



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE
ABASTECIMIENTO DE LA BENEFICENCIA PÚBLICA HUARAZ,
PERIODOS 2010-2017.”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

ASHNATI ROSALES, GUADALUPE WENDY

ASESOR:

DR. BUSTAMANTE CABELLO, JULIO CESAR

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

AUDITORIA Y PERITAJE CONTABLE

HUARAZ – PERÚ

2018

Acta de Aprobación de Tesis

UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACION DE TESIS	Código : F07-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	------------------------------------	---

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (a) **ASHNATI ROSALES, GUADALUPE WENDY** cuyo título es: "INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE ABASTECIMIENTO DE LA BENEFICIENCIA PUBLICA HUARAZ, PERIODOS 2010-2017"

Reunido en la fecha, escucho la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiantes, otorgándole el calificativo de:1.5.....(numero)
.....Q.U.I.N.C.E......(letras).

HUARAZ:11.....de Julio del 2018


.....
DR. JULIO CESAR BUSTAMANTE CABELLO
PRESIDENTE


.....
C.P.C. SALAZAR QUISPE, VICTOR ABEL
SECRETARIO


.....
C.P.C SERRANO CASTILLO ELMO
VOCAL

Dedicatoria

A mi Padre Raymundo

Que estando en el cielo me ayuda e ilumina para seguir adelante y lograr mis sueños y metas en la vida.

A mi Madre María

Por sus sabios consejos y su apoyo incondicional que me brinda día a día, por su amor, por ser padre y madre, por estar siempre a mi lado cuando más lo necesite, por enseñarme a nunca darme por vencida y a siempre luchar por mis sueños.

A mi Hermana Mayor Deysi

Por su apoyo desinteresado e incondicional a la largo de mi vida y sobre todo en mi vida universitaria, por ser un ejemplo a seguir para mí y por siempre apoyarme en todos mis sueños y metas.

A mis Hermanos Menores Jose y Jhoselin

Por ser mi inspiración del día a día, por hacerme sentir que ustedes son los que seguirán mis pasos y por ello debo ser un ejemplo a seguir.

La autora

Agradecimiento

A Dios,

Por la vida, salud y las fuerzas que me ha brindado para realizar y culminar mi tesis.

A mi Madre,

Por su amor y por ser esa madre abnegada, por las llamadas de atención por siempre estar pendiente de mi desarrollo personal y profesional, por la paciencia y por nunca dudar de mí, gracias por todo.

Al Mg. Serrano Castillo Elmo y al Dr. Bustamante Cabello Julio Cesar,

Por su paciencia, dedicación y loable labor de asesoría de la presente investigación.

La autora

Declaratoria de autenticidad

Yo, Guadalupe Wendy Ashnati Rosales, con DNI N° 70508697 a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Huaraz, Julio del 2018

Guadalupe Wendy Ashnati Rosales

Presentación

Señores miembros del jurado, presento ante ustedes la tesis titulada “Influencia del Control Interno en el Proceso de Abastecimientos de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017”, con la finalidad de determinar la influencia del control interno en el proceso de abastecimiento la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017, en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Título Profesional de Contador Público.

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

La autora.

Índice

Acta de aprobación de tesis.....	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT	x
I. INTRODUCCIÓN	12
1.1. Realidad Problemática.....	12
1.2. Trabajo Previos.....	15
1.3. Teorías Relacionadas al Tema.....	18
1.4. Formulación del problema	37
1.5. Justificación del estudio	38
1.6. Hipótesis.....	39
1.7. Objetivos.	39
II. MÉTODO	41
2.1. Diseño de investigación.....	41
2.2. VARIABLES Y OPERACIONALIZACIÓN	42
2.3. POBLACIÓN Y MUESTRA	44
2.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	44
2.5. MÉTODOS DE ANÁLISIS DE DATOS.....	46
2.6. ASPECTOS ÉTICOS	46
III. RESULTADOS	48
IV.DISCUSIÓN	64
IV. CONCLUSIONES	69
VI. RECOMENDACIONES	72
VII. REFERENCIAS.....	74
ANEXOS.....	77
ANEXO N° 01 – Instrumentos	
ANEXO N° 02. Ficha técnica del instrumento	
ANEXO N° 03 Matriz de validación	

ANEXO N° 04: Hoja de vida

ANEXO N° 05: Confiabilidad de los instrumentos

ANEXO N° 06: Tabla de especificaciones del instrumento

ANEXO N° 07: Matriz de consistencia

ANEXO N° 08: Solicitud para aplicar instrumento

ANEXO N° 09: Aceptación para la aplicación del instrumento para la prueba piloto

ANEXO N° 10: Fotos

ANEXO N° 11: Acta de aprobación de originalidad de tesis

ANEXO N° 12: Autorización de publicación de tesis en repositorio institucional UCV.

ANEXO N° 13: Formulario de autorización de la versión final del trabajo de investigación

RESUMEN

El presente trabajo de investigación “El Control Interno y su influencia en el proceso de abastecimiento de la Sociedad de Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017”, tuvo por finalidad determinar la influencia del control interno dentro del proceso de Abastecimiento, se utilizó un diseño de investigación no experimental transversal correlacional- causal, para lo cual se realizó una encuesta a los trabajadores y una guía de observación para recolectar información relevante sobre la influencia del control interno en el proceso de abastecimiento, además la población fue de 50 trabajadores con una muestra de 15 personas a las que se les aplicó la encuesta. Finalmente se llegó a la conclusión de que existe un control interno no óptimo y un proceso de abastecimiento deficiente, Por otro lado, la prueba no paramétrica ETA muestra un coeficiente de 0,821 para el control interno y un valor de 0,606 para el proceso de abastecimiento, dando a conocer que el control interno si influye en los procesos de abastecimientos, esto es afirmado debido a que el valor ETA de la variable independiente es superior al valor ETA de la variable dependiente.

Palabras claves: Control Interno, Proceso de abastecimiento.

ABSTRACT

The present investigation work "The Internal Control and its influence in the process of supplying the Society of Public Benefit of Huaraz, periods 2010-2017", had the purpose of determining the influence of the internal control within the process of Supply, we used a design of non-experimental cross-correlational-causal research, for which a survey was conducted to the workers and an observation guide to collect relevant information on the influence of internal control on the supply process, in addition the population was 50 workers with a sample of 15 people to whom the survey was applied. Finally, it was concluded that there is a non-optimal internal control and a poor supply process. On the other hand, the non-parametric ETA test shows a coefficient of 0.821 for internal control and a value of 0.606 for the supply process, making it known that internal control does influence the supply processes, this is affirmed because the eta value of the independent variable is higher than the eta value of the dependent variable

Keywords: Internal Control, Supply process.

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

Actualmente se observa que en la gestión pública peruana, el control interno cumple un rol muy importante y este tema no es nuevo; sin embargo, es desconocido por los políticos y por los que se encargan de gestionar y realizar la gestión pública. Del mismo modo, hay cierta confusión sobre las obligaciones y responsabilidades que se debe de tener en cuenta al momento de realizar el control interno de una gestión pública. De modo que existen muchos representantes de la gestión pública que tienen una idea errónea acerca del control interno, éstos consideran que el control interno debe de estar a cargo de las oficinas internas de control de los entes públicos y del mismo modo del ente superior que es la Contraloría General de la República.

No existen herramientas de control en los entes públicos generalmente que deben de ser tomadas en cuenta por los funcionarios públicos para proteger los recursos del estado y poder cumplir con los objetivos de la administración estatal, he ahí un grave problema.

El sistema del gobierno peruano y la gestión pública que desarrollan requieren de un control interno distinto para cada tipo de gobierno, incluso si son instituciones con características similares se requiere de un tipo de control diferente ya que estas cuentan con distintas dimensiones, por lo que no hay un control interno adecuado dentro de una gestión pública nacional.

De tal modo que no se admite que el control interno es fundamental e importante para un cambio dentro de la gestión gubernamental, convirtiéndose este en una herramienta principal para el manejo de la gestión de las instituciones dependientes del Estado.

La Ley N°28716, Ley de Control interno de las Entidades del Estado, va a permitirnos identificar y prevenir riesgos futuros, irregularidades, actos de corrupción y fraude contable; todo esto para poder lograr que la gestión pública sea más transparente y eficiente; de tal manera que se pueda brindar un mejor servicio a los ciudadanos, la ley también establece que al momento de conformar la entidad se implementará y garantizara los controles internos existentes.

Pese al trabajo que realiza la Contraloría General de la República para que las direcciones de las instituciones públicas puedan promover la viabilidad del control interno, éstas se ven obstaculizadas por las propias características que se muestran en las prácticas por parte de nuestro gobierno y así mismo el manejo inadecuado de los órganos de gestión y de control en las instituciones y la falta de conocimiento global acerca del examen interno, entorpecen el desarrollo eficiente y el seguimiento oportuno que debe realizar la Contraloría General de la República.

Existe la gran necesidad de que haya controles seguros y efectivos en todo gobierno gubernamental; pero por otro lado no hay una implementación apropiada para los controles internos, del mismo modo los propios problemas del modelo institucional hacen que el control interno sea tomado como un instrumento útil para la prevención de posibles fraudes e irregularidades por parte de una gestión estatal eficiente. Por lo cual se necesita de implementación y cambios de nuevas políticas del control interno.

Un sistema de abastecimiento adecuado disminuye el ineficiente uso de los recursos financieros, monetarios, bienes y la corrupción existente dentro de las entidades públicas, actualmente en nuestro país si bien es cierto se presenta una alta demanda de corrupción, lavado de activos, malversación de fondos, manejo inadecuado del presupuesto, lucros personales por parte de ex presidentes, fiscales, congresistas, gobernadores, entre otros que perjudican con sus actos el desarrollo económico y la estabilidad de nuestro país, por tal motivo si no se aplica un sistema de control interno eficaz, eficiente y oportuno para todos los entes que dependan del Estado Peruano no habrá ningún tipo de mejora en nuestro país.

La ley N° 22056 que se refiere al Sistema de Abastecimiento asegurar la eficiencia, eficacia y racionalidad de los procesos de abastecimiento de bienes y servicios de la Administración Pública a través de los procesos técnicos de catalogación, registro de proveedores, programación, adquisiciones, almacenamiento, seguridad, distribución, registros y control, mantenimiento, recuperación de bienes y disposición final.

El principal problema que presenta la Beneficencia Pública de Huaraz hace años atrás es la falta de un sistema de control interno, es por ello que la entidad debe de evaluar de manera inmediata el proceso de Implementación del Sistema de Control Interno, ya

que este sistema brinda muchas ventajas y beneficios que ayudaran de manera significativa y en distintos aspectos a la Beneficencia.

Es por este motivo que si se desea implementar un sistema de control interno se debe de cumplir con 3 fases muy importantes una de ellas la planificación la cual inicia con el compromiso por parte de la Alta Dirección, para poder formular un conjunto de acciones se debe antes de realizar un diagnóstico de la situación actual de la entidad teniendo en cuenta las normas de control interno establecidas por la Contraloría General de la Republica, aun los que forman parte de la Alta Dirección no deben de vulnerar las normas y políticas de ética y profesionalismo, ya que en muchos casos se observa que los que poseen los altos rangos pueden manipular y burlarse del control interno que posee la entidad, es por este motivo que todos deben de ser fiscalizados al momento de hacer la auditoria; la segunda fase es la ejecución de los planes establecidos o por establecer, a nivel de entidad se establecen normas y políticas de control interno necesarias que ayuden a proteger todo objeto y patrimonio institucional, por otro lado se encuentra también el de a nivel de procesos donde se prioriza el cumplimiento de los objetivos y también a los riesgos que puedan amenazar al cumplimiento de dichos objetivos, por último la fase de la evaluación que permitirá el cumplimiento apropiado de los procesos para llevar a cabo un sistema de control interno eficiente para el desarrollo institucional.

El control Interno en la Beneficencia Pública de Huaraz actualmente, viene mostrando deficiencias e irregularidades en el Control de los recursos con los que cuenta la institución, este hecho es sustentado con la disconformidad de la población, quienes no son beneficiados en forma adecuada, debido a la falta de un plan de verificación y evaluación de la gestión en dicha entidad.

En la Beneficencia Pública de Huaraz, la unidad de abastecimiento juega un papel muy importante debido a los bienes y recursos que se registra, almacena y salvaguarda esta área, activos tangibles, inmuebles, alimentos, víveres, útiles, entre otros; el problema más frecuente en este área es el irregular manejo de control interno, posiblemente por desconocimiento o por el desinterés por parte de la Gerente, ya que se ha presentado una propuesta de implementación del control interno para esta área por parte del Jefe de esta área y aun no hay respuesta a ello. Un problema encontrado en esta área es que

dicho procedimiento involucra al control patrimonial dentro de sus procesos, esta área se distingue del proceso de abastecimiento, pero sin embargo ambas estas involucradas directamente, ya que esta se encarga de la identificación de bienes, clasificación de bienes, codificación de bienes, distribución y por último la disposición final.

Además, no existe un adecuado control interno al momento de realizar las adquisiciones tanto de bienes y servicios para realizar las gestiones de la Sociedad de Beneficencia Pública Huaraz, este hecho afecta el proceso de abastecimientos de la entidad lo cual origina un problema en el desempeño de los objetivos que tiene la entidad.

Además, el MOF y el ROF no están actualizados de acorde a su realidad de la institución, esto contribuye al descontrol en el manejo de los recursos generando una gestión ineficiente y no transparente afectando de esta manera a la organización.

Generando como consecuencia de estos un impacto perjudicial en toda la sociedad huaracina.

1.2. Trabajo Previos

A NIVEL INTERNACIONAL

López (2011) en su tesis titulada “Control Interno al Ciclo de Inventarios y su impacto en la Rentabilidad de la Ferretería Ángel López” trabajo presentado a la Universidad Técnica de Ambato, para optar el título en Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, el presente trabajo tiene como objetivo analizar el control interno del ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la Ferretería Ángel López con la finalidad de establecer procedimientos eficientes para lograr un mejor posicionamiento en el mercado, en la que aplica una muestra de 80 individuos, utilizando los instrumentos de cuestionario y guía de observación en la cual concluye: Una vez realizado el estudio de la empresa se detectó que no existe un adecuado control, lo que ha impedido al gerente una toma de decisiones efectiva para el mejoramiento de sus resultados económicos.

A NIVEL NACIONAL

Mamani(2016),en su tesis titulada, “Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de puno, 2012-2014”,presentada a la Universidad Nacional Del Altiplano, para obtener el título de Contador Público, el presente trabajo tuvo el objetivo Determinar la incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Puno, 2012-2014,con un Tipo de investigación aplicada, Nivel de investigación descriptiva-explicativa con una muestra conformada por la totalidad del personal del área de almacén de la Municipalidad Provincial de Puno que son 10 trabajadores, concluye que los análisis realizados se califica a la gestión de almacén como ineficiente, en el año 2012,2013 y 2014 debido a las políticas, normas y las estrategias que se llevan a cabo en dicha área no se cumplen de forma efectiva se califica como regular, creando errores en los procedimientos realizados por lo que hay desviaciones con los objetivos trazados.

Rodríguez(2014) en su tesis titulada “Influencia del control interno en los procesos logísticos de las empresas pesqueras de Puerto Malabrigo para una adecuada gestión administrativa”, presentada a la Universidad Privada del Norte para obtener el título de Contador Público, el presente trabajo tuvo como objetivo demostrar que la aplicación de un sistema de control interno adecuado, en el proceso logístico, constituye un instrumento eficaz para la mejora en la toma de decisiones administrativas en una empresa pesquera, se tomó como muestra a la empresa Pesquera Industrial S.A, concluye que el control interno es una herramienta que involucra recurso humano, métodos y procedimientos coordinados a través de toda la organización; que permitirá controlar las operaciones y registros.

Calampa (2016) en su tesis titulada “El control interno y su influencia en la gestión de las unidades de adquisición de las Instituciones Públicas de salud del Perú: caso Hospital Es salud de la red asistencial Madre de Dios, 2015” presentada a la Universidad Católica los Ángeles Chimbote para obtener el grado de maestro en Contabilidad con mención en Auditoria, este presente trabajo tuvo como objetivo, Determinar y describir la influencia del control interno en la Gestión de las Unidades de Adquisición de las Instituciones Públicas de Salud del Perú: Caso Hospital ESSALUD de la Red Asistencial Madre de Dios, 2015.Quien tuvo como muestra al

Hospital ESSALUD de la Red Asistencial Madre de Dios, utilizando las técnicas de revisión bibliográfica y la encuesta para obtener los resultados, se concluye que los componentes del control interno tienen un bajo nivel de implementación, no inciden positivamente ofreciendo representativo grado de seguridad a la eficiencia y eficacia de las operaciones en el área evaluada, por lo tanto su incidencia como instrumentos estratégicos de gestión es negativa en relación al cumplimiento de metas y objetivos institucionales, no sólo afectando al logro de los resultados de gestión sino a las metas y objetivos institucionales programados en un ejercicio económico, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la institución carezcan de una adecuada supervisión.

