



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

**IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO DE CALIDAD, PROCESO CONTINUO PARA
CONSOLIDAR LA CORRECTA ADMINISTRACIÓN
DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO EN LA
UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL
CANGALLO, 2016**

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

AUTORA:

Bach. IVET SUSAN CHAUCA CONTRERAS

ASESOR:

Mgtr. CPCC. ULDARICO PILLACA ESQUIVEL

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Mgtr. CPCC. ORLANDO SÓCRATES SAAVEDRA SILVERA
Presidente

Mgtr. CPCC. MANUEL JESÚS GARCÍA AMAYA
Secretario

Mgtr. CPCC. HUGO CASTRO QUICAÑA
Miembro

Mgtr. CPCC. ULDARICO PILLACA ESQUIVEL
Asesor

AGRADECIMIENTO

A Dios, por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi apoyo durante mi vida.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote -ULADECH, porque en sus aulas, recibimos el conocimiento intelectual y humano de cada uno de los docentes.

De igual manera mi más sincero agradecimiento a mi asesor Mgtr. CPCC. Uldarico Pillaca Esquivel, que con sus consejos y sugerencias hicieron posible este trabajo de investigación.

DEDICATORIA

A mis padres; Isabel contreras Ayala y a Pio Chauca Peralta, quienes me dieron la vida y el apoyo incondicional, con su tenacidad y lucha insaciable han hecho de ellos el gran ejemplo a seguir y destacar, no solo para mí, sino para mis hermanos y familia en general.

A mis hermanos; Carmen, Jhon, Alex, que siempre me brindaron su apoyo, así mismo a mis familiares y amigos en general, por el apoyo brindado durante mi formación profesional.

Resumen

La presente investigación pertenece a la línea de investigación Mecanismos de control – Control interno, de la Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote denominado: **“Implementación del sistema de control interno de calidad, proceso continuo para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo, 2016”**, el problema es el siguiente: ¿En qué medida la Implementación del sistema de control interno de calidad es un proceso continuo que sirve para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo, 2016? Para coadyuvar el problema se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar que la Implementación del sistema de control interno de calidad es un proceso continuo que sirve para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo, 2016. Para corroborar el objetivo planteado se ha propuesto los siguientes objetivos específicos: 1. Determinar que la Implementación del sistema de control interno de calidad, sirve para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo. 2. Determinar que la Implementación del sistema de control interno es un proceso continuo que sirve para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo. 3. Determinar que la Implementación del sistema de control interno oportuno sirve para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo. La modalidad utilizada en la investigación es cualitativo, descriptivo, bibliográfico y documental de caso, mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis, trabajos, artículos, etc. El tema de investigación tiene como resultados lo siguiente: De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 90% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno de calidad sirve para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la unidad de Gestión Educativa Local Cangallo.

Palabras claves: Control, calidad, administración, abastecimiento.

Abstract

The present research belongs to the line of research Mechanisms of control - Internal control, Faculty of Accounting, Financial and Administrative Sciences, Catholic University Los Angeles Chimbote denominated: "**Implementation of the internal quality control system, continuous process to consolidate The correct management of the supply system in the Local Educational Management Unit Cangallo, 2016**", the problem is: To what extent the Implementation of the internal quality control system is a continuous process that serves to consolidate the correct administration of the Supply system in the Local Educational Management Unit Cangallo, 2016? In order to answer the problem, the following general objective has been proposed: Determine that the implementation of the internal quality control system is a continuous process that serves to consolidate the correct management of the supply system in the Local Educational Management Unit Cangallo, 2016. In order to achieve the stated objective, the following specific objectives have been proposed:

1. To determine that the implementation of the internal quality control system serves to consolidate the correct management of the supply system in the Local Educational Management Unit Cangallo.
2. Determine that the implementation of the internal control system is a continuous process that serves to consolidate the correct management of the supply system in the Local Educational Management Unit Cangallo.
3. To determine that the implementation of the appropriate internal control system serves to consolidate the correct administration of the supply system in the Local Educational Management Unit Cangallo.

The modality used in the research is the bibliographical review of documents through the collection of information from sources such as texts, theses, works, articles, etc. According to the table and graph 1, 90% of the respondents consider that the implementation of the internal quality control system serves to consolidate the correct administration of the supply system in the Management unit Educational Local Cangallo.

Key words: Control, quality, administration, supply.

Contenido

Título de la investigación (Carátula)	
Hoja de firma del jurado y asesor	ii
Agradecimiento.....	iii
Dedicatoria	iv
Resumen.....	v
Abstract	vi
Contenido.....	vii
Índice de gráficos y cuadros.	viii
Índice de Gráficos	viii
Índice de Cuadros	ix
I. Introducción.....	1
II. Revisión de la literatura	3
III. Hipótesis	33
IV. Metodología.....	34
4.1. Diseño de la investigación	34
4.2. Población y muestra.	34
4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores	35
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	36
4.5. Plan de análisis.	37
4.6 Matriz de consistencia.....	38
4.7 Principios éticos	39
V. Resultados	40
5.1. Resultados	40
5.2. Análisis de los resultados	57
V. Conclusiones	60
Recomendaciones	61
Aspectos complementarios	62
Referencias Bibliográficas	62
Anexos	65

Índice de gráficos y cuadros.

Índice de Gráficos

Gráfico 1: ¿Para usted la implementación del sistema de control interno de calidad sirve para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo?	49
Gráfico 2: ¿Para usted la implementación del sistema de control interno es un proceso continuo que sirve para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo?.....	50
Gráfico 3: ¿Para usted la implementación del sistema de control interno oportuno sirve para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo?.....	51
Gráfico 4: ¿Para usted la implementación del control interno eficaz influye para la correcta administración en el sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo?	52
Gráfico 5: ¿Para usted correcta aplicación del control previo incide para la eficiente administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa LocalCangallo?.....	53
Gráfico 6: ¿Cree usted que la alta dirección de la Unidad de Gestión Educativa Local de Cangallo, debe brindar capacitación en temas de control interno a los servidores?	54
Gráfico 7: ¿Los servidores de la Unidad de Gestión Educativa Local de Cangallo, tienen conocimiento de los controles internos eficientes?.....	55
Gráfico 8: ¿Para usted la Unidad de Gestión Educativa Local de Cangallo cuenta con una adecuada estructura?	56

Índice de Cuadros

Cuadro 1: ¿Para usted la implementación del sistema de control interno de calidad sirve para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo?	49
Cuadro 2: ¿Para usted la implementación del sistema de control interno es un proceso continuo que sirve para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo?.....	50
Cuadro 3: ¿Para usted la implementación del sistema de control interno oportuno sirve para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo?.....	51
Cuadro 4: ¿Para usted la implementación del control interno eficaz influye para la correcta administración en el sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo?	52
Cuadro 5: ¿Para usted correcta aplicación del control previo incide para la eficiente administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local?.....	53
Cuadro 6: ¿Cree usted que la alta dirección de la Unidad de Gestión Educativa Local de Cangallo, debe brindar capacitación en temas de control interno a los servidores?	54
Cuadro 7: ¿Los servidores de la Unidad de Gestión Educativa Local de Cangallo, tienen conocimiento de los controles internos eficientes?.....	55
Cuadro 8: ¿Para usted la Unidad de Gestión Educativa Local de Cangallo cuenta con una adecuada estructura?	56

I. Introducción

El tema de investigación: **“Implementación del sistema de control interno de calidad, proceso continuo para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo, 2016”**, radica en la importancia, de que la implementación del sistema de control interno efectivo y eficaz permite un el uso adecuado y oportuno de los recursos que posee, permitiendo mejoras en la gestión, logrando la correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo, por cuanto esté estudio está referido a la implementación del control interno. Sin embargo para lograr los objetivos y superar ciertas falencias, ineficiente administración de los recursos, el incumplimiento y trasgresión de las normas legales y administrativas, para todo ello, es de vital importancia implementar un efectivo sistema de control interno en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo.

Se identificó la siguiente problemática

¿En qué medida la Implementación del sistema de control interno de calidad es un proceso continuo que sirve para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo, 2016?

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

Determinar que la Implementación del sistema de control interno de calidad es un proceso continuo que sirve para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo, 2016.

Para conseguir el objetivo planteado se ha propuesto los siguientes objetivos específicos:

1. Determinar que la Implementación del sistema de control interno de calidad, sirve para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo.

2. Determinar que la Implementación del sistema de control interno es un proceso continuo que sirve para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo.

3. Determinar que la Implementación del sistema de control interno oportuno sirve para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo.

El propósito de la investigación, es contribuir a la mejora de la administración del sistema de Abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo, por medio de la implementación oportuna y correcta implementación del sistema de control interno, esto permitirá directamente a mejorar la administración del sistema de abastecimiento, por tanto, la aplicación de mejores y eficaces herramientas de evaluación se podrá identificar y corregir las posibles falencias e irregularidades que adolece la entidad, por tanto será posible promover mejoras en la gestión de la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo.

Esta investigación tiene por finalidad dar un aporte en el conocimiento de los controles internos, en los métodos para su aplicación en las diversas funciones que realiza la entidad.

La necesidad de implementar un control interno en el mejoramiento de la gestión de la entidad, por cuanto es de vital importancia la implementación del sistema de control interno eficiente a fin de que la entidad mejore la administración del sistema de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo y se consiga los resultados que se desea alcanzar.

Con respecto a la metodología, el tipo de investigación es cualitativo, descriptivo, bibliográfico y documental de caso, debido a que investigación está orientada a la descripción de datos de las fuentes de información originados, sin entrar en detalle de cantidades teniendo en cuenta la complejidad para recolección de información de carácter económico y financiero en las entidades a efectuar, las encuestas correspondientes debido a que algunas empresas grandes en absoluto reserva confidencialidad de sus resultado de sus actividades.

II. Revisión de la literatura

Se concluye que el Órgano de Control Institucional (OCI) del Gobierno Regional Ayacucho, a través de los resultados de los informes ejecutados y evaluados de los programas de acciones y actividades de control interno, se reflejara que la gestión de la entidad ha sido ejecutada .

Antecedentes

El tema de investigación denominado: **“Implementación del sistema de control interno de calidad, proceso continuo para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo, 2016”**. Hace referencia para esta investigación, trabajos realizados por autores que han sentido la inquietud hacia la temática en investigación.

Local

Ortiz (2014), en su tesis: “Control interno y calidad del gasto público del Gobierno Regional Ayacucho: 2010 – 2014”, para optar el grado académico de maestra en ciencias económicas con mención en Contabilidad y Finanzas, de la Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga, Ayacucho – Perú. Estable lo siguiente:

Conclusión General

los recursos del estado dentro del marco de las disposiciones establecidas o tal vez han omitido las referidas normativas, porque con el seguimiento de las medidas correctivas se implemente las recomendaciones para la mejor gestión de la entidad realizadas por las autoridades de la institución.

El resultado efectuado de los informes de las acciones y actividades de control interno por el responsable del OCI, ha sido su gestión de actividades de control el 98.760% en la mejora de la eficacia del gasto público, y el 99.456% ha sido la mejora de la eficiencia del gasto público respectivamente; por ende, el Control Interno influye de manera determinística y significativamente en la mejora de la 72 calidad del gasto público del Gobierno Regional Ayacucho en el periodo 2010-2014. Esto demuestra que el control interno posterior a los actos y operaciones a través de las acciones de

control así mismo se realiza la cautela previa simultánea y de verificación posterior de la entidad, ha venido cumpliendo de acuerdo a las disposiciones, con la finalidad de que la gestión de los recursos del estado y bienes sea efectuado dichas operaciones de manera correcta, transparente, eficaz y eficientemente.

Conclusiones Específicas

- El informe de la gestión de actividades de Control Interno presentados socializados y evaluados contribuye significativamente a la mejora de la eficiencia del gasto público del Gobierno Regional Ayacucho, los informe de gestión de actividades de Control Interno o Institucional explica el 99.236% la mejora de la eficiencia del gasto público y por ~tanto se logra el objetivo de la investigación.
- La ejecución y el cumplimiento de programas de acciones de Control Institucional al 100% en un año fiscal que explica el 87.193% la mejora en la Eficacia del Gasto Público, de manera determinística y significativa; por ende, se reafirma que el cumplimiento del programa de acciones de Control Interno influye de manera favorable en la mejora de la eficacia del gasto público y por tanto se logra el objetivo de la investigación

Pérez (2016), en su tesis: “Implementación del Sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios y su incidencia en la Administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, 2015”, para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ayacucho – Perú. Establece las siguientes conclusiones:

1. De acuerdo con el cuadro y gráfico 1, el 85% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno al rubro de inventarios influye para la gestión eficiente de la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo. (Objetivo Especifico N°1)
2. De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 90% de los encuestados indican que los controles previo, simultáneo y posterior facilitan la mejora continua en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo. (ObjetivoEspecificoN°2)

3. De acuerdo al cuadro y gráfico 3, el 85%, de los encuestados indican que no existe lineamientos para la evaluación y retroalimentación del control interno para la toma de inventarios en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo. (Objetivo Especifico N°3)

4. De acuerdo al cuadro y gráfico 4, el 95% de los encuestados manifestaron que la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo, no cuenta con la estructura de control interno.

5. De acuerdo al cuadro y gráfico 5, el 90% de los encuestados indicaron que no fueron capacitados en el tema de control de inventarios en los dos últimos años, siendo un tema de interés para el adecuado desempeño de funciones laborales.

En la actualidad el sistema de control interno no permite a la administración desarrollar actividades preventivas que minimicen errores e irregularidades, limitando efectuar, registrar y sustentar operaciones, transacciones que coadyuven a fortalecer la confiabilidad de la información financiera administrativa, protección de activos, cumplimiento de normas y eficiencia de las operaciones. Todo ello asegura que la empresa alcance sus objetivos y metas propuestas.

El control interno deficiente afecta el cumplimiento de metas y objetivos institucionales y originan un alto grado de riesgo de corrupción y una inadecuada utilización de los recursos públicos y en algunos casos conlleva a responsabilidades administrativas, civiles y penales (indicios razonables de comisión de delito). Para auditores, especialistas de gestión y directivos, en general, siempre ha sido de interés el tema de control interno, su enfoque, propósitos, límites, profundidad, formas, medios y efectividad.

Las UGELES, necesitan información razonable de sus inventarios para la planeación de sus actividades futuras, para tomar decisiones que tendrán incidencia en el corto, mediano y largo plazo; y, para el control efectivo de los inventarios. Dicha información razonable solo va a ser facilitada cuando estas instituciones implementen el sistema de control interno, específicamente al rubro de inventarios en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo.

