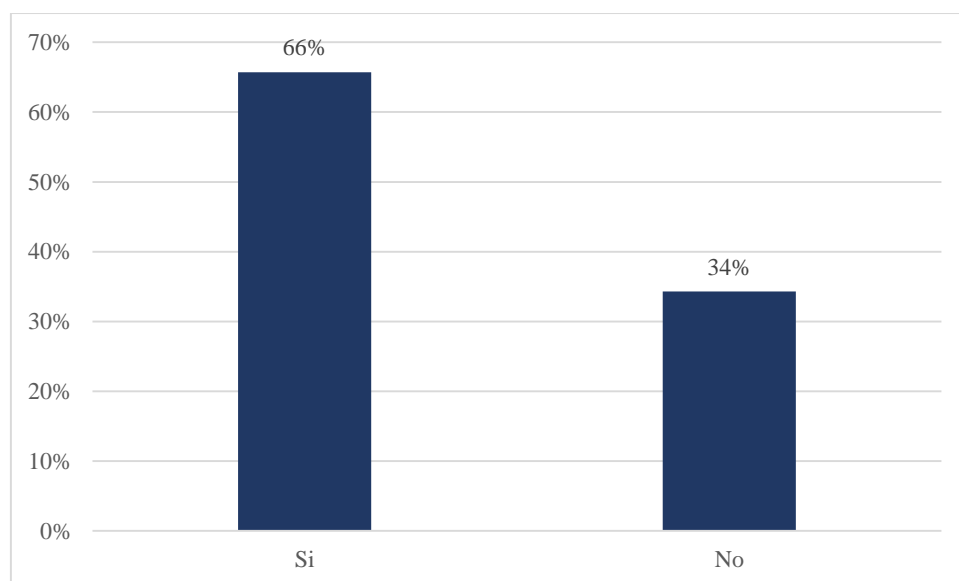
Del 100% de los encuestados. 60% dicen que, si se fomenta la práctica de valores institucionales y la rendición de cuentas para que la unidad de abastecimiento mejore la gestión, mientras que el 40% manifiestan que, no se fomenta la práctica de valores institucionales y la rendición de cuentas para que la unidad de abastecimiento mejore la gestión

Tabla 16 Al aplicar correctamente la Ley de Contrataciones y Adquisiciones ¿usted cree que los procesos de selección para diferentes conceptos será transparente?

Crterios	Frecuencia	%
Si	23	66%
No	12	34%
Total	35	100%

Fuente: Encuesta aplicada área de abastecimiento en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga  
Elaboración: Propia

Grafico 16 Al aplicar correctamente la Ley de Contrataciones y Adquisiciones ¿usted cree que los procesos de selección para diferentes conceptos será transparente?



Fuente: Tabla 16  
Elaboración: Propia

#### INTERPRETACIÓN

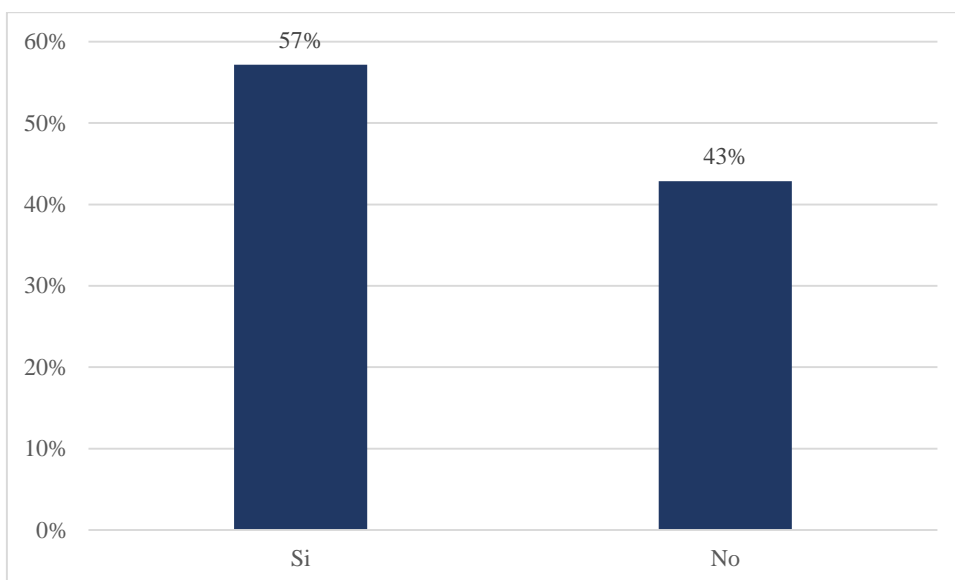
Del 100% de los encuestados, el 66% manifiestan que, si al aplicar correctamente la ley de contrataciones los procesos de selección para diferentes conceptos serán transparente y el 34% dicen que, al aplicar correctamente la ley de contrataciones no serán transparente los procesos de selección.