Cornejo y Regis (2013) en su tesis titulada “Diseño de un sistema de Control Interno para mejorar la Gestión del Área de Almacén de la ONG Comunidad Traperos de Emaús Trujillo – 2013” trabajo presentado a la Universidad Privada Antenor Orrego, para optar el título de contador, el presente trabajo tiene como objetivo demostrar que el diseño de un Sistema de Control Interno mejorara significativamente la gestión del Área de Almacén de la ONG Comunidad Traperos de Emaús de la ciudad de Trujillo, en la que aplica una muestra de 8 trabajadores, utilizando los instrumentos de revisión documentaria y observación en la que las autoras concluyeron que observado los procesos y revisado la documentación del área de almacén de la ONG, no cuenta con un sistema de control interno específicamente en el proceso de almacén, no se establece controles suficientes y necesarios ocasionando una mala gestión, mala organización y tardanza en los pedidos. La esquematización de los procesos desde el inicio de la unidad de transporte hasta la salida de los artículos donados, con su respectivo formato permite un mejor control y transparencia en las operaciones obteniendo información real y oportuna.

A NIVEL LOCAL

Crisologo (2013) en su tesis titulado “control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash” ,presentada a la Universidad San Martin de Porres para obtener el grado de Maestra en Contabilidad y Finanzas con mención en Auditoría y control de gestión empresarial, tuvo como objetivo general Evaluar si el Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de

Huaylas-Ancash del Año 2010 al 2011, con una muestra de 45 personas conformada por los Gerentes Municipales de los Distritos que conforman las provincias de Huaraz, Huaylas, Yungay, Carhuaz y Recuay. Utilizando el instrumento de cuestionario para obtener los resultados. Se concluye que 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; 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 Por lo que se ha establecido que el Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash.

1.3. Teorías Relacionadas al Tema

1.3.1. El control interno

Es el proceso realizado por la alta gerencia, administradores y todos los subordinados de una entidad, este está creada para brindar seguridad razonable viendo que se cumplan todos los objetivos, teniendo en cuenta la eficacia y eficiencia de los procedimientos, y la información debe de ser confiable, respetando los estatutos y medidas adaptables.

El control interno incluye procedimientos, políticas, prácticas y estructuras de organización que ayudan a proporcionar razonabilidad al cumplimiento de los objetivos y que hechos indeseables sean prevenidos, detectados y corregidos.

La alta dirección, la administración y el resto del personal de una institución son los que ejecutan este proceso para alcanzar el cumplimiento razonable de los objetivos y estas presenten eficacia y eficiencia en los procedimientos, la Capacidad y confidencialidad de la información y guardando la Obediencia de las leyes y regularización ajustables.

Por último se menciona que el control interno es la organización de técnicas y procedimientos que deben de estar planificados y coordinadas para ser adaptados por una entidad y poder a salvo sus activos y del mismo modo se debe de comprobar la confiabilidad y razonabilidad de su información y así promover eficiencia operativa e impulsar al gobierno a realizar una gestión productiva (Argandoña, 2010 p.125)

a) El control interno y su importancia

La importancia del control interno es evidente ya que una de las razones es que este puede prevenir desviaciones, incluso hasta el mejor plan puede desviarse; el control se emplea para detectar diversas fallas que se presentan en el proceso y luego poder eliminar errores y así crear una mejor calidad.

Facilitan la delegación y el trabajo en equipo; impulsando la delegación de autoridad y la cooperación de los empleados (Taboada, 2011 p.49).

b) Objetivos del control interno

Según la Contraloría General de la República, en su Marco Conceptual del Control Interno (2014), menciona los siguientes objetivos:

1. Gestión Pública

Busca promover la eficiencia, efectividad y economía de las operaciones y calidad en los servicios teniendo en cuenta los controles internos que tiene la entidad pública

2. Lucha Anticorrupción

Son medidas que toma la entidad pública para prevenir o detectar operaciones no autorizadas, acceso no autorizado a recursos o apropiaciones indebidas, que podrían resultar en pérdidas significativas para la entidad, tales como casos de irregularidad o uso ilegal de recursos.

3. Legalidad

Este objetivo se refiere al hecho que la entidad pública, mediante el dictado de políticas y procedimientos específicos, asegura que el uso⁹ de los recursos sea consistente con lo establecido en el reglamento y en las leyes en concordancia con las normas relacionadas con la gestión gubernamental; así como el cumplimiento de sus competencias y funciones.

4. Rendición de cuentas y Acceso a la información Pública

Busca elaborar información válida y confiable, presentada con oportunidad, una información es válida y confiable porque se refiere a operaciones o actividades que ocurrieron realmente y cumple con las condiciones necesarias para ser considerada como tal.

c) Elementos del control interno

Según Mantilla sostiene que este aspecto se refiere a una separación adecuada de responsabilidad funcional, para proporcionar la delegación de funciones y, responsabilidades, la dirección debe considerar.

Dirección eficaz.

Asignación de funciones.

Establecimiento y delimitación de autoridad y responsabilidad.

Coordinación entre (áreas) y personas (2013, p.120)

d) Fundamentos del Control Interno en el sector público

Según la Contraloría General de la República, en su Marco Conceptual del Control Interno (2014), menciona los siguientes fundamentos:

1. Autocontrol

Es el fundamento del control interno ya que se le considera como inherente e intrínseco a todas las acciones, decisiones, tareas que se realizan por el servidor público, con el propósito de lograr los objetivos de la entidad. Para el cumplimiento de este fundamento se necesita de compromiso, competencia y responsabilidad por parte de los funcionarios.

2. Autorregulación

Reglamenta a toda institución pública con base en la constitución y la ley, para definir aquellas normas, políticas y procedimientos necesarios para la operación del Sistema de Control Interno que ayuden en la coordinación efectiva y transparente de sus acciones.

3. Autogestión

El Control Interno se fundamenta en la autogestión al promover en la entidad pública la autonomía organizacional necesaria para establecer sus debilidades de control, definir las acciones de mejoramiento y hacerlas efectivas, a la vez que asume con responsabilidad pública las recomendaciones generadas por los órganos de control y les da cumplimiento con la oportunidad requerida.

e) Características de Control Interno.

Según Santillana (2001), el control interno tiene las siguientes características:

Un plan de alineación que proporcione apropiadas responsabilidades funcionales.

Un sistema de programaciones de legalización y registro conveniente que proporcione un razonable control contable sobre los activos, ingresos y gastos.

Realización de deberes y funciones de cada una de las reparticiones de la organización, deben de seguirse Prácticas positivas.

La calidad en el personal, debe de ser proporcional a sus responsabilidades.

Un sistema de informes de operación administrativo y de análisis estadístico que en oportunidad faciliten las comprobaciones y reajustes en el control interno (p.40).

f) PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO

Según la Contraloría General de la República, en su Marco Conceptual del Control Interno (2014), menciona los siguientes objetivos:

Principio 1. Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos

El principio se refiere a la utilización de un código formal, de conductas y otras políticas de conductas éticas y morales apropiadas que una institución desarrolla para contrarrestar actos de corrupción como pagos indebidos, el inadecuado uso de los recursos, aceptación de donaciones o regalos y diferentes actividades políticas.

Principio 2. Independencia de la supervisión del Control Interno

El principio se refiere a una institución donde existe autonomía entre el que supervisa el Control Interno de aquel que lo desarrolla e implementa. En lo general la independencia, hace referencia a la autonomía, libertad, capacidad para tomar decisiones y así mismo decidir realizar o no, acciones que se consideren convenientes.

Principio 3. Estructura organizacional apropiada para objetivos

Se refiere a las estructuras, líneas de autoridad, responsabilidad que se deben de establecer por el titular o encargado de la institución y de ser necesario contar con la ayuda de un especialista externo, para el cumplimiento de los objetivos en todos los niveles de la institución.

Principio 4. Competencia profesional

El principio se refiere a que la entidad debe de contratar a profesionales competentes que se alineen con sus objetivos a cumplir. El manejo y la selección del personal de la entidad deben de ser justa e imparcial, será comunicado con claridad los requisitos del personal solicitado así mismo también las funciones y sanciones de ocasionar incumplimientos.

Principio 5. Responsable del Control Interno

Menciona a una institución que tiene unidades responsables del control interno para el cumplimiento de los objetivos. La institución tiene que contar con un elemento para que todos aquellos responsables de la seguridad de los recursos así mismo como del avance del desempeño de la Institución, logren estar relacionadas entre sí a fin de tomar las medidas de corrección inmediatas cuando se identifiquen desviaciones en el cumplimiento de los objetivos y metas.

Principio 6. Objetivos claros

Este principio menciona que una entidad debe de detallar sus objetivos con bastante claridad para acceder a la identificación y evaluación de los riesgos congruentes a algunos objetivos.

Principio 7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos

Se refiere a la identificación que hace la institución de los riesgos que afectan el cumplimiento de los objetivos trazados y que examina cómo deben ser gestionados.

Principio 8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos

Este principio menciona la posibilidad de fraude que pueda existir a una entidad en la evaluación de riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos propuestos.

Principio 9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno

Se refiere a la identificación y evaluación de los cambios que podrían afectar e impactar significativamente al sistema de control interno de una entidad.

Principio 10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos

Encierran las tareas y responsabilidades de autorización, aprobación registro y revisiones de las operaciones, transacciones, controles físicos, reconciliaciones, y hechos que deben ser fijados a personas distintas a fin de oprimir el riesgo de errores o acciones inadecuadas de fraude u otros.

Principio 11. Controles para Tecnologías de la Información y Comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales

Nos indica que una institución debe de desarrollar y definir actividades de control en las tecnologías usadas para la información con el fin de apoyar el cumplimiento de los objetivos.

Principio 12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos

Este principio se refiere a una entidad que desarrolla las actividades de control a través de políticas que mencionan las líneas generales del Control Interno y los procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.

Principio 13. Información de calidad para el Control Interno

El principio menciona que se debe de emplear información de calidad y relevante para contribuir a un adecuado funcionamiento del control interno dentro de la entidad.

Principio 14. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno

Indica que se debe de comunicar de manera instantánea la información brindada por la entidad, que deben de incluir los objetivos y responsabilidades de control interno obligatorios para contribuir en el funcionamiento del control interno.

Principio 15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno

Se refiere a la comunicación que se hace a terceros referente al funcionamiento del control interno que se está realizando en la institución.

Principio 16. Evaluación para comprobar el Control Interno

Se refiere a la selección, desarrollo y ejecución que la entidad realiza a las evaluaciones continuas y/o periódicas para verificar si los componentes de Control Interno se están aplicando y están en operación.

Principio 17. Comunicación de deficiencias de Control Interno.

Consiste en comunicar las deficiencias que puedan existir dentro del control interno de manera adecuada a los encargados de tomar acciones correctivas, lo cual está conformada por la administración y alta dirección, de acuerdo a lo que corresponda.

1.3.1.1. COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

1.3.1.1.1. Ambiente de control:

Fonseca (2011) afirma que La ley establece que el control interno de instituciones públicas comprende el ambiente organizacional adecuado a los valores, reglas, prácticas y políticas que contribuyen a un adecuado funcionamiento de una gestión infalible.

En estricto, el entorno organizacional, es concebido como el ambiente en el que operan las personas que forman parte esencial de toda organización, cuya base es fundamental para que el control interno sea efectivo y eficiente.

Quiere decir que la alta dirección debe de tener una buena predisposición hacia la práctica de valores y conductas éticas para el eficaz funcionamiento del control interno es decir que se cumplan los objetivos que presenta el control interno.

Una gestión escrupulosa muestra una gestión pública proba y efectiva, eficiente y económica y además garantiza un adecuado uso de los bienes públicos, asegurando la realización del mandato legal encargado a la administración por parte del estado.

a) Valores éticos

Es primordial para que el ambiente organizacional pueda funcionar favorablemente. Ya que estas dirigen la conducta de las personas, las acciones deben proyectarse por encima del acatamiento de los decretos, reglamentos, leyes y otras prácticas normativas (Santillana, 2001 p.76).

b) Estructura Organizacional

Es un sistema que está compuesto por unidades, procedimientos y grados de mando según sus rangos de jerarquía, también del mismo modo las coordinaciones internas y externas que sean apropiadas. Esta labor debe plasmarse en el MAPRO, MOF y organigramas. (Argandoña, 2010)

c) Gestión de la Dirección

Se establecen con claridad y coherencia, los planes, metas y objetivos institucionales de corto, mediano y largo plazo, los cuales serán gestionados estratégicamente y evaluados por los órganos competentes de la institución, en relación con las políticas nacionales, normativa aplicable, sistemas operativos en funcionamiento y los objetivos del control interno. (Argandoña, 2010)

d) Competencia Profesional

Argandoña (2010) afirma que es el elemento esencial de cada profesional, que trabaja de forma comprometida con la empresa en la que no solo trabajara de forma eficiente y eficaz, sino que también se hará cargo de las decisiones tomadas para la empresa, sea de factor interno o externo.

En la competencia profesional es verificada y evaluada por los altos directivos de la institución, la cual se establece los procedimientos y mecanismos que deben de ayudar a conseguir la competencia anhelada de cada uno de los servidores públicos

1.3.1.1.2. Evaluación de riesgos

Pensando esencialmente en limitar los riesgos que aquejan las diligencias de las instituciones se ha creado el control interno.

Al analizar los riesgos relevantes se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para poder contrarrestar con los riesgos se debe de tener una noción práctica de la entidad y sus componentes para poder identificar los puntos débiles, estableciendo los riesgos internos como externos que se presentan en la institución auditada.

El riesgo en la entidad pública está asociado a la maximización del bienestar común en la compañía y el respeto de las leyes y los objetivos previstos por la institución (Mantilla, 2013 p.67).

a) Identificación del riesgo

Para definir la identificación del riesgo Argandoña sostiene lo siguiente: [...] La tipificación de los riesgos se hallan los factores que logren perjudicar el cumplimiento de objetivos de la institución, tanto elementos externos como intrínsecos. Dentro de los componentes externos se encuentran factores de capital, factores ambientales, gubernamentales, sociales, y tecnológicos y la infraestructura que se encuentra dentro de los factores internos, el personal, proceso y tecnología (2010, p.200).

b) Valoración del riesgo

Valoración o análisis del riesgo accede a la institución considerar el grado de las inseguridades y como los riesgos viables puedan perjudicar en gran manera el cumplimiento de los objetivos de la entidad. Esto empieza con un estudio minucioso de todos los riesgos que se van a valorar. El principal propósito es poder conseguir suficiente información para así poder apreciar su posibilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y los posibles resultados que se logran mostrar y así poder tomar las medidas necesarias (Santillana, 2010 p.90).

c) Respuesta al riesgo

Luego de realizar el análisis de los riesgos la entidad deberá dar una respuesta de manera apropiada ante los riesgos presentados, así mismo su debida implementación.

Se deberán de optar medidas de prevención y monitoreo para poder evitar, reducir, compartir y aceptar el riesgo. (Argandoña, 2010)

1.3.1.1.3. Actividades de Control Gerencial

Los controles, se establecen en los procesos y son inherentes a las funciones que realizan las autoridades, funcionarios y los trabajadores como operaciones o elementos para advertir, detectar o corregir el impacto, la probabilidad y la latencia de los riesgos, así mismo, proporcionan la conveniente ejecución de las políticas de evolución para el cumplimiento de los objetivos propuestos por la entidad, asegurando que el desempeño sea eficaz (Argandoña, 2010 p.210).

a) Evaluación del desempeño

Es una herramienta de evaluación que se usa para verificar si los trabajadores o colaboradores cumplen con los procesos, actividades y operaciones, de tal forma que se pueda identificar y prevenir alguna posible desviación en el logro de objetivos institucionales. (Argandoña, 2010)

b) Procedimientos de autorización

Kohlrt (1995) menciona que la ejecución de las técnicas, actividades, deben de tener la respectiva autorización y asentimiento de los delegados con el rango de autoridad respectiva.