Nacionales:

Garambel (2015), en su tesis: “Evaluación del sistema de adquisiciones en la sub gerencia de logística en la Municipalidad Provincial de San Ramón – Juliaca, períodos 2013 -2014”, para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Nacional del Altiplano, Puno – Perú. Establece las siguientes conclusiones:

Luego de haber analizado los resultados; se llegó a las siguientes conclusiones:

1. El sistema de adquisiciones en los primeros años de investigación, no ha contado con un software apropiado para el procesamiento de datos que se manejan en el proceso de programación, adquisiciones y almacenamiento conforme a Normas del OSCE en la Municipalidad Provincial de San Román –Juliaca; hecho que es superado y reforzado con la implementación del nuevo software para el procesamiento de datos del Sistema. (Ref. Obj. N° 1)
2. La Sub Gerencia de Logística no cuenta con personal que tenga plena calificación como son Títulos Profesionales para ejercer cabalmente las funciones en los procesos de programación, adquisición y almacenamiento, por cuanto no han sido seleccionados adecuadamente para la realización de estas funciones con lo que han influenciado en los resultados del Sistema. (Ref. Obj. N° 2)
3. Los documentos de gestión como MOF, ROF, Manual de procedimientos, con que cuenta la Municipalidad Provincial de San Román-Juliaca no están actualizados. (Ref. Obj. N° 2)
4. Las adquisiciones que se realizan en la Municipalidad no es en base a las necesidades programadas en el Plan Anual de Contrataciones elaboradas. (Ref. Obj. N° 2)
5. A partir del año 2013 y año 2014, como resultado de la implementación del nuevo software para el Sistema de Adquisiciones en la Sub Gerencia de Logística de la Municipalidad Provincial de San Román-Juliaca, la producción en órdenes de compra y órdenes de servicio se han incrementado en forma considerable.. (Ref. Obj. N° 3)

Quisocala (2016), en su tesis: “Las normas de control interno y su incidencia en la gestión administrativa en área de administración de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa, periodo 2015 – 2015”, para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Nacional del Altiplano, Puno – Perú. Establece las siguientes conclusiones:

La aplicación de las Normas de Control Interno se encuentra en proceso de implementación en la Unidad de Gestión Educativa Local - Lampa, lo que no permite una adecuada gestión administrativa para un cumplimiento efectivo de las metas y objetivos institucionales en términos de eficiencia, eficacia, economía y transparencia; según la evaluación realizada en el área de administración, el nivel de avance en cuanto a su implementación es de 45% frente a un 55% pendiente de implementación según tabla 01 en relación a las Normas de Control interno dadas mediante Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG y la Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado.

La Norma General para el componente Ambiente de Control según tabla 01 para el año 2014 se encuentra con el 41% de implementación y 59% pendiente de implementación; y para el año 2015 el 59% fue implementada quedando pendiente el 55%; Este resultado, nos indica que este componente se encuentra en proceso de implementación y es regular.

La Norma General para el componente Evaluación de Riesgos según tabla 01 en los periodos 2014 y 2015 se obtuvieron que en ambos periodos el 100% de la norma no ha sido implementado evidenciándose de tal manera el desconocimiento y/o inacción respecto al tema, y al no contar con las evidencias documentales sobre el Planeamiento de Riesgos que comprende la identificación, análisis y valoración de los riesgos, a los que está expuesta la entidad en el logro de sus objetivos; así como a la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos.

La Norma General para el componente Actividades de Control según tabla 01 en el periodo 2014 se obtuvo que el 37% fue implementada y 63% falta implementar y para el año 2015 se obtuvieron que el 44% fue implementada quedando el 56% pendiente

de implementación; Este resultado, nos indica que el componente Actividades de Control se encuentra en proceso de implementación y es deficiente.

La Norma General para el componente Información y Comunicación según tabla 01 en el periodo 2014 se obtuvo que el 47% fue implementada y 53% falta implementar y para el año 2015 se obtuvieron que el 51% fue implementada quedando el 49% pendiente de implementación; Este resultado, nos indica que el componente Información y Comunicación se encuentra en proceso de implementación y es regular

La Norma General para el componente Supervisión según tabla 01 en el periodo 2014 se obtuvo que el 44% fue implementada y 56% falta implementar y para el año 2015 se obtuvieron que el 52% fue implementada quedando el 48% pendiente de implementación; Este resultado, demuestra que el componente Supervisión se encuentra en proceso de implementación y es regular, lo que evidencia que la Dirección de la Ugel aún no efectúa una adecuada supervisión a fin de valorar la eficacia y calidad del Sistema de Control Interno.

Por lo tanto, el Sistema de Control Interno adoptado por la Unidad de Gestión Educativa Local - Lampa tiene una incidencia moderada según tabla 06 y directa en la gestión administrativa, teniendo en cuenta que los procesos y actividades que realiza la entidad se da a través del cumplimiento de las fases del Proceso Administrativo que consiste en Planear Organizar, Dirigir, Coordinar y Controlar.

Espinoza (2013), en su tesis: “El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de Chorrillos”, para optar el título profesional de contador público de la facultad de ciencias contables, económicas y financieras, Escuela profesional de contabilidad y finanzas de la Pontífice Universidad Católica del Perú Lima – Perú. Llegó a las siguientes conclusiones:

- a. Los objetivos del control interno no influyen en la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.
- b. El planeamiento del control interno no ayuda a la organización de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.

c. Los procedimientos que se utilizan como parte del control interno no optimizan la dirección de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.

La presente tesis analiza el caso del control interno en la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos en el período comprendido al año 2011; el cual se constituye como un factor de suma importancia al interior de las organizaciones, es por ello que resulta imprescindible contar con un buen sistema de control interno, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan. Dentro de este contexto se toman los puntos críticos de la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la municipalidad en mención, para de esta forma optimizar su rendimiento global.

El tema que se investigó, está referido al control interno, el cual es un proceso integrado, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos. Estos son efectuados con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos. El control interno es un proceso, al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión.

Los problemas o deficiencias por lo que viene atravesando la Municipalidad de Chorrillos con respecto al tema tratado se da mayormente debido a que muchas veces carecen de una adecuada planificación, las cuales son detectadas a través de los diferentes procedimientos de supervisión, lo que debe ser comunicado a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondientes.

Para poder dar respuesta a estas deficiencias, se optó por hacer encuestas para el diagnóstico y revisión del control interno, así como entrevistas utilizándose el programa SPSS versión 19, para que podamos hacer uso de las acciones necesarias para la óptima gestión de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos. El presente trabajo de investigación titulado El Control Interno en la Gestión Administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de

Chorrillos, enfoca el tema del Control Interno desde el punto de vista orientado a mejorar la gestión administrativa.

Es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y los empleados de la entidad, para proporcionar seguridad razonable respecto a si están lográndose los objetivos siguientes: promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios, proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal, cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales y elaborar información financiera válida y confiable, presentada con toda oportunidad.

Dentro de la estructura del Control Interno podemos citar al conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas incluyendo la actitud de la dirección de la entidad, para ofrecer seguridad razonable respecto a que están lográndose los objetivos del Control Interno.

Crisólogo (2013), en su tesis: “Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Áncash”, tesis para optar el grado académico de maestra en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial, de la Facultad de ciencias contables, económicas y financieras sección de posgrado, en la Universidad de San Martín de Porres. Llego a las conclusiones:

- a. Los datos recopilados y la aplicación de la prueba de hipótesis contribuyeron a establecer que el tipo de ambiente de control no alcanza el grado de cumplimiento de los objetivos y metas.
- b. Se ha establecido que el grado de evaluación de riesgo incide en la mejora de la calidad de vida de la población.
- c. La contrastación de los datos correspondiente a la hipótesis permitió establecer que los niveles de actividades de control influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto.
- d. Se ha determinado que el grado de información y comunicación mejora favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y economía.

e. Los datos obtenidos como producto de la recopilación de los datos permitió establecer que el nivel de monitoreo en las actividades de control alcanza el desarrollo económico y humano.

f. Se ha establecido que el grado de cumplimiento de leyes y normas vigentes logra al comportamiento de gastos versus ingresos, por fuentes de financiamiento.

g. En conclusión, se ha establecido que el Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash. En su trabajo de investigación, su objetivo general es describir la metodología recurrente en la aplicación del control interno como investigación científica, instrumento que sirvió para desarrollar aspectos importantes del trabajo, desde su primer capítulo hasta el último, con el fin de establecer si todas estas acciones inciden favorablemente en la gestión y calidad de la población presentado en la Universidad de San Martín de Porres, para optar el Grado Académico de Maestra en Contabilidad y Finanzas con mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial.

Paredes (2013), en su tesis: “Proceso de control y su incidencia en las compras directas en los organismos públicos descentralizados de Lima 2012 – 2013”, para optar el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial, de la facultad de ciencias contables, económicas y financieras sección de posgrado, de la Universidad San Martín de Porres Lima – Perú. Llego a las siguientes conclusiones:

1. El Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE), al excluir de la Ley a las contrataciones directas por montos iguales o menores a tres unidades impositivas tributarias (3) UIT-s, pone en riesgo la transparencia de estas contrataciones, generando suspicacias en el manejo de los recursos al no existir ningún procedimiento general que regule este tipo de contrataciones dando lugar a incurrir en corrupción, es por eso que algunas entidades al encontrarse desprotegidas han tenido que elaborar su propio procedimiento a seguir de acuerdo a sus necesidades.

2. Las entidades al no contar con ninguna normativa que regule el procedimiento para las compras directas por montos iguales o menores a tres unidades impositivas

tributarias (3) UIT-s, carecen de supervisión 69 por parte del Órgano de Control Institucional (OCI), dado que no existe ningún procedimiento que ellos puedan aplicar.

3. Las entidades al no contar con ninguna normativa que regule el procedimiento para las compras directas por montos iguales o menores a tres unidades impositivas tributarias (3) UIT-s, no pueden evaluar los riesgos que tienen estas contrataciones, con la finalidad de identificar el problema y tomar una decisión oportuna.

En cuanto al desarrollo de la Tesis, se trata de una problemática a nivel nacional sobre las Contrataciones del Estado, como es el tema “Proceso de Control y su Incidencia en las Compras Directas en los Organismos Públicos Descentralizados de Lima 2012 – 2013”, cuya información se recopiló a través de entrevistas dirigidas a los operadores logísticos que laboran en el área de logística en los Organismos Públicos Descentralizados de Lima, así como las encuestas dirigidas a los jefes de cada Órgano de Control Institucional (OCI), quienes respondieron con el fin de establecer por qué el Órgano Encargado de las Contrataciones del Estado excluyó de la ley N°1017 a las contrataciones cuyos montos no excedan el monto equivalente de tres (03) unidades impositivas tributarias vigentes al momento de la transacción.

La estructura del trabajo, abarcó desde el Planteamiento del Problema, Marco Teórico, Metodología, Resultados, Discusión, Conclusiones y Recomendaciones, respaldada por una amplia fuente de información de diferentes especialistas, quienes con sus aportes ayudaron a clarificar la problemática en referencia y destacando que con la creación de una directiva general que regule las contrataciones cuyos montos sean iguales o menores a tres unidades impositivas tributarias (3) UIT-s, incidirá favorablemente en la transparencia de la gestión de compras de todos los Organismos Públicos Descentralizados de Lima.

Al concluir la investigación, se determinó que su metodología fue aplicada desde el planteamiento del problema, el manejo de la información para el desarrollo de la parte teórico conceptual; cómo también en cuanto a los objetivos, hipótesis y todos los otros aspectos vinculados al estudio; para finalmente, llevar a cabo la contrastación de las hipótesis llegando a las conclusiones y recomendaciones.

El Perú en estos últimos años está logrando un crecimiento económico sostenido, por la situación económica favorable que atraviesa mejorando las condiciones de bienestar para sus habitantes, por lo que se hace necesario contar con una administración estatal eficiente, eficaz y transparente apoyada en la buena gestión de las contrataciones públicas, que constituye una pieza medular de toda institución, pues involucra el conjunto de acciones que permiten la obtención de bienes, servicios u obras necesarios para la comunidad bajo niveles óptimos.

El Estado Peruano ha establecido un proceso de descentralización política y administrativa que logre un acercamiento del Estado a la comunidad, por lo que una condición importante para el éxito de la descentralización es disponer de herramientas que faciliten las compras públicas con la finalidad de que puedan cumplir eficazmente su misión, que tengan el mínimo riesgo de corrupción y a la vez pueden ser total y permanentemente vigiladas por los ciudadanos.

La demanda de bienes, servicios y obras que requiere el Estado para su funcionamiento, se realiza a través de servidores públicos que deben promover los principios de eficacia, eficiencia, economía, imparcialidad, transparencia y honradez en la administración de los recursos públicos. Esto con el fin de garantizar la libre y leal competencia, la calidad en la selección de las ofertas y la prevención de la corrupción en las contrataciones públicas, para satisfacer los objetivos a los que estén destinados los recursos y asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad.

Samaniego (2013), en su tesis: “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo”, para optar el grado académico de maestro en auditoría y control de gestión empresarial de la Facultad de ciencias contables, económicas y financieras sección de posgrado, de la Universidad San Martín de Porres Lima – Perú. Llegó a las siguientes conclusiones:

a. El Ambiente de Control SI influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo.

- b. La Evaluación de Riesgos SI influye en los Resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios.
- c. Las Actividades de Control repercuten en la Eficiencia y Eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados.
- d. La Información y Comunicación SI influyen en la determinación de Estrategias, toda micro empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismo errores consecutivamente.
- e. La Supervisión o Monitoreo no inciden en el mejoramiento de procesos, esto es lo que arrojó nuestro resultado de la encuesta, siendo para mi parecer lo contrario, la Supervisión y monitoreo súper importante para la mejora constante, si te controlan y supervisan, realizaras un mejor trabajo, cuidando no incidir en errores.
- f. El Seguimiento SI repercute en la obtención de productos de Calidad, además de corregir errores, es necesario hacer un seguimiento para verificar que se cumplan las medidas implantadas, de esta manera dar por concluido que el sistema funciona en forma efectiva.

La presente Tesis tiene la finalidad de comprobar la “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo”. El tema elegido fue motivo de investigación debido a que, en el distrito de Chaclacayo existen numerosas micro empresas, las cuales podrían alcanzar un mejor desarrollo económico si supieran utilizar las herramientas necesarias para optimizar su gestión. La investigación se planteó como objetivo general determinar, si el control interno influye en la gestión de las micro empresas del distrito de Chaclacayo; el mismo que en su estructura abarcó desde el Planteamiento del Problema, Marco Teórico, Metodología, Resultados, Conclusiones y Recomendaciones, terminando con las Fuentes de información y Anexos correspondientes, dándole de esta forma integridad al trabajo realizado.

Con el trabajo de campo, realizado durante el año 2012, se determinó que la aplicación de la metodología de la investigación científica, fue aplicada desde el planteamiento, el manejo de la información para el desarrollo de la parte teórico conceptual; así como también los objetivos, hipótesis y todos los otros aspectos vinculados al estudio; para finalmente, llevar a cabo la contrastación de las hipótesis para llegar a las Conclusiones, Recomendaciones y otros aportes de la Tesis.

Como resultado de esta Tesis debemos concluir que nuestro aporte servirá como base y consulta para el apoyo a las micro empresas mencionadas, ya que estamos conscientes de que en su gestión confrontan innumerables limitaciones y dificultades.

La continua búsqueda de la calidad y la excelencia han sido factores determinantes para que las empresas y micro empresas se mantengan en una constante búsqueda de fórmulas que satisfagan sus objetivos, así como mantenerse en un sitio privilegiado con respecto a aquellas empresas que no estén a la vanguardia.

El desarrollo de la investigación, se llevó a cabo sobre las “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo”, el mismo que investigó sobre el ambiente que se desarrolla las microempresas y a quienes las dirigen, afirmando que carecen de profesionalismo, para manejar sus recursos y optimizar los resultados siendo eficientes, eficaces y competitivos.

En el mundo actual, la realidad en la que se encuentra nuestro País nos muestra muy claro que si uno desea sacar adelante una empresa tiene que hacerlo con mucho trabajo y excesiva perseverancia, además de ser un innovador por excelencia, tener ideas fabulosas, aunque suenen fantasiosas son aplicables a nuestra realidad.

