



**UNIVERSIDAD NACIONAL**  
**“SANTIAGO ANTUNEZ DE MAYOLO”**

**FACULTAD DE ECONOMÍA Y CONTABILIDAD**

**“CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE  
ABASTECIMIENTOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL  
DE HUAYLAS – 2016”.**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE

Contador Público

**Autores:**

Bach. DELGADO URBANO, Lilian Regina

Bach. PATO LINDO, Erika Rocio

**ASESOR: M. Sc. HIDALGO MEJÍA, Javier Pedro**

HUARAZ – PERU

2017

## **DEDICATORIA**

Con mucho cariño, a nuestros padres;  
por su esfuerzo y apoyo incondicional,  
por su amor y cariño brindado en todas  
las etapas de nuestra vida.

Las tesistas

## AGRADECIMIENTO

En primer lugar agradecemos a Dios por su inmenso amor, por darnos salud y estar siempre con nosotras en todo momento.

También agradecemos a nuestra primera casa Superior de Estudios, la Universidad Nacional “Santiago Antúnez de Mayolo” por habernos inculcado los valores profesionales, académicos y éticos.

A nuestro docente asesor M. Sc. Hidalgo Mejía, Javier Pedro, por su dedicación, sus conocimientos, sus orientaciones, su paciencia y su motivación ya que han sido fundamentales para la culminación de nuestra tesis.

A los Docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad quienes han contribuido con sus conocimientos a nuestra formación profesional. De igual manera agradecer a la Municipalidad Provincial de Huaylas por la información brindada para el desarrollo de la tesis,

Y por último agradecer a nuestros amigos por el apoyo brindado durante la etapa de vida universitaria, así como en la elaboración de esta tesis.

Atte. DELGADO URBANO, Lilian Regina

PATO LINDO, Erika Rocio

## ÍNDICE

DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
ÍNDICE.....	v
RESUMEN.....	viii
ABSTRAC.....	ix

### 1. INTRODUCCIÓN

#### 1.1. DESCRIPCIÓN Y PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. 1. Descripción del problema.....	10
1.1.2. Planteamiento del problema.....	12

#### 1.2. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.2.1. Objetivo General.....	12
1.2.2. Objetivos Específicos.....	12

#### 1.3. JUSTIFICACIÓN .....

1.3.1. Justificación Teórica.....	13
1.3.2. Justificación Práctica.....	13
1.3.3. Justificación Metodológica.....	13

#### 1.4. HIPÓTESIS.....

1.4.1. Hipótesis General.....	14
1.4.2. Hipótesis Específicas.....	14

1.5. VARIABLES .....	15
----------------------	----

## 2. MARCO REFERENCIAL

2.1. ANTECEDENTES.....	16
2.2. MARCO TEÓRICO.....	21
2.3. MARCO LEGAL.....	52
2.4. MARCO CONCEPTUAL.....	54

## 3. METODOLOGÍA

3.1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	57
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA .....	57
3.2.1. Población.....	57
3.2.2. Muestra.....	58
3.3. VARIABLES DE ESTUDIO.....	58
3.4. FORMULACIÓN DE LA HIPÓTESIS Y MODELO ECONOMETRICO	
3.4.1. Hipótesis General.....	58
3.4.2. Hipótesis Específicas.....	58
3.4.3. Modelo Econométrico.....	59
3.5. FUENTES, INSTRUMENTOS Y TÉCNICAS DE RECOPIACIÓN DE DATOS	
3.5.1. Fuentes de recolección de datos.....	59
3.5.2. Instrumentos de recolección de datos.....	60
3.5.3. Técnicas de recopilación de datos.....	60
3.6. PROCEDIMIENTO DE TRATAMIENTO DE DATOS.....	60
3.7. PROCESAMIENTO DE DATOS.....	60

3.8. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LAS INFORMACIONES.....	61
4. RESULTADOS	
4.1. PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE DATOS RELACIONADO CON CADA OBJETIVO DE INVESTIGACIÓN.....	62
4.2. PRUEBA DE HIPÓTESIS.....	66
4.3. INTERPRETACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS, SEGÚN CADA UNO DE LAS HIPÓTESIS.....	74
5. CONCLUSIONES	
5.1. RELACIONADO A CADA OBJETIVO DE INVESTIGACIÓN.....	80
6. RECOMENDACIONES	
6.1. RELACIONADO A LA IMPLEMENTACIÓN DE LOS APORTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	81
7. BIBLIOGRAFÍA	
7.1. REFERIDO AL TEMA.....	83
7.2. REFERIDO A LA METODOLOGÍA.....	87
8. ANEXOS	
MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	89
INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	91
CUADROS Y GRÁFICOS.....	96

## RESUMEN

La problemática evidenciada que dio lugar a esta investigación está centrada en la gestión de abastecimiento (bienes y servicios) de la Municipalidad Provincial de Huaylas, debido a la ausencia de mecanismos de control interno. Lo que se concreta en la siguiente pregunta: ¿De qué manera el control interno influye en la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas - 2016?

Se tuvo como objetivo general: Evaluar la influencia del control interno en la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas - 2016. Así mismo, se formuló la solución correspondiente a través de la hipótesis general: El Control Interno influye positivamente en la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas – 2016.

Metodológicamente esta investigación fue de tipo aplicada; del nivel descriptivo y del diseño no experimental - transversal. La población y muestra estuvo dada por un total de 41 personas. Para la recopilación de información se utilizó la técnica de las encuestas, teniendo como instrumento al cuestionario. Para el procesamiento de la información se utilizó el programa Microsoft Excel y el programa estadístico SPSS (versión 24).

Por todo ello, tras la obtención de los resultados se llegó a la conclusión de que el control interno influye positivamente en la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas, teniendo como pilares a los componentes del control interno.

**Palabras clave:** Control Interno, Gestión de Abastecimiento y Municipalidad Provincial de Huaylas.

## ABSTRAC

The evidenced problematic that gave rise to this investigation is centered in the management of supply (goods and services) of the Provincial Municipality of Huaylas, due to the absence of internal control mechanisms. What is specified in the following question: How does the internal control influence the supply management of the Provincial Municipality of Huaylas - 2016?

The general objective was: Evaluate the influence of internal control in the supply management of the Provincial Municipality of Huaylas - 2016. Likewise, the corresponding solution was formulated through the general hypothesis: Internal Control has a positive influence on the management of Supply of the Provincial Municipality of Huaylas - 2016.

Methodologically this research was of the applied type; of the descriptive level and the non-experimental - transversal design. The population and sample was given by a total of 41 people. For the collection of information, the survey technique was used, using the questionnaire as an instrument. The Microsoft Excel program and the SPSS statistical program were used to process the information (version 24).

Therefore, after obtaining the results, it was concluded that internal control has a positive influence on the supply management of the Provincial Municipality of Huaylas, with the internal control components as pillars.

**Keywords:** Internal Control, Supply Management and Provincial Municipality of Huaylas.

## **1. INTRODUCCIÓN**

### **1.1. DESCRIPCIÓN Y PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA**

La Ley de Control Interno de las Entidades del Estado define al control interno como un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos institucionales, sin embargo, en la actualidad se percibe que esta definición no es aplicada de manera absoluta en las entidades del estado, ya que no existe transparencia en los procesos de abastecimiento de bienes y servicios pues se ha evidenciado que existen prácticas desleales durante este proceso, definido según Nunja (2015) como el conjunto interrelacionado de políticas, objetivos, normas, atribuciones, procedimientos y procesos técnicos, con la intención de lograr la gestión eficiente y eficaz de los procesos de abastecimiento que requieren las entidades del Estado. Para fortalecer el problema identificado en esta investigación, se tomó en cuenta la recopilación de información desarrollada por la Revista de Investigaciones Altoandinas, en la que se exploró una muestra aleatoria simple a través del portal web del OSCE, desde enero a junio del 2015 (7 procesos). El resultado, es que existe una sobrevaloración exorbitante de precios de compras, incluso en muchos casos sobrepasan los 900% sobre los precios del mercado.

La Región Ancash no es ajena a esta problemática; por lo que en esta ocasión se ha visto por conveniente poner en evidencia este problema en

la Municipalidad Provincial de Huaylas, pues se ha observado una serie de irregularidades por parte del personal involucrado en el proceso de abastecimiento, como la sobrevalorización de obras públicas, obras paralizadas y/o mal ejecutadas, compra de bienes sobre valorizados, de mala calidad y la ausencia de mecanismos de control en el inventario de materiales y por ende una mala distribución de estos al área solicitante, lo que constituye la ausencia de métodos eficientes y eficaces para alcanzar un nivel óptimo, en cuanto se refiere al uso de sus recursos económicos.

Por lo expuesto se puede afirmar que esta problemática surge a raíz del crecimiento económico acelerado, producto de los ingresos que perciben los Gobiernos Regionales y Locales por las concesiones mineras, canon y sobre canon minero, entre otros; además de la falta de control en la aplicación de las medidas establecidas por los organismos de supervisión de las contrataciones del estado para evitar este tipo de problemas, que afectan considerablemente los resultados de cada gestión y en consecuencia genera un retroceso en su crecimiento económico, político y social.

Frente a este panorama, los componentes del control interno entrelazados con las actividades operativas de las entidades públicas responderán de una manera dinámica y eficiente a las circunstancias variables y exigentes del medio, optimizando el uso de los recursos en los procesos de selección y distribución de manera que se construya un sistema de abastecimientos y contrataciones públicas eficiente, transparente, libre de corrupción y promotor del desarrollo.

## **1.1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **1.1.2.1. PROBLEMA GENERAL**

¿De qué manera el control interno influye en la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas - 2016?

### **1.1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS**

- a. ¿De qué forma el ambiente de control y evaluación de riesgos influyen en la eficiencia y eficacia en el proceso de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas?
- b. ¿En qué medida las actividades de control repercuten en el desarrollo económico de la Municipalidad Provincial de Huaylas a través de la administración de los procesos de abastecimiento?
- c. ¿De qué manera la información, comunicación, supervisión y monitoreo inciden en la integridad y transparencia del proceso de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas?

## **1.2. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.2.1. OBJETIVO GENERAL**

Evaluar la influencia del control interno en la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas - 2016.

### **1.2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- a. Establecer el modo en que el Ambiente de control y evaluación de riesgos influirán en la mejora de la eficiencia y eficacia del proceso de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas.

- b. Verificar la repercusión de las actividades de control en el desarrollo económico de la Municipalidad Provincial de Huaylas, a través de la administración de los procesos de abastecimiento.
- c. Determinar la incidencia de la Información, comunicación, supervisión y monitoreo en el desarrollo de la integridad y transparencia del proceso de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas.

### **1.3. JUSTIFICACIÓN**

#### **1.3.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA**

Esta investigación se realizó con el propósito de aportar al conocimiento existente sobre la aplicación del Control Interno, como herramienta para tomar medidas correctivas frente a las desviaciones de los objetivos que pretende alcanzar la Municipalidad Provincial de Huaylas durante el proceso de abastecimiento.

#### **1.3.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA**

Este trabajo de investigación se aplicó principalmente en la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas, debido a que necesitan una adecuada implementación de mecanismos del control interno que conlleven a la eficiencia y eficacia en cuanto se refiere al uso de sus recursos para llevar a cabo una gestión óptima, transparente, libre de corrupción, brindando así confianza y seguridad a sus habitantes.

#### **1.3.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA**

Este trabajo de investigación es importante ya que de los resultados obtenidos a través de la recopilación de información y su posterior procesamiento, servirán de base y antecedente para implementar y

mejorar las normas legales relacionadas al control interno que aseguren el correcto cumplimiento del proceso de abastecimiento en el sector público.

### **Aporte Científico de la Investigación**

Se ha decidido realizar el presente trabajo de investigación, a fin de recomendar al Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), la implementación de un nuevo componente de control interno, que constituya el punto de partida para la posterior aplicación de los demás componentes ya existentes, todo ello como parte de la mejora en los procesos de abastecimientos que en adelante se desarrollen en la Municipalidad Provincial de Huaylas; con el fin de contribuir a mejorar la calidad del gasto, manejo, control, y resguardo de los bienes y servicios adquiridos a fin de brindar un servicio de calidad a la población.

Este nuevo componente que se propone debería dirigirse a la IDENTIDAD institucional en los procesos de abastecimiento, para que todo funcionario de la administración pública encamine su accionar enfocándose al compromiso para con el pueblo, su gestión y los fines que persigue la institución.

## **1.4. HIPÓTESIS**

### **1.4.1. HIPÓTESIS GENERAL**

El Control Interno influye positivamente en la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas - 2016.

#### **1.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS**

- a) El Ambiente de control y la evaluación de riesgos, influyen positivamente en la mejora de la eficiencia y eficacia del proceso de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas.
- b) Las actividades de control repercuten positivamente en el desarrollo económico de la Municipalidad Provincial de Huaylas, durante el proceso de abastecimiento.
- c) La Información, comunicación, supervisión y monitoreo inciden positivamente en el desarrollo de la integridad y transparencia del proceso de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas.

### 1.5. VARIABLES

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
<b>V. INDEPENDIENTE</b>  X <sub>0</sub> : SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Componentes del Control Interno	X <sub>1</sub> . Ambiente de control
		X <sub>1</sub> . Evaluación de riesgos
		X <sub>2</sub> . Actividades de control
		X <sub>3</sub> . Información y comunicación
		X <sub>3</sub> . Supervisión y monitoreo
<b>V. DEPENDIENTE</b>  Y <sub>0</sub> : GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO	Programación, adquisición, almacenamiento, seguridad y distribución.	Y <sub>1</sub> . Eficiencia
		Y <sub>1</sub> . Eficacia
		Y <sub>2</sub> . Economía
		Y <sub>3</sub> . Integridad
		Y <sub>3</sub> . Transparencia

## 2. MARCO REFERENCIAL

### 2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

#### 2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES

a. **Gonzales Cedeño Roció Magdalena y Sosa Romero Felipe Armando (2014)**, tesis: **“Sistema de control interno en la unidad de compras públicas en la escuela de la marina mercante nacional, año 2014”**, para optar el título de Ingeniero en Contabilidad y auditoría, Universidad Politécnica Salesiana – Guayaquil – Ecuador. Que llego a las siguientes conclusiones:

PRIMERO: Se concluye que el control interno es una herramienta fundamental para lograr el éxito de una organización, a través de la eficiencia y eficacia de sus operaciones y en la unidad de compras públicas así como la determinación de confiabilidad en la información obtenida.

SEGUNDO: Se efectuó la evaluación de control interno, realizando un levantamiento de información de los procesos y las actividades que se ejecutan en el área de compras públicas, a través de procedimientos de auditoria como entrevistas, cuestionarios de control interno, y pruebas de cumplimiento para la validación de la información respecto a controles, brindada por la entidad.

TERCERO: Una vez realizada la evaluación, se emitió un informe de control interno dirigido a la administración de la empresa, en el que se incluyó una matriz que detalla los hallazgos con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

**b. Rivera Chávez, José Luis (2014), tesis: “Control interno en el departamento de adquisiciones de artículos de ferretería y su incidencia en la rentabilidad y toma de decisiones de la ferretería Ulloa en el año 2012”,** para optar el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA, Universidad Técnica de Ambato – Ecuador. Que llego a las siguientes conclusiones:

PRIMERO: Se puede concluir por lo anteriormente analizado e interpretado, que al no existir un plan organizacional y una segregación de funciones no se logra cumplir con las metas y objetivos planteados por la empresa.

SEGUNDO: Por último se puede asumir que la empresa no cuenta con un modelo de políticas y procedimientos para el control interno, por lo tanto la elaboración del mismo ayudara a incrementar la rentabilidad y mejorar la toma de decisiones por parte de la administración de la empresa.

### **2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES**

**a. Mamani Mamani, Dania Luz (2015), tesis: “Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial De Puno, 2012 – 2014”,** para optar el título de Contador Público, Universidad Nacional del Altiplano – Puno. Que llego a las siguientes conclusiones:

PRIMERO: De acuerdo al análisis y a la exposición de resultados que se realizó el control interno en el año 2012 incidió en un 35.6%, en el 2013 incidió en un 41.2%, y el 2014 incidió en un 44.8% en la

optimización de la gestión del área de almacén, en promedio de los tres años se puede señalar que la incidencia fue 40.53% en la optimización de la gestión del área de almacén de la Municipalidad provincial de puno. Pues los elementos del control interno analizados muestran que no se cumplen con los procesos adecuados para un efectivo control, por desconocimiento de las normas, el desinterés, falta de difusión y de las normas de gestión lo cual conlleva al incumplimiento de los objetivos de forma oportuna. Por esa razón se afirma que la incidencia se da en la medida del funcionamiento del control interno, ya que si el control interno mejoraría la gestión también llegaría a un nivel óptimo.

SEGUNDO: La aplicación del control interno en los procesos de almacén no es eficaz ni eficiente lo cual según los resultados se califica su funcionamiento como ineficaz ya que de un 100% que constituye el nivel más óptimo, el año 2012 se obtiene un 41.67% , el 2013 un 43.33% y el año 2014 también un 43.33% del nivel de funcionamiento adecuado, lo cual repercute en la gestión de la municipalidad en los procesos de recepción, almacenamiento, preparación de los pedidos y el despacho, en el área de almacén ya que no se encuentra oportunidad en las actividades realizadas, y los objetivos no son alcanzados integralmente además de encontrar insatisfecha a la parte usuaria. Además se observa que no existen mejoras que trascienden en este aspecto a través del paso de los años.

TERCERO: La gestión de almacén por los análisis realizados se califica como ineficiente, los resultados analizados muestran que la gestión se califica como regular en el año 2012, en el 2013 y 2014 debido a que las normas, las políticas y las estrategias llevadas a cabo en dicha área no se cumplen de forma efectiva lo cual crea errores en los procedimientos realizados por lo que hay desviaciones con los objetivos trazados.

**b. Aquipucho Lupo, Lucy Silvia (2015), tesis: “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”,** para optar el grado académico de Magister en Auditoria con mención en auditoría en la Gestión y Control Gubernamental, Universidad Nacional Mayor de San Marcos – Lima. Que llego a las siguientes conclusiones:

PRIMERO: En la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso resulto no ser optimo el sistema de control interno respecto a los procesos de adquisiciones y contrataciones, durante el periodo 2010 – 2012; por la inadecuada programación del plan anual de la entidad, disponibilidad presupuestal, la coherencia entre el plan anual y la disponibilidad presupuestal, influyeron negativamente incumpliendo el plan anual de la entidad y la deficiente ejecución del gasto conllevaron a las modificaciones del Pan Anual de Adquisiciones y Contrataciones.

SEGUNDO: El débil sistema de control interno con que cuenta la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso periodo 2010-2012, influyo negativamente respecto a los requerimientos técnicos mínimos, tales como: la razonabilidad adecuada de los requerimientos mínimos, presentación de documentos y verificación de la autenticidad de los documentos presentados, en consecuencia, esta situación genera que los factores de evaluación sean determinantes, sesgados, ocasionando la no admisión de la propuesta del proceso de selección.