La responsabilidad por cada proceso debe ser comunicada formalmente al funcionario respectivo de cada actividad o tarea organizacional que se realice en la entidad.

c) Rendición de cuentas

Los funcionarios, los titulares, los trabajadores públicos y la entidad en general se encuentran obligada a rendir cuentas por el uso de los patrimonios como también de las

riquezas del estado y el desempeño de los objetivos institucionales para esto el procedimiento de control interno establecido por la institución deberá brindar información y el apoyo necesario (Argandoña,2010 p.330).

d) Procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones

Es el estudio de mercado, análisis de precios, convocatoria, selección y otorgamiento de buena pro, suscripción de contratos, entre otros. Estos procedimientos de contrataciones y adquisiciones deben de seguir la regulación establecida por la Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado y su Reglamento, también por la normativa interna del Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado(OSCE) así mismo también se deben regular por las directivas, manuales y/o procedimientos de la entidad. (Argandoña, 2010).

1.3.1.1.4. Información y comunicación

La información es un conjunto organizado y sistematizado de datos que se encuentran procesados de forma manual o mecanizada, en las entidades públicas representan códigos o forma que expresan los servicios que se brinda a la ciudadanía, el resultado eficiente de los objetivos y fines como fundamento para el proceso de decisiones estratégicas, operativas, financieras, etc. (Mantilla,2013 p.110).

a) Comunicación interna

Para definir a la comunicación interna y sus componentes Santillana (2001), menciona lo siguiente:

La comunicación interna es transcendental para instituir adecuados vínculos entre todo el personal de las áreas que existen en la entidad, encaminada a crear un conjunto de métodos y acciones que ayuden a proporcionar y acelerar la comunicación entre los miembros de la entidad con el fin de que se cumplan los objetivos.

b) Comunicación externa

Mantilla (2013) refiere que es el flujo de información con los clientes, proveedores, usuarios y población en general de acuerdo al tipo de entidad que sea; pública o

privada, para que esta relación de comunicación se lleve a cabo de manera confiable, correcta y oportuna, generando seguridad e una imagen práctica de la entidad debe existir una comunicación interpersonal adecuada con transparencia y claridad de información.

c) Archivo institucional

Fonseca (2011) menciona que se debe establecer políticas y procedimientos de archivos referentes a la conservación y seguridad de los distintos datos y archivos digitales conforme a los distintos requerimientos técnicos administrativos, contables o de gestión, con las evidencias suficientes y competentes para cumplir dicha labor, todo ello debe de ser hecho por el personal o funcionario responsable de esta aplicación.

d) Calidad y Suficiencia de la Información

Debe ser asegurada por el titular o administrativo encargado. Para ello se deben implementar mecanismos que aseguren la calidad, suficiencia, confiabilidad con las que debe contar toda información para un adecuado control interno (Argandoña, 2010).

1.3.1.1.5. Supervisión y monitoreo

Kohlrt (1995) menciona que se desarrollan mediante la prevención y monitoreo por al cual se puede decir que es la medida o disposición que se toma de forma anticipada para evitar que algo malo suceda.

El monitoreo es el proceso que ayuda a evaluar la eficacia del control durante la realización de las actividades, de manera separada.

a) Actividades de Prevención

Consiste en desenvolver una cualidad estable de recato e interés por debilitar, amenorar, anticipar y evitar insuficiencias, desorientaciones, errores que puedan afectar la entidad. (Argandoña, 2010)

b) Actividades de Monitoreo

Argandoña (2010) Incluye procedimientos y políticas que busquen certificar el resultado de las actividades sean adecuadas y oportunamente resueltas.

El desarrollo del monitoreo sobre sistemas y actividades del control interno debe proporcionar a la empresa seguridad razonables y autentica sobre el cumplimiento del objetivos, fiabilidad de información, utilización de criterios de eficacia, eficiencia y efectividad, cumplimiento de normas y políticas vigentes, mediante el monitoreo, la supervisión va a buscar que los controles operen y sean cambiados apropiadamente de acuerdo a las modificaciones en el entorno empresarial y sobre todo que sea favorable para la empresa dichos cambios; así mismo se debe valorar el logro de la misión y visión entidad.

c) Autoevaluación

La Autoevaluación se debe establecer periódicamente y se debe promover para verificar el comportamiento institucional e informarse sobre el desarrollo de la gestión y el control interno del ente estableciendo compromisos de mejoramiento institucional. (Mantilla, 2013)

g) Clases de Control Interno

Según Mantilla (2013) nos indica que existen tres tipos de control:

a. CONTROL INTERNO PREVENTIVO.

Es aquel formulado antes de producirse diversas acciones y comprende para las instituciones las composiciones legales y reglamentarias, acuerdos de juntas generales, directorios, comités, manuales de funciones y organización y su dinámica de aplicación.

b. CONTROL INTERNO CONCURRENTE.

Es el que se produce al momento en que debe realizarse algún acto o actividad para que este sea válido y normalmente está referido a su situación precisada en el control interno preventivo.

c. CONTROL INTERNO POSTERIOR.

Se realiza posterior a la revisión de previsiones, hechos y ordenamientos con el fin de determinar prontamente las causas y tomarse las medidas correctivas, esta revisión debe aplicarse en todos los niveles de responsabilidad. (p.34)

h) Niveles de Control Interno

Según la Contraloría General de la República, en su Marco Conceptual del Control Interno (2014), menciona los siguientes objetivos:

a) Estratégico

Es diseñado para valorar los cambios y los riesgos del entorno y alinear a la entidad con las estrategias adecuadas. Corresponde a la planeación, establecimiento de la misión, visión y objetivos institucionales.

b) Directivo

Direcciona la valoración del control interno a través de la entidad. Corresponde a la programación, presupuesto y a la supervisión realizada por los líderes del 2° y 3° nivel de la organización sobre los procesos que son de su competencia.

c) Operativo

Es diseñado para valorar los riesgos de que los procesos no logren los objetivos. Corresponde a las actividades y tareas que se realizan para la operación de la entidad.

1.3.2. PROCESO DE ABASTECIMIENTO

El proceso de Abastecimiento presenta un vínculo de normas, principios y procesos técnicos, que van ayudar a que este proceso de abastecimiento se desarrolle de manera adecuada en la gestión pública.

En el proceso de abastecimiento se van a desarrollar una serie de etapas dentro de estas se encuentra la sistematización, adquisición, acopio y seguridad, prorrato, registro y control, mantenimiento, recuperación de todos los bienes y por último se realiza la disposición final.

Asegurar la racionalidad, unidad, eficacia y eficiencia de todos los procesos es la función principal del sistema de abastecimiento que se realizan tanto de bienes como de servicios que se contrata en la administración gubernamental (Nunja, 2015 p.3).

Según Castillo (2014) nos indica que: Existen Normas Generales del Sistema de Abastecimiento que facilitan el control y garantizan la validez de las diversas funciones que existen dentro de una idea integral son las siguientes:

Diligencia de los razonamientos de eficiencia y eficacia.

Rectitud de la Dirección del Abastecimiento

Reajuste y manejo de la información.

Unidad en la Entrada y Protección Temporal de Bienes.

Comprobación y utilización de bienes y servicios.

El problema del sistema contable para la contabilización de los Bienes del Gobierno Central establecido por medio de estas normas enfoca un proceso continuo, sistematizado y de manera racional del abastecimiento de una gestión pública, que tiene como fin poder ordenar el modo de operar de las subordinaciones delegadas en la dirección de los recursos públicos.

1.3.2.1. Programación de Necesidades

Castillo (2009) menciona que es la determinación de necesidades en función de los objetivos y metas institucionales, concordantes con el PIA (Presupuesto Institucional de Apertura), es por ello que en este proceso se hará uso del cuadro de necesidades.

Es la primera fase donde se va a realizar la formulación de las insuficiencias y parquedades de los bienes o servicios que las áreas solicitan para la satisfacción de sus necesidades y se origina el afianzamiento de las mismas para establecer los bienes que deben comprarse y la forma como se debe de ejecutar el abastecimiento y en el momento indicado.

a) Elaboración del Plan Anual y Contrataciones.

Se realiza la formulación del Plan Anual de Contrataciones: A partir del primer semestre, y teniendo en cuenta la etapa de formulación y programación presupuestaria correspondiente al siguiente año fiscal, cada Entidad debe programar en el Cuadro de Necesidades los requerimientos de bienes, servicios y obras necesarios para el

cumplimiento de sus objetivos y actividades para dicho año, los que deben encontrarse vinculados al Plan Operativo Institucional, con la finalidad de elaborar el Plan Anual de Contrataciones. Dichos requerimientos deben estar acompañados de sus respectivas especificaciones técnicas y/o términos de referencia, los cuales pueden ser mejorados, actualizados y/o perfeccionados antes de la convocatoria. (Álvarez, A y Álvarez, O, 2017)

b) Ejecución de los procesos de selección

Castillo (2009) menciona que El Plan Anual de Contrataciones que se apruebe debe prever las contrataciones de bienes, servicios y obras cubiertas con el Presupuesto Institucional de Apertura y el valor referencial de dichas contrataciones, con independencia de que se sujeten al ámbito de aplicación de la presente Ley o no, y de la fuente de financiamiento. El Plan Anual de Contrataciones se publica en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE) y en el portal web de la respectiva Entidad."

c) Evaluación

Castillo (2009) alude que Las especificaciones técnicas, términos de referencia o expediente técnico deben ser evaluadas y deben de formularse de forma objetiva y precisa, proporcionando acceso en condiciones de igualdad al proceso de contratación y no tienen por efecto la creación de obstáculos que perjudiquen la competencia en el mismo. Salvo las excepciones previstas en el reglamento, en el requerimiento no se hace referencia a una fabricación o una procedencia determinada, o a un procedimiento concreto que caracterice a los bienes o servicios ofrecidos por un proveedor determinado, o a marcas, patentes o tipos, o a un origen o a una producción determinados con la finalidad de favorecer o descartar ciertos proveedores o ciertos productos.

1.3.2.2. Proceso de Adquisición U Obtención de Bienes

Decreto ley N° 22056 (1977) menciona que En esta etapa se realiza todos los procedimientos que comprende para efectuar la adquisición de los bienes y servicios de la cantidad que se requiere, el momento pertinente y teniendo en cuenta también el

precio de mercado más conveniente y beneficioso para la entidad, teniendo en cuenta las normas legales vigentes.

Contrataciones con el estado

Según Álvarez, A y Álvarez, O (2017) se tiene los siguientes tipos de contratación con el estado:

a) Licitación pública y concurso público

La licitación pública se utiliza para la contratación de bienes y obras; mientras que el concurso público para la contratación de servicios. La norma prevé que ambas modalidades se deberán aplicar a las contrataciones cuyo valor estimado o valor referencial, según corresponda, se encuentre dentro de los márgenes que señale la Ley de Presupuesto del Sector Público.

b) Adjudicación simplificada

Esta es una nueva modalidad de contratación, y se utilizará para la contratación de bienes y servicios, con excepción de los servicios a ser prestados por consultores individuales, así como para la ejecución de obras, cuyo valor estimado o valor referencial, según corresponda, se encuentre dentro de los márgenes fijados por la Ley de Presupuesto del Sector Público

c) Selección de consultores individuales

Otra nueva modalidad de contratación, la cual se destinará para la contratación de servicios de consultoría en los que no se necesita equipos de personal ni apoyo profesional adicional, y en los que la experiencia y las calificaciones de la persona natural que preste el servicio constituyan los requisitos primordiales de la contratación.

d) Comparación de precios

Esta nueva modalidad se utilizará para la contratación de bienes y servicios de disponibilidad inmediata, distintos a los de consultoría, que no sean fabricados o

prestados siguiendo las especificaciones o indicaciones del contratante, siempre que sean fáciles de obtener o que tengan un estándar establecido en el mercado.

e) Subasta inversa electrónica

La subasta inversa electrónica se utiliza para la contratación de bienes y servicios comunes que cuenten con ficha técnica y se encuentren incluidos en el Listado de Bienes y Servicios Comunes.

f) Contrataciones directas

La anterior Ley de Contrataciones establecía 6 supuestos en los cuales la entidad podría contratar directamente, esto es, sin necesidad de llevar adelante un proceso de selección (se incluía, por ejemplo, los casos de desabastecimiento, emergencias por catástrofes, compras militares secretas, servicios personalísimos, etc.)

g) Métodos especiales de contratación

La norma también dispone que las entidades puedan contratar, sin realizar procedimiento de selección, los bienes y servicios que se incorporen en los Catálogos Electrónicos de Acuerdo Marco como producto de la formalización de Acuerdos Marco. Se establece que el reglamento fijará los procedimientos para implementar o mantener Catálogos Electrónicos de Acuerdos Marco.

1.3.2.3. Proceso de Almacenamiento.

Perdomo(2005) indica que esta etapa comprende la recepción de los bienes y patrimonios, para ello se emplean técnicas de verificación de las ordenes de pedido, el estado del bien en el que lo adquirimos, si el bien se encuentra en las condiciones correctas sin ninguna irregularidad y por ultimo si la cantidad que refleja la orden de pedido o factura coincide con los bienes físicos o materiales recepcionados, después de estas fases y que se cumpla con los requisitos mencionados se almacena los bienes de acuerdo al tipo de bien según la fragilidad y el ambiente en el cual el bien se mantenga en condiciones perfectas.

Es el conjunto de sistemas de admisión y conservación de los bienes obtenidos según programación y de los adquiridos por cualquier otro concepto.

a) Identificación

Soret (2006) afirma que Consiste en la secuencia de operaciones que se desarrollan a partir del momento que los bienes han llegado al local del almacén y termina con la ubicación de los mismos en el lugar designado para efectuar la verificación y control de calidad. b) La recepción se efectúa teniendo a la vista los documentos de recibo (Orden de Compra o Guía de Remisión u otro documento análogo).

b) Ubicación del bien

Soret (2006) deduce que la ubicación de los bienes es muy importante debido a que, si el bien ya internado en almacén se rompe, se desvaloriza, desaparece o es hurtado, la responsabilidad por la seguridad de este almacén probablemente recaerá en el jefe de almacén.

c) Verificación y control de calidad

Sainz (2001) afirma que La verificación cuantitativa se efectuará para comprobar que las cantidades recibidas sean iguales a las que se consignan en la documentación de recibo. Incluye las comprobaciones dimensionales de identificación, como longitud, capacidad, volumen, peso, gravedad, presión, temperatura, etc. d) La verificación cualitativa, denominada control de calidad, se realizará para verificar que las características y propiedades de los bienes deprecionados estén de acuerdo con las especificaciones técnicas solicitadas. e) La verificación y control de calidad se efectúa en presencia de la persona que hace la entrega, cuando la cantidad y las características de los bienes permitan realizar la verificación cuantitativa y cualitativa en el momento de la recepción.

d) Internamiento

Sainz (2001) menciona que Son acciones para establecer una ubicación de los bienes en los lugares previamente determinados, donde se realizan las siguientes labores:

Agrupar los bienes según su tipo, fecha de vencimiento, etc.

Ubicar los bienes de manera adecuada en los lugares ya establecidos para que su identificación sea oportuna.

Evitar dividir los bienes de un mismo tipo en lugares distintos.

Si los espacios disponibles para el almacenaje son reducidos, estos bienes deberán ser internados en otra zona.

Si el almacén de Abastecimiento no cuenta con los ambientes especiales o con los equipos para la conservación de determinados bienes, éstos deberán ser internados en otros organismos que cuenten con ellos. El jefe de almacén realiza la constatación del ingreso y da conformidad al mismo.

1.3.2.4. LA DISTRIBUCIÓN

Es la última etapa donde se realiza la entrega de los bienes que han sido recogidos, se hace la entrega a las áreas que requieren, en cumplimiento al orden establecido.

a) Eficacia

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

Cuidando que en toda acción *a* preservarse el fondo adoptarse, no solo debe, sino también la forma. Buscar satisfacer las necesidades de la administración pública sino, también, hacerlo de forma correcta, con buenas prácticas. (Soret, 2006)

b) Eficiencia

Señala que el abastecimiento, como actividad de apoyo al funcionamiento interno de la organización, debe contribuir al racional empleo y combinación de bienes y servicios. (Sainz, 2001)

1.4. Formulación del problema

1.4.1. Problema General

¿Cómo el control interno influye en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017?

1.4.2. Problemas Específicos:

1. ¿De qué manera el ambiente de control interno influye en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017?
2. ¿Cómo la evaluación de riesgos influye en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017?
3. ¿En qué medida los niveles de actividades de control influyen en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017?
4. ¿De qué manera el grado de información y comunicación influye en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017?
5. ¿Cómo los niveles de supervisión y monitoreo influye en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017?

1.5. Justificación del estudio

El trabajo de investigación referente a la influencia del Control Interno, en el proceso de abastecimiento, tienen por objetivo certificar el cumplimiento de responsabilidades que dan efecto a las políticas públicas en la beneficencia pública de Huaraz; el hecho de uniformizar el trabajo dentro del área de abastecimiento haciendo de ellos productivos en el ámbito profesional y personal dentro de sus labores a cumplir.