Tabla 17 ¿En el área de Abastecimiento el proceso de resguardo de los recursos y bienes del estado se practica como un principio sagrado por los encargados del área?

Criterios	Frecuencia	%
Si	20	57%
No	15	43%
Total	35	100%

Fuente: Encuesta aplicada área de abastecimiento en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga  
Elaboración: Propia

Grafico 17 ¿ En el área de Abastecimiento el proceso de resguardo de los recursos y bienes del estado se practica como un principio sagrado por los encargados del área?



Fuente: Tabla 17  
Elaboración: Propia

#### INTERPRETACIÓN

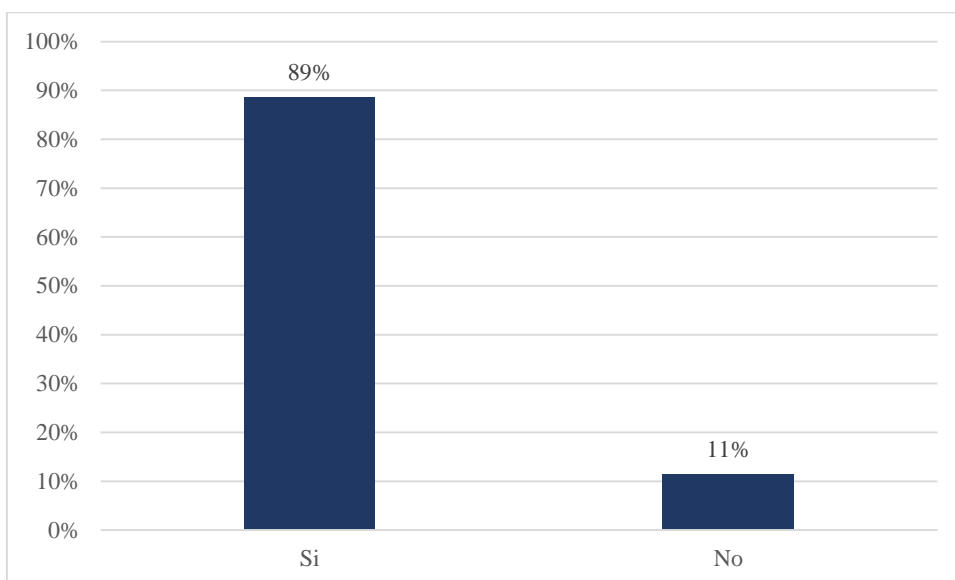
Del 100% de los encuestados, el 57% dicen que en la unidad de abastecimiento el proceso de resguardo de los recursos y bienes del estado si se practica como un principio sagrado por los encargados del área mientras que el 43% manifiestan que, la unidad de abastecimiento no se practica como un principio sagrado por los encargados.

Tabla 18 ¿La Unidad de Abastecimiento dispone oportunamente de directivas y guías para el desarrollo del proceso de selección realizados por la entidad?

Criterios	Frecuencia	%
Si	31	89%
No	4	11%
Total	35	100%

Fuente: Encuesta aplicada área de abastecimiento en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga  
Elaboración: Propia

Grafico 18 ¿La Unidad de Abastecimiento dispone oportunamente de directivas y guías para el desarrollo del proceso de selección realizados por la entidad?



Fuente: Tabla 18  
Elaboración: Propia

### INTERPRETACIÓN

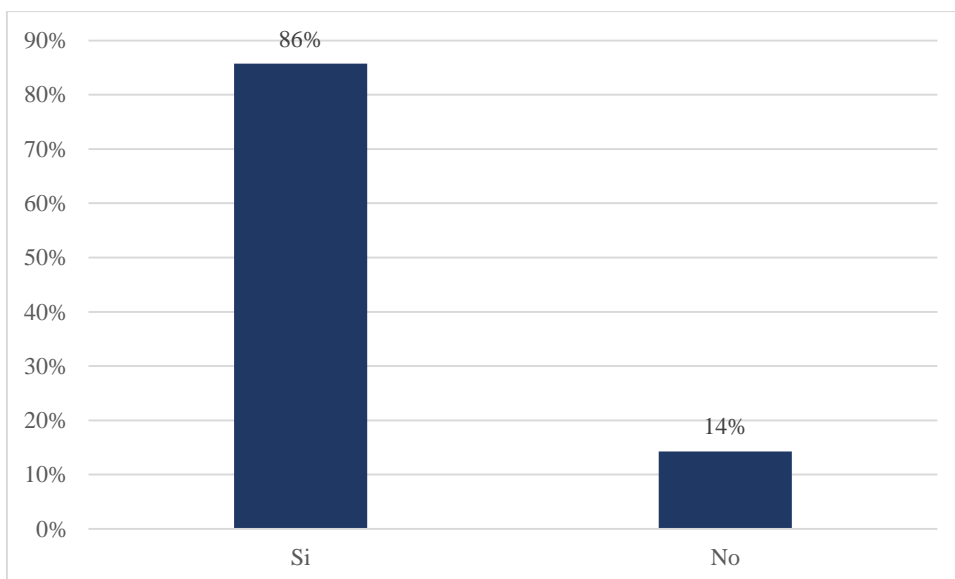
Del 100% de los encuestados, el 89% manifiesta que, si la Unidad Ejecutora disponen oportunamente de directivas y guías para el desarrollo del proceso de selección y el 11% revelan que, la Unidad Ejecutora no disponen oportunamente de directivas y guías para el desarrollo del proceso de selección.