TERCERO: En la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso periodo 2010 - 2012, el incumplimiento del contrato influye negativamente en la ejecución contractual debido a la insatisfacción del área usuaria, aplicación de penalidades y cláusulas del contrato poco claras; este hecho ocasiona insatisfacción por parte de los beneficiarios, perjuicio a la sociedad por la falta de controles internos que no se aplican penalidades, toda vez que son deficiencia derivadas en la elaboración del contrato.

### **2.1.3. ANTECEDENTES LOCALES**

- a. Bach. Gómez Vega, Erika Janeth (2015), tesis: “El control interno y su incidencia en los proceso de contrataciones del hospital de barranca, 2013”, para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo – Huaraz. Que llego a las siguientes conclusiones:**

PRIMERO: De acuerdo a la hipótesis general planteada, los resultados obtenidos en investigación el cumplimiento del control interno incide positivamente en los procesos de contrataciones del hospital de barranca, 2013; puesto que cuanto menor es aplicado el control interno menor será el cumplimiento de los procesos de contrataciones; de la misma manera, cuanto mayor es la aplicación de control interno mayor es el cumplimiento de los procesos de contrataciones.

SEGUNDO: En lo que respecta a la hipótesis específica 1, el control previo, es menor su aplicación, entonces influyen negativamente en el cumplimiento de los procesos de contrataciones.

TERCERO: El control simultaneo su aplicación es mayor, por lo tanto influye positivamente en el cumplimiento de los procesos de contrataciones.

## **2.2. MARCO TEÓRICO**

### **2.2.1. CONTROL**

(Robbins & Coulter, 2005) señalan que el control es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa.

#### **2.2.1.1. IMPORTANCIA DEL CONTROL**

El control es importante porque “es el vínculo final en las funciones de la gerencia. Es la única forma que tienen los gerentes para saber si los objetivos organizacionales se están cumpliendo, y si no, las razones por las que no se están logrando”. (Robbins & Coulter, 2005).

### **2.2.1.2. TIPOS DE CONTROL**

De acuerdo a la Contraloría General de la Republica (CGR, 2014)

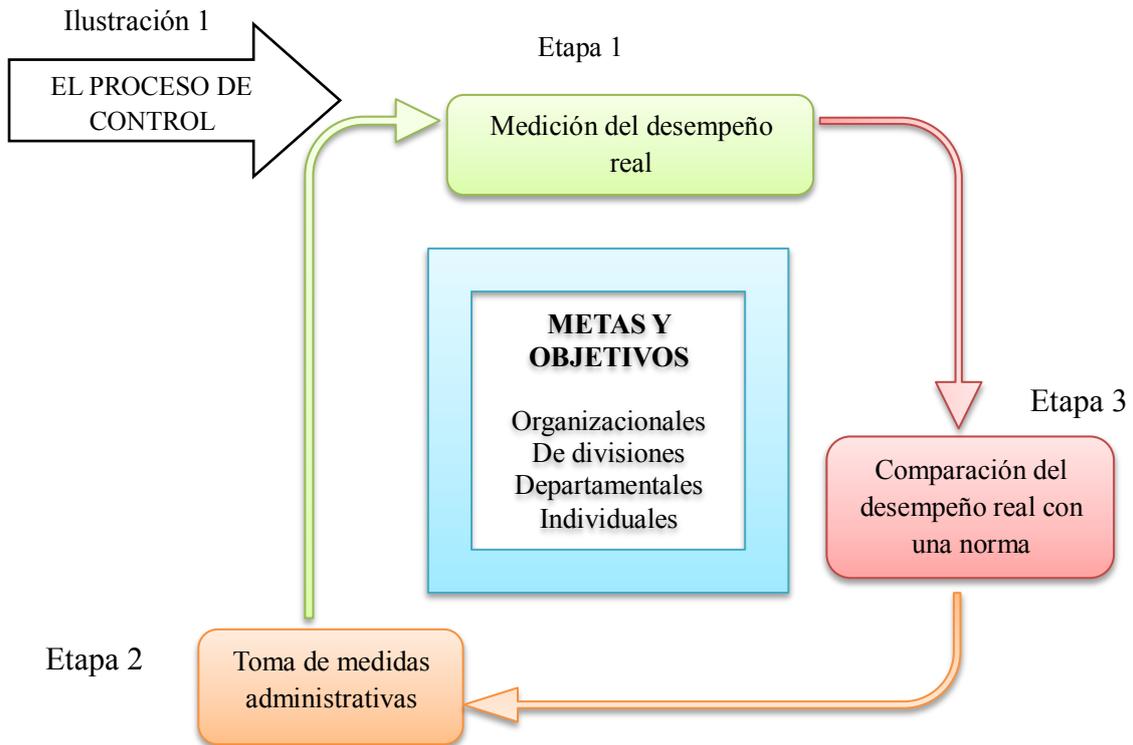
Existen dos tipos de control: el control externo y el control interno.

**a. El Control Externo:** Es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado por la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema Nacional de Control.

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

### **2.2.1.3. EL PROCESO DE CONTROL**

Para (Robbins & Coulter, 2005) el proceso de control consiste en tres etapas: la medición del rendimiento real, la comparación de este con una norma y la toma de medidas administrativas para corregir desviaciones o normas inadecuadas. El proceso de control asume que ya existen normas de desempeño. Estas normas son las metas específicas establecidas durante el proceso de planeación y frente a las cuales se mide el progreso del desempeño. Ver Ilustración 1.



*Fuente: Libro Administración - 2005*

### 2.2.2. CONTROL INTERNO

De acuerdo a (Holmes, 1945) el Control Interno es considerado como función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización.

Por otra parte (Mantilla, 2008) menciona que “El control interno es diseñado e implementado por la administración para tratar los riesgos de negocio y de fraude identificados que amenazan el logro de los objetivos establecidos, tales como la confiabilidad de la información financiera”(p. 43). Del mismo modo (Estupiñán, 2006) sostiene que:

“el control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad de la información financiera y Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables” (p. 33).

#### **2.2.2.1. OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO**

Para (Castillo, 2006) los objetivos del control interno son los siguientes:

- a) “Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y calidad en los servicios que debe brindar cada entidad.
- b) Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.
- c) Cumplir con las Leyes, reglamentos y normas gubernamentales.
- d) Elaborar información financiera válida y confiable presentada con oportunidad”.

En cambio el committee of sponsoring organizations of the treadway commission (COSO, 2013), en su Marco Integrado de Control Interno establece tres categorías de objetivos que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno. Estas son:

**- Objetivos Operativos:** Estos objetivos hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.

- **Objetivos de Información:** Estos objetivos hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.
- **Objetivos de Cumplimiento:** Hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. La entidad debe desarrollar sus actividades en función de las leyes y normas específicas.

#### **2.2.2.2. ENFOQUES DE CONTROL INTERNO**

##### **a. Enfoque Tradicional de Control Interno**

De acuerdo a (Estupiñán, 2006) citado por Santa Cruz (2014, párr.1) el enfoque tradicional define al control interno como un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos, que se rige bajo los siguientes elementos concretos:

- **Organización:** Un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezca líneas claras de autoridad y responsabilidad.
- **Sistemas y procedimientos:** Un sistema adecuado para la autorización de transacciones y procedimientos seguros para registrar los resultados en términos financieros.
- **Personal:** El personal debe tener aptitud, capacitación y experiencia requerida para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente.

- Supervisión: Las operaciones deben ser examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico.

#### **b. Enfoque Moderno de Control Interno**

El enfoque moderno establecido por el Modelo COSO (2013), presenta al control interno como un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una organización, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos. El mismo que consta de cinco componentes interrelacionado, los cuales se clasifican como: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento (Estupiñán, 2006) citado por (Santa Cruz, 2014, párr.1). Finalmente, de acuerdo a lo antes mencionado, se afirma que el COSO es el punto de partida para importantes desarrollos en las áreas de control de los nuevos instrumentos financieros, gubernamental y sistemas de información.

#### **2.2.2.3. RELACIÓN DEL CONTROL INTERNO CON EL CICLO DE GESTIÓN**

La (CGR, 2014) menciona que toda iniciativa, empresa, proyecto, programa, entidad, etc. tenga éxito, se requiere que el control forme parte inherente del ciclo de gestión y de su mejora continua.

(Deming, 1950), propuso un ciclo de mejora continua el cual consiste en un proceso conformado por cuatro pilares: Planificar (Plan), Hacer (Do), Verificar (Check) y Actuar (Act), más conocido como el ciclo

PDCA, que constituye la columna vertebral de todos los procesos de mejora continua. Las reglas básicas para la mejora continua que motivan el enfoque PDCA son:

- a. No se puede mejorar nada que no se haya CONTROLADO.
- b. No se puede controlar nada que no se haya MEDIDO.
- c. No se puede medir nada que no se haya DEFINIDO.
- d. No se puede definir nada que no se haya IDENTIFICADO.

### **2.2.3. SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Para la Norma Internacional de Auditoría N° 6: Evaluación del riesgo y Control interno, el término “Sistema de control interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

Por otra parte la Ley de Control Interno de la Entidades del Estado (Ley N° 28716), define como sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos institucionales indicados en el artículo 4° de la mencionada ley.

### **2.2.3.1. COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO**

El enfoque moderno establecido por el COSO, la Guía de INTOSAI y la Ley N° 28716, señala que los componentes de la estructura de control interno se interrelacionan entre sí y comprenden diversos elementos que se integran en el proceso de gestión. Para fines de la adecuada formalización e implementación de la estructura de control interno en todas las entidades del Estado, se concibe que ésta se organice con base en los siguientes cinco componentes:

- a. Ambiente de control
- b. Evaluación de riesgos
- c. Actividades de control
- d. Información y comunicación
- e. Supervisión, que agrupa a las actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento.

#### **a. AMBIENTE DE CONTROL:**

El ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de Control Interno. El ambiente de control comprende los principios de integridad y valores éticos que deben regir en la entidad, los parámetros que permitan las tareas de supervisión, la estructura organizativa alineada a

objetivos, el proceso para atraer, desarrollar y retener a personal competente y el rigor en torno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas (CGR, 2014, p.35).

**b. EVALUACIÓN DE RIESGOS:**

El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno (CGR, 2014, p. 37).

**c. ACTIVIDADES DE CONTROL:**

Las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control. Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad (y pueden ser preventivas o detectivas).

Las actividades de control comprenden los principios de desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos, control sobre la tecnología de la información y comunicación y el establecimiento de políticas para las actividades de control (CGR, 2014, p.38)

#### **d. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:**

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

La comunicación externa persigue dos finalidades: comunicar, de fuera hacia el interior de la organización, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de dentro hacia fuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de interés externos (COSO, 2013, p.5).

#### **e. ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN:**

Se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. El sistema de Control Interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Es importante incorporar mecanismos de evaluación del Control Interno en los principales procesos críticos de la entidad a fin de identificar a tiempo oportunidades de mejora.

Las actividades de supervisión del Control Interno comprenden los principios de selección y desarrollo de evaluaciones continuas o periódicas y la evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno (CGR, 2014, PP. 42 - 43).

#### **2.2.3.2. EL CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PÚBLICO**

El Control Interno en las entidades del sector público debe ser entendido dentro del contexto de sus características específicas en comparación con las organizaciones privadas; es decir, tomando en cuenta a) su enfoque para lograr objetivos sociales o políticos; b) la utilización de los fondos públicos; c) la importancia del ciclo presupuestario y de planeamiento, y d) la complejidad de su funcionamiento. Esto significa hacer un balance entre los valores tradicionales como la legalidad, la integridad y la transparencia, presentes por su naturaleza en los asuntos públicos y los valores gerenciales modernos como la eficiencia y la eficacia.

Las entidades públicas requieren del cumplimiento de normativas (que dependiendo de las funciones asignadas o de los sistemas administrativos pueden ser abundantes y especializadas). El Control Interno proporciona una seguridad razonable (no absoluta) respecto a que se logren los objetivos de la entidad, esto debido a que un sistema de Control Interno eficiente, no importa cuán bien se haya diseñado o si está operando el sistema de gestión de riesgos, no puede suministrar a la administración pública una seguridad absoluta respecto al logro de sus objetivos misionales. Además, los factores externos fuera de control de una entidad, como el factor político pueden impactar la capacidad de alcanzar los objetivos (CGR, 2014).

### **2.2.3.3. FUNDAMENTOS DEL CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PÚBLICO**

De acuerdo a la (CGR, 2014), Los fundamentos del Control Interno están referidos a los pilares que favorecen la efectividad del mismo. Estos pilares son el autocontrol, la autorregulación y la autogestión.

**a. El Autocontrol:** Es la capacidad de todo servidor público de evaluar su trabajo, detectar desviaciones, efectuar correctivos, mejorar y solicitar ayuda cuando lo considere necesario, de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y tareas bajo su responsabilidad garanticen el ejercicio de una función administrativa transparente y eficaz.

**b. La Autorregulación:** Es la capacidad institucional de toda entidad pública para reglamentar, con base en la Constitución y en la ley, los

asuntos propios de su función y definir aquellas normas, políticas y procedimientos que permitan la coordinación efectiva y transparente de sus acciones.

- c. La Autogestión:** Es la capacidad institucional de toda entidad pública para interpretar, coordinar y aplicar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido delegada por la Constitución y las normas legales.

#### **2.2.4. NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA EL SECTOR PÚBLICO - RESOLUCION DE CONTRALORIA N° 072-98-CG.**

**a) Definición:**

Las Normas de Control Interno para el Sector Público son guías generales dictadas por la Contraloría General de la República, con el objeto de promover una sana administración de los recursos públicos en las entidades en el marco de una adecuada estructura del control interno. Estas normas establecen las pautas básicas y guían el accionar de las entidades del sector público hacia la búsqueda de la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones.

**b) Objetivos:**

Las Normas de Control Interno para el Sector Público tienen los objetivos siguientes:

- ❖ Servir de marco de referencia en materia de control interno para las prácticas y procedimientos administrativos y financieros.

- ❖ Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las entidades públicas.
- ❖ Proteger y conservar los recursos de la entidad, asegurando que las operaciones se efectúen apropiadamente.
- ❖ Controlar la efectividad y eficiencia de las operaciones realizadas y que éstas se encuentren dentro de los programas y presupuestos autorizados.
- ❖ Permitir la evaluación posterior de la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones, a través de la auditoría interna o externa, reforzando el proceso de responsabilidad institucional; y,
- ❖ Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades públicas.

#### **c) Áreas de las Normas de Control Interno**

Las normas de control interno para el Sector Público se encuentran agrupadas por áreas y sub-áreas. Las áreas de trabajo constituyen zonas donde se agrupan un conjunto de normas relacionadas con criterios afines. Las áreas previstas son las siguientes:

- Normas generales de control interno
- Normas de control interno para la administración financiera gubernamental.
- **Normas de control interno para el área de abastecimiento y activos fijos.**

- Normas de control interno para el área de administración de personal Normas de control interno para sistemas computarizados.
- Normas de control interno para el área de obras públicas.
- Normas de Control Interno para una cultura de integridad, transparencia y responsabilidad en la función pública.” (\*)

(\*) Ítem adicionado por el Artículo 1 de la Resolución de Contraloría N° 123-2000-CG, publicada el 01-07-2000.

#### **2.2.4.1. NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA EL AREA DE ABASTECIMIENTO Y ACTIVOS FIJOS**

El abastecimiento como actividad de apoyo a la gestión institucional, debe contribuir al empleo racional y eficiente de los recursos que requieren las entidades. Su actividad se orienta a proporcionar los elementos materiales y servicios que son utilizados por las entidades. La verificación periódica de los bienes, con el objeto de establecer si son utilizados para los fines que fueron adquiridos y se encuentran en condiciones adecuadas que no signifique riesgo de deterioro o despilfarro, constituyen prácticas que salvaguardan apropiadamente los recursos de la entidad y fortalecen los controles interno de esta área. Estas normas describen los controles internos más importantes que son requeridos para el funcionamiento del proceso de abastecimiento en las entidades, así como respecto al uso, conservación, custodia y protección de bienes.

- ✓ Criterio de economía en la compra de bienes y contratación de servicios.
- ✓ Unidad de almacén.
- ✓ Toma de inventario físico.
- ✓ Baja de bienes de activo fijo.
- ✓ Mantenimiento de bienes de activo fijo.
- ✓ Acceso, uso y custodia de los bienes.
- ✓ Control sobre vehículos oficiales del Estado.
- ✓ Protección de bienes de activo fijo.

**a) Criterio de economía en la compra de bienes y contratación de servicios:**

En toda transacción de bienes o servicios, así como en las demás actividades de gestión, deberá tenerse presente, el criterio de economía.

**Comentario:**

01. En su sentido más amplio economía en la gestión de una entidad pública, significa, administración recta y prudente de los recursos públicos.

02. La adquisición económica implica, adquirir bienes y/o servicios, en calidad y cantidad apropiada, y al menor costo posible.

03. Corresponde a la administración, impartir las políticas necesarias, que permitan al personal encargado de los procesos de adquisición de bienes y prestación de servicios adoptar la aplicación del criterio de economía en sus actividades.

## **b) Unidad de almacén**

Todos los bienes que adquiere la entidad deben ingresar físicamente a través de la Unidad de Almacén, antes de ser utilizados.

### **Comentario:**

01. Unidad de Almacén, significa que todos los bienes que adquiera la entidad deben ingresar a través de almacén, aun cuando la naturaleza física de los mismos requiera su ubicación directa en el lugar o dependencia que lo solicita.

02. Los ambientes asignados para el funcionamiento de los almacenes, deben estar adecuadamente ubicados, contar con instalaciones seguras, y tener el espacio físico necesario, que permita el arreglo y disposición conveniente de los bienes, así como el control e identificación de los mismos.

03. Las personas a cargo del almacén tienen la responsabilidad de acreditar en documentos, su conformidad con los bienes que ingresan (si se ajustan a los requerimientos y especificaciones técnicas solicitadas por las dependencias de la Institución), así como los que salen.

04. Para el control de los bienes se debe establecer un sistema adecuado de registro permanente del movimiento de estos, por unidades de iguales características. Sólo las personas que laboran en el almacén deben tener acceso a sus instalaciones, y distribuir los bienes según requerimiento.

**c) Toma de inventario físico**

Cada entidad debe practicar anualmente inventarios físicos de los activos fijos, con el objeto de verificar su existencia física y estado de conservación.

**Comentario:**

01. La toma de inventario, es un proceso que consiste en verificar físicamente los bienes con que cuenta cada entidad, a una fecha dada; con el fin de asegurar su existencia real.

02. Para efectuar una adecuada toma física de inventarios, es necesario que la gerencia o quien haga sus veces, emita previamente por escrito, procedimientos claros y sencillos, de manera que puedan ser comprendidos fácilmente por el personal que participa en este proceso.