Debe entenderse que este estudio, por su nivel descriptivo no pretende hacer una definición e interpretación dialéctica de los diferentes factores, causas y consecuencias de la problemática sino que fundamentalmente está orientado al conocimiento de determinados indicadores y aspectos cuantitativos y cualitativos en una realidad específica, como es el caso del Gobierno Provincial de Huaraz, abreviadamente que sus resultados permitirán acercarse al conocimiento de la esencia y estructura de la problemática de la gestión municipal, debiendo destacar el aporte metodológico para la conclusión del trabajo de investigación.

1.6. Hipótesis

H1: El control interno influye en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017.

H0: El control interno no influye en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017.

1.7. Objetivos.

1.7.1. Objetivo General.

Determinar la influencia del control interno en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017.

1.7.2. Objetivo Específicos

- 1.** Conocer la influencia del ambiente de control interno en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017.
- 2.** Evaluar la influencia de la evaluación de riesgo en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017.
- 3.** Analizar la influencia de las actividades de control Gerencial en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017.
- 4.** Establecer la influencia de la información y comunicación en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017.
- 5.** Conocer la influencia de la supervisión y monitoreo en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017.

CAPÍTULO II

MÉTODO

II. MÉTODO

2.1. Diseño de investigación

No Experimental

Es de diseño no experimental porque no se van a manipular variables, se van a observar las variables de estudio tal y como se dan en la realidad para posteriormente analizarlo. (Hernández Fernández y Baptista, 2014)

Correlacional- Causal

Siguiendo los lineamientos del método científico la investigación es de nivel correlacional- Causal porque tiene como finalidad conocer el grado de influencia entre las variables de estudio, además presenta un enfoque cuantitativo porque se basa en pruebas estadísticas para dar respuesta a los objetivos propuesto, (Hernández Fernández y Baptista, 2014)

Transaccional o transversal:

Presenta un alcance temporal del tipo transaccional o transversal porque la información se recolectó en un solo momento (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

Según el diseño de investigación presenta un diseño no experimental, de corte transversal, descriptivo correlacional – causal, sobre las variables tanto de Control Interno como del Proceso de Abastecimiento, con el propósito de comprobar si existe o no influencia de la variable independiente sobre la dependiente, cuyo esquema es el siguiente:



(x): Observación de la variable independiente Control Interno

(Y): Observación de la variable dependiente Proceso de Abastecimiento

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Control Interno	Argandoña (2010): El control interno es concebido como un proceso integral dinámico que se adapta constantemente a los cambios que enfrenta cada empresa del estado. La dirección, gerencia y personal de todo nivel conforman la Administración Institucional y tienen que estar involucrados en este proceso para afrontar los riesgos y para dar seguridad razonable respecto al logro de la misión de empresa y de sus objetivos institucionales. (p. 124)	El control interno es el proceso por el cual nos ayudara a determinar el ambiente de control, realizar la evaluación de riesgos en las actividades de control gerencial con la información y comunicación para la supervisión y monitoreo.	Ambiente de control	Valores Éticos Estructura Organizacional Gestión de la Dirección Competencia profesional	ORDINAL
			Evaluación de riesgos	Identificación de riesgo Valoración de los riesgos Respuesta al riesgo	
			Actividades de control Gerencial	Evaluación del desempeño Procedimientos de autorización Rendición de cuentas Procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones	
			Información y comunicación	Comunicación interna Comunicación externa Archivo Institucional Calidad y Suficiencia de la información	

2.2. VARIABLES Y OPERACIONALIZACIÓN

			Supervisión y monitoreo	Actividades de Prevención Actividades de monitoreo Autoevaluación	
Proceso de Abastecimiento	Decreto Ley N° 22056 (2007) : Conjunto de procesos técnicos interrelacionados, orientados al racional, eficaz y eficiente suministro de bienes y servicios no personales, para asegurar el desarrollo de actividades y el logro de metas programadas por la entidad.(p. 42)	El sistema de abastecimiento es un proceso que consiste en asegurar la unidad, racionalidad, eficiencia y eficacia de los procesos de abastecimiento de bienes y servicios en la administración pública a través de procesos.	Programación	Determinación de necesidades Ejecución Evaluación	ORDINAL
			Adquisición	Contrataciones con el estado Adquisición de bienes	
			Almacenamiento	Identificación Ubicación Control	
			Distribución	Eficacia Eficiencia Verificación	

Figura 1. Cuadro de operacionalización de variable

2.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

POBLACIÓN

La población está representada por la totalidad de los trabajadores de la beneficencia pública de Huaraz, que se obtuvo mediante la solicitud de permiso para el desarrollo del proyecto, se tendrá la información y documentación necesaria para cumplir los objetivos de la investigación.

Siendo el total de población 50 personas que laboran en la Sociedad de Beneficencia Pública de Huaraz.

MUESTRA

Se calculó la muestra aplicando la técnica del muestreo no probabilístico por conveniencia se tomó a 15 trabajadores de la Sociedad de Beneficencia Pública para la aplicación de la encuesta, esto debido a que solo se tomó en cuenta a las personas que laboran dentro de las áreas que están relacionadas en el proceso de abastecimiento y el control interno, ya que se cuenta con empleados que desconocen del tema y por tal razón no fueron considerados, debido a que la información debe de ser oportuna y adecuada.

MUESTREO: No probabilístico – por conveniencia

2.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

TÉCNICA	INSTRUMENTO
Encuesta	Cuestionario de encuesta
Con esta técnica que consiste en la recolección de información de la muestra en estudio, para que nos brinden su opinión o criterio respecto a la variable independiente (control interno) del tema de investigación	Instrumento que sirvió para recolectar información, a través de una serie de preguntas acerca del control interno y así conocer la realidad de la entidad.
Observación	Guía de Observación
Esta técnica consiste en la observación de hechos tal como han ocurrido y sobre todo de interés, la cual se aplicó a la variable dependiente (Proceso de Abastecimiento).	Instrumento que sirvió para realizar la observación de los hechos ocurridos en el Proceso de Abastecimiento de la Sociedad de Beneficencia Publica Huaraz de los periodos 2010-2017.

Figura 2. Técnica e instrumento empleado

Escala de Medición

Escala ordinal para la variable independiente y dependiente, donde se establece niveles en cuanto al control interno es óptimo, regular y no óptimo; y en cuanto al proceso de abastecimiento los niveles de eficiente, regular y de

Variable	Instrumento	Puntaje mínimo	Puntaje máximo	Nivel	Puntuación de nivel
Control Interno	Cuestionario	18	54	No optimo	18-30
				Regular	31-42
				Optimo	43-54
Proceso de Abastecimiento	Guía de observación	0	11	Deficiente	0-3
				Regular	4-8
				Eficiente	9-11

Figura 3. Cuadro de medición de variable

Validación y Confiabilidad del Instrumento

El cuestionario y guía de observación serán validados a través del juicio de expertos, que consta de tres profesionales especializados y capacitados en el tema de investigación a fin de que el proyecto sea validado.

Confiabilidad

La confiabilidad del instrumento de cuestionario fue a través del COEFICIENTE ALFA DE CRONBACH, esto debido a que las opciones de respuesta para el instrumento fueron politómicas, por medio de este método se verificara que el grado sea mayor a 0.8, produciendo así resultados consistentes y coherentes.

La confiabilidad del instrumento de guía de observación fue a través de KUDER-RICHARDSON (KR 20) esto debido a que las opciones de respuesta para mi instrumento fueron dicotómicas.

2.5. MÉTODOS DE ANÁLISIS DE DATOS

El siguiente trabajo de investigación se utilizó la estadística descriptiva, para obtener resultados en términos de porcentajes, frecuencias y puedan ser representados en cuadros y gráficos, y la estadística inferencial; con el cual se probó mis hipótesis fue mediante la prueba no paramétrica mediante el coeficiente Eta, por ser la apropiada para el estudio; y los resultados que se obtuvieron fueron en porcentajes y frecuencias.

Coficiente Eta

Es un modelo estadístico para comprobar hipótesis de investigaciones descriptivas-causales, estima el efecto de la variable sobre otra. (Hernández Fernández y Baptista, 2014, p.307)

Si el valor se acerca a 0 no existirá influencia y mientras más se acerque a 1 será mayor la influencia, probando una de las hipótesis planteadas en el estudio, ya sea la hipótesis de trabajo o la nula. (Hernández Fernández y Baptista, 2014)

Asimismo para el análisis de los datos se empleó softwares especializados para el tratamiento de estos. Los programas estadísticos utilizados para el estudio fueron Statistical Pactare for the Social Sciences (SPSS) y Microsoft Office Excel.

2.6. ASPECTOS ÉTICOS

La siguiente información será verdadera, legítima y confiable ya que se respetó los principios de creatividad, originalidad y veracidad. Por tal motivo los resultados que se obtendrán y se analizarán serán obtenidos de información fidedigna, y no fueron manipulados en favor de presentar los resultados deseados.

CAPÍTULO III

RESULTADOS

III. RESULTADOS

3.1 Tratamiento de los resultados.

La muestra considerada para la investigación fue de 15 personas, donde participaron 10 mujeres y 5 varones, luego de recopilar la información se procedió a hacer la tabulación usando programas como Excel, SPSS, donde se obtuvo los resultados de la distribución de frecuencias, nivel de confianza, porcentajes, entre otros que nos ayudaran a analizar e interpretar correctamente los resultados obtenidos después del procesamiento.

3.2. Resultados Según los objetivos

3.2.1 Resultado respecto al objetivo General

Objetivo General: Determinar la influencia del control interno en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017.

Tabla 1: Tabla cruzada del control interno en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017.

		Proceso de abastecimiento			
		Deficiente	Regular	Eficiente	Total
Control interno	No optimo	7	0	2	9
		46,7%	0,0%	13,3%	60,0%
	Regular	0	2	3	5
		0,0%	13,3%	20,0%	33,3%
	Optimo	0	1	0	1
		0,0%	6,7%	0,0%	6,7%
Total		7	3	5	15
		46,7%	20,0%	33,3%	100,0%

Fuente: Base de Datos SPSS 2018

Interpretación:

La tabla 1, muestran los resultados del cruce de la variable control interno y proceso de abastecimiento, para lo cual evidencian que cuando el control interno es no optimo los procesos de abastecimiento es deficiente al 46,7%, así mismo cuando el control interno es regular, el proceso de abastecimiento también es regular al 20,0 % y por último cuando el control interno es óptimo, el proceso de abastecimiento es eficiente al 33,3 %.

Según los resultados se puede deducir que el control interno influye de manera significativa en el proceso de abastecimiento de la Sociedad de Beneficencia Pública de Huaraz, porque mientras más óptimo sea el control interno el proceso de abastecimiento se desarrollará de manera adecuada y oportuna, generando mejores resultados a nivel institucional debido a que se cumplirán los objetivos y metas de la entidad, esto porque la institución está respetando las normas de control interno y los procesos respectivos según la Ley del Sistema de abastecimiento, por otro lado también se puede observar que existe un nivel regular en cuanto a las dos variables estudiadas, probablemente porque existen algunas deficiencias e irregularidades en el Sistema de Control interno que posee o maneja la entidad; por otro lado puede que los procesos no están siendo llevados a cabo de la forma adecuada en su totalidad, entonces deben de ser evaluadas inmediatamente para obtener mejores resultados.

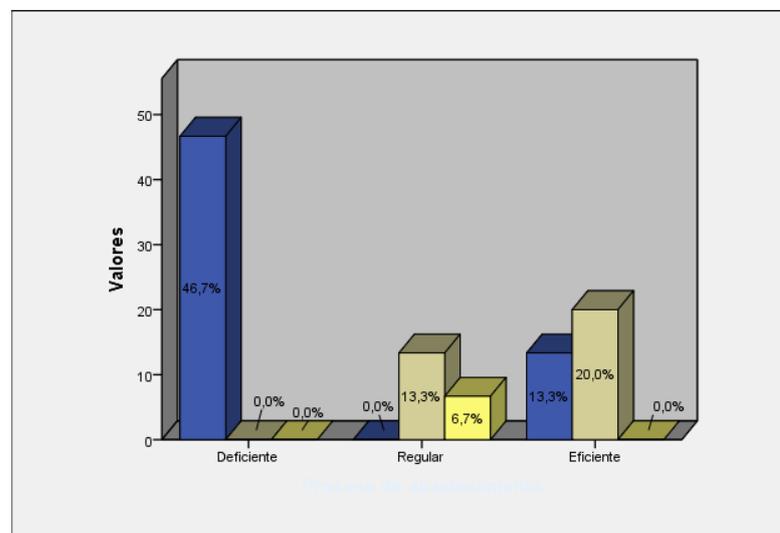


Figura 4. Control Interno y Proceso de Abastecimiento

Tabla 2.

Coeficiente Eta Control interno y Proceso de Abastecimiento

			Valor
Nominal por intervalo	Eta	Control interno independiente	,821
		Proceso de abastecimiento dependiente	,606

Fuente: Base de Datos SPSS 2018

Interpretación:

Para hallar la hipótesis de investigación se hizo uso del coeficiente Eta para variables que se miden en escala de intervalo, donde realizando todos los procedimientos, la prueba no paramétrica ETA muestra un coeficiente de 0,821 para el control interno y un valor de 0,606 para el proceso de abastecimiento, dando a conocer que el control interno si influye en los procesos de abastecimientos, esto es afirmado debido a que el valor eta de la variable independiente es superior al valor eta de la variable dependiente, entonces se acepta la hipótesis de trabajo.

3.2.2 Resultado respecto a los Objetivos Específicos.

a) Objetivo Especifico N° 1: Conocer la influencia del ambiente de control interno en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017.

Tabla 3. Tabla cruzada del ambiente de control interno en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017.

		Proceso de abastecimiento			Total
		Deficiente	Regular	Eficiente	
Ambiente de control	No optimo	7	0	0	7
		46,7%	0,0%	0,0%	46,7%
	Regular	0	2	0	2
		0,0%	13,3%	0,0%	13,3%
	Optimo	0	1	5	6
		0,0%	6,7%	33,3%	40,0%
Total		7	3	5	15
		46,7%	20,0%	33,3%	100,0%

Fuente: Base de Datos SPSS 2018

Interpretación:

La tabla 3 muestran los resultados del cruce del ambiente de control y el proceso de abastecimiento, para lo cual evidencian que cuando el ambiente de control es no optimo los procesos de abastecimiento es deficiente al 46,7%, así mismo cuando el ambiente de control es regular, el proceso de abastecimiento también es regular al 20,0 % y por último cuando el ambiente de control es óptimo, el proceso de abastecimiento es eficiente al 33,3%,entonces cuando el ambiente de control es óptimo se va a conceder un proceso de abastecimientos eficiente en las adquisiciones de bienes y contrataciones con el estado, que ayudara a reducir y minimizar riesgos en este proceso.

Según los resultados se puede afirmar que el ambiente de control permite un eficiente proceso de abastecimientos en la adquisición u obtención de bienes de la Sociedad de Beneficencia Pública de Huaraz, esto debido a que en el proceso de abastecimientos se está realizando pertinentemente el planteamiento y programación de los cuadros de

necesidades, requerimientos atendidos oportunamente, pero este proceso no es del todo eficiente por ello hay reajustes existentes que deben de ser inmediatamente realizados para obtener resultados favorables para la entidad.