Nuestro País ha ido creciendo económicamente en los últimos años gracias a las pequeñas y medianas empresas (PYMES) y, a la micro y pequeñas empresas (MYPES), lo cierto es que, la mayoría de éstas no tienen Control Interno, debido a que estas empresas son generalmente familiares y no cuentan con gente profesional que oriente cómo debe de llevarse el Control Interno dentro de ésta, pues en estas empresas se tienen trabajando a colaboradores que no tienen mucha idea en el manejo de la empresa; además por la confianza que representa ser parte de la familia, el dueño no

creo necesario tomar en cuenta un punto tan importante como es el Sistema de Control Interno, siendo que de manera intencional o no, se puede suscitar contingencias que podrían afectar a la empresa.

Dentro de los aspectos más importantes que afectan a las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas es informalidad por la carencia de una organización adecuada, debido a que no cuenta con un plan de organización, directivas, reglamentos y otros documentos normativos que sean difundidas por todos los integrantes de la empresa.

Algunos problemas que las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas en el Perú tienen que enfrentar, en cuanto al aspecto financiero, es que para crecer y algunas veces sobrevivir, es necesario contar con financiamientos externos, pues con el capital propio de la empresa no es suficiente, por lo tanto para que una institución apoye un crédito tiene que analizar primero la empresa y hacer un diagnóstico de cuál es su situación y sus capacidades para pagar dicho crédito. Un adecuado sistema de Control Interno va a ayudar a que los registros contables y financieros sean veraces, oportunos y confiables ante las instituciones de crédito.

Rosales (2013), en su tesis: “Incidencia del control administrativo como labor de veeduría pública en la gestión municipal”, para optar el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas, con mención en auditoría y control de gestión empresarial de la Facultad de ciencias contables, económicas y financieras sección de posgrado, de la Universidad San Martín de Porres Lima – Perú. Llego a las siguientes conclusiones:

a. Los datos obtenidos como producto del trabajo de campo permitió establecer que el control prevención, influye en el cumplimiento de los objetivos institucionales en la gestión municipal; sin embargo, las encuestas también revelan, aunque en menor proporción, que sólo es para prevenir que los funcionarios no incurran en desviaciones que impidan o limiten la correcta ejecución de las operaciones, condición que podría influir en el cumplimiento en los objetivos institucionales.

b. Se ha determinado que la identificación, valoración y respuesta al riesgo, incide en el planeamiento de administración de riesgos, pero planearlos, no siempre tiene

receptividad de parte de la administración, impidiendo con ello a prevenirlos y darles respuestas, afectando con ello los intereses institucionales.

c. Los datos obtenidos permitieron comprobar que la evaluación de riesgos, logra la eficiencia y eficacia en la gestión municipal, que si bien ello permite a la gestión adoptar las acciones preventivas para atenuarlos, igualmente los encuestados manifestaron, en algunos casos, que no siempre evaluar los riesgos, contribuye a una gestión eficiente y eficaz, debido a que los funcionarios no siempre están dispuestos para que ello se logre.

d. Se ha comprobado a través de la prueba de hipótesis que la prevención y monitoreo, influye en una cultura de control en la gestión municipal, pues ello contribuye a identificar los riesgos y adoptar las acciones correspondientes de manera oportuna, para que los efectos no impacten de manera tal que afecten o desestabilicen a la gestión; pero, igualmente resulta importante que los funcionarios y servidores se capaciten y sensibilicen sobre una cultura de control.

e. Se ha determinado que la integridad y valores éticos, no incide en la transparencia de la gestión municipal, los resultados de nuestra encuesta revelan, en algunos casos, que la integridad y valores éticos no siempre va incidir en la gestión, esto va más allá, es cumplir con lo prometido en las elecciones, con las normas legales, realizar obras, entre otros aspectos, si no estarán expuestas a la consulta popular para ser revocados.

f. En conclusión, se ha determinado que la incidencia que tiene el control administrativo como labor de veeduría pública, es favorable en la gestión municipal, para ello la administración debe estar alerta sobre todos los eventos negativos que podrían impactarla, identificándolos, valorándolos, dándoles respuesta y monitoreándolos, a efectos de atenuar sus efectos.

La presente investigación, tuvo por objetivo comprobar la incidencia que tiene el control administrativo como labor de veeduría pública en la gestión municipal. La importancia de este tipo de control, radica en que resulta disuasiva ante posibles actos de corrupción o un accionar deficiente en el desarrollo de los actos administrativos que realizan los funcionarios y/o servidores públicos, al identificarse los eventos negativos que podrían afectar a la gestión.

Se incluye los aspectos más importantes que ha consideración han desarrollado algunos autores, respecto al tema, aportando con ello el enriquecimiento de la investigación. La metodología utilizada es de tipo descriptiva – explicativa, recogiendo a través de encuestas – cuestionarios, opiniones de auditores gubernamentales, cuyos resultados muestran como dichos profesionales funcionarios tienen su perspectiva del control administrativo como labor de veeduría, influye en la gestión, ya sea de manera disuasiva, previniendo y alertando sobre posibles actos de corrupción o actos deficientes donde se identifique riesgos.

Finalmente, la investigación concluye que los profesionales auditores gubernamentales establecen que efectivamente el control administrativo como labor de veeduría influye en el cumplimiento de los objetivos institucionales, aunque existe una proporción baja que señalan que sólo es para prevenir actos indebidos o deficientes de los funcionarios.

La importancia de este trabajo de investigación radica en que la actividad de control administrativo denominada veeduría, resulta novedosa y que sus resultados causan un mayor impacto, debido a que de manera disuasiva influye en impedir actos de corrupción en la gestión administrativa, siendo una herramienta más ágil con resultados efectivos en menor tiempo.

Los actos de corrupción municipal se ha vuelto tan común en estos tiempos, que sólo nos damos cuenta a quienes elegimos, cuando las autoridades ya se encuentran en el cargo, ahí recién, y se ha hecho de lo más normal a lo largo de cada gestión municipal, ver a las autoridades que son cuestionadas por actos de corrupción.

Si no es la propia ciudadanía, son las autoridades que ejercen control, investigan actos de corrupción o es la prensa la que da a conocer a través de denuncias, actos irregulares, procesos legales en las que están envueltas las autoridades municipales que elegimos. Basta ver la cantidad de postulantes para cada municipalidad, para darnos cuenta lo cuan deseado y rentable es ser alcalde o regidor municipal, pues en la actualidad, la vocación de servicio que podría ser argumento para postular a dichos cargos, queda de lado y sólo se piensan los réditos, especialmente económicos que van obtener, si son elegidos.

Internacional:

Cadena (2016), en su tesis: “Propuesta de un sistema de control interno administrativo para la empresa Mega Talleres Coche Rojo. Ubicada en el Cantón Cayambe”, para optar el título de ingeniera en contabilidad y auditoría, de la Universidad Central del Ecuador, Quito – Ecuador. Establece las siguientes conclusiones:

- Una vez terminado este trabajo de investigación podemos decir que el control interno es un plan de organización en el cual se utilizan métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos.
- Este trabajo puede ayudar a administrar a las empresas el logro de objetivos, por lo componentes del modelo COSO III, estableciendo coordinación entre departamentos y control adecuado de las operaciones.
- El control interno permite a una organización limitar los fraudes o apropiaciones limitada las facultades de determinados ejecutivos y directivos, permitiendo evitar y detectar arbitrariedades, decisiones indebidas, incompetencias y otros hechos de más gravedad, lo que pudiera ser la causa de que en ocasiones determinadas directivos sean remisos a aplicación de un sistema de los controles y los límites.
- Aplicar el modelo COSO como herramienta para desarrollar un sistema de control interno para desarrollar una propuesta de sistema de control interno para Mega Talleres Coche Rojo analizando los riesgos.
- La gerencia tiene la responsabilidad de fortalecer el control interno con evaluaciones periódicas que detecten a tiempo las dificultades que afecten al logro de objetivos.

Camacho (2016), en su tesis: “Propuesta de control interno administrativo a la empresa Hostería la Ciénega CIA. Ltda. Ubicada en la ciudad de Latacunga” para optar el título de ingeniera en contabilidad y auditoría, de la Universidad Central del Ecuador, Quito – Ecuador. Establece las siguientes conclusiones:

- La Hostería no contaba con un Control Interno desarrollado previamente, lo cual no permitía evaluar ni tener un eficaz control administrativo por esta razón ha ocasionado en el negocio, que muchos procesos, actividades, y controles sean

superficiales para salir de apuros inmediatos, ocasionando desvíos a muchos principios administrativos.

- El área administrativa ha llevado más del 90% de controles actuales, a través de gerencia, estos es por una deficiencia en la asignación de responsabilidades y una sobre carga de las actividades del manejo del negocio.
- Uno de los principales obstáculos que tiene la empresa es la falta de segregaciones de funciones de gerencia y de nivel medio, esto es por no tener controles, evaluaciones, definición de objetivos y metas específicas para las áreas de responsabilidad, además de no tener ninguna motivación cuantitativa y cualitativa por consiguiente dificulta lo que asigna la gerencia.
- Unos de los principales problemas que tiene la empresa es que no hay una línea de mando definida y por lo cual los empleados no cumplen sus actividades enfocándose en ningún mando superior.
- Una de las dificultades que presenta es que tanto sus políticas, normas y procedimientos no están dadas por escrito, por lo cual su manejo es verbal. Esto da como resultado informalidad sobre los controles que deben realizarse sobre los empleados operativos, nivel medio y de gerencia, dando un resultado final de desconocimiento de que pueden, que deben y que no pueden hacer.

Pacheco (2016), en su tesis: “Propuesta de un sistema de control interno administrativo aplicado a la empresa Acreti S.A. en el año 2015, ubicada en el distrito Metropolitano de Quito”, para optar el título de ingeniera en contabilidad y auditoría, de la Universidad Central del Ecuador, Quito – Ecuador. Establece las siguientes conclusiones:

- La empresa ACRETI S.A., carece de una estructura organizacional y direccionamiento estratégico que ha limitado a los directivos y empleados cumplir con los objetivos planteados al inicio de cada periodo.
- Con la evaluación mediante cuestionario de control interno, se evidenció que la empresa cuenta con un inadecuado sistema de procedimientos administrativos documentados, los mismos que ha causado duplicación de tareas, incorrecta asignación de recursos y falta supervisión de responsabilidades, entre otros.

- La empresa carece de planificación anual y estratégica que ayude a administrar tiempos y asignación de recursos eficientemente en cada área administrativa.
- La empresa se limita a utilizar herramientas de evaluación (hojas de control) para las actividades administrativas de forma periódica para los responsables de cada área y verificar el cumplimiento de los mismos.
- La escasa cultura de los empleados de la empresa para cumplir con las planificaciones y evaluarlos con indicadores de gestión han creado que muchas actividades tengan doble asignación de recursos y se retrasen en ejecutarlos.
- La empresa debe disponer de presupuestos para aplicar los costos y gastos que implica ejecutar el sistema de control interno en las actividades administrativas. Y deben evaluar en relación al beneficio –costo, cumplimiento de los objetivos y mayores ingresos por la eficiencia y eficacia en las actividades diarias que se realiza.

Salinas (2016), en su tesis: “Implementación de un sistema de control interno para la estación de servicios la Argelia de la Ciudad de Loja”, para optar el título de ingeniera en contabilidad y auditoría, de la Universidad Nacional de Loja, Loja – Ecuador. Establece las siguientes conclusiones:

- La aplicación de cuestionarios de control interno permitieron obtener un conocimiento general acerca de la estructura y funcionamiento de la Estación de Servicios “La Argelia” de la ciudad de Loja.
- Mediante los indicadores de gestión se conoció las falencias que están afectando al correcto funcionamiento de la entidad.
- La determinación del análisis FODA ayudó a detectar las fortalezas oportunidades, debilidades y amenazas que presenta la estación de servicios.
- La elaboración de procedimientos de control en las actividades que desarrolla la empresa tanto en el ámbito Administrativo, Operacional, Contable y Tributario, han logrado prevenir y neutralizar riesgos, que permitan cumplir a cabalidad con las leyes y regulaciones aplicables a la Estación de Servicios.

- No existía e funciones que permita conocer a cada empleado las tareas a desarrollar, provocando en algunos casos la duplicidad de tareas y retraso en el trabajo.

Bases teóricas de la investigación

Meléndez (2015), en el compilado: “Control Interno”, pág. 16, Ancash –Perú. Se define el control interno.

De los análisis precedentes podemos definir el control interno: es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad.

Objetivos de control interno

Conocer y aplicar los fundamentos científicos y técnicos del control interno, en empresas reales o simuladas de su entorno.

Este objetivo presenta las siguientes situaciones:

- a. Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y calidad en los servicios que debe brindar cada entidad.
- b. Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, sustracción, irregularidad o acto ilegal.
- c. Cumplir las leyes, reglamentos y normas establecidas.
- d. Elaborar información financiera valida y confiable, presentada con oportunidad.
- e. Promover una cultura de integridad, transparencia y responsabilidad en la función empresarial, cautelando el correcto desempeño de los funcionarios y servidores.
- f. Servir de marco de referencia en materia de control interno para las prácticas y procedimientos administrativos y financieros.

g. Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las empresas.

h. Controlar la efectividad y eficiencia de las operaciones realizadas y que estas se encuentren, dentro de los programas y presupuestos autorizados.

i. Permitir la evaluación posterior de la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones, a través de la auditoría interna o externa, reforzando el proceso de responsabilidad institucional.

j. Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades públicas y privadas

Comprensión de la estructura de control interno

El auditor debe obtener evidencia acerca de la efectividad de los controles internos para:

1. Formarse una opinión sobre las aseveraciones de la gerencia acerca de la efectividad de los controles internos al término del período auditado.
2. Evaluar el riesgo de control y la efectividad de los controles de cumplimiento durante el período auditado.

Componentes o elementos de la estructura de control interno

Dentro del marco integrado se identifican cinco elementos de control interno que se relacionan entre sí y son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Los mismos son:

- Ambiente de control.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control gerencial.
- Sistema de información y comunicación.
- Actividades de supervisión y/o monitoreo.

Ambiente o entorno de control interno.- Crea el tono de la organización al influir en la conciencia de control. Puede verse como el fundamento del resto de componentes. Entre sus factores figuran los siguientes: integridad y valores éticos, compromiso con la competencia, consejo de administración o comité de auditoría, filosofía y estilo operativo de los ejecutivos, estructura organizacional, asignación de la autoridad y de responsabilidades, políticas y prácticas de recursos humanos. La eficiencia del control interno depende directamente de la comunicación e imposición de la integridad y valores éticos del personal encargado de crear, administrar y vigilar los controles. Deben establecerse normas conductuales y éticas que desalienten la realización de actos deshonestos, inmorales o ilegales. No serán eficaces si no se comunican a través de los medios apropiados: políticas oficiales, códigos de conducta.

Evaluación de riesgos.- Sirve para describir el proceso con que los ejecutivos identifican y responden a los riesgos de negocios que encara la organización y el resultado de ello. La evaluación del riesgo se parece a la del riesgo de auditoría, sin embargo tiene mayor alcance pues se tienen en cuenta las amenazas contra los objetivos en áreas como operaciones, informes financieros, cumplimiento de las leyes y regulaciones. Consiste en identificar los riesgos relevantes, en estimar su importancia y seleccionar luego las medidas para enfrentarlos.

Actividades de control.- Son políticas y procedimientos que sirven para cerciorarse de que se cumplan las directivas de los ejecutivos. Favorecen las acciones que acometen los riesgos de la organización. En ella se llevan a cabo muchas actividades de control.