03. El personal que interviene en la toma de inventarios físicos, debe ser independiente de aquellos que tienen a su cargo el registro y manejo de los activos, salvo para efectos de identificación.

04. Las diferencias que se obtengan durante el proceso de inventario de bienes y conciliación con la información contable, deben investigarse, y luego practicar los ajustes correspondientes, previa autorización del funcionario responsable.

**d) Acceso, uso y custodia de los bienes**

Solamente el personal autorizado debe tener acceso a los bienes de la entidad, el que debe asumir responsabilidad por su buen uso, conservación, y custodia, de ser el caso.

**Comentario:**

01. Acceso, es la facultad que tienen las personas autorizadas para poder utilizar los bienes de una dependencia y/o ingresar a sus instalaciones. El uso es la acción de utilización permanente de un bien, asignado a una persona. Custodia, es la responsabilidad que asume una persona por el cuidado físico de un bien.

02. Los servidores que laboran en una determinada dependencia deben ser los únicos autorizados para utilizar los bienes asignados, quienes están en la obligación de utilizarlos correctamente, y velar por su conservación.

**2.2.5. GESTIÓN**

Para (Ramírez, 2005), la acepción tradicional del concepto gestión se relaciona directamente con el de administración, y significa hacer diligencias conducentes al logro de unos objetivos (p. 14).

El término gestión tiene relación estrecha con el término inglés Management, el cual fue traducido inicialmente al español como administración y ahora es entendido como gestión de organizaciones, referida al “conjunto de conocimientos modernos y sistematizados en relación con los procesos de diagnóstico, diseño, planeación, ejecución y control de las acciones teológicas de las organizaciones en interacción con un contextos social orientado por la racionalidad social y técnica” (Fajardo, 2005).

## **2.2.6.SISTEMA NACIONAL DE ABASTECIMIENTO**

(Nunja, 2015), menciona con respecto al abastecimiento, “es el conjunto interrelacionado de políticas, objetivos, normas, atribuciones, procedimientos y procesos técnicos, con la intención de lograr la gestión eficiente y eficaz de los procesos de abastecimientos que requieren las entidades del Estado, buscando orientar el racional flujo, de distribución o suministro, empleo y conservación de los recursos materiales; así como acciones especializadas para atender las necesidades y requerimiento de las entidades para el normal desenvolvimiento de sus actividades, y asegurar la continuidad de los procesos productivos que desarrollan las entidades integrantes de la administración pública (p.5)”.

### **2.2.6.1. PROCESOS TÉCNICOS**

Con respecto a los procesos técnicos en el proceso de abastecimiento, (Nunja, 2015) menciona: “Los procesos técnicos son los instrumentos de gestión o herramientas del sistema de abastecimiento en sí, establecidos con la finalidad de hacer más dinámicos funcional y operativo, mediante los cuales se capta, procesa, clasifica, actualiza, proporciona y conserva la información sobre los bienes servicios en general y ejecución de obras, proveedores que lo suministran, precio de mercado y condiciones de venta ofrecidas por estos, seguridad, garantía que ofrecen, acciones de seguimiento y control a realizar, opciones y condiciones para negociar bienes y/o servicios o, para rescatar derechos en caso de haberlos perdido, por causas imprevistas o hechos fortuitos comprobados, porque orienta y coordina la movilización, el uso,

conservación y custodia de los bienes, servicios y obras ejecutadas para una adecuada utilización y preservación etc.; necesarios por las entidades públicas para tomar la decisión más conveniente en condiciones óptimas para el Estado”.

Los procesos técnicos son 11, y están constituidos por los siguientes:

- 1. Catalogación:** Proceso que permite la depuración, ordenamiento, estandarización, codificación, obtención, actualización y proporciona la información referida a los bienes, servicios, obras y/o consultoría requeridos por las entidades públicas, con el fin de incluirlos en el catálogo institucional, el cual constituye un documento de valiosa información.
- 2. Registro de proveedores:** Proceso a través del cual se obtiene, procesa, utiliza y se evalúa la información comercial relacionada con los proveedores (contratista y consultores) de la entidad, y también los bienes, servicios, obras y consultoría que estos suministran, prestan, ejecutan, etc.
- 3. Registro y control:** Es un proceso referido a las acciones de “control previo”, verificación y conformidad, a cada una de las fases de cada uno de los procesos técnicos, a fin de detectar oportunamente desviaciones y adoptar las medidas necesarias. Así como también referido al seguimiento de los documentos administrativos generados en los diversos niveles de la entidad, para evitar demoras o establecimiento en el trámite de los mismos, hecho que perjudicaría a la oficina de abastecimiento y a la institución.

**4. Programación:** Proceso mediante el cual se prevé en forma racional y sistemática, la satisfacción conveniente y oportuna de los bienes y servicios, obras, consultoría, etc. que son requeridas por las dependencias de las entidades públicas, previa determinación sobre la base de las respectivas metas institucionales, a la disponibilidad presupuestaria, aplicando criterios de austeridad y prioridad.

**5. Adquisición:** Proceso técnico a través del cual se formaliza de la manera más conveniente, adecuada y oportuna para el Estado, la adquisición, obtención, contratación de bienes, servicios, obras, consultoría, siguiendo un conjunto de acciones técnicas administrativas y jurídicas, requeridas por las dependencias integrantes, para el logro de sus objetivos y alcance de sus metas, por medio de la oficina de abastecimiento, teniendo en cuenta el presupuesto asignado.

**6. Recuperación de bienes:** Es un proceso que comprende actividades orientadas para volver a tener dominio o disposición de bienes (para uso, consumo) o de servicios que anteriormente se tenía derecho sobre su propiedad o uso, luego de haberlos perdido por diversas causas como:

- Descuido o negligencia de los trabajadores usuarios.
- Abandono irresponsable de bienes en lugares ajenos a la propia entidad.
- Bienes distribuidos sin criterios, sin antes haber sido utilizados, es decir que permanecieron en stock o sin rotación, por haber sido

adquiridos sin rotación, por haber sido adquiridos sin programación en exceso o en forma indiscriminada.

**7. Almacenamiento:** Actividad técnica, administrativa y jurídica relacionada con la ubicación física temporal de los bienes materiales adquiridos por las entidades públicas a través de las modalidades de adquisición establecidas, en un espacio físico apropiado denominado almacén, con fines de custodia, antes de entregarlos, previa firma de la Pecosá o PIA, a las dependencias solicitantes, con destino a los usuarios de los mismos.

**8. Mantenimiento:** Es una etapa del sistema de abastecimiento, donde la oficina de abastecimiento por medio de la unidad de servicios o de terceras personas idóneas, proporciona adecuada y oportunamente el servicio de mantenimiento, que puede ser de tipo predictivo, preventivo, correctivo de la maquinaria, equipos, enseres, edificaciones, etc. Con el propósito de estar en óptimo estado de conservación y de operación de los mismos.

**9. Seguridad:** Es una etapa del sistema, donde la oficina de abastecimiento, por medio de la unidad de seguridad, utilizando su propio personal o de registros, brinda un eficiente servicio de seguridad integral.

**10. Distribución:** Es un proceso que, a través del almacén institucional, proporciona adecuada y oportunamente los bienes requeridos para las dependencias solicitantes, para el logro de sus objetivos y alcance de metas institucionales.

**11. Disposición final:** Es una etapa del sistema de abastecimiento relacionada con la situación técnica, administrativa y jurídica de los bienes asignados en uso, la cual tiene como finalidad evitar la acumulación improductiva de bienes y/o servicios innecesarios para la entidad, por lo que será pertinente tramitar su baja y posterior venta, incineración o destrucción, según su estado”. (p.7)

#### **2.2.6.2. FUNCIONAMIENTO DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO**

De acuerdo a lo mencionado por (Nunja, 2015), el sistema de abastecimiento funciona con los siguientes procesos o pasos.

- a) Programación de necesidades:** Es la determinación de estas en función de los objetivos y metas institucionales, concordantes con el PIA. En esta fase se utilizará el cuadro de necesidades.
- b) Elaboración del presupuesto valorado:** Esta fase consiste en la consolidación de las necesidades de bienes, servicios y obras, sustentatoria del presupuesto institucional de apertura (PIA).
- c) Elaboración del Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones (PAAC):** Esta fase se desarrolla dentro de los treinta (30) días siguientes a la aprobación del PIA, es decir, a más tardar el 31 de enero de cada año. No se podrá ejecutar ningún proceso de selección que previamente no haya sido incluido en el PAAC, siendo nulo todo proceso que contravenga a esta disposición.
- d) Ejecución de los procesos de selección:** Consiste en la realización de los procesos de selección de acuerdo al objeto del proceso.

- e) **Ingreso al almacén institucional:** Es el ingreso de los bienes materiales adquiridos a través de los diversos procesos de selección, concordante con las normas técnicas de control interno (NTCI) – Unidad de almacén (Catalogación, registro en las tarjetas de control visible de almacén, verificación permanente de su estado de conservación, despacho de las existencias, registro en las tarjetas de existencias valoradas de almacén, informe a la Oficina de Contabilidad).
- f) **Valorización de las existencias de almacén:** Se realiza en función de los documentos-fuentes o tasación, aplicando el Costo Promedio o el PEPS (primeras entradas, primeras salidas).
- g) **Inventario físico:** En el proceso se aplican las normas legales vigentes del sistema de abastecimiento, SBN, etc.
- h) **Ajuste del valor monetario:** Aplicando lo establecido en las normas legales vigentes.
- i) **Presentación a la Oficina de Contabilidad:** Esta actividad es clave para la sustentación del balance.

### **2.2.7. CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DEL ESTADO**

Según (Rozenwurcel & Fernández, 2012), Las compras públicas son las operaciones de contratación y adquisición de bienes y servicios realizadas por el Estado, para cumplir con los objetivos que la sociedad le ha encomendado (p.2).

De acuerdo a la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL, 2014), “...Las contrataciones públicas, adquisiciones del Estado o compras del gobierno, han sido concebidas, tradicionalmente, como un trámite netamente burocrático asociado a satisfacer necesidades colectivas a cargo del Estado, así como para el funcionamiento del mismo. Dicha concepción ha evolucionado hasta llegar a entenderla como una herramienta de desarrollo que permite incorporar a sectores vulnerables de la sociedad dentro del proceso económico general, y generar no sólo egresos al Estado, sino buena parte del dinamismo de la economía nacional, con efectos en la generación de empleo, la canalización de inversiones y el desarrollo productivo”.

#### **2.2.8. EL PRINCIPIO DE EFICACIA EN LAS CONTRATACIONES PÚBLICAS:**

(Rojas, 2013) se refiere a los siguientes principios de eficacia que deben de seguir todos los funcionarios públicos en el desarrollo de sus funciones:

**a) “Dimensión Organizacional:** El estado debe tener las entidades cada una con las competencias adecuadas, todo ello con la finalidad constitucional de lograr el bienestar general.

¿Cuál es la relación entre eficacia y organización estatal? Creemos que la organización estatal debe ser la adecuada para permitir un funcionamiento dinámico y al servicio de la población, es decir, estructurarse para permitir eficacia en el cumplimiento de sus fines, fijando como se crean, cuantas son y que hace cada una de ellas.

En paralelo, esto mismo presupone que la organización administrativa responde no solo a la eficacia, sino también que está creada en sintonía a otros principios como el de subsidiariedad, el de proporcionalidad o razonabilidad, el de transparencia, entre otros.

**b) Dimensión de Servicio Civil:** El grupo de personas que prestan servicio al estado en todos sus niveles, en término deben estar comprometidos con los intereses públicos y los deberes éticos. Esta es la condición indispensable y básica sobre la cual se puede construir un sistema jurídico de servicio civil de carrera administrativa que aspire a ser eficiente y eficaz.

**c) Dimensión económica:** En lo relativo a la eficiencia en la ejecución del presupuesto público, el Sistema Nacional de Presupuesto, regido por la Ley N° 28411, cuyo ente rector es la Dirección General de Presupuesto Público del Ministerio de Economía y Finanzas , considera el principio de eficiencia en la ejecución de los fondos públicos en los siguientes términos *“las políticas de gasto publico vinculadas a los fines del estado deben establecerse teniendo en cuenta la situación económica-financiera y el cumplimiento de los objetivos de estabilidad macro fiscal, siendo ejecutadas mediante una gestión de los fondos públicos, orientadas a resultados con eficiencia, eficacia, economía y calidad”*, en realidad, poco aporta a dar contenido al principio de eficacia.

Observamos, entonces, que los recursos económicos disponibles se prevén en la ley de presupuesto público cada año a propuesta del Poder Ejecutivo, luego cada entidad aprueba un presupuesto institucional y con base a este elabora un plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones donde consigna las compras de mayor monto, de acuerdo a la programación de cada organismo para hacerse de los otros bienes materiales o inmateriales que requiere para el ejercicio de sus competencias.

**d) Dimensión estratégica:** La eficacia como mediada del cumplimiento de objetivos planteados, presupone que el estado debe determinar y delimitar los mismos en el marco de una planificación estratégica país a corto, mediano y largo plazo en todos los ámbitos de interés público. Baste mencionar, la diversificación de la matriz energética, el manejo del cambio climático, el crecimiento sostenido de la economía, la eliminación de la desnutrición infantil (...), entre otros, los cuales, merecen poner a disposición de todos los recursos materiales que sean necesarios para su cumplimiento, y, así mismo los indicadores que miden el cumplimiento de los avances y alcance de los objetivos planteados.

**e) Dimensión aplicada a la norma y de control gubernamental:** En efecto, es necesario colocar el principio de eficacia en el campo del cumplimiento de las normas. Es un problema que enfrentamos en el país, el hecho que en parte las normas no se cumplen bien o no se cumplen o en su aplicación se produce desviación de poder.

Si no se cumple el ordenamiento formal, ello acabara con la eficacia aun cuando contemos con un adecuado diseño organizacional, un suficiente presupuesto, un servicio civil, conforme a una planificación estratégica adecuada.

Un sistema de control eficiente es herramienta importante para el buen cumplimiento de las normas. En este aspecto, el control posterior sobre el gasto público y sobre la verificación de los actos y resultados de la gestión pública se encuentra a cargo de la contraloría general de la república, organismo constitucionalmente autónomo y rector del sistema nacional de control, normado por la ley N° 27785, modificado por la ley N° 26922, como un proceso integral y permanente. A ellos se suman los controles previos y simultáneos que implementa cada entidad. De hecho, los mecanismos de control eficaces ayudaran a que las posibles desviaciones o interferencias se corrijan o se eviten, por ello es importante fortalecerlos de manera correcta (p. 517-526)”.

#### **2.2.9. PRINCIPIOS QUE RIGEN LAS CONTRATACIONES**

Las contrataciones del Estado se desarrollan con fundamento en los siguientes principios:

- a) “Libertad de competencia. Las Entidades promueven el libre acceso y participación de proveedores en los procesos de contratación que realicen, debiendo evitarse exigencias y formalidades costosas e innecesarias.

- b) Igualdad de trato. Todos los proveedores deben disponer de las mismas oportunidades para formular sus ofertas, encontrándose prohibida la existencia de privilegios o ventajas y, en consecuencia, el trato discriminatorio manifiesto o encubierto.
- c) Transparencia. Las Entidades proporcionan información clara y coherente con el fin de que todas las etapas de la contratación sean comprendidas por los proveedores, garantizando la libertad de concurrencia, y que la contratación se desarrolle bajo condiciones de igualdad de trato, objetividad e imparcialidad.
- d) Publicidad. El proceso de contratación debe ser objeto de publicidad y difusión con la finalidad de promover la libre concurrencia y competencia efectiva, facilitando la supervisión y el control de las contrataciones.
- e) Competencia. Los procesos de contratación incluyen disposiciones que permiten establecer condiciones de competencia efectiva y obtener la propuesta más ventajosa para satisfacer el interés público que subyace a la contratación.
- f) Eficacia y Eficiencia. El proceso de contratación y las decisiones que se adopten en su ejecución deben orientarse al cumplimiento de los fines, metas y objetivos de la Entidad, priorizando estos sobre la realización de formalidades no esenciales, garantizando la efectiva y oportuna satisfacción de los fines públicos.

- g) Vigencia Tecnológica. Los bienes, servicios y obras deben reunir las condiciones de calidad y modernidad tecnológicas necesarias para cumplir con efectividad la finalidad pública para los que son requeridos, por un determinado y previsible tiempo de duración, con posibilidad de adecuarse, integrarse y repotenciarse si fuera el caso, con los avances científicos y tecnológicos.
- h) Sostenibilidad ambiental y social. En el diseño y desarrollo de la contratación pública se consideran criterios y prácticas que permitan contribuir tanto a la protección medioambiental como social y al desarrollo humano.
- i) Equidad. Las prestaciones y derechos de las partes deben guardar una razonable relación de equivalencia y proporcionalidad, sin perjuicio de las facultades que corresponden al Estado en la gestión del interés general.
- j) Integridad. La conducta de los partícipes en cualquier etapa del proceso de contratación está guiada por la honestidad y veracidad, evitando cualquier práctica indebida, la misma que, en caso de producirse, debe ser comunicada a las autoridades competentes de manera directa y oportuna” (Ley N° 30225, 2014, art. 2).

#### **2.2.10. FUNCIONARIOS, DEPENDENCIAS Y ÓRGANOS ENCARGADOS DE LAS CONTRATACIONES**

Se encuentran encargados de los procesos de contratación de la Entidad según la ley de contrataciones y adquisiciones del estado:

- a) “El Titular de la Entidad, que es la más alta autoridad ejecutiva, de conformidad con sus normas de organización, que ejerce las funciones previstas en la Ley y su reglamento para la aprobación, autorización y supervisión de los procesos de contratación de bienes, servicios y obras.
- b) El Área Usuaria, que es la dependencia cuyas necesidades pretenden ser atendidas con determinada contratación o, que dada su especialidad y funciones, canaliza los requerimientos formulados por otras dependencias, que colabora y participa en la planificación de las contrataciones, y realiza la verificación técnica de las contrataciones efectuadas a su requerimiento, para su conformidad.
- c) El Órgano Encargado de las Contrataciones, que es el órgano o unidad orgánica que realiza las actividades relativas a la gestión del abastecimiento de la Entidad, incluida la gestión administrativa de los contratos” (Ley N° 30225, 2014, art. 8).

### **2.3. MARCO LEGAL**

↳ **LEY DE CONTROL INTERNO DE LAS ENTIDADES DEL ESTADO - LEY N° 28716**, publicado el 18 de abril de 2006; Ley que tiene por objeto establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas

o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales.

↪ **RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA GENERAL N° 320 - 2006 - CG – CONTRALOR GENERAL (E) APRUEBA NORMAS DE CONTROL INTERNO**, publicado el 3 de noviembre de 2006; cuyo objetivo es propiciar el fortalecimiento de los sistemas de control interno y mejorar la gestión pública, en relación a la protección del patrimonio público y al logro de los objetivos y metas institucionales.