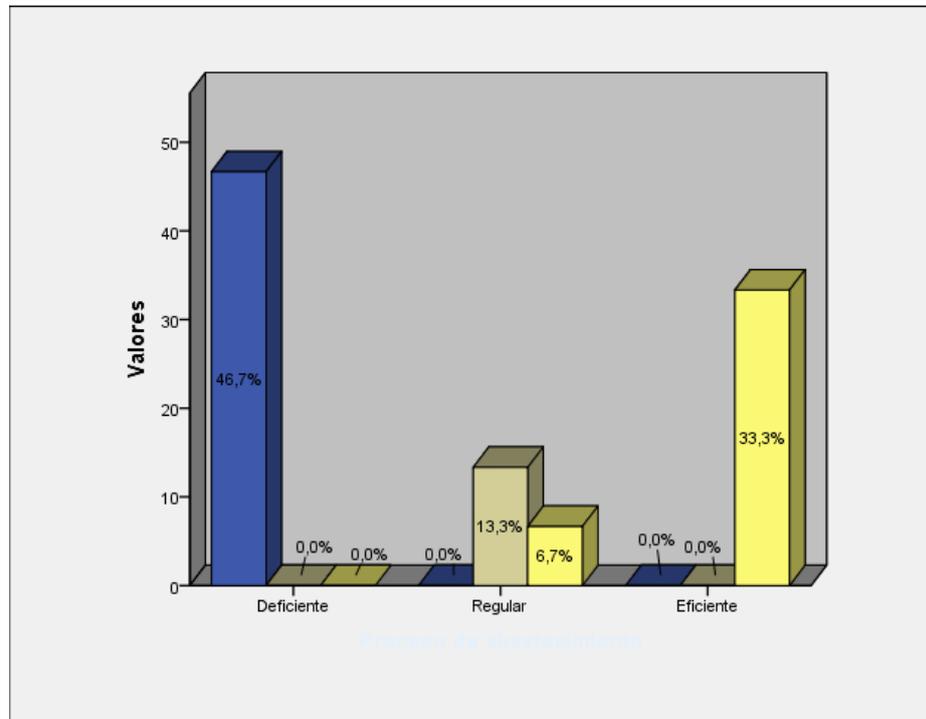


Figura 5. Ambiente de Control y Proceso de Abastecimiento

Tabla 4

			Valor
Nominal por intervalo	Eta	Ambiente de control dependiente	,974
		Proceso de abastecimiento dependiente	,964

Coefficiente Eta del Ambiente de Control y Proceso de Abastecimiento

Interpretación:

Por otro lado, la prueba no paramétrica ETA muestra un coeficiente de 0,974 para el ambiente de control y un valor de 0,964 para el proceso de abastecimiento, dando a conocer que el ambiente de control no tiene una influencia considerable sobre los

procesos de abastecimiento, sino que presenta una asociación entre ambos, afirmando que cuando se tiene un manejo eficiente del ambiente de control contribuye al eficiente manejo de los procesos de abastecimiento.

b) Objetivo Especifico N° 2: Evaluar la influencia de la evaluación de riesgo en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017.

Tabla 5. Tabla cruzada de la evaluación de riesgo en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017

Tabla cruzada Evaluación de riesgos*Proceso de abastecimiento

		Proceso de abastecimiento			
		Deficiente	Regular	Eficiente	Total
Evaluación de riesgos	No optimo	7	1	3	11
		46,7%	6,7%	20,0%	73,3%
	Regular	0	1	2	3
		0,0%	6,7%	13,3%	20,0%
	Optimo	0	1	0	1
		0,0%	6,7%	0,0%	6,7%
Total		7	3	5	15
		46,7%	20,0%	33,3%	100,0%

Fuente: Base de datos del SPSS 2018

Interpretación:

La tabla 5 muestra los resultados del cruce de la evaluación del riesgo y el proceso de abastecimiento, para lo cual evidencian que cuando la evaluación del riesgo es no optimo en un 73,3% mientras que el proceso de abastecimiento es deficiente al 46,7%, así mismo cuando la evaluación de riesgo es regular con un margen del 20,0%, el proceso de abastecimiento también es regular al 20,0 % y por último cuando la evaluación de riesgo es óptimo con un margen de 6,7%, el proceso de abastecimiento

es eficiente al 33,3 %,entonces cuando la evaluación del riesgo es no optimo, el proceso de abastecimiento será deficiente, por lo tanto cuanto más óptimo sea la evaluación del riesgo el proceso de abastecimiento será oportuno y adecuado.

Según los resultados se puede mencionar que la evaluación del riesgo es muy importante para que el proceso de abastecimiento se desarrolle de manera eficiente en la Sociedad de Beneficencia Pública de Huaraz, entonces se observa que no se está cumpliendo con todos los requisitos al momento de hacer los procesos de abastecimientos en las compras de bienes o servicios, también no se está realizando una evaluación de los riesgo de manera oportuna y optima y esto puede afectar al cumplimiento de los objetivos de la entidad, mientras tanto por otro lado aún existen irregularidades dentro de este proceso que tienen que ser evaluados inmediatamente para poder obtener mejores resultados.

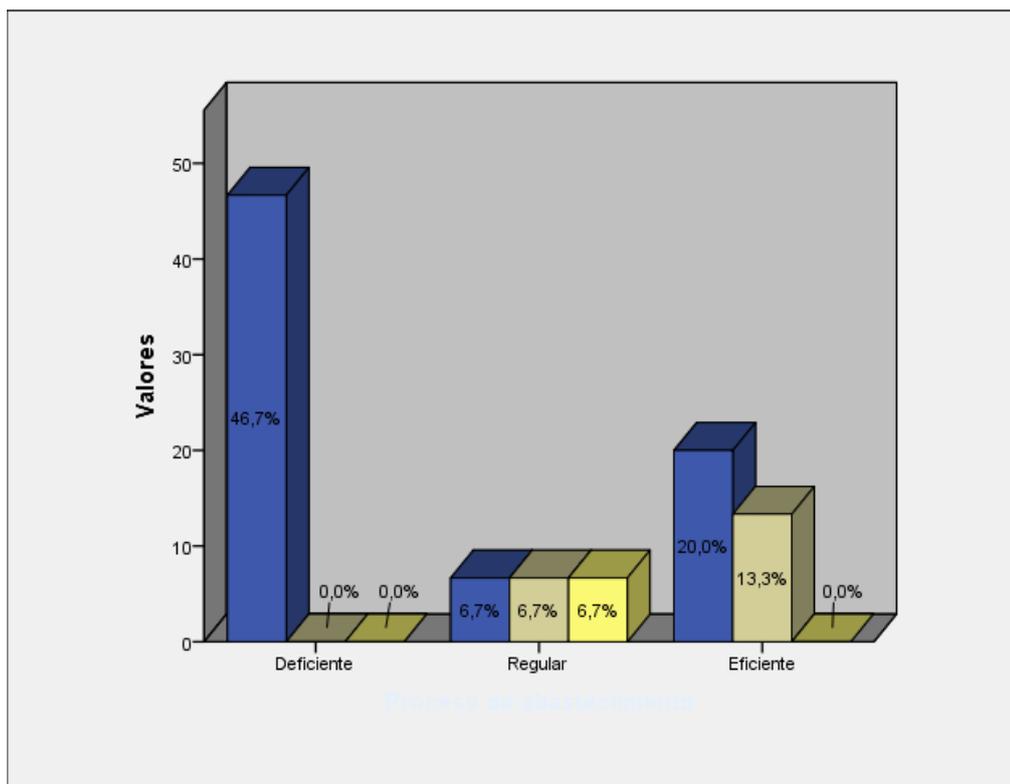


Figura 6. Evaluación de riesgos y Proceso de Abastecimiento

Tabla 6

Coficiente Eta de Evaluación de riesgos y Proceso de Abastecimiento

			Valor
Nominal por intervalo	Eta	Evaluación de riesgos independiente	,632
		Proceso de abastecimiento dependiente	,464

Interpretación:

Por otro lado, la prueba no paramétrica ETA muestra un coeficiente de 0,632 para la evaluación de riesgo y un valor de 0,464 para el proceso de abastecimiento, dando a conocer que la evaluación de riesgo si influye en los procesos de abastecimientos, esto es afirmado debido a que el valor eta de la variable independiente es superior al valor eta de la variable dependiente.

c) Objetivo Especifico N° 3: Analizar la influencia de las actividades de control Gerencial en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017.

Tabla 7. Tabla cruzada de las actividades de control Gerencial en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017.

Tabla cruzada Actividades de control Gerencial*Proceso de abastecimiento

		Proceso de abastecimiento			Total
		Deficiente	Regular	Eficiente	
Actividades de control Gerencial	No optimo	7	1	2	10
		46,7%	6,7%	13,3%	66,7%
	Regular	0	1	3	4
		0,0%	6,7%	20,0%	26,7%
	Optimo	0	1	0	1
		0,0%	6,7%	0,0%	6,7%
Total		7	3	5	15
		46,7%	20,0%	33,3%	100,0%

Fuente: Base de datos del SPSS 2018

Interpretación:

La tabla 7 muestra los resultados del cruce de las actividades de control gerencial y el proceso de abastecimiento, para lo cual evidencian que cuando las actividades de control gerencial es no optimo los procesos de abastecimiento es deficiente al 46,,7%, así mismo cuando las actividades de control gerencial es regular, el proceso de abastecimiento también es regular al 20,0 % y por último cuando las actividades de control gerencial es óptimo, el proceso de abastecimiento es eficiente al 33,3%,por lo tanto cuando las actividades de control gerencial es no optimo, el proceso de abastecimientos en los registros e información que se realizan se presenta de manera deficiente.

Según los resultados se puede deducir que las actividades de control Gerencial presenta un porcentaje de 66,7% que indica que está siendo no óptimo, por lo tanto los procesos de abastecimiento son deficientes, ya que no se están aplicando todas las políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que presente la entidad al

momento de realizar los procesos de abastecimiento esto perjudicando al logro de los objetivos de la entidad. Por lo cual es necesario que ciertos imperfectos sean analizados y corregidos en la brevedad para que los procesos de abastecimiento se desarrollen de manera eficiente en su totalidad.

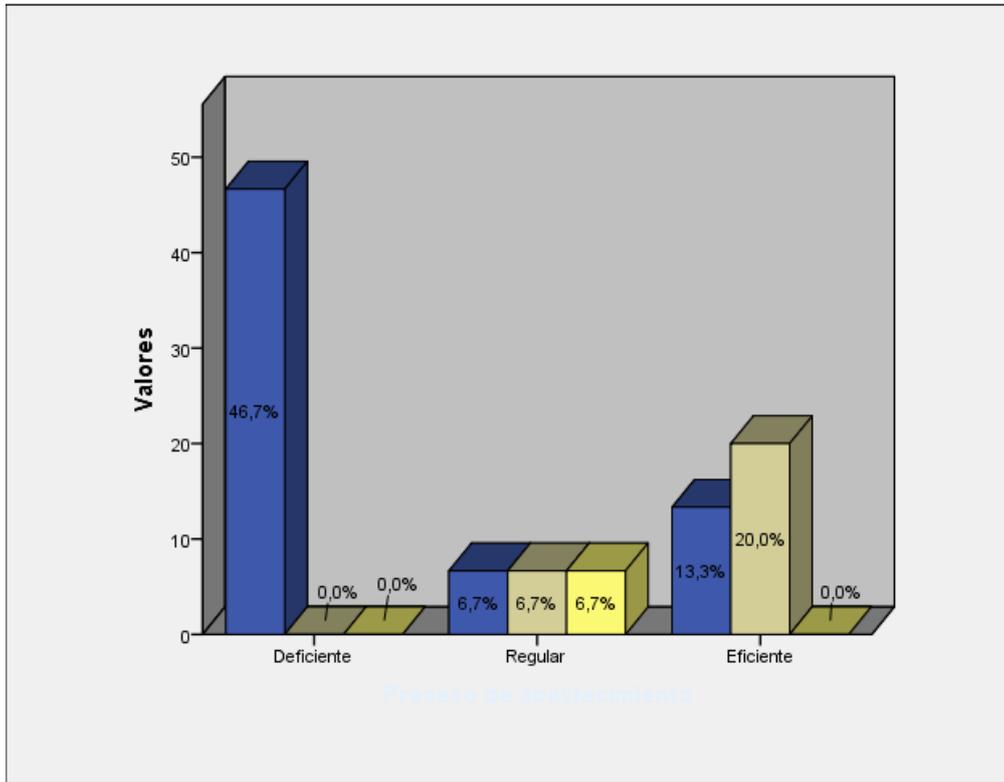


Figura 7. Actividades de Control Gerencial y proceso de abastecimiento

Tabla 8

Coefficiente eta de las Actividades de Control Gerencial y proceso de abastecimiento

		Valor
Nominal por intervalo	Eta	,655
	Actividades de control Gerencial independiente	
	Proceso de abastecimiento dependiente	,618

Interpretación:

Por otro lado, la prueba no paramétrica ETA muestra un coeficiente de 0,655 para las actividades de control gerencial y un valor de 0,618 para el proceso de abastecimiento, dando a conocer que las actividades de control Gerencial si influye en los procesos de abastecimientos, esto es afirmado debido a que el valor eta de la variable independiente es superior al valor eta de la variable dependiente.

d) Objetivo Especifico N° 4: Establecer la influencia de la información y comunicación en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017.

Tabla 9. Tabla cruzada de la información y comunicación en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017.

Tabla cruzada Información y comunicación *Proceso de abastecimiento

			Proceso de abastecimiento			Total
			Deficiente	Regular	Eficiente	
Información y comunicación	No optimo	Recuento	6	1	2	9
		% del total	40,0%	6,7%	13,3%	60,0%
	Regular	Recuento	1	0	3	4
		% del total	6,7%	0,0%	20,0%	26,7%
	Optimo	Recuento	0	2	0	2
		% del total	0,0%	13,3%	0,0%	13,3%
Total	Recuento	7	3	5	15	
	% del total	46,7%	20,0%	33,3%	100,0%	

Fuente: Base de datos del SPSS 2018

Interpretación:

La tabla 9 muestra los resultados del cruce de la información y comunicación y el proceso de abastecimiento, para lo cual evidencian que cuando la información y comunicación es no optimo los procesos de abastecimiento es deficiente al 46,7%, así

mismo cuando la información y comunicación es regular, el proceso de abastecimiento también es regular al 20,0 % y por último cuando la información y comunicación es óptimo, el proceso de abastecimiento es eficiente al 33,3 %.,por lo tanto cuanto más óptimo sea la Información y comunicación dentro del control interno, el proceso de abastecimiento será eficiente.

Según los resultados se puede afirmar que la información y la comunicación son fundamental para que desarrolle un proceso de abastecimiento eficiente y pertinente en la Sociedad de Beneficencia Pública de Huaraz, debido a que no hay un adecuado manejo de la información y comunicación, los procesos de abastecimiento se están presentando de manera deficiente, y estos deben ser identificados y subsanados en su totalidad para hacer pertinente a este proceso en su totalidad y genere mejores resultados para la institución pública.

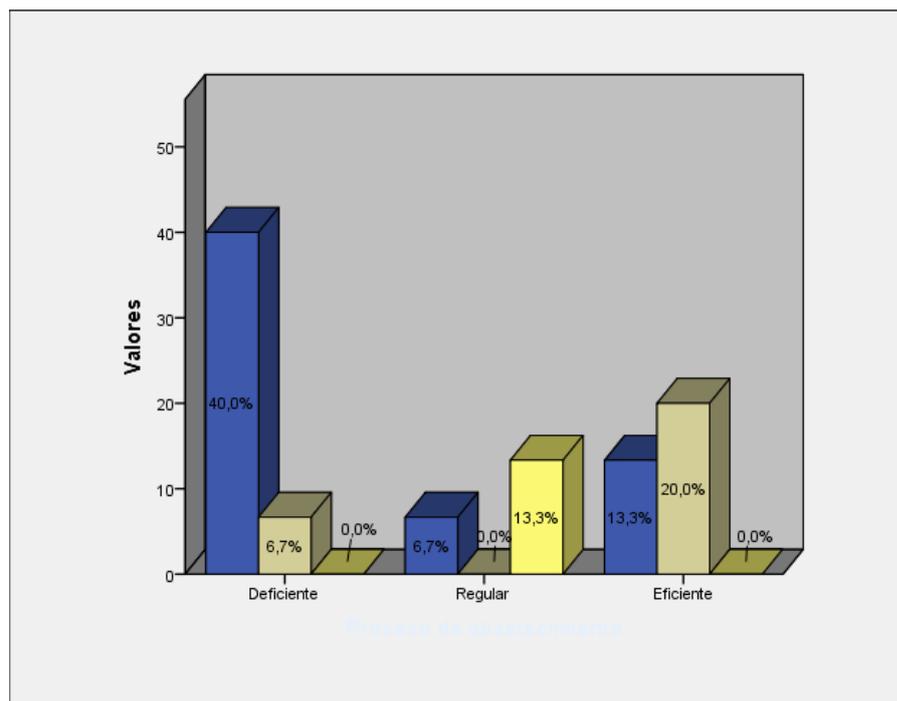


Figura 8. Información y comunicación y el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017.

Tabla 10

Coefficiente Eta de la Información y comunicación y el proceso de abastecimiento

			Valor
Nominal por intervalo	Eta	Información y comunicación independiente	,624
		Proceso de abastecimiento dependiente	,463

Interpretación:

Por otro lado, la prueba no paramétrica ETA muestra un coeficiente de 0,624 para la información y comunicación y un valor de 0,463 para el proceso de abastecimiento, dando a conocer que la información y comunicación si influye en los procesos de abastecimientos, esto es afirmado debido a que el valor eta de la variable independiente es superior al valor eta de la variable dependiente.

e) Objetivo Específicos N° 5: Conocer la influencia de la supervisión y monitoreo en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017.