Tabla 19 ¿Existen políticas de control interno de parte del jefe de la entidad para las acciones de las Unidad de abastecimiento y el proceso de contratación?

Crterios	Frecuencia	%
Si	30	86%
No	5	14%
Total	35	100%

Fuente: Encuesta aplicada área de abastecimiento en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga  
Elaboración: Propia

Grafico 19 ¿Existen políticas de control interno de parte del jefe de la entidad para las acciones de las Unidad de abastecimiento y el proceso de contratación?



Fuente: Tabla 19  
Elaboración: Propia

## INTERPRETACIÓN

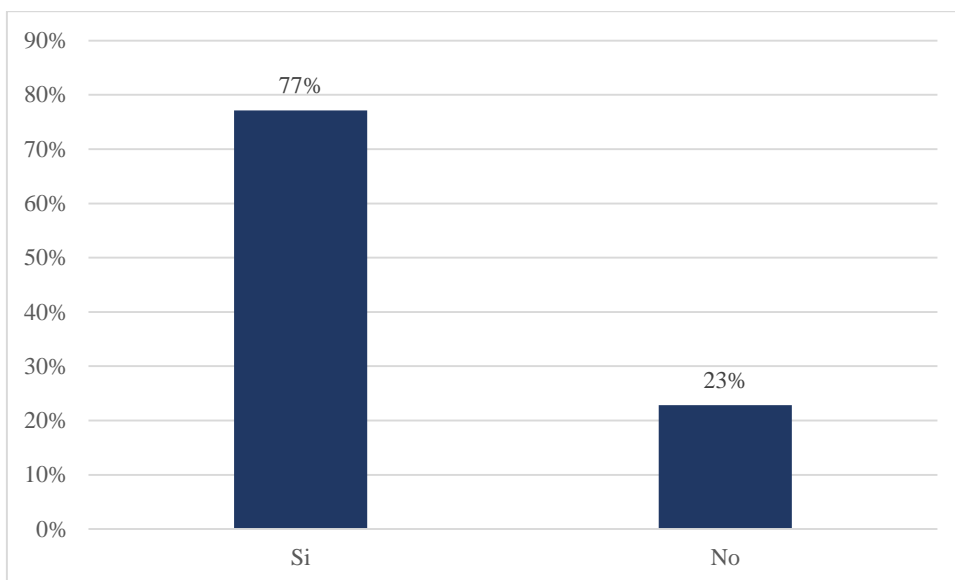
Del 100% de los encuestados, el 86% dicen que, si existen políticas de control interno por parte de los jefes en la unidad de abastecimiento mientras que el 14% informa que, no existen políticas de control interno por parte de los jefes en la unidad de abastecimiento.

Tabla 20 ¿Cree usted que el control interno viene influenciando en la buena gestión del área de abastecimiento?

Criterios	Frecuencia	%
Si	27	77%
No	8	23%
Total	35	100%

Fuente: Encuesta aplicada área de abastecimiento en la Unidad Ejecutora N° 1060 Salud Alto Huallaga  
Elaboración: Propia

Grafico 20 ¿Cree usted que el control interno viene influenciando en la buena gestión del área de abastecimiento?



Fuente: Tabla 20  
Elaboración: Propia

### INTERPRETACIÓN

Del 100% de los encuestados, el 77% dice que, si el control interno viene influenciando en la buena gestión del área de abastecimiento mientras que el 23% manifiestan que, el control interno no viene influenciando en la buena gestión del área de abastecimiento.

**DETERMINACIÓN DE LA RELACIÓN ENTRE CONTROL INTERNO Y  
ÁREA DE ABASTECIMIENTO**

El coeficiente de correlación de Pearson se utiliza para medir el grado de relación de dos variables.

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

Para encontrar el valor de r, se toma en cuenta los puntajes obtenidos mediante la encuesta de cada uno de los trabajadores de la Unidad Ejecutora tanto del control interno como el área de abastecimiento tal como se muestra en el cuadro.

**TABLA DE PUNTUACIÓN POR CADA UNIDAD DE MUESTRA  
SEGÚN VARIABLES DE ESTUDIO**

Nº	X	Y	X.Y	X*2	Y*2
1	10	11	110	100	121
2	8	10	80	64	100
3	6	8	48	36	64
4	7	10	70	49	100
5	8	11	88	64	121
6	7	8	56	49	64
7	12	10	120	144	100
8	7	10	70	49	100
9	6	8	48	36	64
10	5	7	35	25	49
11	8	10	80	64	100
12	10	14	140	100	196
13	11	13	143	121	169
14	7	9	63	49	81
15	9	11	99	81	121
16	9	7	63	81	49
17	8	10	80	64	100
18	10	12	120	100	144
19	6	7	42	36	49



20	11	13	143	121	169
21	5	7	35	25	49
22	8	9	72	64	81
23	9	12	108	81	144
24	9	11	99	81	121
25	7	9	63	49	81
26	6	8	48	36	64
27	10	14	140	100	196
28	8	10	80	64	100
29	9	11	99	81	121
30	15	14	210	225	196
31	13	15	195	169	225
32	7	9	63	49	81
33	9	10	90	81	100
34	7	9	63	49	81
35	14	13	182	196	169
<b>SUMA</b>	<b>301</b>	<b>360</b>	<b>3245</b>	<b>2783</b>	<b>3870</b>

Encuesta aplicada: Los trabajadores de la Unidad Ejecutora del área de abastecimiento

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

**Donde:**

**X**= Puntajes obtenidos de la variable control interno

**Y** = Puntajes obtenidos de la variable área de abastecimiento

$r_{xy}$  = Relación de las variables.

**N** = Número de trabajadores de la Unidad Ejecutora

$$r_{xy} = \frac{35(3245) - 301(360)}{\sqrt{[35(2783) - (301)^2][35(3870) - 360^2]}}$$

$$r_{xy} = 0,8267$$

Como  $0 < 0,8267 < 1$ , entonces la relación entre la dimensión: Control interno y la variable abastecimiento es positiva.

### **COEFICIENTE DE DETERMINACIÓN ( $r^2$ )**

$$r^2 = (0,8267)^2 \times 100\%$$

$$r^2 = (0,8267)^2 \times 100\%$$

$$r^2 = 68,34\%$$

El 68,34% de los cambios provocados en el en el área de abastecimiento corresponde al control interno, por lo tanto, se acepta la hipótesis general.

## **5.2 análisis de resultado**

### **Respecto al objetivo 1: incidencia de los componentes del Control Interno en la gestión del área de Abastecimiento**

Los componentes como un cuerpo interrelacionado generan sinergias y forman un sistema integrado responde de manera dinámica a circunstancias del entorno, sin embargo en la unidad ejecutora no se está practicando considerablemente dado que según la tabla 3 que del 100% de los encuestados, el 71% manifiestan que, si las actividades del control interno inciden para una adecuada adquisición de bienes y servicios, mientras que el 29% informan que las actividades el control interno no

influye en una adecuada adquisición de bienes y servicios. De igual modo según la tabla 5 se evidencia que del 100% de los encuestados, el 66% dicen que, si existe un buen ambiente de control y actividades en el área de administración en especial de abastecimiento y el 34% manifiesta que no existe un buen ambiente de control en el área de administración en especial en abastecimiento. De igual modo, en la tabla 6 del 100% de los encuestados, el 74% dicen que, si en el área de abastecimiento, logística y tesorería realizan la evaluación de riesgo y actividades de control mientras que el 26% informan que no existe evaluación de riesgos y actividad de control en las áreas señaladas que corresponden a la administración. Finalmente, según tabla 7 Del 100% de los encuestados, el 83% dicen que, si los componentes del control interno están presentes y funcionando adecuadamente mientras que el 17% manifiestan que los componentes del control interno no están presentes tampoco funcionando adecuadamente. Estos resultados coinciden con lo arribado por Meza (2017) La relación entre el ambiente del control y la gestión administrativa del área de abastecimiento, se considera como alta directa y significativa indicando lo importante que es los trabajadores que conozcan los objetivos municipales y además de saber identificar los riesgos que se consideren. Asimismo, la relación que existe entre el monitoreo y su supervisión y la gestión administrativa del área de abastecimiento, se considera como alta, directa y significativa; indicando al personal que labora en el área de control interno realice un monitoreo transparente de los procesos que realizan los trabajadores, por otro lado, los trabajadores deben tratar de realizar sus labores más óptimos posibles para que de esta manera la gestión no será perjudicada.

## **Respecto al Objetivo 2: incidencia de las fases del Control Interno en la gestión del área de Abastecimiento**

Toda acción del control interno en cualquier entidad no es ajena a las fases del control, sin embargo, muchas veces en especial en la entidad especialmente en el área de control se incumple con este proceso de planificación, ejecución y evaluación de las acciones del control interno, porque según la tabla 8 se observa que del 100% de los encuestados, el 66% manifiesta que, si la planificación, ejecución y evaluación en el área de abastecimiento está funcionando relativamente y el 34% dicen que, la planificación, ejecución y evaluación en el área de abastecimiento no está funcionando relativamente. De igual modo se observa en la tabla 16 que del 100% de los encuestados, el 66% manifiestan que, si al aplicar correctamente la ley de contrataciones los procesos de selección para diferentes conceptos serán transparente y el 34% dicen que, al aplicar correctamente la ley de contrataciones no serán transparente los procesos de selección. También la mayoría de los trabajadores consideran a las actividades del control interno como parte de las políticas de la entidad puesto que se observa en la tabla 19, el 86% dicen que, si existen políticas de control interno por parte de los jefes en la unidad de abastecimiento mientras que el 14% informa que, no existen políticas de control interno por parte de los jefes en la unidad de abastecimiento. Estos resultados concuerdan con lo arribado por Arceda (2015) en la que señala que los Procedimientos de Control Interno Inciden de manera directa en la eficiencia y eficacia de los resultados de las Áreas de Administración y Contabilidad, ya que las funciones, tareas y todos los aspectos que contribuyen al desarrollo de las operaciones en dichas áreas, tienen su base en los procedimientos de Control

Interno, para lograr el cumplimiento de metas y objetivos. Igualmente, Atusparia (2018) ha descrito que el Control interno en el área de abastecimiento de la unidad de gestión educativa local de Carhuaz 2017, influye en la mejora de la gestión en la cual demuestra que el 58% certificaron haber aplicado la eficiencia en la realización de operaciones, afirmando así que funcionarios, directivos y trabajadores en general posee un nivel eficiente en la realización de operaciones de acuerdo a las responsabilidades asumidas.

### **Respecto al objetivo 3: incidencia de los objetivos del Control Interno en la gestión del área de Abastecimiento**

Los objetivos organizacionales nos señalan la dirección, nos ubican e indican el rumbo por lo tanto su práctica es necesaria, al igual que los objetivos del control interno es importante su conocimiento y el cumplimiento por todas las áreas de la entidad, en especial de abastecimiento dado que mejora en su actividad, porque según la **tabla 9** del 100% de los encuestados, el 80% revelan que, si en cada área especialmente en el área de abastecimiento se pone en práctica los objetivos del control interno mientras que el 20% señalan que, en el área de abastecimiento no se ponen practica los objetivos del control interno. De igual modo en la tabla 14 del 100% de los encuestados, el 71% informan que, si en el área de abastecimiento y logística se promueve la eficiencia, eficacia y la transparencia, mientras que el 29% manifiestan que no se promueve la eficiencia, eficacia y la transparencia. Pero, este cumplimiento de los objetivos también responde a la cultura organizacional ya que tabla 15 del 100% de los encuestados. 60% dicen que, si se fomenta la práctica de valores institucionales y la rendición de cuentas para que la unidad de abastecimiento mejore la gestión, mientras que el 40% manifiestan que, no se

fomenta la práctica de valores institucionales y la rendición de cuentas para que la unidad de abastecimiento mejore la gestión. Todo este resultado, concuerda con lo investigado por Mendoza (2015) en la que afirma que la gran mayoría de personal de la municipalidad tienen conocimiento de la ley de control interno pero muchas veces no saben cómo interpretarlo para aplicar o cumplir cabalmente sus funciones porque pocos asisten a la charla de la capacitación citado por el encargado. De igual modo, manifiestan que el control interno es eficiente ya que existe el Sistema, a Integrado de Administración Financiera SIAF, donde los pagos no se realizan sino son ingresados con la respectiva documentación física que acredite su ejecución de su servicio o entrega del bien. De igual modo Vela (2018) El 33% de los encuestados manifiestan como bueno la implementación de un eficiente control interno en el área de Tesorería dado permite prevenir actos de corrupción, el 50% manifiestan como regular y 17% como mala. Puesto que el Sistema de Control Interno como un conjunto de acciones, normas y procedimientos, además incluye las actitudes de las autoridades y del personal de la entidad mucho tiene que ver con la gestión

## **VI. Conclusiones**

### **Respecto al objetivo 1: incidencia de los componentes del Control Interno en la gestión del área de Abastecimiento**

Los componentes como un cuerpo interrelacionado generan sinergias y forman un sistema integrado respondiendo de manera dinámica a las circunstancias del entorno, sin embargo en la unidad ejecutora no se está practicando integralmente en todas las áreas dado que, el 71% manifiestan que, si las actividades del control interno inciden para una adecuada adquisición de bienes y servicios, mientras que el 29% informan que las actividades el control interno no influye en una adecuada adquisición de bienes y servicios. Lo cual se evidencia que no todos los trabajadores de diferentes áreas perciben a las actividades de control interno como una herramienta de gestión. De igual modo se evidencia que, el 66% dicen que, si existe un buen ambiente de control y actividades en el área de administración en especial de abastecimiento y el 34% manifiesta que no existe un buen ambiente de control en el área de administración en especial en abastecimiento. De igual modo, el 74% dicen que, si en el área de abastecimiento, logística y tesorería se realizan la evaluación de riesgo y actividades de control mientras que el 26% informan que no existe evaluación de riesgos y actividad de control en las áreas señaladas que corresponden a la administración. Finalmente, el 83% dicen que, si los componentes del control interno están presentes y funcionando adecuadamente mientras que el 17% manifiestan que los componentes del control interno no están presentes tampoco funcionando adecuadamente. Lo que puede apreciar de estos resultados que los componentes del control interno no vienen siendo prácticos en su

totalidad por ello el desenvolvimiento del área de abastecimiento es relativamente bueno.

### **Respecto al Objetivo 2: incidencia de las fases del Control Interno en la gestión del área de Abastecimiento**

Toda acción del control interno en cualquier entidad no es ajena a las fases del control, sin embargo, muchas veces en especial en la entidad especialmente en el área de control se incumple con este proceso de planificación, ejecución y evaluación de las acciones del control interno, porque, el 66% manifiesta que, si la planificación, ejecución y evaluación en el área de abastecimiento está funcionando relativamente y el 34% dicen que, la planificación, ejecución y evaluación en el área de abastecimiento no está funcionando relativamente. De igual modo el 66% manifiestan que, si al aplicar correctamente la ley de contrataciones los procesos de selección para diferentes conceptos serán transparente y el 34% dicen que, al aplicar correctamente la ley de contrataciones no serán transparente los procesos de selección. También la mayoría de los trabajadores consideran a las actividades del control interno como parte de las políticas de la entidad puesto que el 86% dicen que, si existen políticas de control interno por parte de los jefes en la unidad de abastecimiento mientras que el 14% informa que, no existen políticas de control interno por parte de los jefes en la unidad de abastecimiento. Lo cual se evidencia que las fases de control no vienen siendo practicados de manera integral por las áreas de abastecimiento, además lo que se observa es el trabajo espontaneo incumpliendo relativamente las fases de control interno por lo tanto no se contribuyen al desarrollo eficiente de las operaciones en dichas áreas, para lograr el cumplimiento de metas y objetivos.



### **especto al Objetivo 3: incidencia de los objetivos del Control Interno en la gestión del área de Abastecimiento**

Los objetivos organizacionales nos señalan la dirección, nos ubican e indican el rumbo a seguir, por lo tanto, su práctica es necesaria, al igual que los objetivos del control interno es importante su conocimiento y el cumplimiento por todas las áreas de la entidad, en especial de abastecimiento dado que mejora en su actividad, por ello los trabajadores de la entidad comprendiendo la importancia manifiestan que, el 80% revelan que, si en cada área especialmente en el área de abastecimiento se pone en práctica los objetivos del control interno mientras que el 20% señalan que, en el área de abastecimiento no se ponen practica los objetivos del control interno. De igual modo, la eficiencia, eficacia y transparencia como elemento importante de los objetivos del control interno debe formar parte de la filosofía del servidor público, más aún del responsable de la entidad, sin embargo el 71% informan que, si en el área de abastecimiento y logística se promueve la eficiencia, eficacia y la transparencia, mientras que el 29% manifiestan que no se promueve la eficiencia, eficacia y la transparencia lo que se evidencia que aún existe apatía en el conjunto de trabajadores. Pero, este cumplimiento de los objetivos también responde a la cultura organizacional ya que el 60% dicen que, si se fomenta la práctica de valores institucionales y la rendición de cuentas para que la unidad de abastecimiento mejore la gestión, mientras que el 40% manifiestan que, no se fomenta la práctica de valores institucionales y la rendición de cuentas para que la unidad de abastecimiento mejore la gestión. Lo que se evidencia que aún existe vincular el pleno conocimiento con la práctica dado que no están acompañando en sus acciones

los objetivos del control interno para que así mejorar el servicio que brinda y el usuario sea satisfecho.

## Referencias bibliográficas

Ander-Egg (2011). *Aprender a investigar nociones básicas para la investigación social.*

Córdoba, Argentina: Editorial Brujas

- Altamirano, V. N. (2018). *El control interno y la gestión de créditos en la cooperativa de ahorros y crédito Tocache - limitada, 2016.* Tocache: [repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4106/CONTROL\\_INTERNO\\_ALTAMIRANO\\_VILLANUEVA\\_NOELIA\\_CARINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4106/CONTROL_INTERNO_ALTAMIRANO_VILLANUEVA_NOELIA_CARINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y).
- Arceda. (2015). *Efectividad de los procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad de la empresa Agrícola Jacinto Lopez S.A. del Municipio de Jinotega durante el año 2014.* Matagalpa- Nicaragua: <http://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>.
- Arceda. (2015). *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las Áreas De Administración Y Contabilidad En La Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. Del Municipio De Jinotega Durante El Año 2014".* Matagalpa-Nicaragua: <http://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>.
- Arceda. (2015). *Efectividad de los procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola Jacinto Lopez S.A. Municipio de Jinotega el año 2014.* Matagalpa- Nicaragua: <http://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>.
- Atusparia, V. D. (2018). *Control interno en el área de abastecimiento de la unidad de gestión educativa local de Carhuaz, 2017.* Huaraz : [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10377/CONTROL\\_INTERNO\\_UGEL\\_ATUSPARIA\\_VALVERDE\\_DAISSY\\_LIGIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10377/CONTROL_INTERNO_UGEL_ATUSPARIA_VALVERDE_DAISSY_LIGIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y).
- Balla & López. (2018). *El control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador .* Milagro \_Ecuador : <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4022/3/EL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20ADMINISTRATIVA%20DE%20AS%20EMPRESAS%20DEL%20ECUADOR.pdf>.
- Crespo % Suarez. (2014). *Elaboración e implementación de un sistema de Control Interno, caso Multitecnos S.A de la ciudad de Guayaquil periodo 2012-2013.* Guayaquil Ecuador: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>.
- Dicuri, Linares % Villegas. (2015). *Propuesta de procedimientos de Control Interno en el Área de cuentas por cobrar de la empresa Natural Flor C.A.* Valencia Venezuela: <https://studylib.es/doc/1765784/vdicuru.pdf>.
- La CGRP. (2010). *los tres pilares de una gestión Pública Limpia y Eficiente. Contraloría general de La república del Perú, 14.*

- Mendoza, D. (2015). *Caracterización del control interno en la información financiera de la municipalidad distrital de Sepahua Pucallpa - periodo 2014*. Piura:  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000037537>.
- Meza, M. E. (2017). *Control interno y gestión administrativa en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Huachis, periodo 2016*. Ancash:  
[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12005/meza\\_me.pdf?sequ](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12005/meza_me.pdf?sequ).
- Moreto, M. L. (2016). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de la unidad ejecutora 404 - Dalud Utcubabba 2015*. Pimentel :  
[http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/3110/TESIS\\_CONTROL%20INTERNO\\_GESTION%20ADM.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/3110/TESIS_CONTROL%20INTERNO_GESTION%20ADM.pdf?sequence=1&isAllowed=y).
- Puerta, V. S. (2018). *Control Interno y el área de tesorería de la unidad de gestión educativa local, Tocache - 2017*. Tocache:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6241/CONTROL\\_INTERNO\\_PUERTA\\_VALDIVIA\\_SHESSYRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6241/CONTROL_INTERNO_PUERTA_VALDIVIA_SHESSYRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y).
- Ricapa. (2017). *Control Interno y el área de tesorería de la municipalidad distrital de Margo, Huanuco-2016*. Huanuco Peru: Biblioteca Virtual Uladech.
- Saldaña, V. C. (2018). *Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú. Caso municipalidad distrital de Tingo María de Saposoa - Huallaga, 2017*. Chimbote : Uladech\_Biblioteca\_Virtual.pdf.
- Salinas, G. S. (2016). *Implementación de un sistema de control interno para la estación de servicios la Argelia de la ciudad de Loja* . Ecuador :  
<http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/10101/1/Tesis%20Lista%20Silvana.pdf>.
- Salnave & Lizarazo. (2017). *El sistema de control interno en el estado de Colombia como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para la mejora de la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030*. Bogota - Colombia:  
[https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/001/661/1/ASA-Spa-2017-El\\_sistema\\_de\\_control\\_interno\\_en\\_el\\_estado\\_colombiano\\_como\\_instancia\\_integradora\\_Trabajo\\_de\\_grado.pdf](https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/001/661/1/ASA-Spa-2017-El_sistema_de_control_interno_en_el_estado_colombiano_como_instancia_integradora_Trabajo_de_grado.pdf).
- Tamayo. (1997). *El proceso de la investigación científica* . Mexico: Editorial Limusa S.A.
- ULADECH. (2016). *CÓDIGO DE ÉTICA PARA LA INVESTIGACIÓN VERSIÓN 001*. Chimbote:  
<https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2016/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v001.pdf>.
- Vela, T. C. (2018). *Control interno y el área de tesorería de la unidad ejecutora N° 403 Salud de Alto Huallaga Tocache - 2017*. Tocache :  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6264/CONTROL\\_INTERNO\\_TESORERIA\\_VELA\\_TAPULLIMA\\_CLIFTON\\_HANNOVER.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6264/CONTROL_INTERNO_TESORERIA_VELA_TAPULLIMA_CLIFTON_HANNOVER.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

Decreto ley N° 26162, Ley del Sistema Nacional de Control, Disposiciones Finales.

Hernández, Fernández & Baptista (2014). Metodología de investigación. México,

McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

**Anexo**

# Anexo



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

Cuestionario aplicado a los trabajadores de la Unidad Ejecutora N°1060 SALUD  
**ALTO HUALLAGA**, para desarrollar mi investigación titulada: **INCIDENCIA  
DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DEL AREA DE  
ABASTECIMIENTO -2018.**

**Encuestador: HENRY CABELLOS TAPULLIMA**

1. ¿Para las actividades del control interno la aplicación del reglamento de Organizaciones y funciones en la gestión del gobierno local tiene importancia?  
a) Si                      b) No
2. ¿El control gubernamental coadyuva al cumplimiento de las actividades del control interno en la Unidad Ejecutora?  
a) Si                      b) No
3. ¿El control interno influye en una adecuada ejecución contractual entre las partes?  
a) Si                      b) No
4. ¿Cree usted que el área del control interno contribuye en la transparencia de los procesos de adquisición, contratación y pagos en la Unidad Ejecutora?  
a) Si                      b) No
5. ¿Existen un buen ambiente de control y actividades de control en el área de administración en especial en abastecimiento?  
a) Si                      b) No
6. ¿En las áreas de abastecimiento, logística y tesorería realizan la evaluación de riesgos y actividades de control?  
a) Si                      b) No
7. ¿Cree usted que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa?  
a) Si                      b) No
8. ¿cree usted que la planificación, ejecución y evaluación realizan en el área de abastecimiento?  
a) Si                      b) No
9. ¿En cada una de las áreas especialmente en el área de abastecimiento se pone en práctica los objetivos del control interno?  
a) Si                      b) No
10. ¿En su opinión un adecuado Control Interno al área de abastecimiento permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales?  
a) Si                      b) No

11. ¿Las adquisiciones realizadas en la unidad ejecutora cuenta con Solicitud de cotización y Orden de compra y servicios?  
a) Si                      b) No
12. ¿El control interno tiene participación en el concurso público, Licitación pública, adjudicación directa, adquisición de menor cuantía?  
a) Si                      b) No
13. ¿Cree usted que en esta unidad ejecutora están claramente definidos las funciones y responsabilidades del área de logística y adquisiciones?  
a) Si                      b) No
14. ¿El área de abastecimiento viene cumpliendo las metas y objetivos de la entidad contribuyendo en el desarrollo institucional?  
a) Si                      b) No
15. ¿Cree usted que existe un manual de normas de control y procedimientos que apoye a las funciones de la Unidad de abastecimiento para mejoraría la gestión?  
a) Si                      b) No
16. Al aplicar adecuadamente la Ley de Contrataciones y Adquisiciones ¿usted cree que mejorara favorablemente los procesos de selección?  
a) Si                      b) No
17. ¿La Unidad de Abastecimiento aplica adecuadamente la Ley de Contrataciones para el desarrollo del proceso de selección realizados por la entidad?  
a) Si                      b) No
18. ¿La Unidad de Abastecimiento dispone de directivas y guías para el desarrollo del proceso de selección realizados por la entidad?  
a) Si                      b) No
19. ¿Existen políticas de control interno de parte del jefe de la entidad para las acciones de las Unidad de abastecimiento y el proceso de contratación?  
a) Si                      b) No
20. ¿Cree usted que el control interno viene influenciando en la buena gestión del área de abastecimiento?  
a) Si                      b) No

# Registro Fotográfico