↪ **RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA N° 149-2016-CG, QUE APRUEBA LA DIRECTIVA N° 013 – 2016 - CG/GPROD - IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS ENTIDADES DEL ESTADO**, publicado el 13 de mayo de 2016; con el fin de fortalecer el control interno en las entidades del Estado para el eficiente, transparente y correcto ejercicio de la función pública en el uso de los recursos del Estado.

↪ **DECRETO LEY N° 22056, PUBLICADO EL 30 DE DICIEMBRE DE 1977, QUE CREA EL SISTEMA NACIONAL DE ABASTECIMIENTO:** Se analizará el conjunto de políticas, objetivos, normas, atribuciones, procedimientos y procesos técnicos, con la intención de lograr la gestión eficiente y eficaz de los procesos de abastecimientos que requieren las entidades del Estado.

↳ **LEY N° 30225, LEY DE CONTRATACIONES DEL ESTADO, PUBLICADA EL 11 DE JULIO DE 2014:** Se analizará las normas orientadas a maximizar el valor de los recursos públicos que se invierten, en las contrataciones de bienes, servicios y obras que realice el Estado; a fin que dichas contrataciones se realicen en forma oportuna y bajo las mejores condiciones de precio y calidad; además que permitan el cumplimiento de los fines públicos y tengan una repercusión positiva en las condiciones de vida de los ciudadanos.

### **2.3. MARCO CONCEPTUAL**

**AUTONOMÍA:** “Potestad que dentro de un Estado tienen municipios, provincias, regiones u otras entidades, para regirse mediante normas y órganos de gobierno propios” (Real Academia Española, 2017).

**CONTRATACIÓN:** “Acción y efecto de contratar. Comercio y trato de géneros vendibles. Escritura firmada por los contratantes. Remuneración, paga” (RAE, 2017).

**CONTROL:** “Es un mecanismo preventivo y correctivo adoptado por la administración de una dependencia o entidad que permite la oportuna detección y corrección de desviaciones, ineficiencias o incongruencias” (RAE, 2017).

**CONTROL INTERNO:** Se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una

institución pública, se constituye en un medio para lograr una función administrativa” (RAE, 2017).

**EFFECTIVIDAD:** “Es la capacidad o facultad para lograr un objetivo o fin deseado, que se han definido previamente, y para el cual se han desplegado acciones estratégicas para llegar a él” (RAE, 2017).

**EFICACIA:** “Capacidad de lograr el efecto que se desea o se espera” (RAE, 2017).

**EFICIENCIA:** “Es la capacidad de lograr el efecto que se desea o espera con el mínimo de recursos posibles o en el menor tiempo posible” (RAE, 2017).

**GOBIERNO:** “Órgano superior del poder ejecutivo de un Estado o de una comunidad política, constituido por el presidente y los ministros o consejeros.” (RAE, 2017).

**IMPARCIALIDAD:** “Falta de designio anticipado o de prevención en favor o en contra de alguien o algo, que permite juzgar o proceder con rectitud” (RAE, 2017).

**IMPLEMENTACIÓN:** “Es la instalación de una aplicación informática, realización o la ejecución de un plan, idea, modelo científico, diseño, especificación, estándar, algoritmo o política” (RAE, 2017).

**IRREGULARIDAD:** “Malversación, desfalco, cohecho u otra inmoralidad en la gestión o administración pública, o en la privada” (RAE, 2017).

**OBJETIVOS:** “Pertenciente o relativo al objeto en sí mismo, con independencia de la propia manera de pensar o de sentir” (RAE, 2017).

**PROCEDIMIENTOS:** “Es un conjunto de acciones u operaciones que tienen que realizarse de la misma forma, para obtener siempre el mismo resultado bajo las mismas circunstancias” (RAE, 2017).

**RIESGO:** “Es una medida de la magnitud de los daños frente a una situación peligrosa. El riesgo se mide asumiendo una determinada vulnerabilidad frente a cada tipo de peligro” (RAE, 2017).

**REQUERIMIENTO:** “Acción y efecto de requerir. Acto judicial por el que se intima que se haga o se deje de ejecutar algo. Aviso, manifestación o pregunta que se hace, generalmente bajo fe notarial, a alguien exigiendo o interesando de él que exprese y declare su actitud o su respuesta” (RAE, 2017).

**TRANSPARENCIA:** “Cualidad de transparente. Lámina transparente que contiene dibujos o textos y a la que se pueden añadir datos durante su proyección” (RAE, 2017).

### 3. METODOLOGÍA

#### 3.1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño utilizado fue NO EXPERIMENTAL- TRANSVERSAL, ya que la descripción de las variables y el análisis de su incidencia se dan en un espacio y tiempo determinado.

##### 3.1.1. SEGÚN SU APLICACIÓN

Es una investigación APLICADA; ya que con esta investigación se pretende establecer las causas de los eventos, sucesos o fenómenos que intervienen en la gestión de abastecimientos a través de la aplicación del sistema de control interno.

##### 3.1.2. SEGÚN SU ENFOQUE

Es una investigación CUALITATIVA, puesto que se pretende medir las cualidades del objeto de estudio.

##### 3.1.3. SEGÚN EL NIVEL DE INVESTIGACIÓN

Es una investigación DESCRIPTIVA, ya que se describirá el problema tal como se presenta en la actualidad.

#### 3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

##### 3.2.1. POBLACIÓN

Está compuesta por el personal interviniente en el proceso de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas.

<b>Personal que labora en la Municipalidad Provincial de Huaylas periodo 2016</b>	<b>Cantidad</b>
Gerencias	13
Jefes de unidad	28
<b>TOTAL</b>	<b>41</b>

*Fuente: elaboración propia*

### 3.2.2. MUESTRA

Para el presente estudio se trabajó con toda la población, por lo tanto no se determinó el tamaño de muestra. (Cuadro adjunto en los anexos).

### 3.3. VARIABLES DE ESTUDIO

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
<b>V. INDEPENDIENTE</b>  X <sub>0</sub> : SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Componentes del Control Interno	X <sub>1</sub> . Ambiente de control
		X <sub>1</sub> . Evaluación de riesgos
		X <sub>2</sub> . Actividades de control
		X <sub>3</sub> . Información y comunicación
		X <sub>3</sub> . Supervisión y monitoreo
<b>V. DEPENDIENTE</b>  Y <sub>0</sub> : GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO	Programación, adquisición, almacenamiento, seguridad y distribución.	Y <sub>1</sub> . Eficiencia
		Y <sub>1</sub> . Eficacia
		Y <sub>2</sub> . Economía
		Y <sub>3</sub> . Integridad
		Y <sub>3</sub> . Transparencia

*Fuente: elaboración propia*

### 3.4. FORMULACIÓN DE LA HIPÓTESIS Y MODELO ECONOMÉTRICO

#### 3.4.1. HIPÓTESIS GENERAL

El Control Interno influye positivamente en la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas - 2016.

#### 3.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- a) El Ambiente de control y la evaluación de riesgos, influyen positivamente en la mejora de la eficiencia y eficacia del proceso de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas.
- d) Las actividades de control repercuten positivamente en el desarrollo económico de la Municipalidad Provincial de Huaylas, durante el proceso de abastecimiento.

e) La Información, comunicación, supervisión y monitoreo inciden positivamente en el desarrollo de la integridad y transparencia del proceso de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas.

### 3.4.3. MODELO ECONOMÉTRICO

$$GA = f(Ci)$$

**En donde:**

f = Esta en función

GA = Gestión de Abastecimiento

Ci = Control Interno

## 3.5. FUENTES, INSTRUMENTOS Y TÉCNICAS DE RECOPIACIÓN DE DATOS

### 3.5.1. FUENTES DE RECOLECCIÓN DE DATOS

**a. Fuentes primarias.-** Se obtuvo a través de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos, dirigidos hacia el personal y jefes de las unidades intervinientes en el proceso de abastecimiento.

**b. Fuentes secundarias.-** Para la recopilación de la información se investigó diferentes bibliografías (libros, tesis, manuales, enciclopedias, diccionarios especializados); Hemerotecas (revistas, periódicos, boletines, información magnética, CD-ROM); internet.

### 3.5.2. INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

El instrumento que se utilizó en la investigación fue el cuestionario

♣ **Cuestionarios.-** Las preguntas se plasmaron en una escala del 1 al 5 con su respectiva leyenda.

### **3.5.3. TÉCNICAS DE RECOPIACIÓN DE DATOS**

- ✓ **Encuestas.**- Se aplicará al personal involucrado en el proceso de abastecimientos de la Municipalidad Provincial de Huaylas.

### **3.6. PROCEDIMIENTO DE TRATAMIENTO DE DATOS**

- **Conciliación de datos:** Se utilizó con la finalidad de contrastar las teorías en bases a las respuestas obtenidas por los encuestados.
- **Tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes:** Se tabulo la información obtenida y analizo en función a los resultados.
- **Comprensión de gráficos:** Se aplicó para interpretar la información que se presentara en los cuadros y gráficos estadísticos.

### **3.7. PROCESAMIENTO DE DATOS**

El procesamiento de datos se realizó con la ayuda de una computadora.

- **Ordenamiento y clasificación.**- Se aplicó para tratar la información cualitativa y cuantitativa en forma ordenada, de modo que pueda ser interpretada; siempre que se relacione con la aplicación del Control Interno en la Gestión de Abastecimiento.
- **Registro manual.**- Se aplicó para digitar la información de las diferentes fuentes relacionadas con la aplicación del Control Interno en la Gestión de Abastecimiento.
- **Proceso computarizado con Excel.**- Para determinar diversos cálculos matemáticos y estadísticos de utilidad para la investigación relacionados con la aplicación del Control Interno en la Gestión de Abastecimiento.

- **Proceso computarizado con SPSS Versión 24 en español.**- Se aplicó para digitar y procesar los datos obtenidos a través de la aplicación del cuestionario para analizar los indicadores promedios, los cuales ayudaron en la contrastación de la hipótesis.

### **3.8. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LAS INFORMACIONES**

Una vez procesados los datos en el programa SPSS, y obtenida la información, se procedió a realizar un análisis estadístico, contrastando los resultados con cada uno de los objetivos e hipótesis planteadas.

## 4. RESULTADOS

### 4.1. PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE DATOS RELACIONADO CON CADA OBJETIVO DE INVESTIGACIÓN

#### 4.1.1. OBJETIVO GENERAL

Evaluar la influencia del Control Interno en la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas - 2016.

TABLA N°01

		Calificación de la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Huaylas			Total
		Deficiente	Regular	Eficiente	
<b>Calificación del Control Interno en la Municipalidad Provincial de Huaylas</b>	Deficiente	6	1	0	7
	Regular	0	30	2	32
	Eficiente	0	1	1	2
<b>Total</b>		<b>6</b>	<b>32</b>	<b>3</b>	<b>41</b>

*FUENTE: Encuesta aplicada al personal involucrado al proceso de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas.*

*ELABORADO POR: Las tesisistas.*

#### **Interpretación:**

De los resultados obtenidos, es posible señalar que tanto el control interno como la gestión de abastecimiento, son aplicados en forma regular dentro de la Municipalidad Provincial de Huaylas, representando un 78% (32 encuestados) del personal involucrado en el proceso de abastecimiento.

#### 4.1.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

##### 4.1.2.1. OBJETIVO ESPECÍFICO a):

Establecer el modo en que el Ambiente de control y evaluación de riesgos influirán en la mejora de la eficiencia y eficacia del proceso de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas.

**TABLA N° 02**

		Calificación de la Eficiencia y Eficacia en la Municipalidad Provincial de Huaylas			Total
		Deficiente	Regular	Eficiente	
<b>Calificación del Ambiente de Control y Evaluación de Riesgos en la Municipalidad Provincial de Huaylas</b>	Deficiente	4	1	0	5
	Regular	4	23	2	29
	Eficiente	0	3	4	7
<b>Total</b>		<b>8</b>	<b>27</b>	<b>6</b>	<b>41</b>

*FUENTE: Encuesta aplicada al personal involucrado al proceso de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas.*

*ELABORADO POR: Las tesistas.*

#### **Interpretación:**

De los resultados obtenidos, es posible señalar que el Ambiente de Control y Evaluación de Riesgos son aplicados en forma regular en la Municipalidad Provincial de Huaylas, lo que representa un 70,73% (29 encuestados), mientras que la aplicación de la eficiencia y eficacia se da de manera regular en un 65,85% (27 encuestados) del personal involucrado en el proceso de abastecimiento.

#### 4.1.2.2. OBJETIVO ESPECÍFICO b) :

Verificar la repercusión de las actividades de control en el desarrollo económico de la Municipalidad Provincial de Huaylas, a través de la administración de los procesos de abastecimiento.

**TABLA N° 03**

		Calificación de la Economía en la Municipalidad Provincial de Huaylas			Total
		Deficiente	Regular	Eficiente	
<b>Calificación de las Actividades de Control en la Municipalidad Provincial de Huaylas</b>	Deficiente	8	3	0	<b>11</b>
	Regular	1	22	3	<b>26</b>
	Eficiente	0	4	0	<b>4</b>
<b>Total</b>		<b>9</b>	<b>29</b>	<b>3</b>	<b>41</b>

*FUENTE: Encuesta aplicada al personal involucrado al proceso de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas.*

*ELABORADO POR: Las tesisistas.*

#### **Interpretación:**

De los resultados obtenidos, es posible señalar que las actividades de control son aplicadas en forma regular en la Municipalidad Provincial de Huaylas, lo que representa un 63,41% (26 encuestados), mientras que la aplicación de la economía se da de manera regular en un 70,73% (29 encuestados) del personal involucrado en el proceso de abastecimiento.

#### 4.1.2.3. OBJETIVO ESPECÍFICO c):

Determinar la incidencia de la Información, comunicación, supervisión y monitoreo en el desarrollo de la integridad y transparencia del proceso de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas.

**TABLA N° 04**

	Calificación de la Integridad y Transparencia en la Municipalidad Provincial de Huaylas			Total	
	Deficiente	Regular	Eficiente		
Calificación de la Información, Comunicación, Supervisión y Monitoreo en la Municipalidad Provincial de Huaylas	Deficiente	10	2	0	12
	Regular	0	25	2	27
	Eficiente	0	1	1	2
<b>Total</b>		<b>10</b>	<b>28</b>	<b>3</b>	<b>41</b>

*FUENTE: Encuesta aplicada al personal involucrado al proceso de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas.*

*ELABORADO POR: Las tesisistas.*

#### **Interpretación:**

De los resultados obtenidos, es posible señalar que la información, comunicación, supervisión y monitoreo, se aplican en forma regular en la Municipalidad Provincial de Huaylas, representando un 65,85% (27 encuestados), mientras la integridad y transparencia se aplica de manera regular, constituyendo un 68,29% (28 encuestados) del personal involucrado en el proceso de abastecimiento.

## 4.2. PRUEBA DE HIPÓTESIS

### 4.2.1. HIPÓTESIS GENERAL

Ho: El Control Interno no influye positivamente en la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas - 2016.

H1: El Control Interno influye positivamente en la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas – 2016.

TABLA N° 05

#### Pruebas de Chi-Cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	39,543 <sup>a</sup>	4	,000
Razón de verosimilitud	31,136	4	,000
Asociación lineal por lineal	23,897	1	,000
N de casos válidos	41		

*FUENTE: Encuesta aplicada al personal involucrado al proceso de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas.*

*ELABORADO POR: Las tesistas.*

e

**Decisión:** Ya que el resultado obtenido tras la aplicación de la prueba de chi – cuadrado es menor a 0,05, existen razones suficientes para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis de investigación.

**Conclusión:** La confianza que existe para afirmar que el cumplimiento del control interno influye positivamente en la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas es del 95%.

**TABLA N° 06**

**Correlaciones**

		<b>Calificación de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Huaylas</b>	<b>Calificación de la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Huaylas</b>
<b>Calificación de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Huaylas</b>	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	1  41	,773**  41
<b>Calificación de la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Huaylas</b>	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	,773**  41	1  41

*FUENTE: Encuesta aplicada al personal involucrado al proceso de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas.*

*ELABORADO POR: Las tesistas.*

\*\* . La correlación del Control Interno y la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Huaylas es significativa ya que el nivel mínimo es 0,5 y el alcanzado por la encuesta fue de 0,773, lo que indica una estrecha relación entre los componentes de esta hipótesis.

## 4.2.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

### 1.2.2.1. HIPÓTESIS ESPECÍFICA a):

Ho: El Ambiente de control y la evaluación de riesgos no influyen positivamente en la mejora de la eficiencia y eficacia del proceso de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas.

H1: El Ambiente de control y la evaluación de riesgos, influyen positivamente en la mejora de la eficiencia y eficacia del proceso de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas.

**TABLA N° 07**

#### **Pruebas de Chi-Cuadrado**

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	24,745 <sup>a</sup>	4	,000
Razón de verosimilitud	19,993	4	,001
Asociación lineal por lineal	15,850	1	,000
N de casos válidos	41		

*FUENTE: Encuesta aplicada al personal involucrado al proceso de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas.  
ELABORADO POR: Las tesisistas.*

**Decisión:** Ya que el resultado obtenido tras la aplicación de la prueba de chi – cuadrado es menor a 0,05, existen razones suficientes para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis de investigación

**Conclusión:** La confianza que existe para afirmar que el cumplimiento del control interno influye positivamente en la Gestión de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas es del 95%.

**TABLA N° 08**

**Correlaciones**

		<b>Calificación de Ambiente de Control y Evaluación de Riesgos en la Municipalidad Provincial de Huaylas</b>	<b>Calificación de la Eficiencia y Eficacia en la Municipalidad Provincial de Huaylas</b>
<b>Calificación de Ambiente de Control y Evaluación de Riesgos en la Municipalidad Provincial de Huaylas</b>	Correlación de Pearson	1	,629**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	41	41
<b>Calificación de la Eficiencia y Eficacia en la Municipalidad Provincial de Huaylas</b>	Correlación de Pearson	,629**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	41	41

*FUENTE: Encuesta aplicada al personal involucrado al proceso de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas.*

*ELABORADO POR: Las tesis.*

\*\* La correlación del Control Interno y la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Huaylas es significativa ya que el nivel mínimo es 0,5 y el alcanzado por la encuesta fue de 0,629, lo que indica una estrecha relación entre los componentes de esta hipótesis.

### 1.2.2.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICA b):

Ho: Las actividades de control no repercuten positivamente en el desarrollo económico de la Municipalidad Provincial de Huaylas, durante el proceso de abastecimiento.

H1: Las actividades de control repercuten positivamente en el desarrollo económico de la Municipalidad Provincial de Huaylas, durante el proceso de abastecimiento.