Tabla 11. Tabla cruzada de la supervisión y monitoreo en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017.

		Proceso de abastecimiento			Total
		Deficiente	Regular	Eficiente	
Supervisión y monitoreo	No optimo	7 46,7%	0 0,0%	4 26,7%	11 73,3%
	Regular	0 0,0%	2 13,3%	1 6,7%	3 20,0%
	Optimo	0 0,0%	1 6,7%	0 0,0%	1 6,7%
Total		7 46,7%	3 20,0%	5 33,3%	15 100,0%

Fuente: Base de datos del SPSS 2018

Interpretación:

La tabla 11 muestra los resultados del cruce de la supervisión y monitoreo y el proceso de abastecimiento, para lo cual evidencian que cuando la supervisión y monitoreo es no optimo los procesos de abastecimiento es deficiente al 46,7%, así mismo cuando la supervisión y monitoreo es regular, el proceso de abastecimiento también es regular al 20,0% y por último cuando la supervisión y monitoreo es óptimo, el proceso de abastecimiento es eficiente al 33,3 %,entonces cuando la supervisión y monitoreo son no optimo, las actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión no se están desarrollando de manera óptima por lo cual se presenta un proceso de abastecimiento deficiente un 46,7%.

Según los resultados se puede observar que cuanto más óptimo sea la supervisión y monitoreo dentro del control interno los procesos de abastecimientos en la Sociedad de Beneficencia Pública de Huaraz serán eficientes para el cumplimiento de sus

objetivos, por lo tanto, es importante incorporar mecanismos de evaluación del control interno en los principales procesos críticos de la entidad a fin de identificar a tiempo oportunidades de mejora para la entidad.

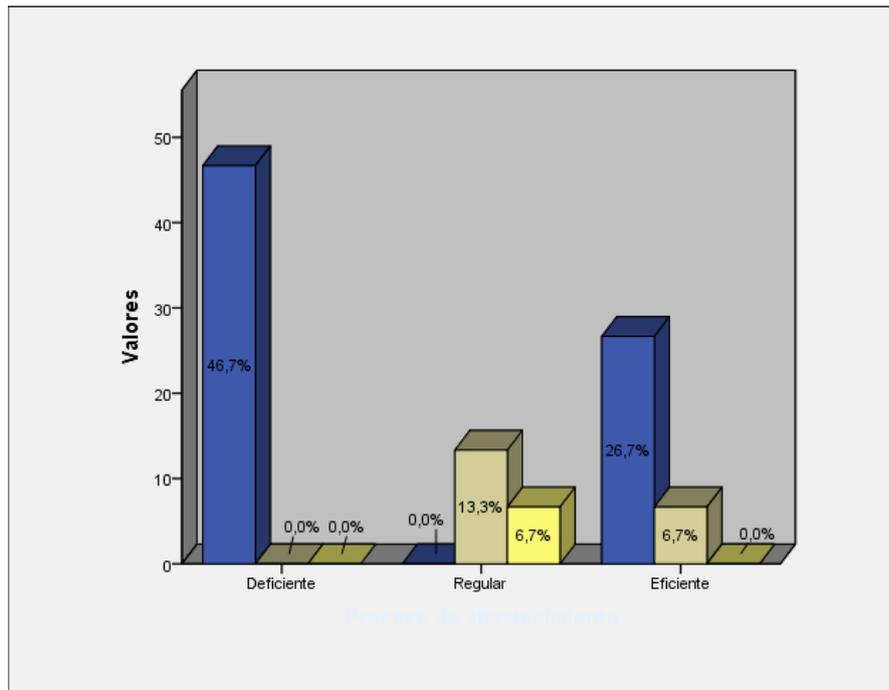


Figura 9. Supervisión y monitoreo y el proceso de abastecimiento

Tabla 12

Coefficiente Eta de la supervisión y monitoreo en el proceso de abastecimiento

Nominal por intervalo	Éta	Supervisión y monitoreo independiente	Valor
		Supervisión y monitoreo independiente	,851
		Proceso de abastecimiento dependiente	,275

Interpretación:

Por otro lado, la prueba no paramétrica ETA muestra un coeficiente de 0,851 para la supervisión y monitoreo y un valor de 0,275 para el proceso de abastecimiento, dando a conocer que la evaluación de riesgo si influye en los procesos de abastecimientos, esto es afirmado debido a que el valor eta de la variable independiente es superior al valor eta de la variable dependiente.

CAPÍTULO IV

DISCUSIÓN

IV.DISCUSIÓN

Después de describir los resultados, en esta parte se analizarán los resultados obtenidos y su influencia, se ha tenido en cuenta la relación entre las investigaciones realizadas por otros autores considerados en los antecedentes del presente estudio, con los resultados obtenidos y los objetivos presentados en la investigación.

Según el objetivo general que es determinar la influencia del control interno en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017, se muestra en la tabla 1 que cuando el control interno es no óptimo los procesos de abastecimiento es deficiente al 46,7%, así mismo cuando el control interno es regular, el proceso de abastecimiento también es regular al 20,0 % y por último cuando el control interno es óptimo, el proceso de abastecimiento es eficiente al 33,3 %, Por otro lado, la prueba no paramétrica ETA muestra un coeficiente de 0,821 para el control interno y un valor de 0,606 para el proceso de abastecimiento, dando a conocer que el control interno si influye en los procesos de abastecimientos, los resultados se asemejan a López (2011) en su tesis titulada: “Control Interno al ciclo de inventarios y su impacto en la Rentabilidad de la Ferretería Ángel López” quien concluyó que una vez realizado el estudio de la empresa se detectó que no existe un adecuado control, lo que ha impedido al gerente una toma de decisiones efectiva para el mejoramiento de sus resultados económicos, con estos resultados se afirma que no existe un control interno adecuado, en comparación a los resultados obtenidos se llega a la misma conclusión ya que la entidad tampoco presenta un control interno óptimo, además, estos resultados se asemejan con Argandoña (2010) menciona que el control interno es la organización de técnicas y procedimientos que deben de estar planificados y coordinadas para ser adaptados por una entidad y poder a salvo sus activos y del mismo modo se debe de comprobar la confiabilidad y razonabilidad de su información y así promover eficiencia operativa e impulsar al gobierno a realizar una gestión productiva.

De acuerdo al objetivo específico N° 1, conocer la influencia del ambiente de control interno en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017, los resultados obtenidos en la tabla 3 muestran de acuerdo al coeficiente Eta que presenta el resultado de 0,974 para el ambiente de control y un valor de 0,964 para el proceso de abastecimiento, dando a conocer que el ambiente de control no tiene una influencia considerable sobre los procesos de abastecimiento, sino que presenta una asociación entre ambos, afirmando que cuando se tiene un manejo eficiente del ambiente de control

contribuye al eficiente manejo de los procesos de abastecimiento, datos que se asemejan a Crisologo (2013) en su tesis titulado “control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash”, quien concluyo que 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; por lo que se ha establecido que el Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash, con estos resultados se afirma que el ambiente de control es favorable para poder desarrollar los objetivos de la entidad, además los resultados guardan relación con Argandoña(2010), menciona que la alta dirección debe de tener una buena predisposición hacia la práctica de valores y conductas éticas para el eficaz funcionamiento del control interno es decir que se cumplan los objetivos que presenta el control interno.

Según el objetivo específico N°2, evaluar la influencia de la evaluación de riesgo en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017, los resultados obtenidos en la tabla 5 muestra según el coeficiente Eta el resultado de 0,632 para la evaluación de riesgo y un valor de 0,464 para el proceso de abastecimiento, dando a conocer que la evaluación de riesgo si influye en los procesos de abastecimientos, esto es afirmado debido a que el valor eta de la variable independiente es superior al valor eta de la variable dependiente, datos que se asemejan con lo encontrado por Calampa (2016) en su tesis titulada “El control interno y su influencia en la gestión de las unidades de adquisición de las Instituciones Públicas de salud del Perú: caso Hospital Es salud de la red asistencial Madre de Dios, 2015”, quien concluyó que los componentes del control interno tienen un bajo nivel de implementación, no inciden positivamente ofreciendo representativo grado de seguridad a la eficiencia y eficacia de las operaciones en el área evaluada, por lo tanto su incidencia como instrumentos estratégicos de gestión es negativa en relación al cumplimiento de metas y objetivos institucionales, no sólo afectando al logro de los resultados de gestión sino a las metas y objetivos institucionales programados en un ejercicio económico, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la institución carezcan de una adecuada supervisión, con estos resultados podemos observar que los resultados coinciden en el bajo nivel de implementación de los componentes del control interno.

Según el objetivo específico N° 3, analizar la influencia de las actividades de control Gerencial en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017, los resultados obtenidos en la tabla 7 se evidencian que cuando las actividades

de control gerencial es no optimo, los procesos de abastecimiento es deficiente al 46,7%, así mismo cuando las actividades de control gerencial es regular, el proceso de abastecimiento también es regular al 20,0 % y por último cuando las actividades de control gerencial es óptimo, el proceso de abastecimiento es eficiente al 33,3%,por lo tanto cuando las actividades de control gerencial es no optimo, el proceso de abastecimientos en los registros e información que se realizan se presenta de manera deficiente, y la Por otro lado, la prueba no paramétrica ETA muestra un coeficiente de 0,655 para las actividades de control gerencial y un valor de 0,618 para el proceso de abastecimiento, dando a conocer que las actividades de control Gerencial si influye en los procesos de abastecimientos, esto es afirmado debido a que el valor eta de la variable independiente es superior al valor eta de la variable dependiente, datos que se asemejan a Rodríguez(2014) en su tesis titulada “Influencia del control interno en los procesos logísticos de las empresas pesqueras de Puerto Malabrigo para una adecuada gestión administrativa” quien concluyo que el control interno es una herramienta que involucra recurso humano, métodos y procedimientos coordinados a través de toda la organización; que permitirá controlar las operaciones y registro, con estos resultados se puede observar que el control interno y uno de sus componentes que es las actividades de control gerencial influye y permite que haga un mayor control en las operaciones y procedimientos.

Según el objetivo específico N°4, establecer la influencia de la información y comunicación en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017,los resultados obtenidos en la tabla 9 se evidencian cuando la información y comunicación es no optimo los procesos de abastecimiento es deficiente al 46,7%, así mismo cuando la información y comunicación es regular, el proceso de abastecimiento también es regular al 20,0 % y por último cuando la información y comunicación es óptimo, el proceso de abastecimiento es eficiente al 33,3 %.,por lo tanto cuanto más óptimo sea la Información y comunicación dentro del control interno, el proceso de abastecimiento será eficiente, además la prueba no paramétrica ETA muestra un coeficiente de 0,624 para la información y comunicación y un valor de 0,463 para el proceso de abastecimiento, dando a conocer que la evaluación de riesgo si influye en los procesos de abastecimientos, esto es afirmado debido a que el valor eta de la variable independiente es superior al valor eta de la variable dependiente, datos que guardan relación con lo encontrado por Mamani(2016),en su tesis titulada, “Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad

provincial de puno, 2012-2014”, quien concluyó que los análisis realizados se califica a la gestión de almacén como ineficiente, en el año 2012,2013 y 2014 debido a las políticas, normas y las estrategias que se llevan a cabo en dicha área no se cumplen de forma efectiva se califica como regular, creando errores en los procedimientos realizados por lo que hay desviaciones con los objetivos trazados.

Según el objetivo N°5, conocer la influencia de la supervisión y monitoreo en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017, los resultados obtenidos en la tabla 11 se evidencia que cuando la supervisión y monitoreo es no optimo los procesos de abastecimiento es deficiente al 46,7%, así mismo cuando la supervisión y monitoreo es regular, el proceso de abastecimiento también es regular al 20,0 % y por último cuando la supervisión y monitoreo es óptimo, el proceso de abastecimiento es eficiente al 33,3 %.,por lo tanto cuanto más óptimo sea la supervisión y monitoreo dentro del control interno, el proceso de abastecimiento será eficiente, además la prueba no paramétrica ETA muestra un coeficiente de 0,851 para la supervisión y monitoreo y un valor de 0,275 para el proceso de abastecimiento, dando a conocer que la supervisión y monitoreo si influye en los procesos de abastecimientos, datos que se asemejan con Cornejo y Regis (2013) en su tesis titulada “Diseño de un sistema de Control Interno para mejorar la Gestión del Área de Almacén de la ONG Comunidad Traperos de Emaús Trujillo – 2013”, quienes concluyeron que observado los procesos y revisado la documentación del área de almacén de la ONG, no cuenta con un sistema de control interno específicamente en el proceso de almacén, no se establece controles suficientes y necesarios ocasionando una mala gestión, mala organización y tardanza en los pedidos.

CAPÍTULO V
CONCLUSIONES

IV. CONCLUSIONES

6. Se determinó que el control interno influye en el proceso de abastecimiento, esto por la prueba de hipótesis que se realizó arrojando un valor de 0,821 para el Control Interno y 0,606 para el Proceso de Abastecimiento, entonces se puede deducir que la Sociedad de Beneficencia Pública se rige bajo las normas de Control Interno y la Ley del Sistema de Abastecimiento de bienes y servicios pero no en su totalidad, por otro lado los resultados muestran que hay un margen de calificación regular al control interno con un 33,3 % y al proceso de abastecimiento en un 20 %, esto hace notar que aún existen debilidades y deficiencias que no contribuyen al mejor desarrollo de la organización ni mucho menos al cumplimiento de objetivos y metas institucionales.

7. Se logró conocer que el ambiente de control concede un manejo deficiente en los procesos de abastecimientos en la Adquisición u obtención de bienes, ya que dicho sistema de control interno no está implementado actualmente y es óptimo en un 40% mas no en su totalidad (Tabla N°03), entonces se observa que existe un margen regular de un 13,3% para el ambiente de control y para el proceso 20%, esto demuestra que existen puntos débiles aun no evaluados dentro de este proceso, que por los resultados de la encuesta se puede deducir que no siempre se realiza un planeamiento anticipado para la adquisición de un bien y que los bienes hurtados o desaparecidos no siempre son recuperados bajo los procedimientos establecidos.

8. Se logró evaluar que la evaluación del riesgo se da de manera no óptima en el proceso de abastecimientos, ya que dicho sistema de control interno aplicado por la actualmente es no óptimo en un 73,3% mas no en su totalidad(Tabla N°05), entonces se observa que existe un margen regular de un 20% para el control y de un 20% para el proceso de abastecimientos, esto demuestra que existen puntos débiles aun no analizados dentro de este proceso, que por los resultados de la encuesta se puede apreciar que no siempre los bienes son ubicados se acuerdo a las características y tipo de bien, y que el personal que se encarga de la seguridad de los bienes no siempre es un personal calificado para este tipo de trabajo, como vimos en la realidad problemática no siempre el personal que se contrata esta organización cumple con los requisitos establecidos para puesto.

9. Se analizó que las actividades de control gerencial es inadecuado en el proceso de abastecimiento, ya que dicho sistema de control interno trabajado por la entidad es no óptimo en un 66,7% mas no en su totalidad, pero si en su mayoría (Tabla N°07), entonces se observa que

existe un margen regular de un 26,7% para las actividades de control y del 20% para el proceso de abastecimientos, esto demuestra que existen deficiencias que aún no ha sido revisados dentro de este proceso, que por los resultados de la encuesta se puede afirmar que no siempre la salida o entrada de bienes cuenta con registros establecidos, es por ello que algunos bienes son no habidos o desaparecidos.

10. Se estableció que la información y comunicación si influye en los procesos de abastecimiento esto por la prueba de hipótesis que se realizó arrojando un valor de 0,624 para el Control Interno y 0,463 para el Proceso de Abastecimiento, entonces se puede deducir que la información y la comunicación son fundamental para que se desarrolle un proceso de abastecimiento eficiente y pertinente en la Sociedad de Beneficencia Pública de Huaraz ,los resultados muestran que hay un margen de calificación regular a la información y comunicación con un 26,7% y al proceso de abastecimiento en un 20 %, esto hace notar que no hay un adecuado manejo de la información y comunicación, los procesos de abastecimiento se están presentando de manera deficiente, y estos deben ser identificados y subsanados en su totalidad para hacer pertinente a este proceso en su totalidad y genere mejores resultados para la institución pública.