Sistema de información y comunicación.- El sistema de información contable consiste en los métodos y registros establecidos para incluir, procesar, resumir y presentar las transacciones y mantener la responsabilidad del activo, del pasivo y del patrimonio conexo. Asimismo, un sistema debería:

- Identificar y registrar todas las transacciones válidas.
- Describir oportunamente las transacciones con suficiente detalle para poder clasificarlas e incluirlas en los informes financieros.

- Medir el valor de las transacciones de modo que pueda anotarse su valor monetario en los estados financieros.
- Determinar el período en que ocurrieron las transacciones para registrarlas en el período contable correspondiente.
- Presentar correctamente las transacciones y las revelaciones respectivas en los estados financieros.

Supervisión y/o monitoreo.- Es un proceso que consiste en evaluar la calidad con el tiempo. Requiere vigilancia para determinar si funciona como se preveía o si se requieren modificaciones. Para monitorear pueden efectuarse actividades permanentes o evaluaciones individuales.

Entre las actividades permanentes de monitoreo se encuentran las de supervisión y administración como la vigilancia continua de las quejas de los clientes o revisar la verosimilitud de los informes de los ejecutivos. Las evaluaciones individuales se efectúan

Controles de protección de activos Protegen los activos contra pérdida, adquisición no autorizada, uso o disposición indebida. Controles de presupuesto Aseguren la ejecución de transacciones de acuerdo con la legislación presupuestal. Los controles se orientan a cada restricción relevante del presupuesto. Controles de cumplimiento Aseguren el cumplimiento de las leyes y reglamento así como otras normas específicas que podrían tener un efecto directo y material sobre los estados financieros.

Los controles a aplicarse deben referirse a cada dispositivo legal significativo. Control de información financiera Registran apropiadamente, procesan y resumen las transacciones para permitir la preparación de estados financieros confiables y mantener la responsabilidad por los activos. La prueba de controles deberá orientarse a cada aseveración significativa en cada ciclo importante o aplicación contable. 48 en forma no sistemática; por ejemplo, mediante auditorías periódicas por parte de los auditores internos.

Mantilla (2013), en su libro: “Auditoría al control interno”, pág. 1, Ediciones ECOE. Santander – Colombia, menciona lo siguiente:

El control interno es definido de maneras diferentes y por consiguiente aplicado en formas distintas. Esa es, posiblemente, su mayor dificultad inherente. En la búsqueda de soluciones a ello, se ha intentado recoger en una sola definición los distintos elementos comunes que permiten alcanzar consenso sobre el particular. De esos esfuerzos, el que más éxito y reconocimiento internacional ha tenido es COSO, si bien hay otras alternativas entre las cuales se destacan GRC (Estados Unidos).

Turnbull (Reino Unido) y CoCo (Canadá). COSO define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. Tales objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos.

Este último objetivo fue incorporado por la adenda realizada en 1994 y no corresponde a la estructura conceptual original habida cuenta que responde a la necesidad específica de entidades que tienen que controlar activos que no son de su propiedad pero que constituyen parte de sus objetivos de negocio. El proceso de control interno lo separa en cinco componentes: ambiente de control; valoración de riesgos; actividades de control; información y comunicación; y, monitoreo.

La actualización realizada en 2013 mantiene estos objetivos, amplía su alcance (sobre todo en relación con otras presentaciones de reportes) y concreta los mismos componentes a partir de los principios que asocia a cada uno de ellos. GRC, de la OCED incorpora el concepto de 'Principled Performance®' [desempeño con principios] entendido como el logro confiable de los objetivos al tiempo que se aborda la incertidumbre y se actúa con integridad.

Son ocho sus componentes: contexto, organice, valore, pro-actúe, detecte, responda, mida, e interactúe Turnbull y CoCo son en el fondo bastante similares, si bien tienen énfasis diferentes. Turnbull, por ejemplo, se focaliza más en el gobierno corporativo y en las estructuras duales de toma de decisiones que son propias del Reino Unido y de algunos otros países de la Unión Europea. CoCo aborda el control en un sentido más amplio y se centra en las personas, por lo cual enfatiza el auto-control y la auto-

evaluación. Tienen en común que lo importante es asegurar, de manera razonable, el logro de los objetivos que la organización se propone cumplir y que el control interno es principalmente tarea de los directivos principales. El ‘tono desde lo alto’ es, posiblemente, el eje integrador de estos criterios de control.

Mesa (2014), en la revista de Actualidad Gubernamental “Principios, objetivos, componentes y normas del sistema de control interno”, menciona respecto a los componentes del control interno.

Componente Ambiente de control, definido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno

Componente Evaluación de riesgos, abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos; es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad.

Componente Actividades de control gerencial, comprende las políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de riesgos que puedan afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos.

Componente Información y comunicación, la norma señala que se entiende por este a los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguran el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad, lo cual permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales.

Componente Supervisión, llamado también «seguimiento», el cual permite valorar la eficacia y calidad del sistema de control interno en el tiempo, así como su retroalimentación; comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación.

COSO (2013), “Control Interno – Marco Integrado”

Definición de control interno

El control interno se define de la siguiente manera: *El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.*

Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales. El control interno:

- *Está orientado a la consecución de objetivos* en una o más categorías—operaciones, información y cumplimiento.
- *Es un proceso* que consta de tareas y actividades continuas—es un medio para llegar a un fin, y no un fin en sí mismo.
- *Es efectuado por las personas*—no se trata solamente de manuales, políticas, sistemas y formularios, sino de personas y las acciones que éstas aplican en cada nivel de la organización para llevar a cabo el control interno.
- Es capaz de *proporcionar una seguridad razonable*—no una seguridad absoluta, al consejo y a la alta dirección de la entidad.
- *Es adaptable a la estructura de la entidad*—flexible para su aplicación al conjunto de la entidad o a una filial, división, unidad operativa o proceso de negocio en particular.

Esta definición es intencionadamente amplia. Incluye conceptos importantes que son fundamentales para las organizaciones respecto a cómo diseñar, implantar y desarrollar el control interno, constituyendo así una base para su aplicación en entidades que operen en diferentes estructuras organizacionales, sectores y regiones geográficas.

Objetivos

El *Marco* establece tres categorías de objetivos, que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno:

Objetivos operativos–Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.

Objetivos de información–Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.

Objetivos de cumplimiento–Hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

Componentes del control interno

El control interno consta de cinco componentes integrados.

Entorno de control

El entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el “Tone at the Top” con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización. El entorno de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes; y el rigor aplicado a las medidas de evaluación del desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño. El entorno de control de una organización tiene una influencia muy relevante en el resto de componentes del sistema de control interno.

Evaluación de riesgos

Cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán.

Una condición previa a la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos asociados a los diferentes niveles de la entidad. La dirección debe definir los objetivos operativos, de información y de cumplimiento, con suficiente claridad y detalle para permitir la identificación y evaluación de los riesgos con impacto potencial en dichos objetivos. Asimismo, la dirección debe considerar la adecuación de los objetivos para la entidad. La evaluación de riesgos también requiere que la dirección considere el impacto que puedan tener posibles cambios en el entorno externo y dentro de su propio modelo de negocio, y que puedan provocar que el control interno no resulte efectivo.

Actividades de control

Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico. Según su naturaleza, pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial. La segregación de funciones normalmente está integrada en la definición y funcionamiento de las actividades de control. En aquellas áreas en las que no es posible una adecuada segregación de funciones, la dirección debe desarrollar actividades de control alternativas y compensatorias.

Información y comunicación

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente. La comunicación externa persigue dos finalidades: comunicar, de fuera hacia el interior de la organización, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de dentro hacia fuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos.

Actividades de supervisión

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna. Las evaluaciones independientes, que se ejecutan periódicamente, pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de administración, y las deficiencias se comunican a la dirección y al consejo, según corresponda.

Contraloría General de la República (2016), “Control Interno”, departamento de Estudios e Investigaciones, Lima – Perú.

¿Qué es el sistema de control interno?

El Sistema de Control Interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. Es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica. En otras palabras, es un proceso multidireccional, en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.

Objetivos

Entre los principales objetivos del control interno respecto a la gestión de la propia entidad pública, podemos señalar los siguientes:

Operacionales:

- Promover la eficiencia, eficacia y transparencia en la entidad.
- Resguardar los recursos y bienes del Estado.

De cumplimiento:

- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad.
- Promover la rendición de cuentas.

De Información:

- Garantizar la confiabilidad de la información.

Organizacionales:

- Fomentar la práctica de valores institucionales y la rendición de cuentas.

Ventajas

- Lograr objetivos y metas
- Promover el desarrollo organizacional
- Fomentar la práctica de valores
- Asegurar el cumplimiento normativo

- Promover la rendición de cuentas
- Proteger los recursos y bienes
- Contar con información confiable y oportuna
- Lograr eficiencia y transparencia en operaciones
- Reducir riesgos de corrupción
- Generar una cultura de prevención

Ambiente de control. Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Es de aplicación transversal a la organización.

Evaluación de riesgos. Se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente los objetivos de la institución.

Actividades de control. Se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos por la entidad para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad.

Información y comunicación. Se refiere a la información (interna y externa) que requiere la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos.

Supervisión. Se refiere al conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de evaluación y mejora continua.

III. Hipótesis

La Implementación del sistema de control interno de calidad, es un proceso continuo que sirve para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo.

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

El tipo de investigación es cualitativo, descriptivo, bibliográfico y documental de caso, debido a que solo se limita a la investigación de datos de las fuentes de información originados, sin entrar en detalle de cantidades teniendo en cuenta la complejidad para recolección de información de carácter económico y financiero en las entidades a efectuar, las encuestas correspondientes debido a que algunas empresas grandes en absoluto reserva confidencialidad de sus resultado de sus actividades. De acuerdo a la naturaleza del estudio que se ha planteado, reúne las condiciones metodológicas suficientes para ser considerada un tipo de investigación bibliográfica documental, cualitativo y descriptivo, por cuanto todos los aspectos son teorizados.

4.2. Población y muestra.

De acuerdo al método de investigación documental – bibliográfica, no es aplicable a ninguna población ni muestra, sin embargo se efectuó entrevistas y encuestas para la demostración de los objetivos específicos de la investigación. La muestra será de 30, entre trabajadores y funcionarios que laboran en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo.

Muestra

La muestra que se utilizará en la presente investigación, será el resultado de la fórmula proporcionada por la Asociación Interamericana de Desarrollo (AID), a través del Programa de Asistencia Técnica. Para definir el tamaño de la muestra se ha utilizado el método probabilístico, aplicando la fórmula siguiente:

$$n = \frac{Z^2 \times P \times Q}{e^2}$$

Dónde: Z = Nivel de confianza

P = Probabilidad de éxito

Q = Probabilidad de fracaso

d = Precisión

Datos:

Z = Nivel de confianza = 90% = 1.645

P = Probabilidad de éxito = 90%

Q = Probabilidad de fracaso = 10%

d = Precisión = 9%

Reemplazando en la fórmula:

$$n = \frac{1.645^2 \times 0.9 \times 0.1}{0.09^2}$$

$$n = \frac{0.24354225}{0.0081} \quad n = 30.0669$$

4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

Hipótesis	Variables	Indicadores
La Implementación del sistema de control interno de calidad, es un proceso continuo que sirve para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo,	Independiente X= Control Interno	X1 = Control
		X2 = Interno
	Dependiente Y= Proceso continuo	Y1 = Proceso

		Y2 = Continuo
Relaciones	X,Y	X1,Y1 X2, Y2

Variables

Control Interno

Indicadores

X1. Control

X2. Interno

Proceso continuo

Indicadores

Y1. Proceso

Y2. Continuo

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La técnica

Se usó como técnica la entrevista y la encuesta estructurada y se desarrolló de forma individual a cada elemento de la muestra.

El Instrumento

Se usó como instrumento el cuestionario el cual fue aplicado en forma directa a las personas seleccionadas en nuestra muestra.

Los principales instrumentos que fueron utilizados son:

- Guía de entrevistas
- Guía de cuestionario

- Análisis documental.

Ficha bibliográfica- Instrumento utilizado para recopilar datos de las normas legales, administrativas, contables, de auditoría, de libros, revistas, periódicos, trabajos de investigación e Internet relacionados con la Implementación del Sistema de Control Interno.

Ficha de encuesta.- Este instrumento se ha aplicado para obtener información de la muestra comprendida en la investigación.

4.5. Plan de análisis.

De acuerdo a la naturaleza de la investigación el análisis de los resultados se hizo teniendo en cuenta la comparación a los comentarios o estudios realizados en las informaciones recolectadas.

4.6 Matriz de consistencia

Título de la investigación	Enunciado del problema	Objetivo general y específicos	Hipótesis	Diseño de la Investigación	Variables
Implementación del sistema de control interno de calidad, proceso continuo para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo, 2016.	¿En qué medida la Implementación del sistema de control interno de calidad es un proceso continuo que sirve para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo, 2016?	<p>Objetivo general:</p> <p>Determinar que la Implementación del sistema de control interno de calidad es un proceso continuo que sirve para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo, 2016.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> - Determinar que la Implementación del sistema de control interno de calidad, sirve para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo. - Determinar que la Implementación del sistema de control interno es un proceso continuo que sirve para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo. - Determinar que la Implementación del sistema de control interno oportuno sirve para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo. 	La Implementación del sistema de control interno de calidad, es un proceso continuo que sirve para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo	Cualitativo Descriptivo Bibliográfico Documental y de caso	<p>Variable Independiente:</p> <p>Control Interno</p> <p>Variable dependiente:</p> <p>Proceso continuo</p>

4.7 Principios éticos

En la realización del presente proyecto de investigación, se respetó el código de ética de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote y el código de ética de la comunidad científica internacional de los Contadores Públicos. Por tanto, los datos son obtenidos en forma legal.

El proyecto cumplirá con respetar el código ética, es decir, el conjunto de normas morales que rigen la conducta humana, que en sentido práctico se relacionan con el conocimiento del bien y su incidencia en las decisiones de los seres humanos; así como las condiciones que ponen de manifiesto una conducta apropiada y por consiguiente moral y respeto por los valores que conlleva al profesional contable.

V. Resultados

5.1. Resultados

a) Resultado respecto al objetivo específico 1 (Determinar que la Implementación del sistema de control interno de calidad, sirve para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo)

Autor	Resumen
Ortiz (2014)	<p>En su tesis: “Control interno y calidad del gasto público del Gobierno Regional Ayacucho: 2010 – 2014”, para optar el grado académico de maestra en ciencias económicas con mención en Contabilidad y Finanzas, de la Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga, Ayacucho – Perú. Estable lo siguiente:</p> <p>Conclusión General</p> <p>Se concluye que el Órgano de Control Institucional (OCI) del Gobierno Regional Ayacucho, a través de los resultados de los informes ejecutados y evaluados de los programas de acciones y actividades de control interno, se reflejara que la gestión de la entidad ha sido ejecutado los recursos del estado dentro del marco de las disposiciones establecidas o tal vez han omitido las referidas normativas, porque con el seguimiento de las medidas correctivas se implemente las recomendaciones para la mejor gestión de la entidad realizadas por las autoridades de la institución.</p> <p>El resultado efectuado de los informes de las acciones y actividades de control interno por el responsable del OCI, ha sido su gestión de actividades de control el 98.760% en la mejora de la eficacia del gasto público, y el 99.456% ha sido la mejora de la eficiencia del gasto público respectivamente; por ende, el Control Interno influye de manera determinística y significativamente en la mejora de la 72 calidad del gasto público del Gobierno Regional</p>

	<p>Ayacucho en el periodo 2010-2014. Esto demuestra que el control interno posterior a los actos y operaciones a través de las acciones de control así mismo se realiza la cautela previa simultánea y de verificación posterior de la entidad, ha venido cumpliendo de acuerdo a las disposiciones, con la finalidad de que la gestión de los recursos del estado y bienes sea efectuado dichas operaciones de manera correcta, transparente, eficaz y eficientemente.</p> <p>Conclusiones Específicas</p> <ul style="list-style-type: none"> • El informe de la gestión de actividades de Control Interno presentados socializados y evaluados contribuye significativamente a la mejora de la eficiencia del gasto público del Gobierno Regional Ayacucho, los informe de gestión de actividades de Control Interno o Institucional explica el 99.236% la mejora de la eficiencia del gasto público y por ~tanto se logra el objetivo de la investigación. • La ejecución y el cumplimiento de programas de acciones de Control Institucional al 100% en un año fiscal que explica el 87.193% la mejora en la Eficacia del Gasto Público, de manera determinística y significativa; por ende, se reafirma que el cumplimiento del programa de acciones de Control Interno influye de manera favorable en la mejora de la eficacia del gasto público y por tanto se logra el objetivo de la investigación
<p>Quisocala (2016)</p>	<p>En su tesis: “Las normas de control interno y su incidencia en la gestión administrativa en área de administración de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa, periodo 2015 – 2015”, para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Nacional del Altiplano, Puno – Perú. Establece las siguientes conclusiones:</p>

	<p>La aplicación de las Normas de Control Interno se encuentra en proceso de implementación en la Unidad de Gestión Educativa Local - Lampa, lo que no permite una adecuada gestión administrativa para un cumplimiento efectivo de las metas y objetivos institucionales en términos de eficiencia, eficacia, economía y transparencia; según la evaluación realizada en el área de administración, el nivel de avance en cuanto a su implementación es de 45% frente a un 55% pendiente de implementación según tabla 01 en relación a las Normas de Control interno dadas mediante Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG y la Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado.</p> <p>La Norma General para el componente Ambiente de Control según tabla 01 para el año 2014 se encuentra con el 41% de implementación y 59% pendiente de implementación; y para el año 2015 el 59% fue implementada quedando pendiente el 55%; Este resultado, nos indica que este componente se encuentra en proceso de implementación y es regular.</p> <p>La Norma General para el componente Evaluación de Riesgos según tabla 01 en los periodos 2014 y 2015 se obtuvieron que en ambos periodos el 100% de la norma no ha sido implementado evidenciándose de tal manera el desconocimiento y/o inacción respecto al tema, y al no contar con las evidencias documentales sobre el Planeamiento de Riesgos que comprende la identificación, análisis y valoración de los riesgos, a los que está expuesta la entidad en el logro de sus objetivos; así como a la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos.</p> <p>La Norma General para el componente Actividades de Control según tabla 01 en el periodo 2014 se obtuvo que el 37% fue implementada y 63% falta implementar y para el año 2015 se</p>
--	--

	<p>obtuvieron que el 44% fue implementada quedando el 56% pendiente de implementación; Este resultado, nos indica que el componente Actividades de Control se encuentra en proceso de implementación y es deficiente.</p> <p>La Norma General para el componente Información y Comunicación según tabla 01 en el periodo 2014 se obtuvo que el 47% fue implementada y 53% falta implementar y para el año 2015 se obtuvieron que el 51% fue implementada quedando el 49% pendiente de implementación; Este resultado, nos indica que el componente Información y Comunicación se encuentra en proceso de implementación y es regular</p> <p>La Norma General para el componente Supervisión según tabla 01 en el periodo 2104 se obtuvo que el 44% fue implementada y 56% falta implementar y para el año 2015 se obtuvieron que el 52% fue implementada quedando el 48% pendiente de implementación; Este resultado, demuestra que el componente Supervisión se encuentra en proceso de implementación y es regular, lo que evidencia que la Dirección de la Ugel aún no efectúa una adecuada supervisión a fin de valorar la eficacia y calidad del Sistema de Control Interno.</p> <p>Por lo tanto, el Sistema de Control Interno adoptado por la Unidad de Gestión Educativa Local - Lampa tiene una incidencia moderada según tabla 06 y directa en la gestión administrativa, teniendo en cuenta que los procesos y actividades que realiza la entidad se da a través del cumplimiento de las fases del Proceso Administrativo que consiste en Planear Organizar, Dirigir, Coordinar y Controlar.</p>
--	---

b) Resultado respecto al objetivo específico 2 (Determinar que la Implementación del sistema de control interno es un proceso continuo que sirve para consolidar la correcta

administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local
Cangallo)

Autor	Resumen
<p>Espinoza (2013)</p>	<p>En su tesis: “El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de chorrillos”, para optar el título profesional de contador público de la facultad de ciencias contables, económicas y financieras, Escuela profesional de contabilidad y finanzas de la Pontífice Universidad Católica del Perú Lima – Perú. Llegó a las siguientes conclusiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Los objetivos del control interno no influyen en la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos. b. El planeamiento del control interno no ayuda a la organización de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos. c. Los procedimientos que se utilizan como parte del control interno no optimizan la dirección de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos. <p>La presente tesis analiza el caso del control interno en la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos en el período comprendido al año 2011; el cual se constituye como un factor de suma importancia al interior de las organizaciones, es por ello que resulta imprescindible contar con un buen sistema de control interno, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan. Dentro de este contexto se toman los puntos críticos de la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la municipalidad en mención, para de esta forma optimizar su rendimiento global.</p>

	<p>El tema que se investigó, está referido al control interno, el cual es un proceso integrado, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos. Estos son efectuados con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos. El control interno es un proceso, al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión.</p> <p>Los problemas o deficiencias por lo que viene atravesando la Municipalidad de Chorrillos con respecto al tema tratado se da mayormente debido a que muchas veces carecen de una adecuada planificación, las cuales son detectadas a través de los diferentes procedimientos de supervisión, lo que debe ser comunicado a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondientes.</p> <p>Para poder dar respuesta a estas deficiencias, se optó por hacer encuestas para el diagnóstico y revisión del control interno, así como entrevistas utilizándose el programa SPSS versión 19, para que podamos hacer uso de las acciones necesarias para la óptima gestión de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos. El presente trabajo de investigación titulado El Control Interno en la Gestión Administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos, enfoca el tema del Control Interno desde el punto de vista orientado a mejorar la gestión administrativa.</p> <p>Es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y los empleados de la entidad, para proporcionar seguridad razonable respecto a si están lográndose los objetivos siguientes: promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios, proteger y conservar los recursos públicos</p>
--	--

	<p>contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal, cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales y elaborar información financiera válida y confiable, presentada con toda oportunidad.</p> <p>Dentro de la estructura del Control Interno podemos citar al conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas incluyendo la actitud de la dirección de la entidad, para ofrecer seguridad razonable respecto a que están lográndose los objetivos del Control Interno.</p>
--	--

c) Resultado respecto al objetivo específico 3 (Determinar que la Implementación del sistema de control interno oportuno sirve para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo)

Autor	Resumen
Pérez (2016)	<p>En su tesis: “Implementación del Sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios y su incidencia en la Administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, 2015”, para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ayacucho – Perú. Establece las siguientes conclusiones:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. De acuerdo con el cuadro y gráfico 1, el 85% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno al rubro de inventarios influye para la gestión eficiente de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga. (Objetivo Especifico N°1) 2. De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 90% de los encuestados indican que los controles previo, simultáneo y posterior facilitan la mejora continua en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga. (Objetivo Especifico N°2)

	<p>3. De acuerdo al cuadro y gráfico 3, el 85%, de los encuestados indican que no existe lineamientos para la evaluación y retroalimentación del control interno para la toma de inventarios en la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga. (Objetivo Especifico N°3)</p> <p>4. De acuerdo al cuadro y gráfico 4, el 95% de los encuestados manifestaron que la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, no cuenta con la estructura de control interno.</p> <p>5. De acuerdo al cuadro y gráfico 5, el 90% de los encuestados indicaron que no fueron capacitados en el tema de control de inventarios en los dos últimos años, siendo un tema de interés para el adecuado desempeño de funciones laborales.</p> <p>En la actualidad el sistema de control interno no permite a la administración desarrollar actividades preventivas que minimicen errores e irregularidades, limitando efectuar, registrar y sustentar operaciones, transacciones que coadyuven a fortalecer la confiabilidad de la información financiera administrativa, protección de activos, cumplimiento de normas y eficiencia de las operaciones. Todo ello asegura que la empresa alcance sus objetivos y metas propuestas.</p> <p>El control interno deficiente afecta el cumplimiento de metas y objetivos institucionales y originan un alto grado de riesgo de corrupción y una inadecuada utilización de los recursos públicos y en algunos casos conlleva a responsabilidades administrativas, civiles y penales (indicios razonables de comisión de delito). Para auditores, especialistas de gestión y directivos, en general, siempre ha sido de interés el tema de control interno, su enfoque, propósitos, límites, profundidad, formas, medios y efectividad.</p> <p>Las UGELs, necesitan información razonable de sus inventarios para la planeación de sus actividades futuras, para tomar decisiones que tendrán incidencia en el corto, mediano y largo plazo; y, para el control efectivo de los inventarios. Dicha</p>
--	--

	información razonable solo va a ser facilitada cuando estas instituciones implementen el sistema de control interno, específicamente al rubro de inventarios en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga.
--	--

La población de la investigación estuvo conformada por los funcionarios y servidores públicos de la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo, cuya muestra es de 30 personas.

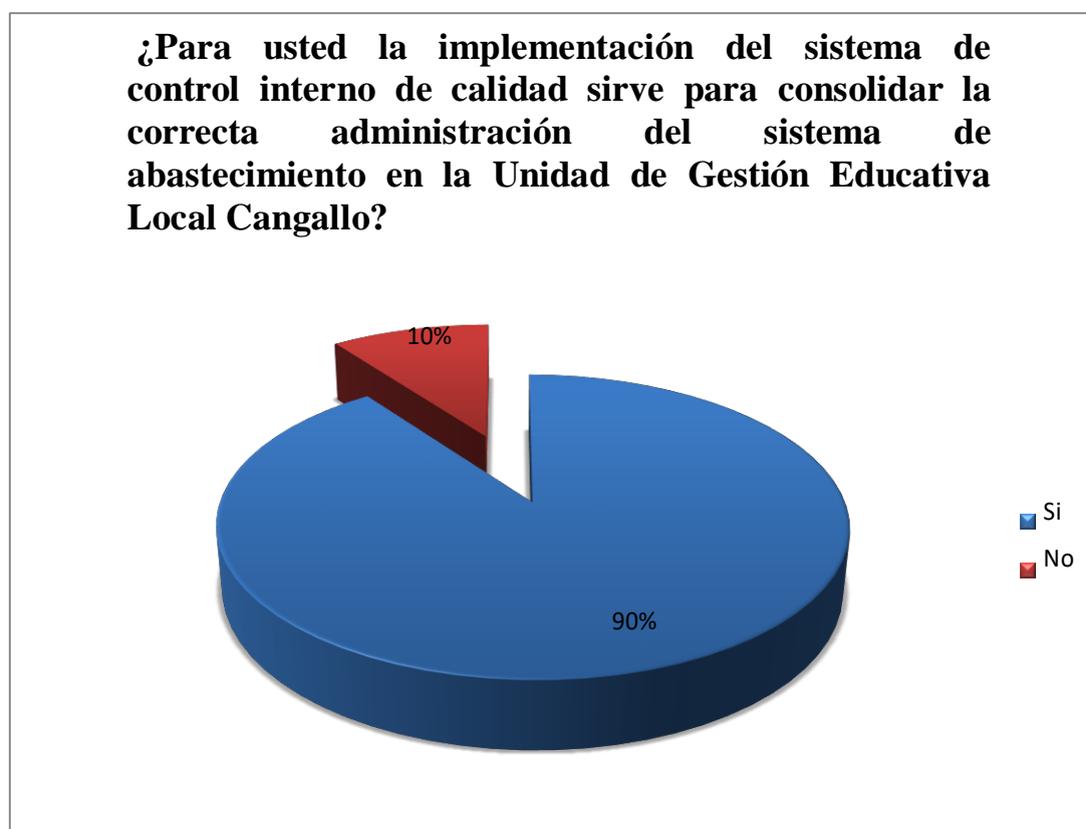
A la pregunta formulada:

1. ¿Para usted la implementación del sistema de control interno de calidad sirve para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo?

Cuadro 1

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	27	90%
No	3	10%
Total	30	100%

Gráfico 1



Fuente: Elaboración propia

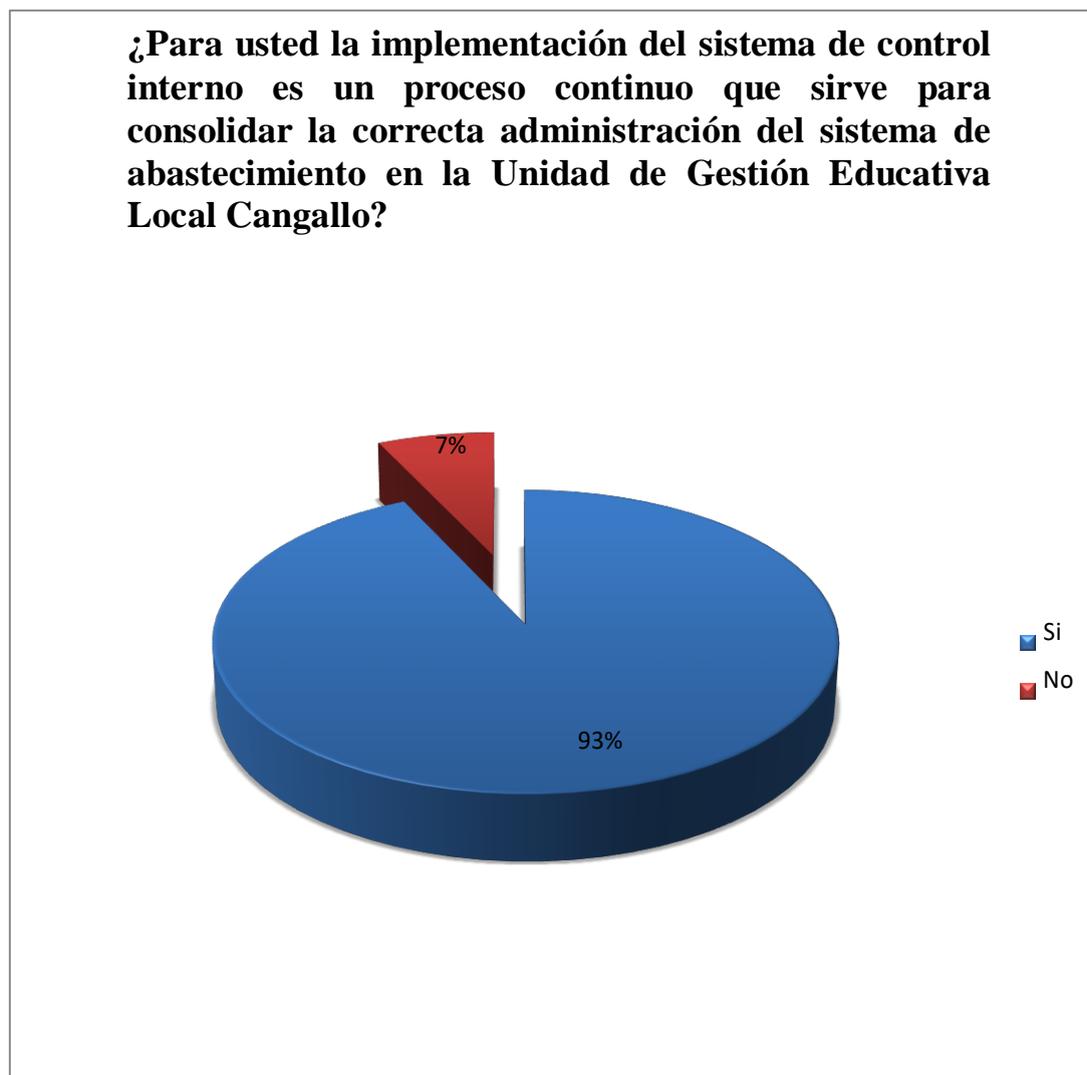
A la pregunta formulada:

2. ¿Para usted la implementación del sistema de control interno es un proceso continuo que sirve para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo?

Cuadro 2

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	28	93%
No	2	7%
Total	30	100%

Gráfico 2



Fuente: Elaboración propia

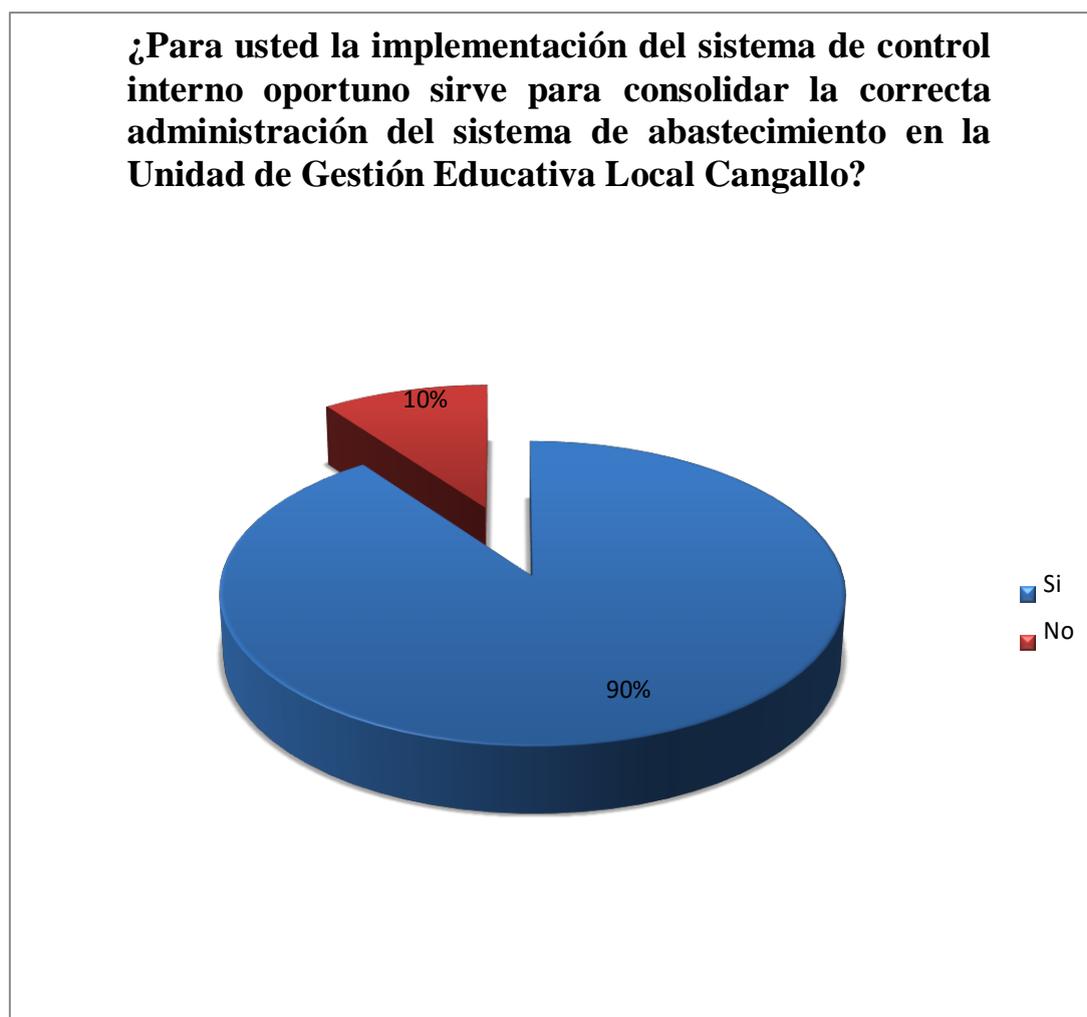
A la pregunta formulada:

3. ¿Para usted la implementación del sistema de control interno oportuno sirve para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo?

Cuadro 3

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	27	90%
No	3	10%
Total	30	100%

Gráfico 3



Fuente: Elaboración propia

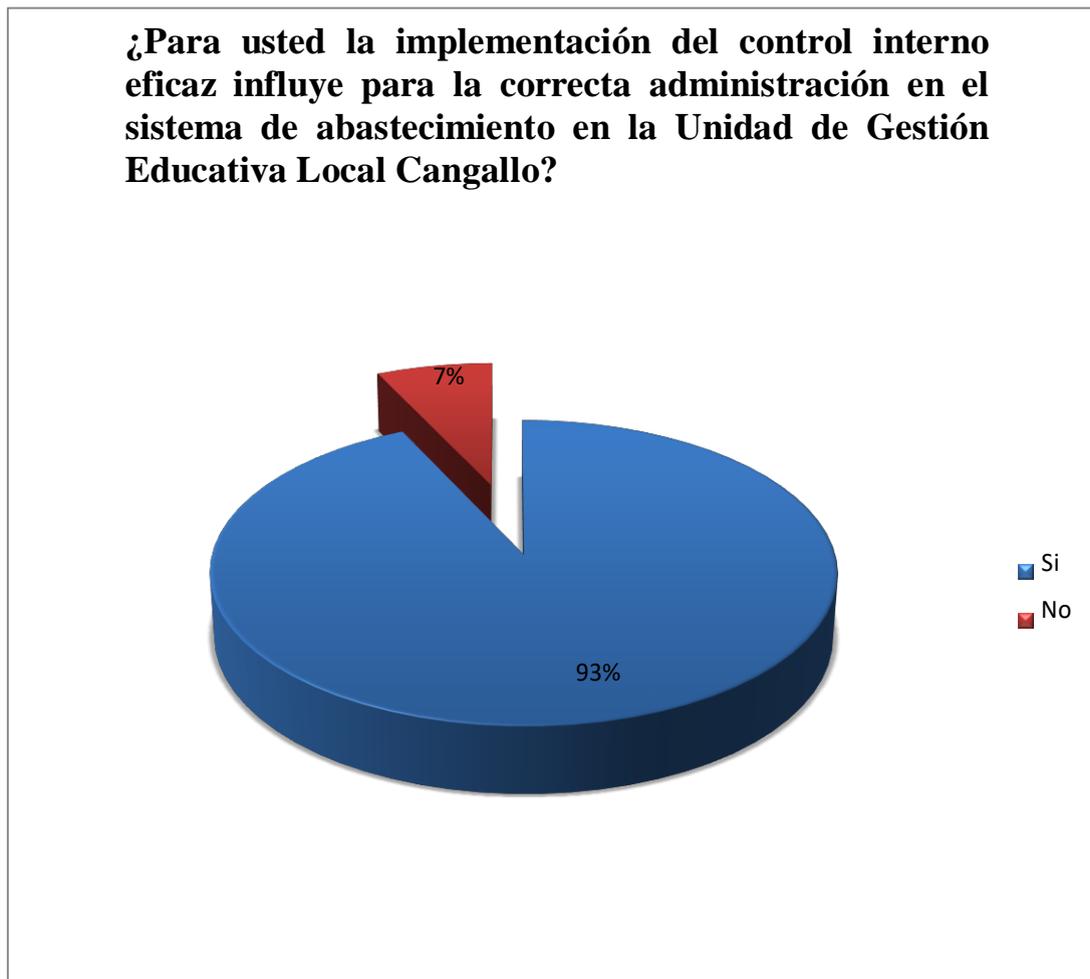
A la pregunta formulada:

4. ¿Para usted la implementación del control interno eficaz influye para la correcta administración en el sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo?

Cuadro 4

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	28	93%
No	2	7%
Total	30	100%

Gráfico 4



Fuente: Elaboración propia

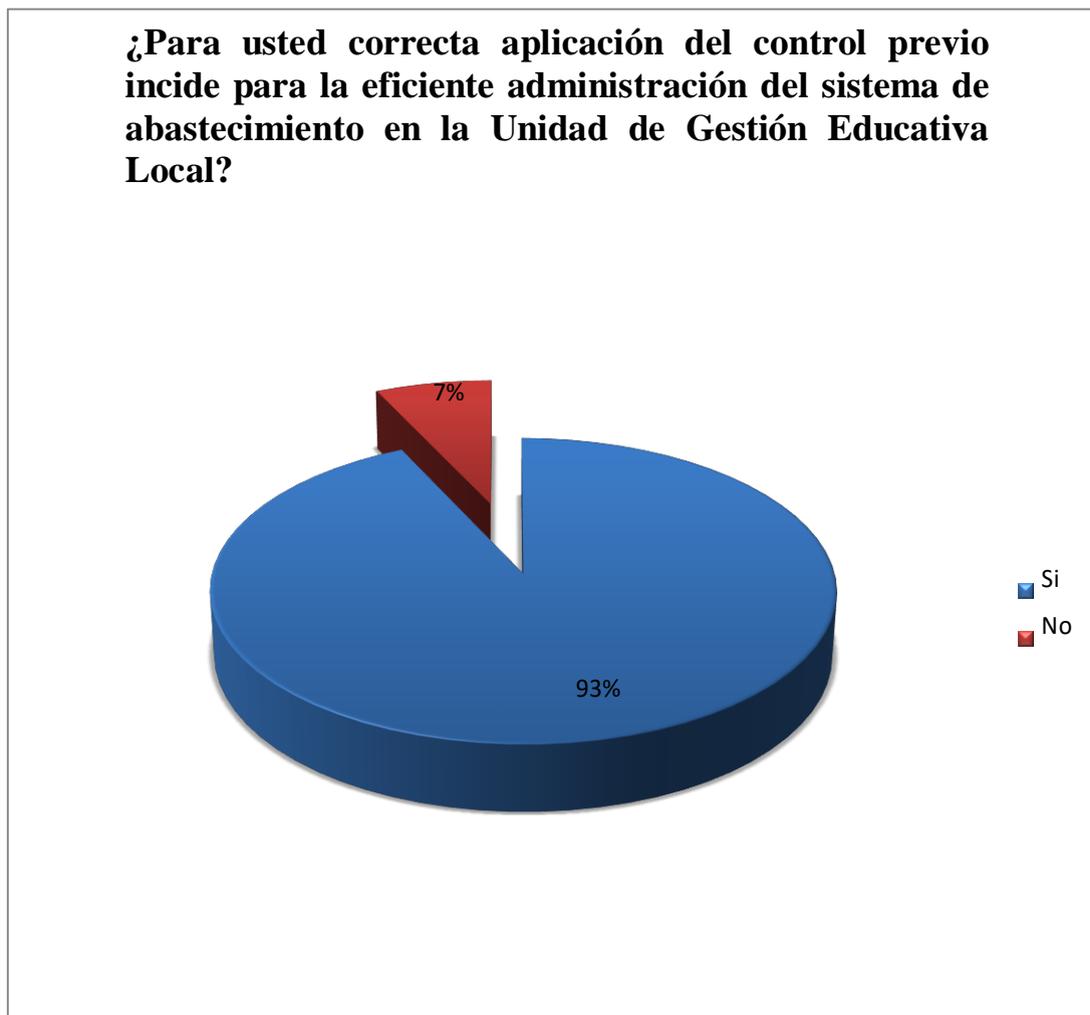
A la pregunta formulada:

5. ¿Para usted correcta aplicación del control previo incide para la eficiente administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local?

Cuadro 5

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	28	93%
No	2	7%
Total	30	100%

Gráfico 5



Fuente: Elaboración propia

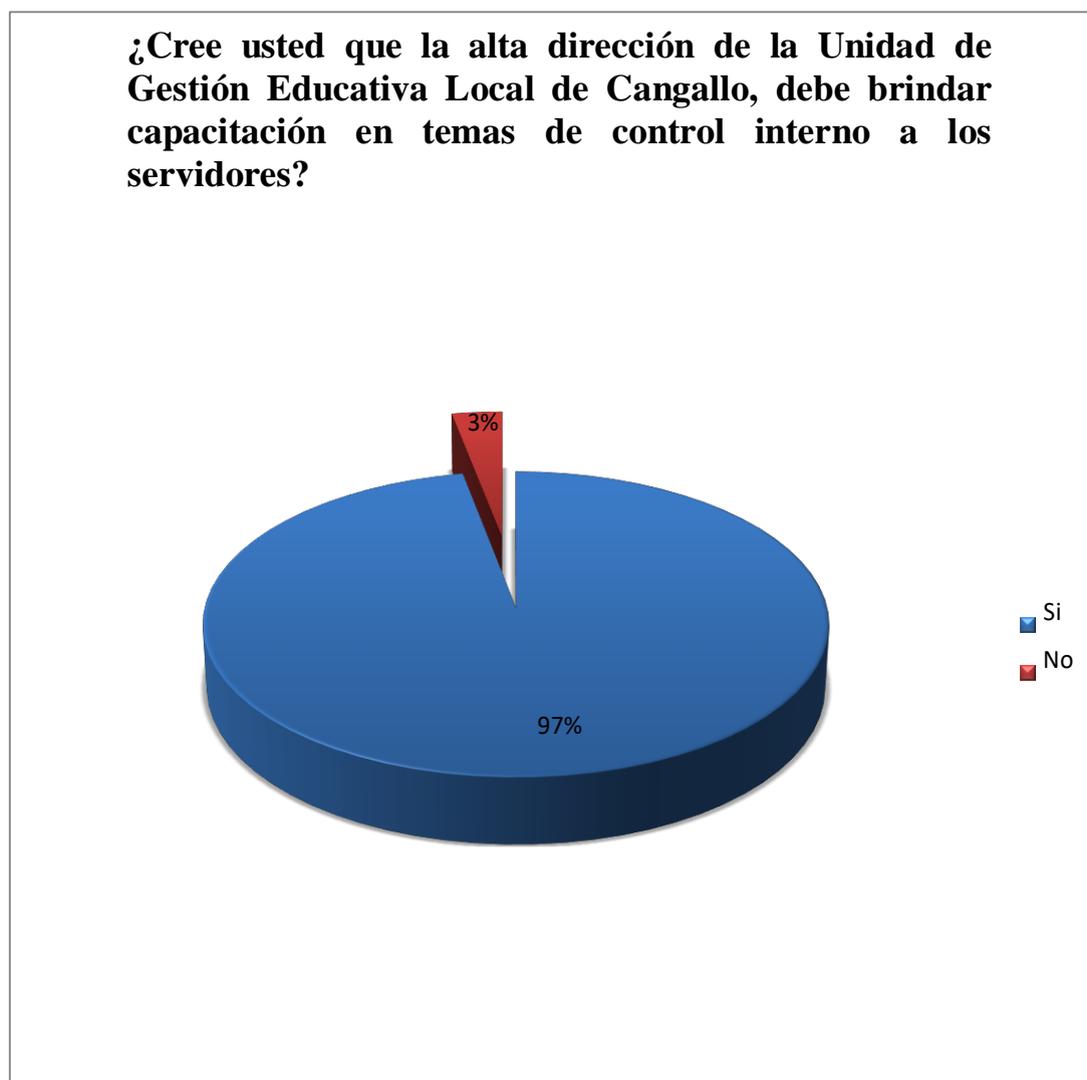
A la pregunta formulada:

6. ¿Cree usted que la alta dirección de la Unidad de Gestión Educativa Local de Cangallo, debe brindar capacitación en temas de control interno a los servidores?

Cuadro 6

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	29	97%
No	1	3%
Total	30	100%

Gráfico 6



Fuente: Elaboración propia

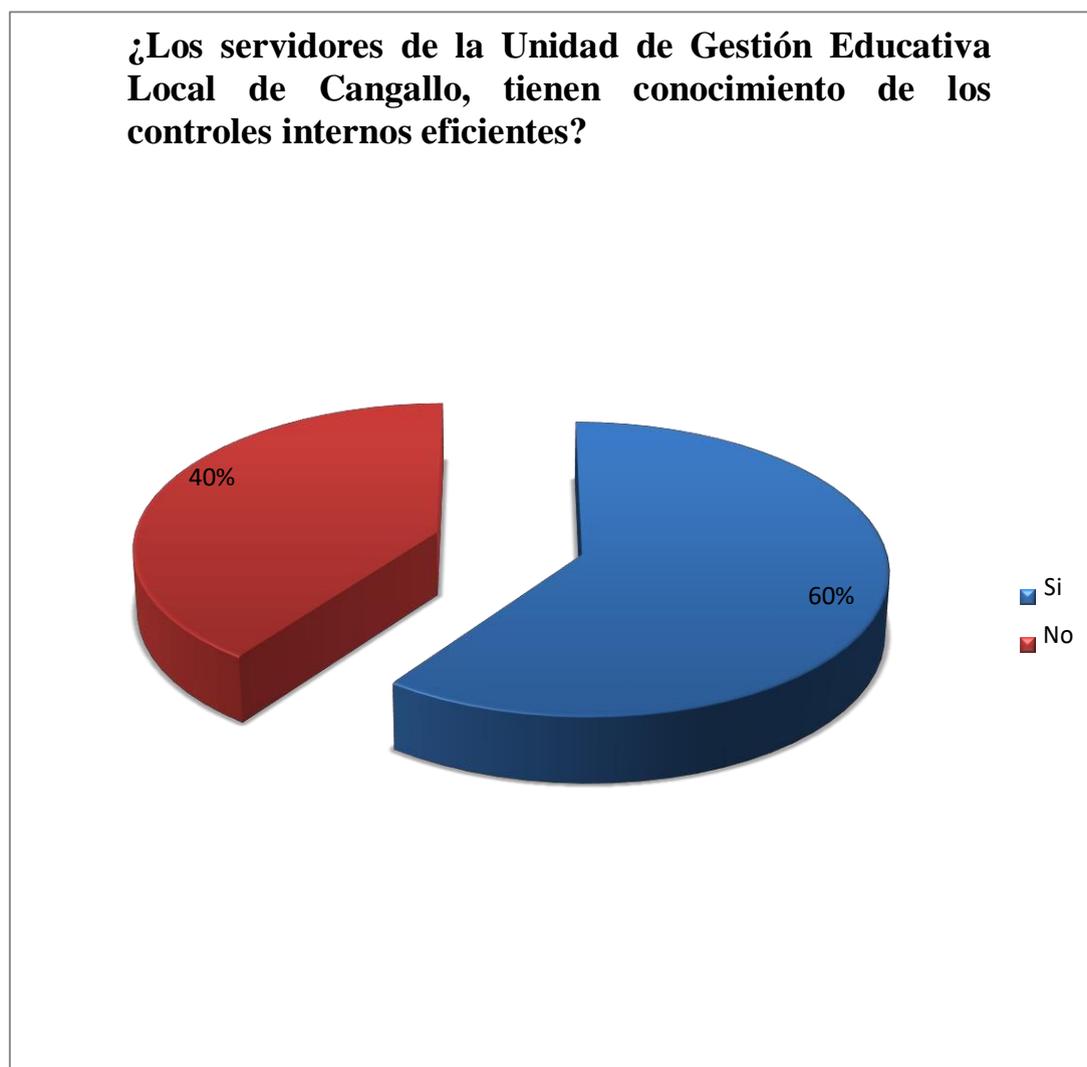
A la pregunta formulada:

7. ¿Los servidores de la Unidad de Gestión Educativa Local de Cangallo, tienen conocimiento de los controles internos eficientes?

Cuadro 7

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	18	60%
No	12	40%
Total	30	100%

Gráfico 7



Fuente: Elaboración propia

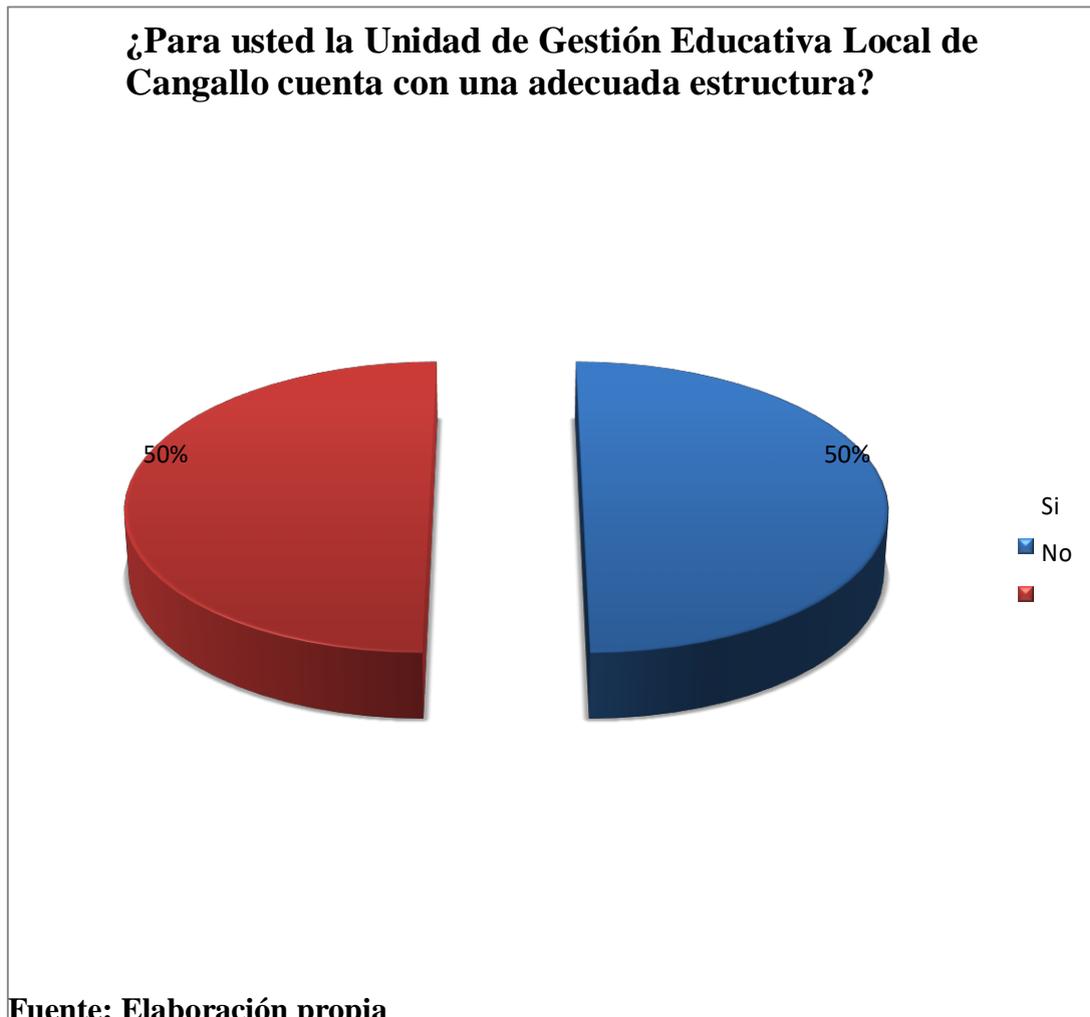
A la pregunta formulada:

8. ¿Para usted la Unidad de Gestión Educativa Local de Cangallo cuenta con una adecuada estructura?

Cuadro 8

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	15	50%
No	15	50%
Total	30	100%

Gráfico 8



5.2. Análisis de los resultados

Se tienen resultados obtenidos a base de encuestas, las cuales nos ayudaran a interpretar y analizar los resultados, se muestra a continuación de las preguntas realizadas:

Interpretación del cuadro y gráfico 1:

De acuerdo a la encuesta realizada, el 90% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno de calidad sirve para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la unidad de Gestión Educativa Local Cangallo, en tanto el 10% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno de calidad no sirve para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la unidad de Gestión Educativa Local Cangallo. El cual nos indica que un gran porcentaje opinan que la implementación del sistema de control interno de calidad sirve para poder consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo.

Interpretación del cuadro y gráfico 2:

De acuerdo a la encuesta realizada, el 93% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno es un proceso continuo que sirve para consolidar la correcta administración del sistema de Abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo, en tanto el 7% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno no es un proceso continuo que sirve para consolidar la correcta administración del sistema de Abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo. El cual nos indica que un gran porcentaje opinan que la implementación del sistema de control interno es un proceso continuo que permite consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo.

Interpretación de cuadro y gráfico 3:

De acuerdo a la encuesta realizada, el 90% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno oportuno sirve para consolidar la

correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo, en tanto el 10% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno oportuno no sirve para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo. El cual nos indica que un gran porcentaje opinan que la implementación del sistema de control interno de manera oportuna permite la consolidación correcta de la administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo.

Interpretación de cuadro y gráfico 4:

De acuerdo a la encuesta realizada, el 93% de los encuestados consideran que la implementación del control interno eficaz influye en la correcta administración en el sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo, en tanto el 7% de los encuestados consideran que la implementación del control interno eficaz no influye en la correcta administración en el sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo. El cual nos indica que un gran porcentaje opinan que la implementación del control interno eficaz influye en la correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo.

Interpretación de cuadro y gráfico 5:

De acuerdo a la encuesta realizada, el 93% de los encuestados consideran que la correcta aplicación del control previo incide en la eficiente administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local, en tanto el 7% de los encuestados consideran que la correcta aplicación del control previo no incide en la eficiente administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local. El cual nos indica que un gran porcentaje opinan que la correcta aplicación del control previo incide en la eficiente administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo.

Interpretación de cuadro y gráfico 6:

De acuerdo a la encuesta realizada, el 97% de los encuestados mencionan que la alta dirección de la Unidad de Gestión Educativa Local de Cangallo, debe brindar capacitación en temas de control interno a los servidores, en tanto el 3% de los encuestados mencionan que la alta dirección de la Unidad de Gestión Educativa Local de Cangallo, no debe brindar capacitación en temas de control interno a los servidores. El cual nos indica que un gran porcentaje opinan que la alta dirección de la Unidad de Gestión Educativa Local de Cangallo, debe brindar capacitaciones en temas de control interno a los servidores.

Interpretación de cuadro y gráfico 7:

De acuerdo a la encuesta realizada, el 60% de los encuestados mencionan que los servidores de la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo, tienen conocimiento de los controles internos eficiente, en tanto el 40% de los encuestados mencionan que los servidores de la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo, no tienen conocimiento de los controles internos eficiente. El cual nos indica que un gran porcentaje opinan que los servidores de la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo, tienen conocimiento sobre el tema de controles internos eficientes.

Interpretación de cuadro y gráfico 8:

De acuerdo a la encuesta realizada, el 50% de los encuestados mencionan que la Unidad de Gestión Educativa Local de Cangallo cuenta con una adecuada estructura, en tanto el 50% de los encuestados mencionan que la Unidad de Gestión Educativa Local de Cangallo no cuenta con una adecuada estructura. El cual nos indica que un gran porcentaje opinan que la Unidad de Gestión Educativa Local de Cangallo cuenta con una adecuada estructura.

V. Conclusiones

1. De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 90% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno de calidad sirve para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la unidad de Gestión Educativa Local Cangallo. **(Objetivo específico 1)**
2. De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 93% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno es un proceso continuo que sirve para consolidar la correcta administración del sistema de Abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo. **(Objetivo específico 2)**
3. De acuerdo al cuadro y gráfico 3, el 90% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno oportuno sirve para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo. **(Objetivo específico 3)**
4. De acuerdo al cuadro y gráfico 4, el 93% de los encuestados consideran que la implementación del control interno eficaz influye en la correcta administración en el sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo.
5. De acuerdo al cuadro y gráfico 5, el 93% de los encuestados consideran que la correcta aplicación del control previo incide en la eficiente administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local.
6. De acuerdo al cuadro y gráfico 6, el 97% de los encuestados mencionan que la alta dirección de la Unidad de Gestión Educativa Local de Cangallo, debe brindar capacitación en temas de control interno a los servidores.

Recomendaciones

Al Director de la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo:

1. La dirección debe disponer la implementación del sistema de control interno de calidad el mismo que sirve para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local de Cangallo. **(Conclusión 1)**
2. La dirección disponga que se practique implementación del sistema de control interno que es un proceso continuo que sirve para consolidar la correcta administración del sistema de Abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo. **(Conclusión 2)**
3. La dirección disponga la implementación del sistema de control interno oportuno sirve para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo. **(Conclusión 3)**
4. Se recomienda al señor Director de la Unidad de Gestión Educativa Local, que la implementación del control interno eficaz influye en la correcta administración en el sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo.
5. Es recomendable la realización de capacitaciones en el tema de control de inventarios y afines para el adecuado control de los bienes patrimoniales de la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo.
6. Que la alta dirección de la Unidad de Gestión Educativa Local de Cangallo, debe brindar capacitación a los servidores en temas de control interno y sobre todo de gestión referente al área de abastecimientos.

Aspectos complementarios

Referencias Bibliográficas

Cadena (2016) en su tesis: “Propuesta de un sistema de control interno administrativo para la empresa Mega Talleres Coche Rojo. Ubicada en el Cantón Cayambe”. para optar el título de ingeniera en contabilidad y auditoría, de la Universidad Central del Ecuador. Quito - Ecuador.

Camacho (2016) en su tesis: “Propuesta de control interno administrativo a la empresa Hostería la Ciénega CIA. Ltda. Ubicada en la ciudad de Latacunga”. para optar el título de ingeniera en contabilidad y auditoría, de la Universidad Central del Ecuador. Quito - Ecuador.

Crisologo (2013) en su tesis: “Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas – Ancash”. para optar el grado académico de maestra en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial, de la Universidad de San Martín de Porres. Lima – Perú.

Espinoza (2013) en su tesis: "El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de chorrillos". para optar el título profesional de contador público de la facultad de ciencias contables, económicas y financieras, Escuela profesional de contabilidad y finanzas de la Pontífice Universidad Católica del Perú. Lima – Perú.

Garambel (2015) en su tesis: “Evaluación del sistema de adquisiciones en la sub gerencia de logística en la Municipalidad Provincial de San Ramón – Juliaca, períodos 2013 -2014”. para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Nacional del Altiplano. Puno - Perú.

Mantilla (2013) en su libro: “Auditoría al control interno”, pág. 1. Santander – Colombia: ECOE.

Meléndez (2015) en el compilado: “Control Interno”, pág. 16, . Ancash –Perú. .

Mesa (2014) “Principios, objetivos, componentes y normas del sistema de control interno”. Actualidad Gubernamental.

- Ortiz (2014) en su tesis: “Control interno y calidad del gasto público del Gobierno Regional Ayacucho: 2010 – 2014”. para optar el grado académico de maestra en ciencias económicas con mención en Contabilidad y Finanzas, de la Universidad Nacional San Críobal de Huamanga. Ayacucho - Perú.
- Pacheco (2016) en su tesis: “Propuesta de un sistema de control interno administrativo aplicado a la empresa Acreti S.A. en el año 2015, ubicada en el distrito Metropolitano de Quito”. para optar el título de ingeniera en contabilidad y auditoría, de la Universidad Central del Ecuador. Quito - Ecuador.
- Paredes (2013) "Proceso de control y su incidencia en las compras directas en los organismos públicos descentralizados de Lima 2012 – 2013". tesis para optar el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial, de la facultad de ciencias contables, económicas y financieras, de la Universidad San Martín de Porres. Lima - Perú.
- Pérez (2016) en su tesis: “Implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios y su incidencia en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, 2015”. para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Ayacucho - Perú.
- Quisocala (2016) en su tesis: “Las normas de control interno y su incidencia en la gestión administrativa en área de administración de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa, periodo 2015 – 2015”. para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Nacional del Altiplano. Puno - Perú.
- Rosales (2013) “Incidencia del control administrativo como labor de veeduría pública en la gestión municipal". para optar el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas, con mención en auditoría y control de gestión empresarial de la Facultad de ciencias contables, económicas y financieras sección de posgrado, de la Universidad San Martín de Porres. Lima - Perú.

Salinas (2016) en su tesis: "Implementacion de un sistema de control interno para la estación de servicios la Argelia de la Ciudad de Loja". para optar el título de ingeniera en contabilidad y auditoría, de la Universidad Nacional de Loja. Loja – Ecuador.

Samaniego (2013) en su tesis: "Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo". tesis para optar el grado académico de maestro en auditoría y control de gestión empresarial de la Facultad de ciencias contables, económicas y financieras, de la Universidad San Martin de Porres. Lima – Perú.

Anexo 1



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

Instrucciones: La presente técnica, tiene por finalidad recoger información de interés para la investigación, cuyo título es el siguiente: **Implementación del sistema de control interno de calidad, proceso continuo para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo, 2016.** Sobre este particular se le solicita marcar con aspa (X), en las preguntas que usted considere conveniente. Se le agradece por su participación y colaboración:

1. ¿Para usted la implementación del sistema de control interno de calidad sirve para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo?

- a) Si
- b) No

2. ¿Para usted la implementación del sistema de control interno es un proceso continuo que sirve para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo?

- a) Si
- b) No

3. ¿Para usted la implementación del sistema de control interno oportuno sirve para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo?

- a) Si
- b) No

4. ¿Para usted la implementación del control interno eficaz influye para la correcta administración en el sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local Cangallo

a) Si

b) No

5. ¿Para usted correcta aplicación del control previo incide para la eficiente administración del sistema de abastecimiento en la Unidad de Gestión Educativa Local?

a) Si

b) No

6. ¿Cree usted que la alta dirección de la Unidad de Gestión Educativa Local de Cangallo, debe brindar capacitación en temas de control interno a los servidores?

a) Si

b) No

7. ¿Los servidores de la Unidad de Gestión Educativa Local de Cangallo, tienen conocimiento de los controles internos eficientes?

a) Si

b) No

8. ¿Para usted la Unidad de Gestión Educativa Local de Cangallo cuenta con una adecuada estructura?

a) Si

b) no

Anexo 2

Glosario de términos teóricos o técnicos.

Ambiente de Control.- Condiciones o circunstancias en las cuales se desarrollan las acciones de control de una municipalidad.

Audidores externos.- Profesionales facultados que no son empleados de la organización cuyas afirmaciones o declaraciones auditan.

Audidores internos.- Profesionales empleados por una organización para examinar continuamente y evaluar el sistema de control interno y presentar los resultados de su investigación y recomendaciones a la alta dirección de la entidad.

Control Interno.- Proceso efectuado por los órganos directivos y el resto del personal de la empresa, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos.

Corrupción.- Perversión de las funciones a cualquier nivel. Se da cuando los funcionarios abusan del poder para obtener un beneficio privado mediante sobornos, comisiones o regalos.

Corrupción: Perversión de las funciones de la Administración Pública a cualquier nivel. Se da cuando los funcionarios abusan del poder para obtener un beneficio privado mediante sobornos, comisiones o regalos.

Criterio de auditoría: Norma o disposición aplicable a la materia a examinar.

Cuidado profesional: Significa emplear correctamente el criterio para desempeñar el alcance de la auditoría y para seleccionar los métodos, procedimientos y técnicas de auditoría que deben aplicarse. Ello pone de manifiesto la responsabilidad del auditor en cuanto a cumplir con las normas de auditoría gubernamental.

Definición de Objetivos.- Son los medios de referencia que utiliza el control para evaluar la gestión empresarial.

Demanda Autogenerada: Demanda de control originada por el cumplimiento de encargos legales y la revisión de información de fuente primaria y secundaria,

originada en la dinámica de la Gestión Pública. Este tipo de demanda es determinada mediante la aplicación de procedimientos de planeamiento operacional.

Demanda de control: se refiere a eventos, acciones u omisiones que representan un riesgo de uso o potencial uso deficiente de los recursos públicos, que requiere la intervención de un órgano del Sistema Nacional de Control. La demanda de control se subdivide en “Demanda Imprevisible” y “Demanda Autogenerada”.

Dependencias de Control.- Están conformadas por los departamentos, secciones y/o divisiones conformantes del órgano máximo del control.

Desempeño del Personal.- Comprende la captación, entrenamiento, ejecución de actividades, retribuciones por el trabajo y los resultados de sus actividades (eficiencia o deficiencia), así como la moralidad y ética que aplican.

Economía.- En su sentido amplio significa, administración recta y prudente de los escasos recursos. Se relaciona con la adquisición de bienes y/o servicios al costo mínimo posible, en condiciones de calidad y precio razonable.

Efectividad.- Tiene relación directa con el logro de los objetivos y metas programados por una entidad o proyecto.

Efectividad: es la referida al grado en el cual un programa o actividad gubernamental logra sus objetivos y metas u otros beneficios que pretendían alcanzarse, previstos en la legislación o fijados por otra autoridad.

Eficacia.- El grado en que se cumplen los objetivos y la relación entre el efecto deseado en una actividad y su efecto real.

Eficiencia: Es la referida a la relación existente entre los bienes o servicios producidos o entregados y los recursos utilizados para ese fin, en comparación con un estándar de desempeño establecido.

El informe COSO.- (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Comisión), considera los siguientes componentes: entorno de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.

Ética profesional.- Es el comportamiento que tiene un profesional ante cualquier situación o trato de desviación en el ámbito laboral.

Ética: Consiste en el conjunto de valores morales que permite a la persona adoptar decisiones y tener un comportamiento correcto en las actividades que le corresponde cumplir en la entidad.

Fiscalización.- la fiscalización o función fiscalizadora se refiere al sometimiento de la actividad económico – financiera del sector público a los principios de legalidad eficiencia y economía.

Función: Conjunto de actividades o tareas asignadas a un cargo.

Gestión pública: Es el conjunto de acciones mediante las cuales las entidades tienden al logro de sus fines, objetivos y metas, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el Poder Ejecutivo.

Honestidad.- Valor que implica no subordinar el servicio que se presta, a la utilidad o ventaja personal.

Intosai: International Organization of Supreme Audit Institutions, Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores.

Jefe de OCI: El Titular del Órgano de Control Institucional.

OCI: Órgano de Control Institucional equivalente al término “Órgano de Auditoría Interna” que refiere la Ley. También comprende al Órgano de Control Sectorial, Regional y Local, según sea el caso.

Organización.- Está constituida por la estructura orgánica; las líneas de autoridad, responsabilidad y coordinación; la división de labores, asignación de responsabilidad y otros aspectos.

Órgano de control institucional: Unidad orgánica especializada responsable de llevar a cabo el control gubernamental en la entidad.

Personal del órgano de control institucional: Es el personal técnico especializado del órgano de control institucional, nombrado y/o contratado para dicho órgano bajo cualquier modalidad, que realiza labores de control.

Principios de Control.- Bases, fundamentos del sistema de control. Son de orden organizativo, administrativo, legal, contable, financiero, informático, etc.

Responsabilidad administrativa funcional: Es aquella en la que incurren los servidores y funcionarios por haber contravenido el ordenamiento jurídico administrativo y/o las normas internas de la entidad a la que pertenecen, sea que se encuentre vigente o extinguido el vínculo laboral o contractual al momento de su identificación durante el desarrollo de la acción de control.

Responsabilidad civil: Es aquella en la que incurren los servidores y funcionarios públicos que por su acción u omisión, en el ejercicio de sus funciones, hayan ocasionado un daño económico a su entidad o al Estado. Es necesario que el daño económico sea ocasionado incumpliendo el funcionario o servidor público sus funciones, por dolo o culpa, sea esta última inexcusable o leve.

Responsabilidad penal: Es aquella en la que incurren los servidores o funcionarios públicos que en el ejercicio de sus funciones han efectuado un acto u omisión tipificado como delito.

Riesgo de control.- Error que no puede ser evitado o detectado oportunamente por el sistema de control interno.

Riesgo de detección.- Se realizan pruebas exitosas a partir de un procedimiento de prueba inadecuado.

Riesgo inherente.- Existe un error que es significativo y se puede combinar con otros errores cuando no hay control.

Riesgo: Posibilidad de que no puedan prevenirse o detectarse errores o irregularidades importantes.

Separación: Es la decisión de la Contraloría General de la República de apartar de manera definitiva de la función de control al jefe del órgano de control institucional, lo cual no constituye una medida disciplinaria.

Sistema de Control.- Conjunto de elementos, principios, procesos, procedimientos y técnicas de control enlazados entre sí, con el objeto de evaluar la gestión institucional y contribuir a su eficiencia y eficacia.

Supervisión Permanente.- Comprende el conjunto de acciones para observar, examinar, inspeccionar las actividades del personal.

Suspensión: Es la medida preventiva y temporal que aplica la Contraloría General de la República al inicio o durante un proceso de evaluación o constatación de denuncias hecha por terceros, apartando al jefe del órgano de control institucional de la función de control, hasta la culminación de dicho proceso, no constituyendo una medida disciplinaria.

Titular de la entidad: Máxima autoridad jerárquica institucional, de carácter unipersonal o colegiado.

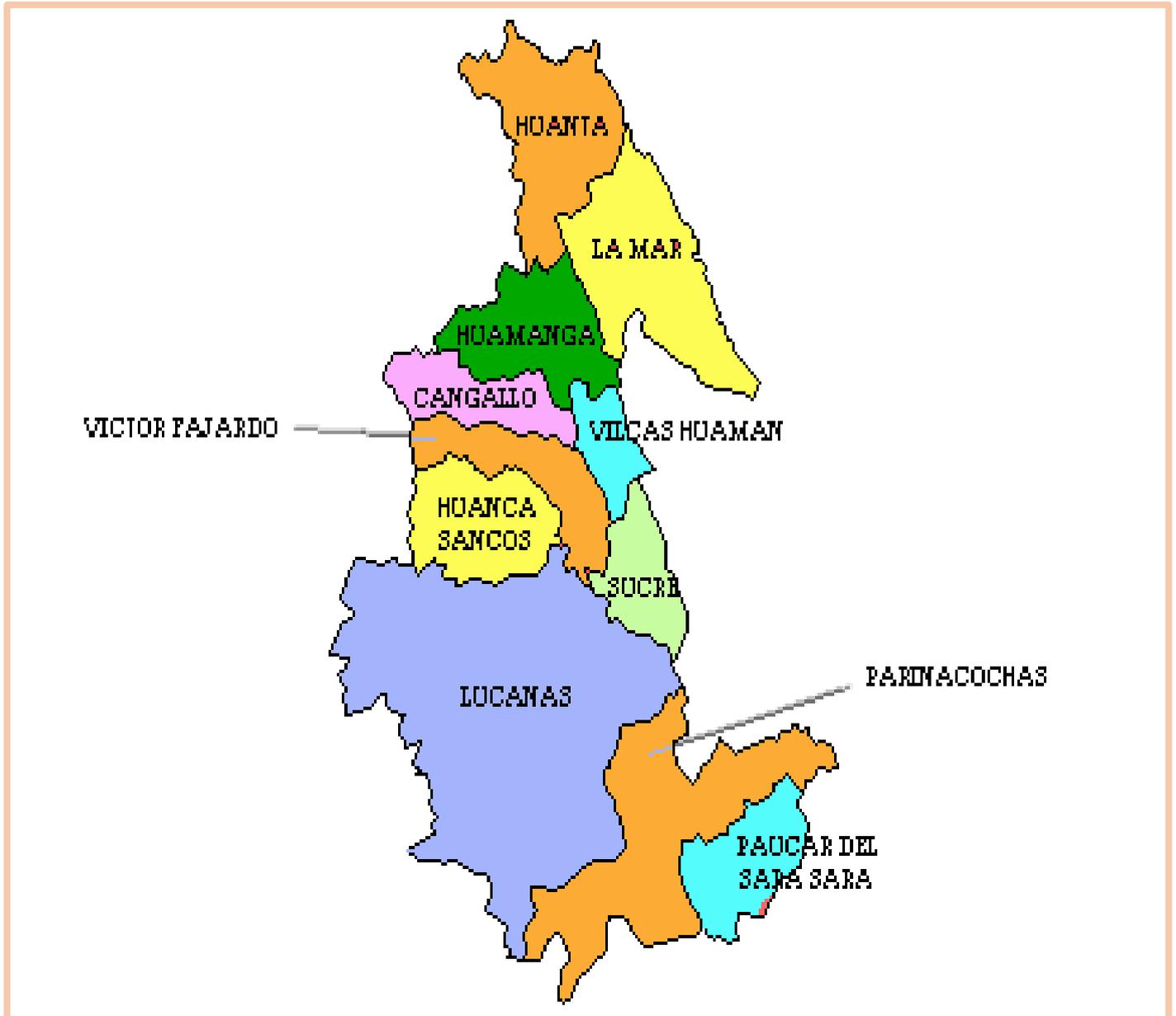
Transparencia de la gestión: Deber de los funcionarios y servidores públicos de permitir que sus actos de gestión puedan ser informados y evidenciados con claridad a las autoridades de gobierno y a la ciudadanía en general, a fin de que estos puedan conocer y evaluar cómo se desarrolla la gestión con relación a los objetivos y metas institucionales y cómo se invierten los recursos públicos.

Transparencia.- Comprende la disposición de la entidad de divulgar información sobre las actividades y operaciones ejecutadas relacionadas con el cumplimiento de sus fines y, al mismo tiempo, implica el acceso del público sin restricciones a tal información para conocer y evaluar en su integridad, el desempeño y la forma de conducción de la gestión gubernamental.

Verificación Interna.- Está constituida por procedimientos específicos como medidas físicas, control de ingresos y control de gastos, etc. Corresponde al Consejo de Administración la implementación y mantenimiento de los sistemas de verificación interna que pueden conseguirse mediante los procedimientos contables.

Anexo 3

Mapa constitucional del Perú



Evidencias fotográficas

ENCUESTA AL JEFE DE ABASTECIMIENTO UGEL-CANGALLO