TABLA N° 09

#### Pruebas de Chi-Cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	23,541 <sup>a</sup>	4	,000
Razón de verosimilitud	23,354	4	,000
Asociación lineal por lineal	12,677	1	,000
N de casos válidos	41		

*FUENTE: Encuesta aplicada al personal involucrado al proceso de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas.*

*ELABORADO POR: Las tesis.*

**Decisión:** Ya que el resultado obtenido tras la aplicación de la prueba de chi – cuadrado es menor a 0,05, existen razones suficientes para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis de investigación

**Conclusión:** La confianza que existe para afirmar que el cumplimiento del Control Interno influye positivamente en la Gestión de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas es del 95%.

**TABLA N° 10**

**Correlaciones**

		<b>Calificación de Actividades de Control en la Municipalidad Provincial de Huaylas</b>	<b>Calificación de la Economía en la Municipalidad Provincial de Huaylas</b>
<b>Calificación de Actividades de Control en la Municipalidad Provincial de Huaylas</b>	Correlación de Pearson	1	,563**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	41	41
<b>Calificación de la Economía en la Municipalidad Provincial de Huaylas</b>	Correlación de Pearson	,563**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	41	41

*FUENTE: Encuesta aplicada al personal involucrado al proceso de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas.*

*ELABORADO POR: Las tesistas.*

\*\* . La correlación del control interno y la gestión de abastecimiento en la municipalidad provincial de Huaylas son significativas ya que el nivel mínimo es 0,5 y el alcanzado por la encuesta fue de 0,563, lo que indica una estrecha relación entre los componentes de esta hipótesis.

### 1.2.2.3. HIPÓTESIS ESPECÍFICA c):

Ho: La Información, comunicación, supervisión y monitoreo no inciden positivamente en el desarrollo de la integridad y transparencia del proceso de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas.

H1: La Información, comunicación, supervisión y monitoreo inciden positivamente en el desarrollo de la integridad y transparencia del proceso de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas.

**TABLA N° 11**

#### **Pruebas de Chi-Cuadrado**

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	37,140 <sup>a</sup>	4	,000
Razón de verosimilitud	37,421	4	,000
Asociación lineal por lineal	25,310	1	,000
N de casos válidos	41		

*FUENTE: Encuesta aplicada al personal involucrado al proceso de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas.*

*ELABORADO POR: Las tesisistas.*

**Decisión:** Ya que el resultado obtenido tras la aplicación de la prueba de chi – cuadrado es menor a 0,05, existen razones suficientes para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis de investigación

**Conclusión:** la confianza que existe para afirmar que el cumplimiento del control interno influye positivamente en la Gestión de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas es del 95%.

TABLA N° 12

Correlaciones

		<b>Calificación de la Información, Comunicación, Supervisión y Monitoreo en la Municipalidad Provincial de Huaylas</b>	<b>Calificación de la Integridad y Transparencia en la Municipalidad Provincial de Huaylas</b>
<b>Calificación de la Información, Comunicación, Supervisión y Monitoreo en la Municipalidad Provincial de Huaylas</b>	Correlación de Pearson  Sig. (bilateral)  N	1   41	,795**  ,000 41
<b>Calificación de la Integridad y Transparencia en la Municipalidad Provincial de Huaylas</b>	Correlación de Pearson  Sig. (bilateral)  N	,795**  ,000 41	1   41

*FUENTE: Encuesta aplicada al personal involucrado al proceso de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas.*

*ELABORADO POR: Las tesoreras.*

\*\* . La correlación del control interno y la gestión de abastecimiento en la municipalidad provincial de Huaylas es significativa ya que el nivel mínimo es 0,5 y el alcanzado por la encuesta fue de 0,795, lo que indica una estrecha relación entre los componentes de esta hipótesis.

### **1.3. INTERPRETACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS, SEGÚN CADA UNA DE LAS HIPÓTESIS**

Una vez finalizado el proceso de análisis y tras realizar la contrastación con los resultados obtenidos por la Bach. GOMEZ VEGA, Erika Janeth, en su tesis “El control interno y su incidencia en los procesos de contrataciones del hospital de barranca, 2013” se puede observar que, el control interno influye positivamente en la gestión de abastecimientos de la Municipalidad Provincial de Huaylas, debido a que existe una estrecha relación entre estos dos componentes (control interno y gestión de abastecimiento), que en la práctica se cumplen de manera regular, como resultado del desarrollo de algunas actividades interrelacionadas de políticas, objetivos, normas, procedimientos y procesos técnico, sin los procedimientos adecuados y falta de supervisión por parte de la gerencia, la administración, la dirección y el resto del personal de la entidad con el fin de desarrollar una seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos y así lograr una gestión eficiente y eficaz en los procesos de abastecimientos que requiere la municipalidad.

#### **En cuanto a la primera hipótesis específica:**

Según los resultados obtenidos, el ambiente de control y la evaluación de riesgos no son aplicados eficientemente de acuerdo a lo mencionado en la teoría en función a la eficiencia y eficacia, ya que, para el cumplimiento de las funciones asignadas no se toman en cuenta la integridad y valores éticos, además, son muy pocas las veces en que se toma en cuenta la estructura organizacional en la ejecución de las actividades para el cumplimiento de

los objetivos, se emplean mecanismos de detección de riesgos pero no se toman las acciones correctivas y oportunas para evitar y mitigar estos riesgos, ya que el personal involucrado con estas adquisiciones son en su mayoría estudiantes universitarios que desconocen y carecen de responsabilidad y compromiso para con el estado.

**En cuanto a la segunda hipótesis específica:**

Podemos afirmar que las actividades de control no son aplicados en su totalidad, de manera que se pueda cumplir plenamente con el desarrollo económico, la aplicación de este componente se da de forma regular, puesto que no existe un control adecuado para el cumplimiento de las tareas asignadas al personal encargado de las cotizaciones, ya que se ha observado que en la mayoría de cotizaciones por ejemplo el de menor cuantía, estos se realizan con proveedores que establecen precios muy por encima de los precios del mercado, generando gastos innecesarios, y todo ello por la falta de compromiso y control del personal, quien desconoce la existencia de políticas y procedimientos apropiados para optimizar los recursos del estado, lo que limita un control adecuado de los procesos.

**En cuanto a la tercera hipótesis específica:**

Se puede afirmar que La información, comunicación, supervisión y monitoreo son aplicados de manera regular en el proceso de abastecimiento dentro de la Municipalidad Provincial de Huaylas, y en consecuencia, la integridad y transparencia obtendrá la misma calificación ya que están relacionados, esto se debe a que en muy pocas oportunidades se comparte y obtiene información relevante para que el personal conozca sus

responsabilidades en cada proceso, las recomendaciones establecidas con la finalidad de mejorar el proceso de abastecimiento no son consideradas plenamente, y hay poca coordinación entre las áreas intervinientes en cada proceso pues el personal que realiza el requerimiento se limita a presentar dicho requerimiento y esperar a que estos sean atendidos sin el seguimiento necesario para asegurar que este proceso se desarrolle de manera íntegra y transparente.

## 5. CONCLUSIONES

- 5.1.** Se analizó la incidencia del control interno en la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas – 2016, cuyos resultados descritos en la tabla N° 1 reflejan que el 78% de los trabajadores expresaron que el control interno no se aplica plenamente. Por tanto, de los resultados obtenidos se determina que la aplicación del control interno en la gestión de abastecimiento es regular, de lo que se infiere que hay relación directa entre ambas variables, por lo que la hipótesis general de investigación es aceptada.
- 5.2.** En lo que respecta el objetivo específico 1, se analizó la incidencia del ambiente de control y evaluación de riesgos en la eficiencia y eficacia cuyos resultados descritos en la tabla N° 02 reflejan que el 70.73% de los encuestados, indicaron que el ambiente de control y evaluación de riesgos se aplica de manera regular en función a la eficiencia y eficacia dentro de la Municipalidad Provincial de Huaylas – 2016.
- 5.3.** En lo que respecta el objetivo específico 2, se analizó la incidencia de las actividades de control en la economía, cuyos resultados descritos en la tabla N° 03 reflejan que el 63.41% de los encuestados, indicaron que las actividades de control inciden en forma regular en la economía durante el proceso de abastecimiento dentro de la Municipalidad Provincial de Huaylas – 2016.

**5.4.** En lo que respecta el objetivo específico 3, se analizó la incidencia de la información, comunicación, supervisión y monitoreo en la integridad y transparencia, cuyos resultados descritos en la tabla N° 04 reflejan que el 65.85% de los encuestados, indicaron que la información, comunicación, supervisión y monitoreo inciden en forma regular en la aplicación de la integridad y transparencia dentro de la Municipalidad Provincial de Huaylas – 2016, en el proceso de abastecimiento.

## **6. RECOMENDACIONES**

- 6.1.** De acuerdo a los resultados obtenidos en la investigación, se recomienda a la Gerencia Municipal implementar nuevas políticas internas, capacitar y evaluar constantemente al personal e identificar cual de ellos cumplen con los requisitos establecidos para la ejecución del proceso de abastecimiento, con la finalidad de reducir riesgos que limiten el alcance de los objetivos planteados.
- 6.2.** Al área de Gerencia Municipal así como la gerencia de administración financiera, se recomienda fortalecer el área de evaluación de riesgos con la finalidad de realizar un seguimiento exhaustivo al personal involucrado en el proceso de abastecimiento y verificar el correcto desempeño de estos en todos los procesos de manera eficaz y eficiente desde la etapa de requerimiento hasta la entrega del bien o servicio.
- 6.3.** A la Jefa de la Unidad de Logística, realizar constantes evaluaciones de desempeño, a los trabajadores involucrados directamente con el abastecimiento, representados a través de informes diarios del estado de almacén, cotizaciones y requerimientos, con la finalidad de que las políticas establecidas se cumplan a cabalidad, logrando el uso óptimo de los recursos.
- 6.4.** A los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaylas generar información oportuna, relevante y confiable en coordinación con sus jefes y compañeros aplicando plenamente los principios de integridad y transparencia, todo ello con la finalidad de evitar pérdidas, y malos entendidos generando así un clima laboral adecuado.

## 7. BIBLIOGRAFÍA

### 7.1. REFERIDO AL TEMA

#### a) Textos de investigación:

- Aragon, J. & Chapi, P. (2008). *Contrataciones y Adquisiciones del Estado*. Lima-Perú: Fecat.
- Fonseca, O. (2011). *Sistema de Control Interno para Organizaciones*. Lima – Perú: Instituto de Investigación en Accountability y Control.
- Pérez, F. (2004). *Gestión por procesos como utilizar ISO 9001:2000 para mejorar la gestión de la organización*. Madrid - España: Esic Editorial.
- Retamozo, A. (2013). *Contrataciones y Adquisiciones del Estado y Normas de Control*. 9º ed. Lima – Perú: Gaceta Jurídica.
- Rodríguez, J. (2015). *Control Interno. Un efectivo sistema para la empresa*. México: Trillas.

#### b) Textos sobre el tema:

- Arana, J., Sendin, M., Danós, J., Cáceres, J., Rojas, V., Huamán, N. (2013). *Contratación Pública*. 2º ed. Lima-Perú: Adrus Editores.
- Castillo, C. J. (2006). *Administración Pública 2006*. Lima - Perú: Centro de Estudios Gubernamentales.
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL) (2014). *Las compras públicas como herramienta de desarrollo en América Latina y el Caribe*. Caracas, Venezuela.

- Estupiñán, R. (2006). *Administración de Riesgos E.R.M. y Auditoría Interna*. Bogotá – Colombia: Ecoediciones.
- Holmes, A. W. (1945). *Auditoría: Principios y Procedimientos*. México: UTEHA.
- Mantilla, B. S. (2008). *Auditoría Financiera de PYMES*. Colombia: Ecoediciones.
- Ramírez, C. (2005). *Fundamentos de Administración*. Bogotá: Textos Universitarios.
- Robbins, S.P. y Coulter, M. (2005). *Administración*. (8va ed.). México: Pearson Educación.
- Rozenwurcel, Guillermo & Fernández, Mariana López, *Compras Públicas en América Latina y el Caribe ¿Internacionalizar o no internacionalizar? ¿Quién, cómo, cuándo?*, Cátedra OMC FLACSO Argentina, Buenos Aires, 2012.

**c) Normas legales:**

- Congreso de La República. (14 de junio de 2014). *Ley de Contrataciones del Estado*. [Ley N°30225]. DO: [Diario Oficial el Peruano].
- Congreso de la Republica. (18 de abril de 2006). *Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*. [Ley N° 28716]. DO: [Diario Oficial el Peruano].
- Contraloría General de la República. (3 de noviembre de 2006). *Normas de Control Interno*. [Resolución de Contraloría General N° 320]. DO: [Diario Oficial el Peruano].

- Contraloría General de la República. (13 de mayo de 2016). *Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado*. [Resolución de Contraloría N° 149]. DO: [Diario Oficial el Peruano].

**d) Antecedentes:**

- 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). Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima - Perú.
- Flores, V. (2016). *Control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015* (tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Huaraz – Perú.
- Gómez, E. (2015). *El control interno y su incidencia en los procesos de contrataciones del hospital de Barranca, 2013* (tesis de pregrado). Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, Huaraz - Perú.
- Gonzales, R., Sosa, F. (2014). *Sistema de control interno en la unidad de compras públicas en la escuela de la marina mercante nacional, año 2014* (tesis de pregrado). Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil – Ecuador.

- Mamani, D. (2015). *Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial De Puno, 2012 – 2014* (tesis de pregrado). Universidad Nacional del Altiplano, Puno - Perú.
- Rivera, J. (2014). *Control interno en el departamento de adquisiciones de artículos de ferretería y su incidencia en la rentabilidad y toma de decisiones de la ferretería Ulloa en el año 2012* (tesis de pregrado). Universidad Técnica de Ambato, Ambato – Ecuador.

**e) Páginas webs:**

- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, COSO. (2013). Marco integrado de control interno. (Pwc e Instituto de auditores internos de España. Trad.), España. Recuperado de [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa\\_Asociada/coso\\_2013-resumen-ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf).
- Contraloría General de la República (2014). Marco Conceptual del Control Interno. Lima – Perú: Tarea Asociación Gráfica Educativa. Recuperado de [http://www.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema\\_de\\_control\\_interno/Marco\\_Conceptual\\_SCI.pdf](http://www.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf)

**f) Marco conceptual**

- Real Academia Española. (2017). *Diccionario de la Real Academia de la Lengua Española*. Madrid: 1631.

**g) Revistas:**

- Nunja, J. (Octubre del 2015). Principios, procedimientos y normas del sistema nacional de abastecimiento. *Actualidad gubernamental*, p. 5-8.
- Santa Cruz Marín, M. (2014). El Control Interno basado en el Modelo Coso. *Revista de Investigación Valor Contable, Vol. 1 (1)*, 36- 43.

**7.2. REFERIDO A LA METODOLOGÍA**

- Carrasco, D. S. (2005). *Metodología de la investigación científica*. Lima – Perú: Editorial San Marcos.
- Amaya, P., Cueva, R. (2005). *Guía para redactar proyectos e informes de investigación*. Lima – Perú: Editorial UDEGRAF S.A.

# ANEXOS

**ANEXO 1**

**MATRIZ DE CONSISTENCIA**

**" Control Interno y su influencia en la Gestión de Abastecimientos de la Municipalidad Provincial de**

**Huaylas - 2016**

<b>PROBLEMAS</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPOTESIS</b>	<b>DISEÑO DE LA EJECUCIÓN</b>
<b>GENERAL</b>	<b>GENERAL</b>	<b>GENERAL</b>	
¿De qué manera el control interno influye en la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas - 2016?	Evaluar la influencia del control interno en la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas - 2016.	El Control Interno influye positivamente en la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas - 2016.	<p align="center"><b>Marco referencial</b></p> <p align="center">Control interno</p> <p align="center">Gestión de abastecimiento</p>
<b>ESPECÍFICOS</b>	<b>ESPECÍFICOS</b>	<b>ESPECÍFICOS</b>	
a) ¿De qué forma el ambiente de control y evaluación de riesgos influyen en la eficiencia y eficacia en el proceso de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas?	a) Establecer el modo en que el Ambiente de control y evaluación de riesgos influirán en la mejora de la eficiencia y eficacia del proceso de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas.	a) El Ambiente de control y la evaluación de riesgos, influyen positivamente en la mejora de la eficiencia y eficacia del proceso de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas.	<p><b>Tipificación:</b> Investigación aplicada, nivel descriptivo y diseño no experimental</p> <p><b>Población:</b> 42 personas <b>Muestra:</b> 42 personas</p>
b) ¿En qué medida las actividades de control repercuten en el desarrollo económico de la Municipalidad Provincial de Huaylas a través de la administración de los procesos de abastecimiento?	b) Verificar la repercusión de las actividades de control en el desarrollo económico de la Municipalidad Provincial de Huaylas, durante el proceso de abastecimiento.	b) Las actividades de control repercuten positivamente en el desarrollo económico de la Municipalidad Provincial de Huaylas, durante el proceso de abastecimiento.	<p><b>Recolección de datos:</b> Técnica: encuestas /Instrumento: cuestionario /Fuente: Gerentes jefes de unidad</p> <p><b>Procesamiento de datos:</b> Ms-excel y SPSS 24</p>

<p>c) ¿De qué manera la información, comunicación, supervisión y monitoreo inciden en la integridad y transparencia del proceso de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas?</p>	<p>c) Determinar la incidencia de la Información, comunicación, supervisión y monitoreo en el desarrollo de la integridad y transparencia del proceso de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas.</p>	<p>c) La Información, comunicación, supervisión y monitoreo inciden positivamente en el desarrollo de la integridad y transparencia del proceso de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas.</p>	<p><b>Análisis de la información:</b> contrastación de las hipótesis con la prueba chi cuadrada</p> <hr/> <p><b>Presupuesto:</b> S/.4,740.00  <b>Cronograma:</b> Mayo - Octubre 2017.</p>
--	--	--	---

## ANEXO 2

### CUESTIONARIO

**TESIS:** CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE ABASTECIMIENTOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAYLAS - 2016.

**OBJETIVO:** Evaluar la influencia del control interno en la gestión de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaylas - 2016.

#### 1. DATOS DEL INFORMANTE

1.1.Cargo:

.....

1.2.Grado de instrucción:

.....

1.3.Sexo:

.....

1.4.Edad:

.....

1.5.Tiempo de servicio

.....

**Instrucciones:** Marcar con una “X” las alternativas de las preguntas respectivas.

Para el presente cuestionario tiene la siguiente leyenda:

1. NO SE APLICA
2. SE APLICA EN FORMA INSUFICIENTE
3. SE APLICA REGULARMENTE
4. SE APLICA MAYORMENTE
5. SE APLICA PLENAMENTE

## 2. VARIABLE INDEPENDIENTE (CONTROL INTERNO)

2.1. De acuerdo a lo indicado anteriormente, marque con un aspa las alternativas correspondientes según lo observado, en la institución en función a:

AMBIENTE DE CONTROL Y EVALUACIÓN DE RIESGOS.	ALTERNATIVAS				
	1	2	3	4	5
1. ¿Para el cumplimiento de las funciones asignadas se toman en cuenta la integridad y valores éticos?					
2. ¿Se toma en cuenta la estructura organizacional en la ejecución de las actividades para el cumplimiento de los objetivos?					
3. ¿Se emplean mecanismos de detección de riesgos durante el proceso de abastecimiento?					
4. ¿Se toman precauciones para reducir los riesgos de fraude en los procesos de abastecimiento?					

ACTIVIDADES DE CONTROL	ALTERNATIVAS				
	1	2	3	4	5
5. ¿Se controla el cumplimiento de las tareas asignadas al personal encargado de las cotizaciones?					
6. ¿Se establecen las políticas y procedimientos apropiados para optimizar los recursos del estado?					

INFORMACIÓN, COMUNICACIÓN, SUPERVISIÓN Y MONITOREO.	ALTERNATIVAS				
	1	2	3	4	5
7. ¿Se utilizan los de información de manera adecuada para generar información oportuna, relevante y de calidad?					
8. ¿Se comparte y obtiene información necesaria para que el personal conozca sus responsabilidades en cada proceso?					
9. ¿Se toman en cuenta y cumplen las recomendaciones establecidas con la finalidad de mejorar el proceso de abastecimiento?					
10. ¿Se supervisan las actividades de coordinación entre las áreas intervinientes en cada proceso?					

### 3. VARIABLE DEPENDIENTE (GESTIÓN DE ABASTECIMIENTO)

3.1. De acuerdo a lo indicado anteriormente, marque con un aspa las alternativas correspondientes según lo observado, en la institución en función a:

EFICACIA Y EFICIENCIA	ALTERNATIVAS				
	1	2	3	4	5
11. ¿Se supervisa el uso adecuado de los recursos empleados en las distintas actividades realizadas?					
12. ¿Una vez ejecutado los programas de acción se logra alcanzar los objetivos establecidos?					
13. ¿Se evalúa la calidad de los materiales antes de ser comprados?					
14. ¿Se controla la entrada y salida de los materiales empleando un registro de control?					

ECONOMÍA	ALTERNATIVAS				
	1	2	3	4	5
15. ¿Los planes y las acciones estratégicas son congruentes y se ajustan al presupuesto asignado?					
16. ¿Los recursos asignados para el proceso de abastecimiento son utilizados bajo el criterio de economía?					

INTEGRIDAD Y TRANSPARENCIA	ALTERNATIVAS				
	1	2	3	4	5
17. ¿Se evalúa que en los procesos de contratación, prime la veracidad y honestidad, en la presentación de propuestas?					
18. ¿Las prácticas indebidas de los partícipes del proceso de contratación son comunicadas de manera oportuna a las autoridades competentes?					
19. ¿Se proporciona información clara y coherente con el fin de que todas las etapas de la contratación sean comprendidas por los proveedores?					
20. ¿Las contrataciones se realizan con igualdad de trato, objetividad e imparcialidad, garantizando la libertad de concurrencia?					

Se le agradece el tiempo brindado, la veracidad y objetividad en sus respuestas serán de mucha ayuda para el desarrollo de esta investigación. ☺ ☺ ☺.

### Anexo 3

## RELACIÓN DEL PERSONAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAYLAS - PERIODO 2017

### a. GERENCIAS

1. Gerencia Municipal	Ramos Cortéz, Abilio Jorge
2. Gerencia de Administración y Finanzas	Mori Palero, Alberto Hugo
3. Gerencia de Administración Tributaria y Rentas	Gonzales Rojas, Walter Antonio
4. Gerencia de Asesoría Jurídica	Cerna Vargas, Sonia Esther
5. Gerencia de Desarrollo Económico	Oro Rivera, Román Eliceo
6. Gerencia de Desarrollo Humano y Bienestar Social	Salvador Figueroa, Lizbeth Loren
7. Gerencia de Desarrollo Urbano y Rural	León Ulloa, Dennys Michelangelo
8. Gerencia de Planeamiento y Presupuesto	Barreto Saenz, Nestor Fernando
9. Gerencia de Seguridad Ciudadana	Morales Mejía, Javier Jalí
10. Gerencia de Servicios a la Ciudad y Gestión Ambiental	Callan Luna, Gilver Kennedy
11. Gerencia de Transportes	Torres Arteaga, Marcial Teodorico
12. Secretaría General	Villar Cotrina, Milagros Asunción
13. Procuraduría Pública Municipal	Jurado Agama, Edna Yamille

## b. JEFATURAS DE UNIDAD

<b>1. Unidad de Comunicaciones</b>	Díaz Pretel, José Carlos
<b>2. Unidad de Tecnologías de la Información</b>	Mejía León, Amós Paulino
<b>3. Unidad de Gestión de Riesgos de Desastres</b>	Evangelista Cocha, Esteban
<b>4. Unidad de Potencial Humano</b>	Sarmiento Caballero, Wilber Isaías
<b>5. Unidad de Logística</b>	Enrique Mejía, Inés Lucia
<b>6. Unidad de Tesorería</b>	Cadenas Morales, Helda Regina
<b>7. Unidad de Contabilidad y Costos</b>	Camones Villacorta, Juan Ciriaco
<b>8. Unidad de Patrimonio y Mantenimiento</b>	Natividad Zacarías, Catherine Giovana
<b>9. Unidad de Recaudación y Orientación al Contribuyente</b>	Montañez Ocaña, Julio Roosvelth
<b>10. Unidad de Fiscalización y Control</b>	Menacho Rivera, Lorenzo Sabino
<b>11. Unidad de Ejecutoría Coactiva</b>	León Morales, Wilver Homero
<b>12. Unidad de Obras y Liquidaciones</b>	Robles Paredes, Eduardo Larry
<b>13. Unidad de Estudios y Proyectos</b>	Sánchez Ortiz, Lenin Alberto
<b>14. Unidad de Catastro, Expansión Urbana e Inmobiliaria</b>	Ángeles Bravo, Jorge Teófilo
<b>15. Unidad de Promoción Turística y Artesanal</b>	Obregón Castro, Falcao Eder
<b>16. Unidad de Ecología y Gestión Ambiental</b>	Castillo Bravo, Elías Daniel
<b>17. Unidad de Registros de Estados Civiles</b>	Agama Tamayo, Giovani Nikolai
<b>18. Unidad de Programas Sociales y Nutricionales</b>	Flores Rojas, Rosa Karinaa
<b>19. Unidad de Bienestar e Inclusión Social</b>	Trejo Loarte, María Roxana
<b>20. Unidad de Saneamiento Básico Rural</b>	Pastrana Vilcas, Fidel Hugo
<b>21. Unidad de Serenazgo</b>	Vergara Quispe, Modesto Primitivo
<b>22. Unidad de Policía Municipal</b>	Asencio Chauca, Carlos Alberto

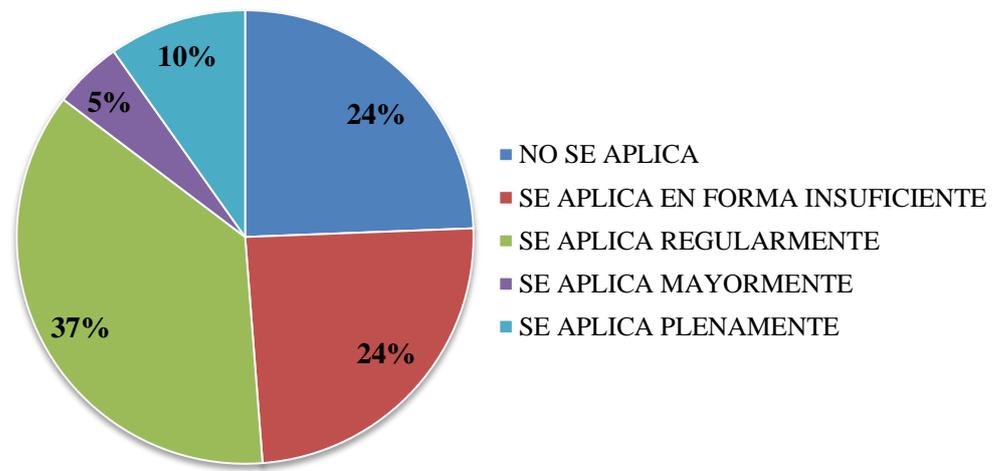
<b>23. Unidad de Tránsito y Seguridad Vial</b>	Cadillo Cocha, Berrocal Revasa
<b>24. Unidad de Transporte y Circulación Vial</b>	Champa Paredes, Edgar Ronald
<b>25. Unidad de Educación, Cultura, Deporte y Recreación</b>	Díaz Robles, Pablo Juver
<b>26. Unidad de Desarrollo Agropecuario y Forestal</b>	Espinoza Asís, Felipe Máximo
<b>27. Unidad de Promoción de la Inversión Privada y Cooperación Técnica</b>	Vega Aniceto, Ángel Jesús
<b>28. Unidad de Comercialización, Camal y Salubridad</b>	Asencio Chauca, Carlos Alberto

## Anexo 4

### GRÁFICOS

#### GRÁFICO N° 01

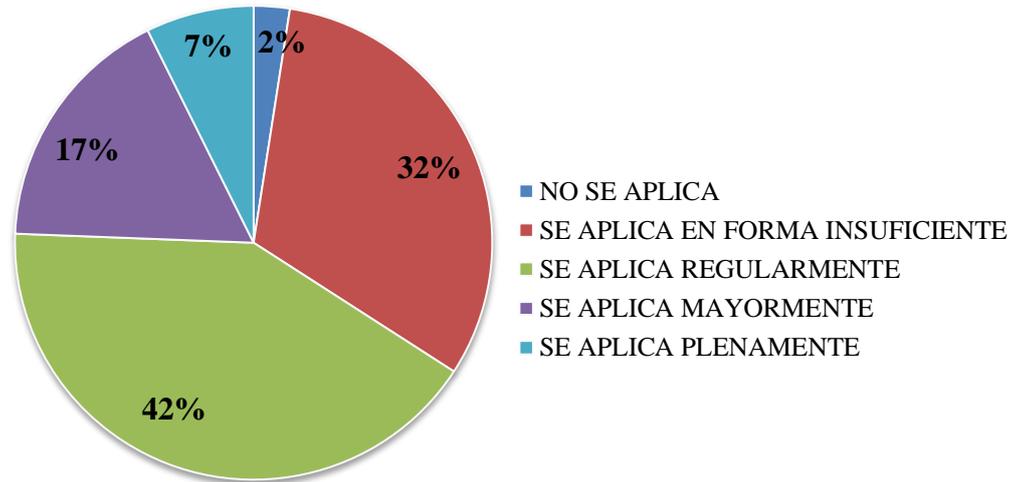
¿Para el cumplimiento de las funciones asignadas se toman en cuenta la integridad y valores éticos?



**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo a las respuestas proporcionadas por los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaylas, con respecto a la primera interrogante: el 24% considera que no se aplica, el 24% se aplica en forma insuficiente, el 37% se aplica regularmente, el 5% se aplica mayormente y el 10% se aplica plenamente.

## GRÁFICO N° 02

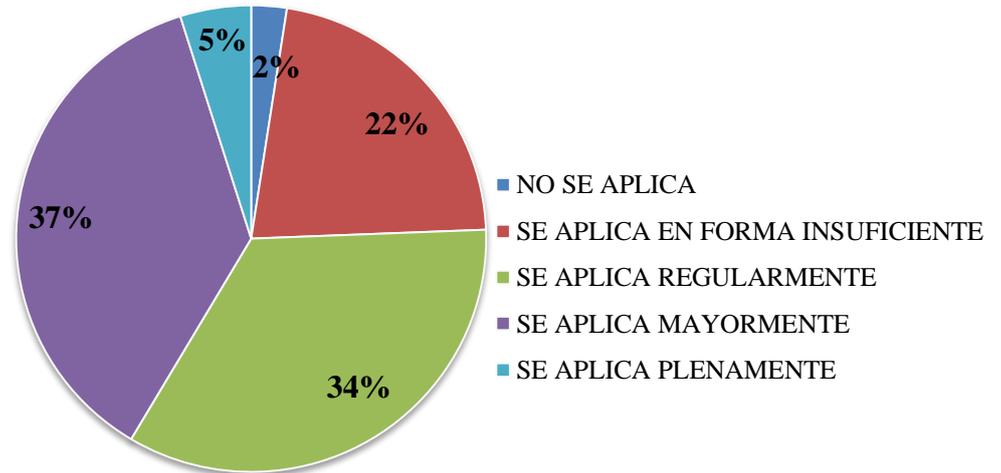
¿Se toma en cuenta la estructura organizacional en la ejecución de las actividades para el cumplimiento de los objetivos?



**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo a las respuestas proporcionadas por los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaylas, con respecto a la segunda interrogante: el 2% considera que no se aplica, el 32% se aplica en forma insuficiente, el 42% se aplica regularmente, el 17% se aplica mayormente y el 7% se aplica plenamente.

### GRÁFICO N° 03

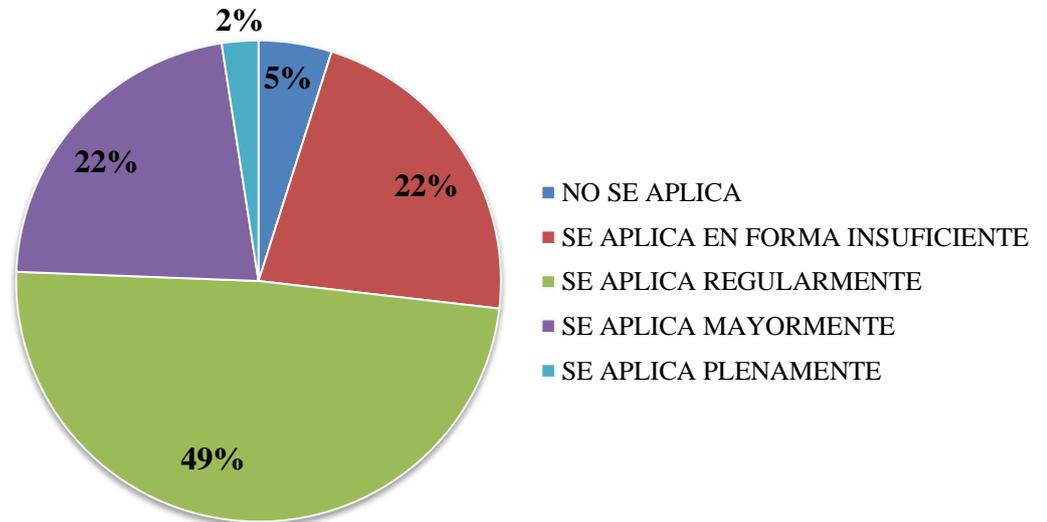
¿Se emplean mecanismos de detección de riesgos durante el proceso de abastecimiento?



**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo a las respuestas proporcionadas por los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaylas, con respecto a la tercera interrogante: el 2% considera que no se aplica, el 22% se aplica en forma insuficiente, el 34% se aplica regularmente, el 37% se aplica mayormente y el 5% se aplica plenamente.

#### GRÁFICO N° 04

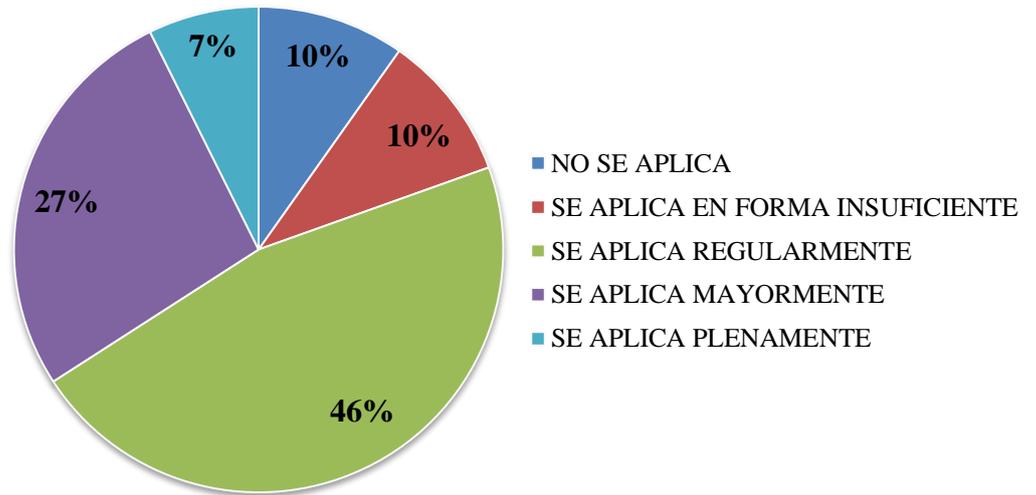
¿Se toman precauciones para reducir los riesgos de fraude en los procesos de abastecimiento?



**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo a las respuestas proporcionadas por los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaylas, con respecto a la cuarta interrogante: el 5% considera que no se aplica, el 22% se aplica en forma insuficiente, el 49% se aplica regularmente, el 22% se aplica mayormente y el 2% se aplica plenamente.

### GRÁFICO N° 05

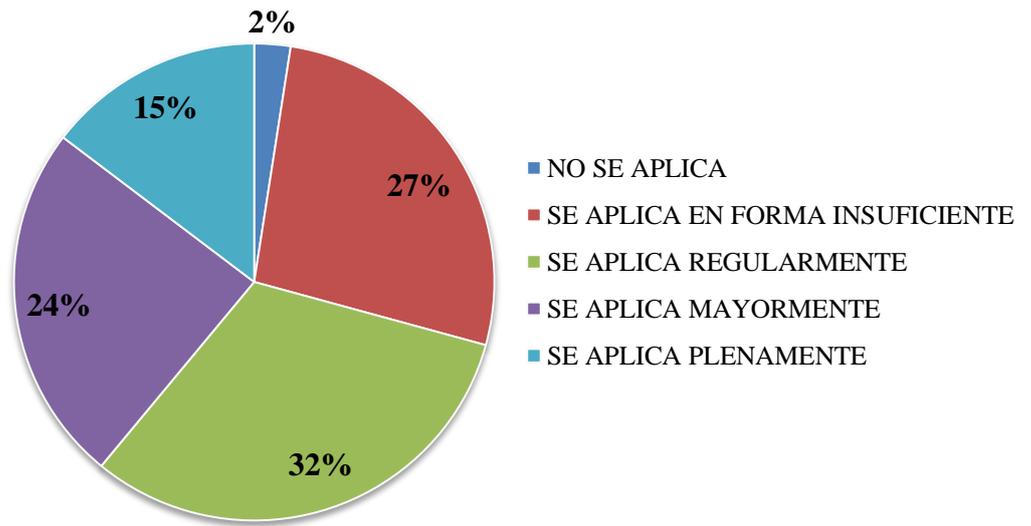
¿Se controla el cumplimiento de las tareas asignadas al personal encargado de las cotizaciones?



**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo a las respuestas proporcionadas por los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaylas, con respecto a la quinta interrogante: el 10% considera que no se aplica, el 10% se aplica en forma insuficiente, el 46% se aplica regularmente, el 27% se aplica mayormente y el 7% se aplica plenamente.

### GRÁFICO N° 06

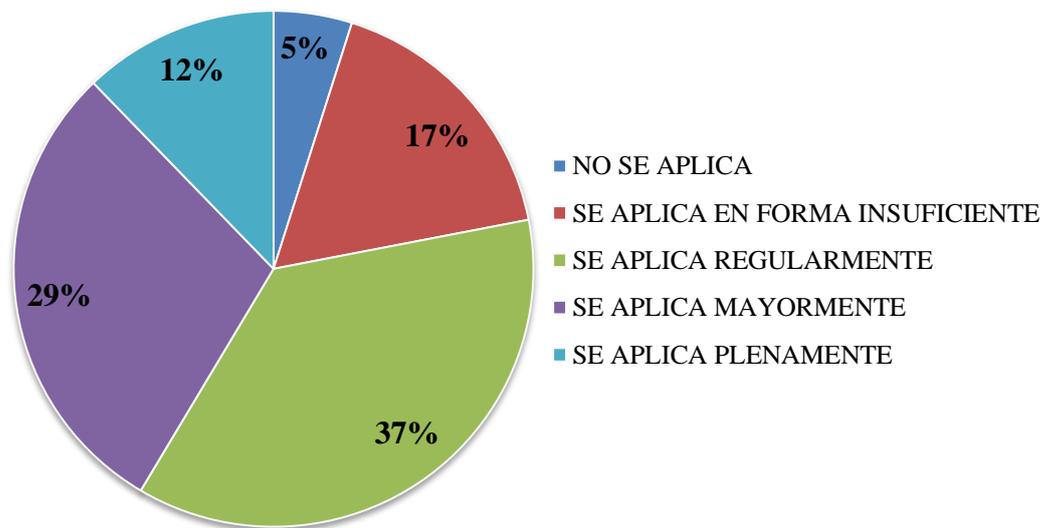
¿Se establecen las políticas y procedimientos apropiados para optimizar los recursos del estado?



**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo a las respuestas proporcionadas por los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaylas, con respecto a la sexta interrogante: el 2% considera que no se aplica, el 27% se aplica en forma insuficiente, el 32% se aplica regularmente, el 24% se aplica mayormente y el 15% se aplica plenamente.

### GRÁFICO N° 07

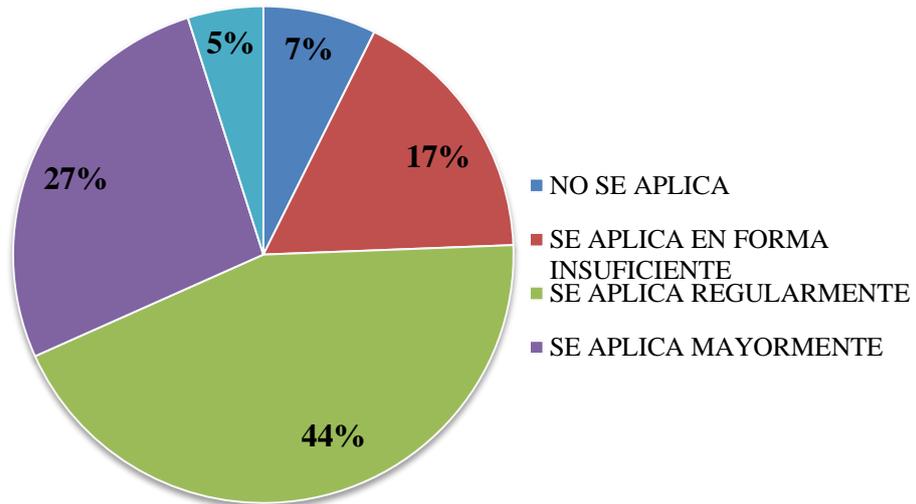
¿Se utilizan los de información de manera adecuada para generar información oportuna, relevante y de calidad?



**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo a las respuestas proporcionadas por los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaylas, con respecto a la séptima interrogante: el 5% considera que no se aplica, el 17% se aplica en forma insuficiente, el 37% se aplica regularmente, el 29% se aplica mayormente y el 12% se aplica plenamente.

### GRÁFICO N° 08

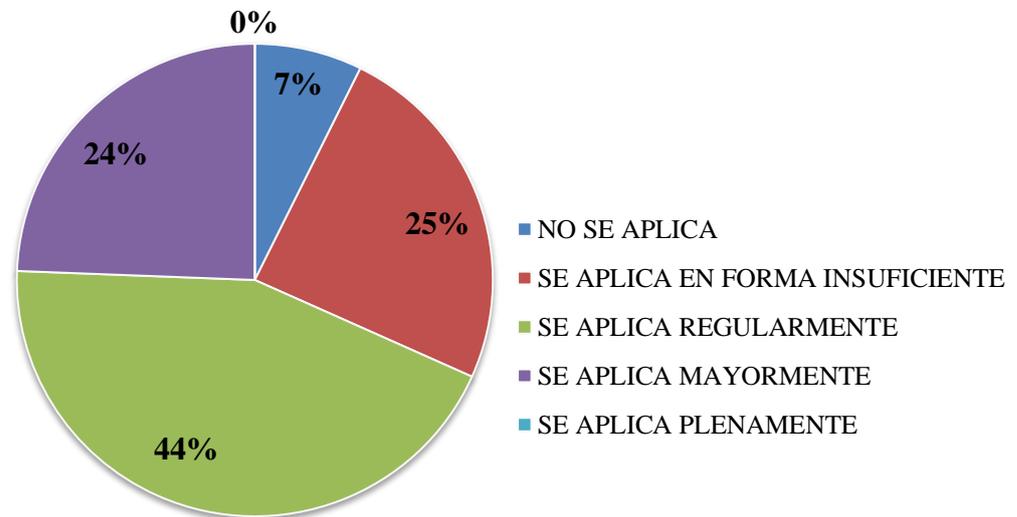
¿Se comparte y obtiene información necesaria para que el personal conozca sus responsabilidades en cada proceso?



**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo a las respuestas proporcionadas por los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaylas, con respecto a la octava interrogante: el 7% considera que no se aplica, el 17% se aplica en forma insuficiente, el 44% se aplica regularmente, el 27% se aplica mayormente y el 5% se aplica plenamente.

### GRÁFICO N° 09

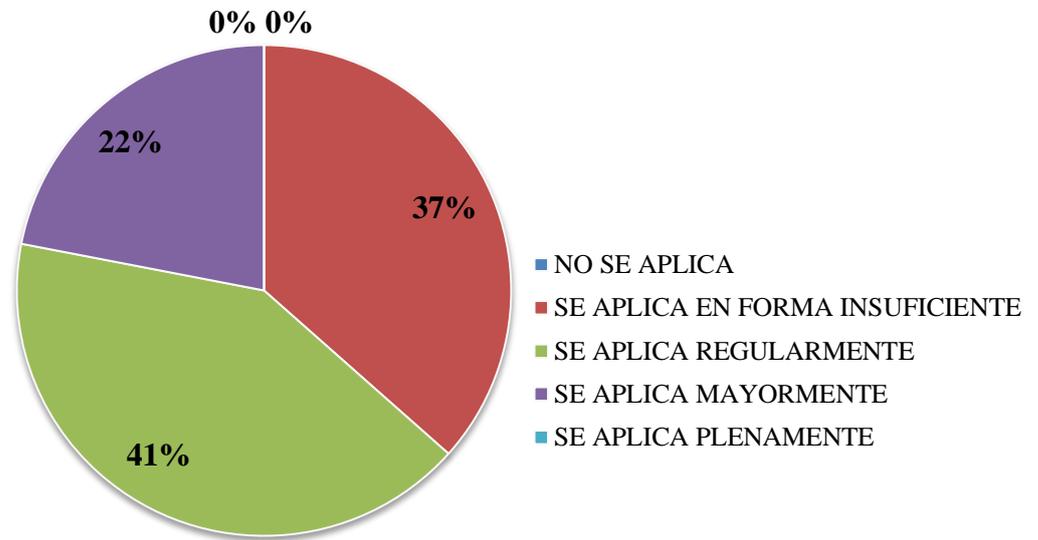
¿Se toman en cuenta y cumplen las recomendaciones establecidas con la finalidad de mejorar el proceso de abastecimiento?



**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo a las respuestas proporcionadas por los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaylas, con respecto a la novena interrogante: el 7% considera que no se aplica, el 25% se aplica en forma insuficiente, el 44% se aplica regularmente, el 24% se aplica mayormente y ninguno dijo que se aplica plenamente.

### GRÁFICO N° 10

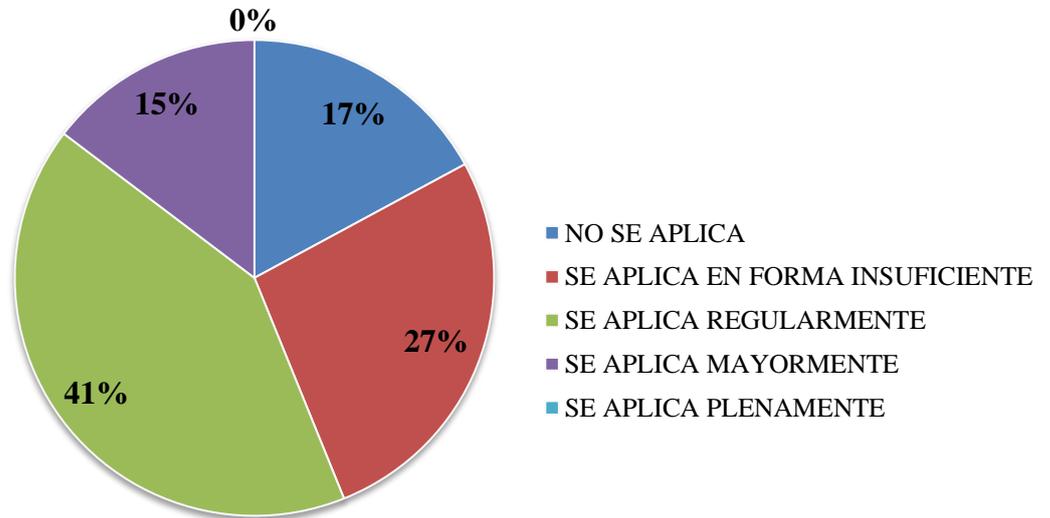
¿Se supervisan las actividades de coordinación entre las áreas intervinientes en cada proceso?



**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo a las respuestas proporcionadas por los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaylas, con respecto a la décima interrogante: el 37% se aplica en forma insuficiente, el 41% se aplica regularmente y el 22% se aplica mayormente.

### GRÁFICO N° 11

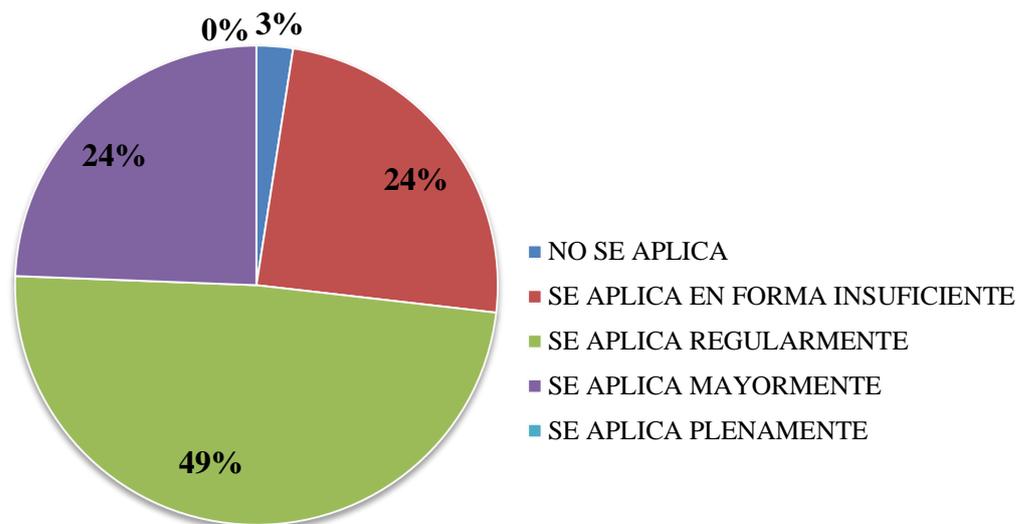
¿Se supervisa el uso adecuado de los recursos empleados en las distintas actividades realizadas?



**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo a las respuestas proporcionadas por los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaylas, con respecto a la décima primera interrogante: el 17% considera que no se aplica, el 27% se aplica en forma insuficiente, el 41% se aplica regularmente y el 15% se aplica mayormente.

## GRÁFICO N° 12

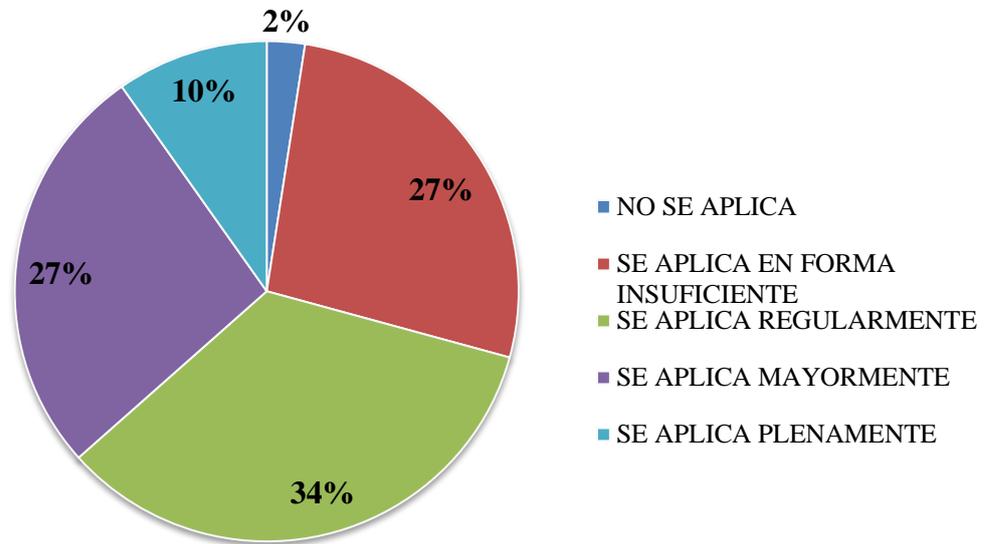
¿Una vez ejecutado los programas de acción se logra alcanzar los objetivos establecidos?



**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo a las respuestas proporcionadas por los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaylas, con respecto a la décima segunda interrogante: el 3% considera que no se aplica, el 24% se aplica en forma insuficiente, el 49% se aplica regularmente y el 24% se aplica mayormente.

### GRÁFICO N° 13

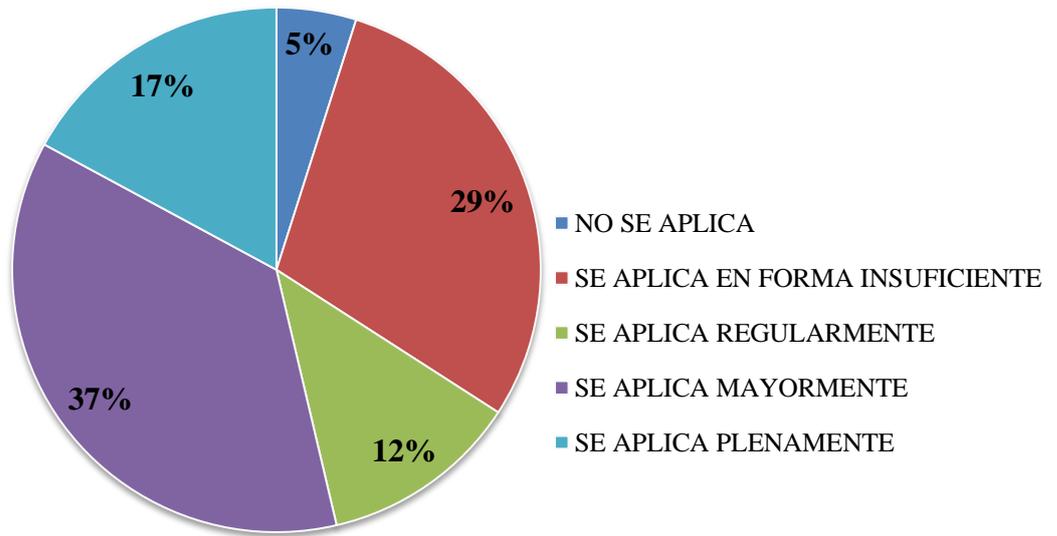
¿Se evalúa la calidad de los materiales antes de ser comprados?



**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo a las respuestas proporcionadas por los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaylas, con respecto a la décima tercera interrogante: el 2% considera que no se aplica, el 27% se aplica en forma insuficiente, el 34% se aplica regularmente, el 27% se aplica mayormente y el 10% se aplica plenamente.

#### GRÁFICO N° 14

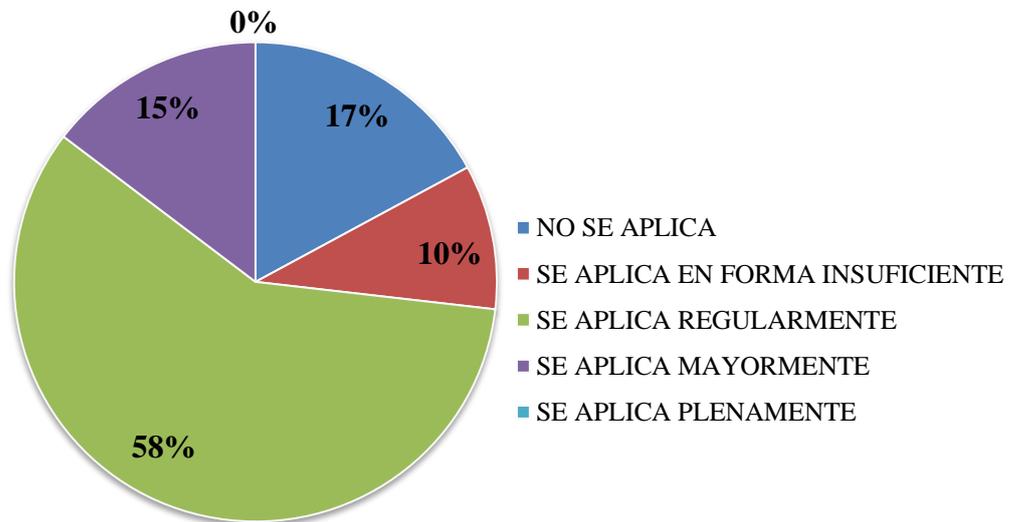
¿Se controla la entrada y salida de los materiales empleando un registro de control?



**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo a las respuestas proporcionadas por los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaylas, con respecto a la décima cuarta interrogante: el 5% considera que no se aplica, el 29% se aplica en forma insuficiente, el 12% se aplica regularmente, el 37% se aplica mayormente y el 17% se aplica plenamente.

### GRÁFICO N° 15

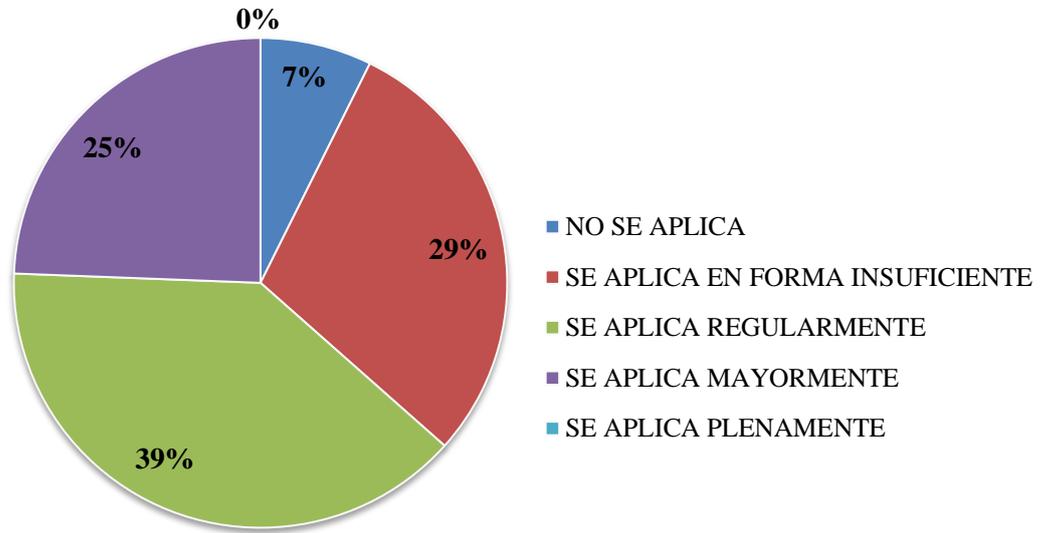
¿Los planes y las acciones estratégicas son congruentes y se ajustan al presupuesto asignado?



**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo a las respuestas proporcionadas por los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaylas, con respecto a la décima quinta interrogante: el 17% considera que no se aplica, el 10% se aplica en forma insuficiente, el 58% se aplica regularmente y el 15% se aplica mayormente.

### GRÁFICO N° 16

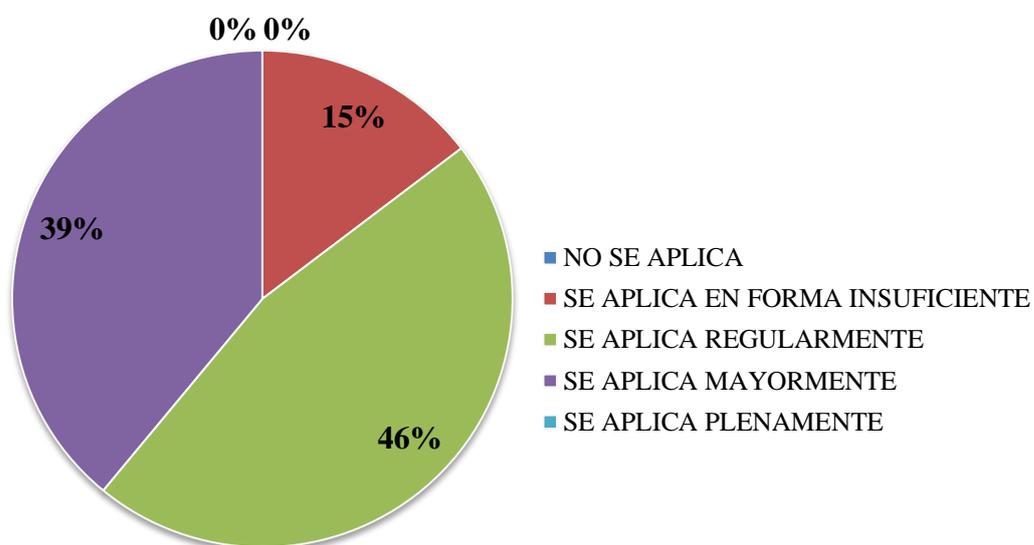
¿Los recursos asignados para el proceso de abastecimiento son utilizados bajo el criterio de economía?



**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo a las respuestas proporcionadas por los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaylas, con respecto al décimo sexta interrogante: el 7% considera que no se aplica, el 29% se aplica en forma insuficiente, el 39% se aplica regularmente y el 25% se aplica mayormente.

### GRÁFICO N° 17

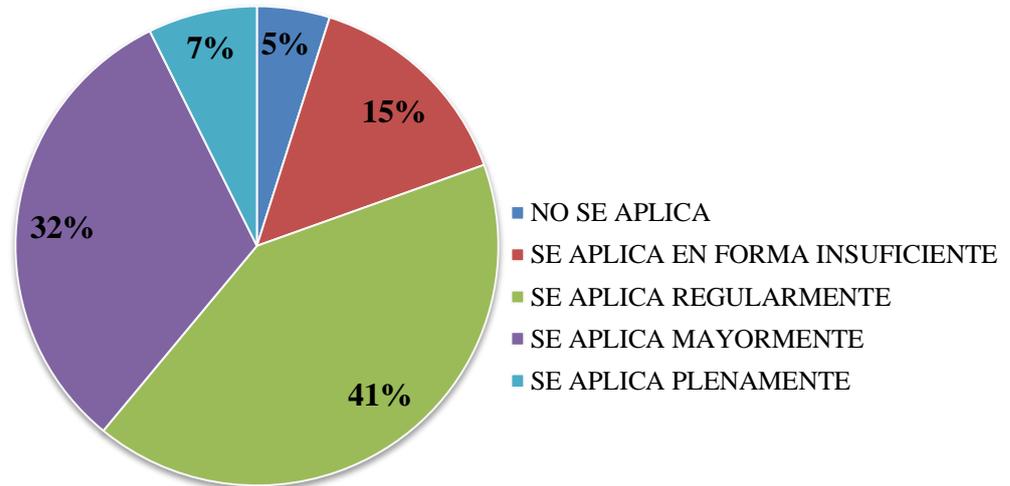
¿Se evalúa que en los procesos de contratación, prime la veracidad y honestidad, en la presentación de propuestas?



**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo a las respuestas proporcionadas por los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaylas, con respecto a la décima séptima interrogante: el 15% se aplica en forma insuficiente, el 46% se aplica regularmente y el 39% se aplica mayormente.

### GRÁFICO N° 18

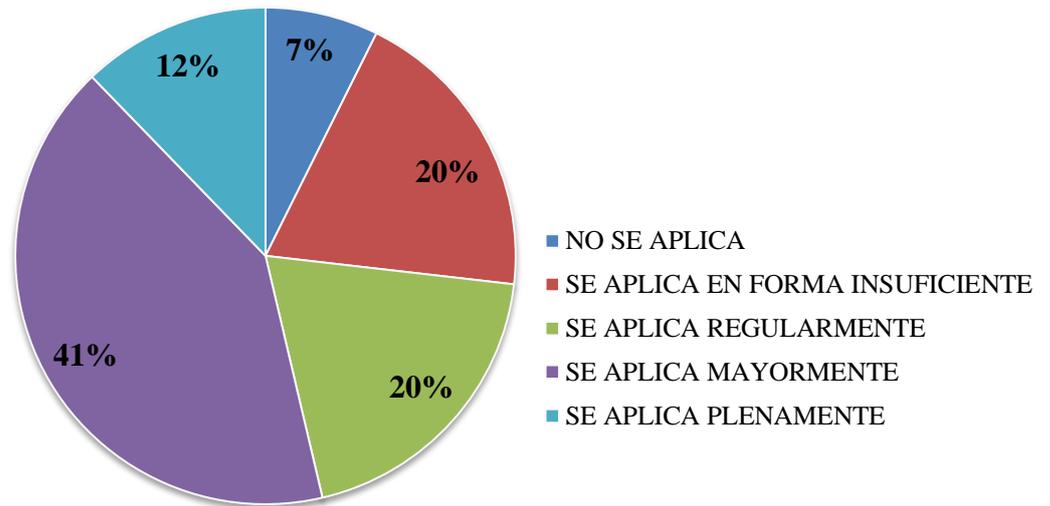
¿Las prácticas indebidas de los partícipes del proceso de contratación son comunicadas de manera oportuna a las autoridades competentes?



**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo a las respuestas proporcionadas por los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaylas, con respecto al décimo octava interrogante: el 5% considera que no se aplica, el 15% se aplica en forma insuficiente, el 41% se aplica regularmente, el 32% se aplica mayormente y el 7% se aplica plenamente.

### GRÁFICO N° 19

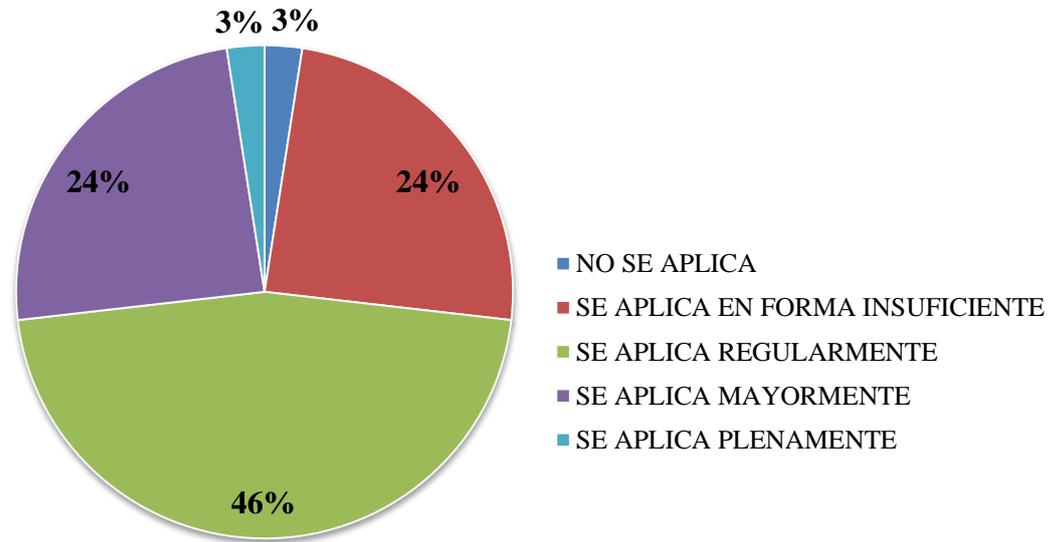
¿Se proporciona información clara y coherente con el fin de que todas las etapas de la contratación sean comprendidas por los proveedores?



**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo a las respuestas proporcionadas por los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaylas, con respecto a la décima novena interrogante: el 7% considera que no se aplica, el 20% se aplica en forma insuficiente, el 20% se aplica regularmente, el 41% se aplica mayormente y el 12% se aplica plenamente.

### GRÁFICO N° 20

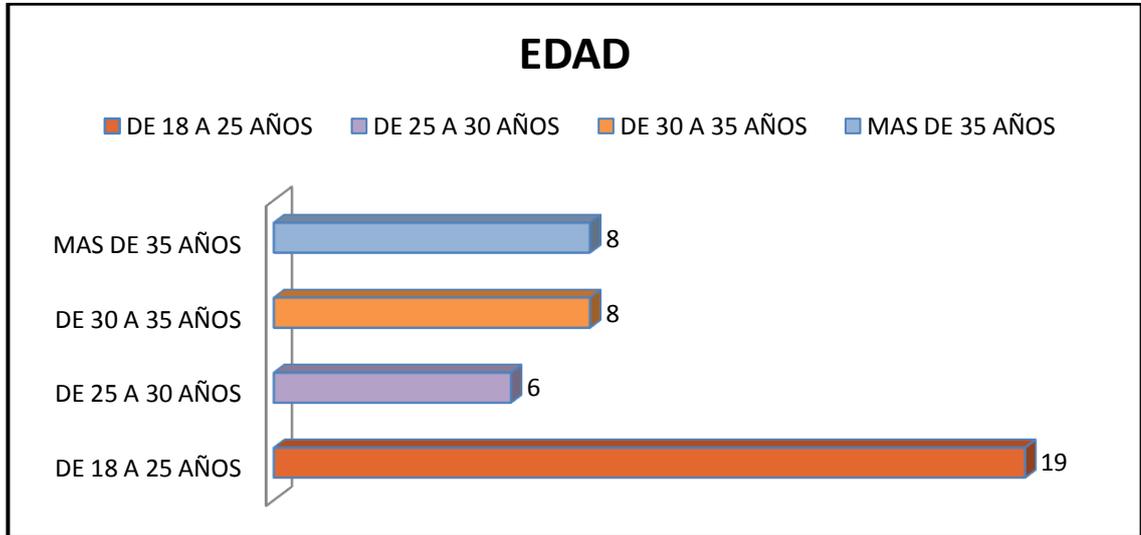
¿Las contrataciones se realizan con igualdad de trato, objetividad e imparcialidad, garantizando la libertad de concurrencia?



**INTERPRETACIÓN:** De acuerdo a las respuestas proporcionadas por los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaylas, con respecto a la vigésima interrogante: el 3% considera que no se aplica, el 24% se aplica en forma insuficiente, el 46% se aplica regularmente, el 24% se aplica mayormente y el 3% se aplica plenamente.

## GRÁFICO N° 21

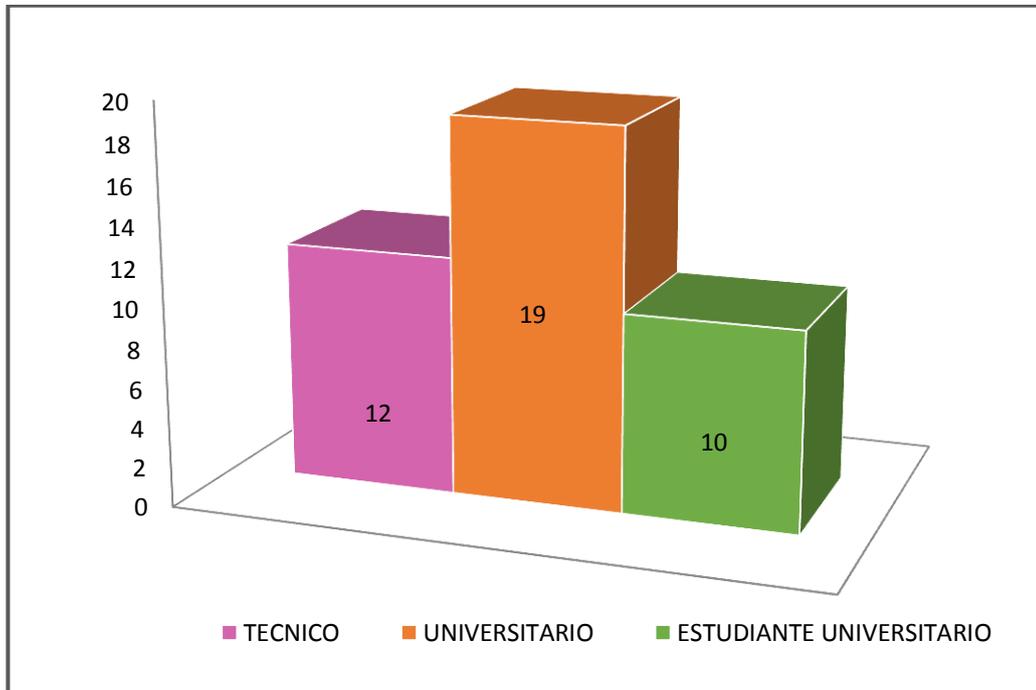
Edad de los trabajadores involucrados en la gestión de abastecimientos de la Municipalidad de Huaylas.



**INTERPRETACIÓN:** Del total de los trabajadores encuestados dentro de la Municipalidad Provincial de Huaylas, 19 manifestaron que sus edades se encuentran entre 18 y 25 años; 6 indicaron tener entre 25 y 30 años; de la misma manera 8 indicaron tener entre 30 y 35 años finalmente 8 trabajadores manifestaron tener más de 35 años.

## GRÁFICO N° 22

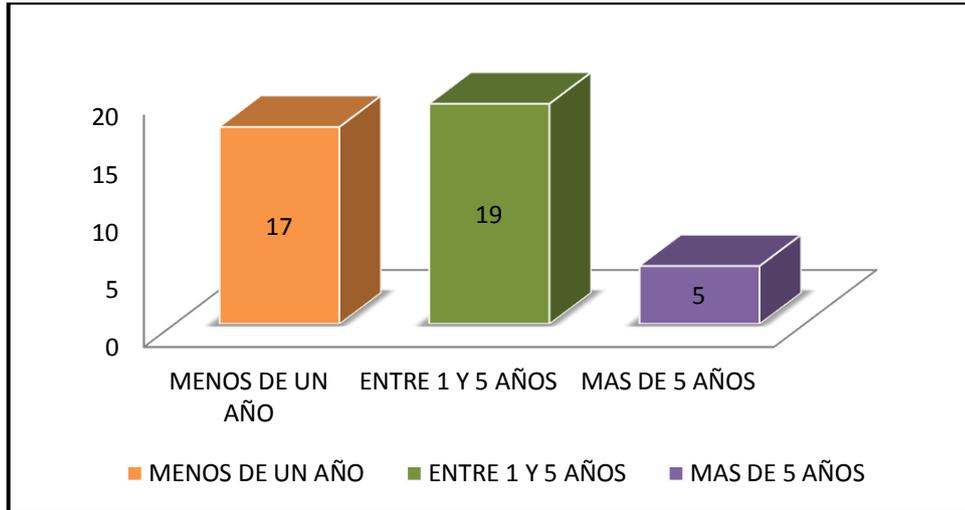
Grado de instrucción de los trabajadores involucrados en la gestión de abastecimientos de la Municipalidad de Huaylas.



**INTERPRETACIÓN:** Del total de los trabajadores encuestados dentro de la Municipalidad Provincial de Huaylas, 12 manifestaron que el nivel de estudio alcanzado es de técnico, 19 indicaron tener grado de instrucción universitario, finalmente 10 trabajadores manifestaron ser estudiantes universitarios.

### GRÁFICO N° 23

Tiempo de servicio en instituciones públicas de los trabajadores involucrados en la gestión de abastecimientos de la Municipalidad de Huaylas.



**INTERPRETACIÓN:** Del total de los trabajadores encuestados dentro de la Municipalidad Provincial de Huaylas, 17 indicaron que vienen laborando menos de un año, 19 indicaron que vienen laborando entre uno y 5 años y finalmente 5 indicaron que vienen laborando hace más de 5 años.