11. Se llegó a conocer que la Supervisión y monitoreo si influye en el proceso de abastecimiento esto por la prueba de hipótesis que se realizó arrojando un valor de 0,851 para la supervisión y 0,275 para el Proceso de Abastecimiento, entonces se puede deducir que la supervisión y monitoreo es fundamental para que el proceso de abastecimiento se desarrolle de manera eficiente en la Sociedad de Beneficencia Pública de Huaraz ,los resultados muestran que cuando la supervisión y monitoreo es no óptimo, hay un margen de calificación deficiente con un 46,7% para el proceso de abastecimiento , por lo tanto es importante incorporar mecanismos de evaluación del control interno en los principales procesos críticos de la entidad a fin de identificar a tiempo oportunidades de mejora para la entidad.

CAPÍTULO VI

RECOMENDACIONES

VI. RECOMENDACIONES

- 1.** A La entidad se le recomienda identificar y evaluar prontamente las deficiencias e irregularidades que presenta el control interno y el proceso de abastecimiento, para reajustar o modificar el actual sistema implementado por la organización, revisando las normas de control interno, políticas y reglamentos de la Ley N°28716; y para el correcto proceso de abastecimiento se debe revisar los reglamentos y procesos estipulados según Ley N°22056.

- 2.** Al jefe del área de Abastecimiento se le recomienda que debe de poner más atención a los planeamientos anticipados que se realiza para la adquisición de bienes, ya que todo requerimiento o solicitud debe ser aprobado de acuerdo al PIA, los requerimientos se deben de dar de acuerdo al cuadro de necesidades, ya que así habrá un mejor control de bienes y servicios, para no generar costos adicionales.

- 3.** Al Presidente de Beneficencia Pública de Huaraz se le recomienda que debe poner más ímpetu al momento de contratar al personal, el personal que se contrate debe cumplir con los requisitos que estipula el puesto, revisar detalladamente su curriculum de vida del postulante; por otro lado se recomienda al personal encargado de almacén identificar adecuadamente las características del tipo del bien a almacenar para que este no sufra deterioro o desgaste sin antes ser usado.

- 4.** Al almacenero se le recomienda realizar los registros eficientemente cada entrada o salida de cualquier tipo de bien, así sea de valor o costo mínimo, codificando y catalogándolo según el SBN para así no perder la cuenta de los bienes en uso.

- 5.** A los futuros investigadores se recomienda diseñar, fortalecer y aplicar los procesos de Control Interno, de tal forma que se mejore y se logre la eficacia de las operaciones del ente y en especial del proceso de abastecimiento, para cumplir con los objetivos y metas trazadas en cada ejercicio económico.

CAPÍTULO VII

REFERENCIAS

VII. REFERENCIAS

- Actualidad Gubernamental (2011), *Sistema de Abastecimiento y la Gestión de Almacenes*. Recuperado de http://agubernamental.org/web/libro_online/libro/2011-02-19_1_sistemadeabastecimiento.pdf
- Álvarez. A. y Álvarez, O. (2017), *La nueva Ley de Contratación del Estado y su Reglamento*. (1ª. ed.). Lima, Perú: Pacifico editores S.A.C.
- Aquipucho, L. (2015), *Control Interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital Carmen de la legua Reynoso-Callao, periodo: 2010-2012* (Tesis de Maestría). Recuperado de http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/cybertesis/4247/1/Aquipucho_II.pdf.
- Argandoña, D (2010), “*Control interno y administración de riesgo en la gestión pública*”, Lima, Perú: Marketing Consultores S.A.
- Calampa, J (2016). *El control interno y su influencia en la gestión de las unidades de adquisición de las instituciones públicas de salud del Perú*. Tesis para obtener el grado de maestro en Contabilidad con mención en Auditoría, UNIVERSIDAD CATOLICA DE LOS ANGELES, Chimbote, Perú.
- Castillo. J. (2014), *Sistema de Abastecimiento*, Lima: Asesor Gubernamental E.I.R.L
- Contraloría General de la República(2014) . *Marco Conceptual del control interno*. Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Contraloría General de república. *Ley N° 27783 Ley de Bases de la Descentralización*. Lima: 2007.
- Collado. F (2016), *El sistema de compras en la administración Pública*. Recuperado de http://www.oas.org/juridico/spanish/mesicic2_reptom_sc_anexo_19_sp.pdf.

- Cornejo, L y Regis, A (2013). *Diseño de un sistema de Control Interno para mejorar la Gestión del Área de Almacén de la ONG Comunidad Traperos de Emaús Trujillo – 2013*. Tesis para obtener el título de Contador Público, UPAO, Trujillo, Perú.
- Crisologo, M (2013). *Control Interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash*. Tesis para obtener el grado de Maestría en Contabilidad y Finanzas, USMP, Lima, Perú.
- Hernández, R., Fernández, C., Batista, P. (2014). *Metodología de la investigación 6ta Ed.* México: McGraw Hill.
- Kohlrt, E (1995). *Control Interno metodología*: Madrid: Editorial Cultural SA.
- Laterro, D (25 de Setiembre de 2016). *Un nuevo Sistema de Abastecimiento*. El Peruano. Recuperado de <http://www.elperuano.pe/noticia-un-nuevo-sistema-abastecimiento-45917.aspx>
- Mantilla, S (2013). *Auditoría del control interno* (Tercera ed.). Bogotá: ECOE ediciones.
- Nunja, J (2015, Octubre). *Principios, procedimientos y normas del Sistema nacional de abastecimiento*. Actualidad Gubernamental, 84,5-8.
- Perdomo Abraham (2005), *Fundamento del control*. México DF: Editorial Thompson.
- Sainz de V (2001), *La distribución Comercial: Opciones Estratégicas*. España, Madrid: Editorial ESIC.
- Sanchez, H., & Reyes, C. (2006). *Metodología y Diseños en la Investigación Científica*. Lima: Editorial universitaria,.
- Santillana, R (2001), *Establecimiento de sistemas de control interno: la función de contraloría*. México D.F.: International Thomson Editores, S. A. de C. V.

Soret, S (2006), *Logística y Marketing para la Distribución Comercial*. España, Madrid: Editorial ESIC

Taboada, V (2011), *El sistema de control interno y su importancia en la administracion publica*. Recuperado de http://www.pejeza.gob.pe/pdf/importancia_sci.pdf

López, L.A (2011). *Control Interno al ciclo de inventarios y su impacto en.la rentabilidad de la ferretería Ángel López*. .Tesis publicada de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO, Abato, Ecuador.

Mamani, D (2016). *Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de Puno, 2012-2014*.Tesis publicada para obtener el título de contador público, UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO, Puno, Perú.

Rodríguez, G (2014) *.Influencia del control interno en los procesos logísticos de las empresas pesqueras de Puerto Malabrigo para una adecuada gestión administrativa*. Tesis publicada para obtener el título de Contador Público, UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE, Trujillo, Perú.

ANEXOS

ANEXO N° 01 – Instrumentos

CUESTIONARIO APLICADO A LOS TRABAJADORES DE LA BENEFICENCIA PÚBLICA DE HUARAZ

INSTRUCCIONES:

El cuestionario tiene como finalidad conocer la percepción que tienen los involucrados en el proceso del control interno, por tal razón marque con un aspa la opción que considera la más adecuada: (x)

N °	Ítems	Opciones		
		Nunca	A veces	Siempre
1	¿La alta Dirección actúa de acuerdo a los valores éticos establecidos en la entidad?			
2	¿La entidad cuenta con una estructura organizacional?			
3	¿Las actividades que se realiza en la beneficencia son acorde a las políticas institucionales?			
4	¿Se reconoce la competencia profesional al momento de contratar al personal?			
5	¿Se realiza el análisis FODA, para la identificación de eventos externos e internos?			
6	¿En la valoración del riesgo se aplican técnicas cualitativas y cuantitativas?			
7	¿Se establece estrategias apropiadas para dar una respuesta gerencial a los riesgos?			
8	¿Los procedimientos de autorización están documentados y son claramente comunicados a los trabajadores de la entidad?			
9	¿Se realiza la evaluación del desempeño en base a los procedimientos aprobados?			
10	¿Los trabajadores de la entidad están preparados para cumplir con su obligación de rendir cuentas en el momento correspondiente, respecto al uso de los recursos y bienes del estado?			
11	11. ¿las contrataciones y adquisiciones se realizan de acuerdo a lo establecido en la Ley y su reglamento del Organismo Supervisor de Contrataciones con el Estado?			

12	¿Se han establecido buenas relaciones entre el personal de las áreas que componen la entidad, definiendo roles con la finalidad de emitir un mensaje adecuado y claro?			
13	¿La entidad cuenta con un portal de transparencia?			
14	¿La información es fidedigna al realizar las contrataciones con el estado?			
15	¿Existe un sistema de registro de documentación?			
16	¿Se realiza actividades de prevención de control interno en el área de abastecimiento, oportunamente?			
17	¿El monitoreo en el proceso de abastecimiento se realizan de forma permanente para el logro de los objetivos?			
18	¿Se efectúan autoevaluaciones en el abastecimiento, para establecer el grado de cumplimiento de los objetivos?			

**FICHA DE OBSERVACIÓN DE LOS PROCESOS DE
ABASTECIMIENTO DE LA BENEFICENCIA PÚBLICA DE
HUARAZ**

Periodo: _____

N°	ITEMS	OPCIÓN	
		SI	NO
1	Las adquisiciones se realizan de acuerdo a las necesidades principales de la entidad.		
2	La contratación de bienes y servicios se realiza de acuerdo al cuadro de necesidades, para el cumplimiento de los objetivos.		
3	Se evalúa de forma adecuada las adquisiciones, de acuerdo al Plan Anual de contrataciones.		
4	Las contrataciones con el estado están orientadas al cumplimiento de las necesidades de la entidad.		
5	Las adquisiciones que se realizan de acuerdo a la ley de adquisiciones y contrataciones.		
6	Se verifica que los bienes se encuentren en buen estado y cuenten con los estándares de calidad.		
7	Se cuenta con un almacén adecuado para la ubicación física temporal de los bienes adquiridos.		
8	Las adquisiciones realizadas por la entidad cuentan con la verificación documental necesaria.		
9	La distribución de los bienes se realiza de acuerdo a las necesidades presentadas en la entidad.		
10	Se distribuye de manera oportuna los bienes solicitados por las diferentes áreas para el alcance de las metas institucionales.		
11	Se verifica que se cuente con la documentación y conformidad realizado por el funcionario autorizado antes de realizar la distribución del bien o servicio requerido.		

ANEXO N° 02. Ficha técnica del instrumento

FICHA TÉCNICA DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS N°1	
Tipo de instrumento	Cuestionario
Denominación del instrumento	Cuestionario Aplicado a los Trabajadores de la Beneficencia Publica Huaraz
Autoría	Guadalupe Wendy Ashnati Rosales
Duración de la aplicación	Aproximadamente 20 minutos
Muestra	15 trabajadores que laboran en las distintas áreas de la Beneficencia Pública de Huaraz.
Número de ítems	18
Escala de medición	Tipo Likert (Siempre, a veces, nunca)
Dimensiones que evalúa	Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Evaluación de riesgos.
Método de muestreo	No Probabilístico – Aleatorio Simple
Lugar de realización de campo	Beneficencia Pública de Huaraz
Fecha de realización de campo	Del 23 al 25 de Mayo del 2018
Programa estadístico	SPSS 24.0 y Excel

FICHA TÉCNICA DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS N°2	

Tipo de instrumento	Ficha de observación
Denominación del instrumento	Ficha de observación Aplicado a los procesos de abastecimiento de la Beneficencia Publica Huaraz
Autoría	Guadalupe Wendy Ashnati Rosales
Duración de la aplicación	Aproximadamente 2 horas
Muestra	Los documentos correspondientes al proceso de abastecimiento de los periodos 2010-2017
Número de ítems	11
Escala de medición	Tipo dicotómica (Si, No)
Dimensiones que evalúa	Programación, Adquisición, Almacenamiento y distribución
Método de muestreo	No Probabilístico – Aleatorio Simple
Lugar de realización de campo	Beneficencia Pública de Huaraz
Fecha de realización de campo	Del 23 al 25 de Mayo del 2018
Programa estadístico	SPSS 24.0 y Excel

ANEXO N° 03 Matriz de validación

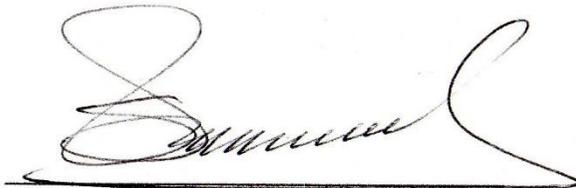
RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de encuesta y Guía de observación
OBJETIVO: Determinar la Influencia del control interno en el proceso de Abastecimiento de la Beneficencia Pública Huaraz, periodos 2010 - 2017
DIRIGIDO A: Los trabajadores de SBPHz y a las Contrataciones y Adquisiciones de bienes y servicios

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR : SERRANO CASTILLO ELMO
GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR : MAGISTER



Post firma
DNI
32809265

ANEXO N° 04: Hoja de vida
**INFORMACION DEL JURADO EVALUADOR DEL
 INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS**

HOJA DE VIDA	
DATOS GENERALES:	
1.- Apellidos:	SERRANO CASTILLO
2.- Nombres:	EIMO
3.- N° de DNI:	32809265
4.- Teléfono:	943485353 - 930907340
5.- Dirección Actual:	JR. ALFONSO UGARTE 269 - CHIMBOTE
6.- Correo Electrónico:	esc22c@gmail.com
FORMACION ACADEMICA PROFESIONAL	
Grados:	MAGISTER : AUDITORIA Y TRIBUTACION CONTADOR - PUBLICO - COLEGIADO
Títulos:	CONTADOR - PUBLICO - COLEGIO
EXPERIENCIA PROFESIONAL:	
1.-	Contador General de empresas privadas
2.-	Apoderado General de ENSA Y OXIGENO CHIMBOTE
3.-	CONTADOR DE COSTOS POR PROCESOS
4.-	AUDITOR - GERENTE GENERAL DE
5.-	SOA E. SERRANO - LÓPEZ & ASOCIADOS AUDITORES S. A. C.


 Eimo Serrano Castillo
 32809265

INFORMACION DEL JURADO EVALUADOR DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS

HOJA DE VIDA

DATOS GENERALES:

- 1.- Apellidos: ASTETE DURAND
2.- Nombres: MANUEL FERNANDO
3.- N° de DNI: 18137985
4.- Teléfono: 948440237
5.- Dirección Actual: Av. Coricancha 12 H1 Lote 18 Trujillo
6.- Correo Electrónico: auditor-consultor@hotmail.com

FORMACION ACADEMICA PROFESIONAL

Grados: MAGISTER

Títulos:

CONTADOR PUBLICO COLEGIADO

EXPERIENCIA PROFESIONAL:

- 1.- Contador General Agroindustria Carriní EIRL
2.- Contador General Express Litos SAC
3.- Contador General MILUZKA EIRL
4.- Docente UCV - Chimbote
5.-

MANUEL FERNANDO ASTETE DURAND
DNI N° 18137985.

INFORMACION DEL JURADO EVALUADOR DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS

HOJA DE VIDA	
DATOS GENERALES:	
1.- Apellidos:	SAAZAE QUIPE
2.- Nombres:	VICTOR ABOL
3.- N° de DNI:	12039498
4.- Teléfono:	998510652
5.- Dirección Actual:	Casa Rocca 523 Vía Las Quintanas Tumbuco
6.- Correo Electrónico:	ASA-SH@HOTMAIL.COM
FORMACION ACADEMICA PROFESIONAL	
Grados:	
MAGISTER EN ADMINISTRACION DE NEGOCIOS	
Títulos:	
CONTADOR PUBLICO	
EXPERIENCIA PROFESIONAL:	
1.-	AREA FINANCIERA, CONTABLE Y TRIBUTARIO
2.-	COMITE GENERAL DE COP ELLEN WHITE SRL
3.-	COMISIONA Y COMISARIO ADMINISTRATIVO GOBIERNO MINGO - UNT
4.-	DOCENTE UNIVERSITARIO EN UCU y UPEU
5.-	

ANEXO N° 05: Confiabilidad de los instrumentos

PRUEBA DE CONFIABILIDAD – ALFA DE CRONBACH

Instrumento: Escala Valorativa de control interno

I. Datos informativos:

1. **Tesista** : Guadalupe Wendy Ashnati Rosales
2. **Muestra Piloto** : 5
3. **Número de ítems** :18

II. Datos recolectados

CALCULO DE LA CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO MEDIANTE METODO DE ALFA DE CRONBACH

N°	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	1	1	1	1	1	2	2	1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	2
2	3	2	2	2	2	1	2	3	2	3	3	1	1	3	1	2	3	2
3	2	3	2	2	2	2	2	3	2	3	2	1	1	3	1	2	2	2
4	2	3	3	2	2	2	1	2	1	2	3	1	1	2	2	2	3	3
5	3	2	3	2	2	1	2	1	2	2	3	1	1	2	1	2	2	2

III. Resumen del procesamiento de los casos

Resumen de procesamiento de casos

	N	%
Casos Válido	5	100,0
Excluido ^a	0	,0
Total	5	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

IV. Estadísticos de fiabilidad

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de	
---------	--

Cronbach	N de elementos
,854	18

V. Interpretación

La prueba de confiabilidad de Alfa de Cronbach de la Escala Valorativa de control interno obtuvo un coeficiente de 0.854 indicando que existe una **confiabilidad alta** en el instrumento.

VI. Elementos

Estadísticas de elemento

	Media	Desviación estándar	N
PREGUNTA01	2,20	,837	5
PREGUNTA02	2,20	,837	5
PREGUNTA03	2,20	,837	5
PREGUNTA04	1,80	,447	5
PREGUNTA05	1,80	,447	5
PREGUNTA06	1,60	,548	5
PREGUNTA07	1,80	,447	5
PREGUNTA08	2,00	1,000	5
PREGUNTA09	1,80	,447	5
PREGUNTA10	2,20	,837	5
PREGUNTA11	2,40	,894	5
PREGUNTA12	1,00	,000	5
PREGUNTA13	1,00	,000	5
PREGUNTA14	2,20	,837	5
PREGUNTA15	1,20	,447	5
PREGUNTA16	2,00	,000	5
PREGUNTA17	2,20	,837	5
PREGUNTA18	2,20	,447	5

PRUEBA DE CONFIABILIDAD – KUDER AND RICHARDSON FORMULA 20

Instrumento: Escala Valorativa de proceso de abastecimiento

I. Datos informativos:

1. Tesista : Guadalupe Wendy Ashnati Rosales
2. Muestra Piloto : 10
3. Número de ítems : 11

II. Datos recolectados

CALCULO DE LA CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO MEDIANTE METODO DE KUDER AND

RICHARDSON FORMULA 20

N°	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2
2	2	2	1	2	2	1	1	1	1	2	2
3	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	2
4	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2
5	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2

III. Resumen del procesamiento de los casos

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	5	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	5	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

IV. Estadísticos de fiabilidad

Estadísticas de fiabilidad

Kuder and Richardson 20	N de elementos
,875	11

V. Interpretación

La prueba de confiabilidad de Kuder and Richardson formula 20 de la Escala Valorativa de proceso de abastecimiento obtuvo un coeficiente de 0.875 indicando que existe una **confiabilidad alta** en el instrumento.

VI. Elementos

Estadísticas de elemento

	Media	Desviación estándar	N
PREGUNTA01	1,80	,447	5
PREGUNTA02	1,80	,447	5
PREGUNTA03	1,60	,548	5
PREGUNTA04	1,80	,447	5
PREGUNTA05	1,80	,447	5
PREGUNTA06	1,40	,548	5
PREGUNTA07	1,40	,548	5
PREGUNTA08	1,00	,000	5
PREGUNTA09	1,00	,000	5
PREGUNTA10	2,00	,000	5
PREGUNTA11	2,00	,000	5

ANEXO N° 06: Tabla de especificaciones del instrumento

Ficha de Evaluación

I. Datos Informativos:

Autora : Ashnati Rosales Guadalupe Wendy
 Tipo de instrumento : Cuestionario tipo Escala de Likert
 Niveles de aplicación : Trabajadores de la Sociedad de Beneficencia Pública de Huaraz.
 Administración : Individual
 Duración : 20 minutos
 Materiales : Hoja impresa y lapicero.
 Responsable de la Aplicación : Autora

II. Descripción y propósito:

El instrumento consta de 18 ítems de opinión con alternativas que miden el grado de aceptación a la afirmación, cuyo propósito es determinar la influencia del control interno en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz.

III. Tabla de Especificaciones:

Dimensiones	Indicador	Peso %	Ítems	Puntaje
1. Ambiente de control	Valores éticos	22,22	1	1-3
	Estructura Organizacional	22,22	2	1-3
	Gestión de la Dirección	22,22	3	1-3
	Competencia profesional	22,22	4	1-3
2. Evaluación del riesgo	Identificación de riesgo	16,67	5	1-3
	Valoración de riesgos	16,67	6	1-3
	Respuesta al riesgo	16,67	7	1-3
3. Actividades de control gerencial	Procedimientos de autorización	22,22	8	1-3
	Evaluación del desempeño	22,22	9	1-3

	Rendición de cuentas	22,22	10	1-3
	Procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones	22,22	11	1-3
4. Información y comunicación	Comunicación interna	22,22	12	1-3
	Comunicación externa	22,22	13	1-3
	Claridad y Suficiencia de la Información	22,22	14	1-3
	Archivo Institucional	22,22	15	1-3
5. Supervisión y monitoreo	Actividades de Prevención	16,67	16	1-3
	Monitoreo	16,67	17	1-3
	Autoevaluación	16,67	18	1-3

IV. Opciones de respuesta

N° de ítems	Opción de respuesta	Puntaje
1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11, 12,13,14,15,16,17,18	Siempre	3
	A veces	2
	Nunca	1

V. Niveles de valoración

5.1. Valoración de la variable: Control Interno:

Niveles	Rangos
No optimo	18 - 30
Regular	31 - 42
Optimo	43 - 54

5.2. Valoración de las dimensiones: Ambiente de Control, Actividades de control gerencial e Información de Comunicación

Niveles	Rangos
No optimo	4 - 6
Regular	7 - 9

Optimo	10 - 12
--------	---------

5.3. Valoración de las dimensiones: Evaluación de riesgos y Supervisión y monitoreo.

Niveles	Rangos
No optimo	3 - 5
Regular	6 - 7
Optimo	8 - 9

5.4. Valoración de la variable: Proceso de Abastecimiento

Niveles	Rangos
Deficiente	0 - 3
Regular	4 - 8
Eficiente	9 - 11

5.5. Valoración de las dimensiones del Proceso de Abastecimiento:

Niveles	Rangos
Deficiente	1
Regular	2
Eficiente	3

Ficha de Evaluación

I. Datos Informativos:

Autora	: Ashnati Rosales Guadalupe Wendy
Tipo de instrumento	: Guía de observación
Niveles de aplicación	: A los procesos de Abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz.
Administración	: Por periodos
Duración	: 50 minutos
Materiales	: Hoja impresa y lapicero.
Responsable de la Aplicación	: Autora

II. Descripción y propósito:

La ficha de observación consta de 11 ítems de opinión con alternativas que miden el grado de aceptación a la afirmación, cuyo propósito es determinar la influencia del control interno en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz.

III. Tabla de Especificaciones:

Dimensión	Indicador de evaluación	Peso %	ítems	Puntaje
PROGRAMACIÓN	Determinación de Necesidades	27,27%	1	0-1
	Ejecución		2	0-1
	Evaluación		3	0-1
ADQUISICIÓN	Contrataciones con el estado	18,18%	4	0-1
	Adquisición de bienes		5	0-1
ALMACENAMIENTO	Identificación	27,27%	6	0-1
	Ubicación		7	0-1
	Control		8	0-1
DISTRIBUCIÓN	Eficacia	27,27%	9	0-1
	Eficiencia		10	0-1
	verificación		11	0-1

IV. Opciones de respuesta

N° de ítems	Opción de respuesta	Puntaje
1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11	Si	0
	No	1

V. Niveles de valoración

5.1. Valoración de la variable: Proceso de Abastecimiento

Niveles	Rangos
Deficiente	0 - 3
Regular	4 - 8
Eficiente	9 - 11

5.2. Valoración de las dimensiones del Proceso de Abastecimiento:

Niveles	Rangos
Deficiente	1
Regular	2
Eficiente	3

ANEXO N° 07: Matriz de consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
<p>Problema General</p> <p>¿Cómo el control interno influye en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017?</p> <p>Problemas Específicos:</p> <p>1. ¿De qué manera el ambiente de control interno influye en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017?</p> <p>2. ¿Cómo la evaluación de riesgos influye en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar la influencia del control interno en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017.</p> <p>Objetivo Específicos</p> <p>Conocer la influencia del ambiente de control interno en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017.</p> <p>Evaluar la influencia de la evaluación de riesgo en el proceso de abastecimiento de la</p>	<p>H1: El control interno influye en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017.</p> <p>H0: El control interno no influye en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017.</p>	<p>Variable Independiente</p> <p>X. Control Interno</p> <p>Dimensiones</p> <p>X.1 Ambiente de control.</p> <p>X.2 Evaluación de riesgos.</p> <p>X.3 Actividades de control</p> <p>X.4 Información y Comunicación.</p> <p>X.5 Supervisión y Monitoreo.</p> <p>Variable Dependiente</p> <p>Y. Proceso de Abastecimiento</p> <p>Dimensiones</p> <p>Y.1 Programación</p> <p>Y.2 Adquisición</p> <p>Y.3 Almacenamiento</p> <p>Y.4 Distribución</p>	<p>Tipo de Investigación</p> <p>Descriptivo- Aplicativo</p> <p>Nivel de Investigación</p> <p>Descriptivo.</p> <p>Diseño de Investigación</p> <p>No experimental</p> <p>Población</p> <p>Los 50 trabajadores de la Beneficencia Pública Huaraz</p> <p>Muestra</p> <p>Los 15 trabajadores de la Beneficencia Pública Huaraz</p> <p>Técnicas</p> <p>Encuesta.</p> <p>Guía de observación</p>

<p>3. ¿En qué medida los niveles de actividades de control influyen en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017?</p> <p>4. ¿De qué manera el grado de información y comunicación influye en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017?</p> <p>5. ¿Cómo los niveles de supervisión y monitoreo influye en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017?</p>	<p>Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017.</p> <p>Analizar la influencia de las actividades de control Gerencial en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017.</p> <p>Establecer la influencia de la información y comunicación en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017.</p> <p>Conocer la influencia de la supervisión y monitoreo en el proceso de abastecimiento de la Beneficencia Pública de Huaraz, periodos 2010-2017.</p>			
---	--	--	--	--

ANEXO N° 08: Solicitud para aplicar instrumento



Huaraz, 27 de Junio 2017

C.N. 009- 2017- CONT - FCE - UCV

JUDIT SALAZAR ALVARON

Gerente general de la Sociedad de Beneficencia Publica

Presente.

De nuestra consideración:



Es grato dirigirme a ustedes para expresarles nuestro cordial saludo y a la vez presentarle a la señorita **ASHNATI ROSALES GUADALUPE WENDY** **identificado** con DNI 70508697, estudiante de la Facultad de Ciencias Empresariales, en la carrera profesional de Contabilidad, quien ingresa al IX Ciclo y llevará el curso de Proyecto de Investigación, para lo cual requerirá información de su distinguida organización.

Ante lo cual, se solicita la autorización correspondiente para el levantamiento de información por parte de nuestra estudiante, siendo importante mencionar que al culminar el proyecto, se le invitará para conocer los resultados de la investigación.

Sin otro en particular y agradeciéndole por su atención a la presente, me despido testimoniándole mi singular deferencia.

Atentamente,



Mg. SEGUNDO TOMAS AGUILAR
COORDINADOR ACADEMICO
UCV- HUARAZ

ANEXO N° 09: Aceptación para la aplicación del instrumento para la prueba piloto



PERÚ

Ministerio
de la Mujer y
Poblaciones Vulnerables

Viceministerio
de la Mujer

Municipalidad Provincial de
Carhuaz

Sociedad de
Beneficencia Pública
de Carhuaz



“Año del Diálogo y la Reconciliación Nacional”

Carhuaz, 03 de Mayo del 2018

OFICIO N° 067-2018-SBPChz/P.

Señor:

Mg. SEGUNDO TOMAS AGUILAR
COORDINADOR ACADEMICO- UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO DE HUARAZ
HUARAZ.-

ASUNTO : COMUNICA ACEPTACIÓN

REF. : C.N.082-2018-CONT-FCE-UCV

Tengo el agrado de dirigirme a Usted para saludarlo cordialmente y a la vez hacer de su conocimiento que el documento de la referencia, ha sido puesto a consideración del Directorio de fecha 25 de Abril del 2018; su petición ha sido aceptada para que la señorita Ashnati Rosales Guadalupe Wendy, realice una encuesta y guía de observación titulada “Influencia del Sistema de Control Interno en el Proceso de Abastecimiento de la Sociedad de Beneficencia Pública de Carhuaz, periodos 2010-2017”. Lo que comunico para su conocimiento.

Sin otro particular, hago propicia la ocasión para expresarle las muestras de mi consideración y estima personal.

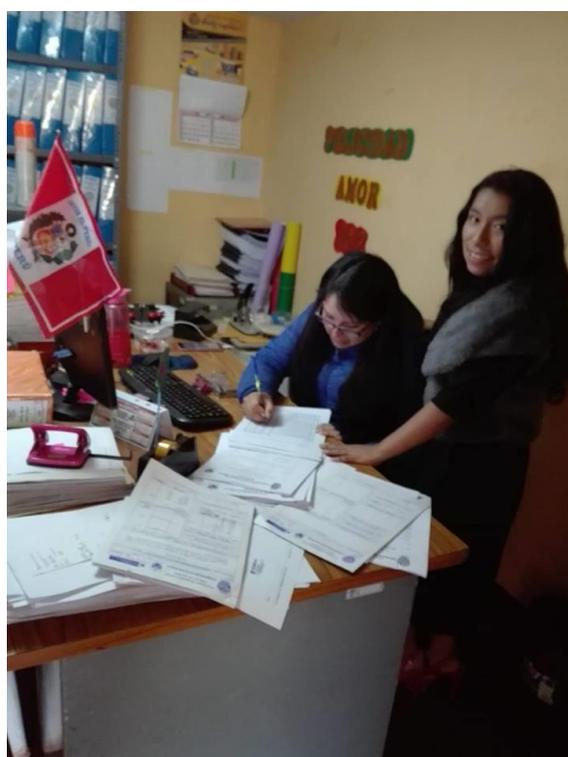
Atentamente,

RMTC/jcam
Archivo



SOCIEDAD DE BENEFICENCIA PÚBLICA
CARHUAZ - ANCASH
Roberto Masferrer Torres Cacerdo
PRESIDENTE DEL DIRECTORIO
DNI N° 32023913

ANEXO N° 10: Fotos



ANEXO N° 11: Acta de aprobación de originalidad de tesis

	ACTA DE APROBACION DE ORIGINALIDAD DE TESIS	Código : F08-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	--	---

Yo, **JULIO CESAR BUSTAMANTE CABELLO**....., docente de la Facultad **CIENCIAS EMPRESARIALES** y Escuela Profesional **CONTABILIDAD** de la Universidad Cesar Vallejo **HUARAZ** . (Precisar filial o sede), revisor (a) de la tesis titulada **“INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE ABASTECIMIENTO DE LA BENEFICIENCIA PUBLICA HUARAZ, PERIODOS 2010-2017”**

del (de la) estudiante.... **ASHNATI ROSALES, GUADALUPE WENDY**, constato que la investigación tiene un índice de similitud de...**29**...% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizo dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal Saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Cesar Vallejo.

Lugar y Fecha.....**17 de Julio del 2019**...


Firma
Dr. Julio Cesar Bustamante Cabello
Nombres y apellidos del (de la) docente
DNI : **316 6 2476**

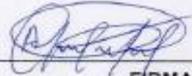
ANEXO N° 12: Autorización de publicación de tesis en repositorio institucional UCV

	<p align="center">AUTORIZACION DE PUBLICACION DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV</p>	<p>Código : F08-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1</p>
---	--	--

Yo Guadalupe Wendy Ashnati Rosales
identificado con DNI N° 70508697
egresado de la Escuela Profesional de Contabilidad de la
Universidad Cesar Vallejo, autorizo () No autorizo () la divulgación y
comunicación pública de mi trabajo de investigación titulada
"Influencia del Control Interno en proceso de
Atestación de la Beneficiencia Pública Huaraz, periodo 2017
en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe>), según lo estipulado
en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....


FIRMA
DNI: 70508697

FECHA: 11 de Julio del 2018

ANEXO N° 12: Formulario de autorización de la versión final del trabajo de investigación



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE
EP DE CONTABILIDAD

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

ASHNATI ROSALES, GUADALUPE WENDY

INFORME TÍTULADO:

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE
ABASTECIMIENTO DE LA BENEFICIENCIA PUBLICA HUARAZ,
PERIODOS 2010-2017

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

CONTADOR PÚBLICO

SUSTENTADO EN FECHA: 7/11/2018

NOTA O MENCIÓN: QUINCE (15)



FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN