

**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN  
ESCUELA DE POSGRADO**



---

**“EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL  
CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE  
ABASTECIMIENTOS DE LA MUNICIPALIDAD  
PROVINCIAL DE SAN MARTIN – AÑO 2017”**

---

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO DE MAESTRO EN  
CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN AUDITORÍA**

***TESISTA: ULDARICA DAYLI RUMALDO BERNA***

***ASESOR: Mg. JOSUÉ CANCHARI DE LA CRUZ***

**HUANUCO-PERU  
2019**

## **DEDICATORIA**

a Dios por brindarme la oportunidad y fortaleza para luchar en la vida y darme unos padres maravillosos. Sin ellos, conseguir mis metas no hubiera sido posible.

**El Autor.**

## **AGRADECIMIENTO**

Mi agradecimiento a la Universidad nacional Hermilio Valdizan – Huánuco en la persona del director de la Escuela de Post Grado, Dr. Abner A. Fonseca Livia, por la oportunidad que me dio de terminar mis estudios de Maestría en Contabilidad con mención en Auditoria, así como los catedráticos que me sirvieron de profesores; al Mg.osue Canchari De la Cruz por respaldarme como asesor de tesis, siendo responsable del contenido y calidad del trabajo de investigación; y a todos los profesionales que de una u otra manera contribuyeron directa e indirectamente en la culminación de la presente investigación.

## RESUMEN

La investigación tuvo como propósito determinar en qué medida los componentes del sistema de control interno se relacionan con las actividades del área de almacén en la Municipalidad provincial de San Martín – Tarapoto.

La investigación ha permitido conocer la función importante del control interno en su posición de garante de cumplimiento de la ley, de defensor de la legalidad y que no sobre actúe en la persecución indebida de los empleados y funcionarios honestos sino en establecer las desviaciones que conllevan a la responsabilidad administrativa, penal y civil de los malos empleados y funcionarios de la institución edil.

El enfoque de estudio fue cuantitativo, con un diseño no experimental, transversal. El instrumento empleado fue el cuestionario con una escala de actitudes (escala de Likert) que se aplicó a la unidad de análisis. Los datos se procesaron mediante la técnica de la estadística descriptiva, la comprobación de hipótesis se realizó mediante la prueba estadística no paramétrica de la Ji-cuadrada.

**Palabras clave:**

**Control interno, debilidades, Componentes de control.**

## **ABSTRACT**

**The purpose of the research was to determine to what extent the components of the internal control system are related to the activities of the warehouse area in the provincial Municipality of San Martín - Tarapoto.**

**The investigation has made it possible to know the important role of internal control in its position as guarantor of compliance with the law, as a defender of legality and not to act in the undue persecution of honest employees and officials. but in establishing the deviations that entail the administrative, criminal and civil responsibility of the bad employees and officials of the institution.**

**The study approach was quantitative, with a non-experimental, transversal design. The instrument used was the questionnaire with an attitude scale (Likert scale) that was applied to the unit of analysis. The data were processed using the technique of descriptive statistics, the hypothesis testing was performed using the non-parametric statistical test of the Chi-square.**

**Keywords:**

**Internal control, weaknesses, Control components.**

## ÍNDICE

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Resumen	iv
Abstract	v
Índice	vi
Introducción	x

## CAPÍTULO I

### DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1	Fundamentación del problema de investigación	11
1.2	Justificación	14
1.3	Importancia	14
1.4	Limitaciones	15
1.5	Formulación del problema de investigación	15
1.6	Formulación del objetivo general y específicos	16
1.7	Formulación de hipótesis general y específicos	17
1.8	Variables	18
1.9	Operacionalización de variables	18
1.10	Definición de términos operacionales	19

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

2.1	Antecedentes	23
2.2	Bases teóricas	28
2.3	Bases conceptuales	43
2.4	Bases normativos	58

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

3.1	Ámbito	59
3.2	Población	59
3.3	Muestra	59
3.4	Nivel y tipo de estudio	60
3.5	Diseño de investigación	61
3.6	Técnicas e instrumentos	62
3.7	Validación y confiabilidad del instrumento	63
3.8	Procedimiento	66
3.9	Tabulación	68

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

4.1	Análisis descriptivo	69
4.2	Análisis inferencial y contrastación de hipótesis	83
4.3	Discusión de resultados	89
4.4	Aporte de la investigación	97

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES O SUGERENCIAS

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANEXOS

CUESTIONARIO

MATRIZ DE CONSISTENCIA

GRÁFICOS



## **INDICE DE CUADROS**

- Cuadro 01: Población estratificada
- Cuadro 02: Componentes de control interno
- Cuadro 03: Identificación de riesgos
- Cuadro 04: Análisis de riesgos
- Cuadro 05: Logro de objetivos
- Cuadro 06: Políticas y bienes
- Cuadro 07: Nivel de eficacia media
- Cuadro 08: Procedimientos y control
- Cuadro 09: Revisión y recepción
- Cuadro 10: Evaluación y registro de entradas
- Cuadro 11: Innovación y registro de salidas
- Cuadro 12: Evaluación de riesgos y deficiencias de almacén
- Cuadro 13: Actividades de control y los inventarios
- Cuadro 14: Supervisión y seguimiento, registro y control
- Cuadro 15: Componentes de control interno y el área de almacén

## **INDICE DE GRAFICOS**

- Gráfico 1. Componentes de control interno
- Gráfico 2: Identificación de riesgos
- Gráfico 3: Análisis de riesgos
- Gráfico 4: Logro de objetivos
- Gráfico 5: Políticas y bienes
- Gráfico 6: Nivel de eficacia media
- Gráfico 7: Procedimientos y control
- Gráfico 8: Revisión y recepción
- Gráfico 9: Evaluación y registro de entradas
- Gráfico 10: Innovación y registro de salidas

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación “Evaluación de los componentes del control interno en el área de almacén de la municipalidad provincial de San Martín – Tarapoto año 2017” pretende determinar en qué medida los componentes de control interno se relacionan con las actividades del área de almacén en la municipalidad provincial de san Martín – Tarapoto, y desde la perspectiva del control Interno es minimizar los riesgos de control a fin de cumplir con los objetivos de la institución dando cumplimiento a la normatividad vigente tratando de proteger los bienes del estado.

La tesis se materializó en el siguiente orden:

**CAPÍTULO I:** Referido a la descripción del problema, donde se consigna los siguientes aspectos: justificación e importancia, formulación del problema, objetivos de la investigación, hipótesis de la investigación.

**CAPÍTULO II:** Referido al marco teórico, donde se consignan los siguientes aspectos: antecedentes, bases teóricas, bases conceptuales.

**CAPÍTULO III:** Referido a la metodología, donde se consignan los siguientes aspectos: población y muestra, nivel y tipo de investigación, diseño de la investigación, técnicas e instrumentos, procesamiento y tabulación.

**CAPÍTULO IV:** Referido a resultados y Discusión, donde se consignan los siguientes aspectos: análisis descriptivo, contrastaciones de las hipótesis, discusión de resultados.

Finalmente se presentan las conclusiones arribadas y las sugerencias postuladas en base a las conclusiones.

## **CAPÍTULO I**

### **DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA**

#### **1.1 FUNDAMENTACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

La mejor administración de toda organización dentro del mundo globalizado, requiere de un eficiente Sistema de Control Interno que permita alcanzar los objetivos planteados en forma eficaz y con un correcto empleo de los recursos asignados permitiendo a las Instituciones maximizar su rendimiento.

En la auditoría interna el riesgo profesional del auditor es evaluar el Control Interno en las instituciones públicas cada día más alto producto de la automatización de procedimientos y acciones, las cuales no siempre son factibles de detectar respecto de su eficacia y eficiencia. El auditor interno debe entregar su trabajo con visión moderna del control y una comprensión práctica de las nuevas metodologías y herramientas en el campo de la auditoría de Control Interno.

El desarrollo del Control Interno se basa en la aplicación de normas, técnicas y procedimientos de auditoría, sea ésta ejercida en la actividad privada o pública. El auditor interno desempeña sus labores mediante la aplicación de una serie de conocimientos especializados que vienen a formar el cuerpo técnico de su actividad.

La especialización de los profesionales de la auditoría interna no ha sido todo lo ágil que el avance de la tecnología en materia informática requiere, estableciéndose en muchos casos que existe una brecha de conocimientos y experiencia muy grande entre lo que

hablan los especialistas y lo que la gran mayoría de los profesionales de la auditoría interna están en condiciones de aplicar<sup>1</sup>.

Es necesario tener en cuenta que un buen y adecuado Sistema de Control Interno no constituye garantía de que no puedan ocurrir irregularidades, lo que elimina el Control Interno es la "Probabilidad" de que esto suceda, pudiendo darse en el área de Abastecimiento lo siguiente:

- Efectuar pagos de bienes no internados y servicios no prestados.
- Incumplir con las Normas dispuestas por la Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado.
- Seleccionar proveedores que no reúnan los requisitos básicos para contratar con el estado.
- Internar bienes o prestar servicios que no reúnan las especificaciones técnicas señaladas en las solicitudes de cotización.
- Adquirir bienes y/o servicios cuyos precios no están acordes con el mercado.
- Honrar las obligaciones de acuerdo al compromiso de pago.
- Evitar comprometer gastos en las Adquisiciones de Bienes y/o Servicios por montos superiores al Marco Presupuestal aprobado por el Ministerio de Economía y Finanzas.

Estas deficiencias por acción u omisión conllevan a responsabilidades de Orden Administrativo y Penal tanto a nivel Directivo como al Personal que trabaja en cada uno de los procesos que involucran las oficinas de Ejecución Presupuestal, de acuerdo a su grado de participación y decisión que conlleve perjuicio al Estado.

---

<sup>1</sup> VI Seminario Iberoamericano de Control Interno. La Habana 2012.  
Ponencia: "Curso de Auditoría Interna" del Lic. Jorge Merida Muñoz y otros.

Las oficinas de Ejecución Presupuestal, a través del departamento de Presupuesto realiza la fiscalización de los controles efectuados en el Proceso de Adquisición, así como el Control del Marco Presupuestal establecido en el calendario de compromisos mensual para su posterior trámite a la Unidad Ejecutora de Pago.

Dada la importancia de las funciones que cumple este organismo ha sido elevado de categoría de sección a Departamento dotándose de mayores recursos humanos y equipos que le permitan cumplir con su misión.

En los dos últimos años se ha podido apreciar que al término del Ejercicio Fiscal quedan obligaciones pendientes de pago debido a Normas de Austeridad dictadas por el Gobierno y la necesidad imperiosa de atender los requerimientos para restablecer el Orden Interno con motivo de los problemas políticos sociales que viene atravesando el país.

La dinámica en los cambios de los Procesos de Abastecimiento y las nuevas técnicas de control origina que los actuales manuales necesitan ser actualizados y se formulen las directivas correspondientes para un mejor cumplimiento de las funciones y posterior determinación de responsabilidades por su incumplimiento de los mismos.

Es necesario mencionar que de acuerdo a las Normas de Control establecidas en el Departamento de Presupuesto ejercen la acción correspondiente los jefes de oficina del área de abastecimiento.

El presente trabajo de investigación pretende analizar la necesidad de verificar si los procedimientos que aplican los auditores

internos en las auditorías de sistemas informáticos, se encuentran a la par de las implementaciones de los avances tecnológicos que en materia informática las entidades del Estado requieren.

Como materia de análisis el trabajo será aquel realizado por las Oficinas Existe la tendencia de dar cada vez más importancia al manejo de la tecnología de información alineándolos con los objetivos y planes estratégicos de la entidad gubernamental, con el fin de lograr una gestión de alto rendimiento capaz de cumplir con la misión de las mismas. Ante ello, los riesgos asociados deben contar con una auditoría interna de sistemas informáticos que permitan su detección y los correctivos necesarios, a través de la aplicación de procedimientos apropiados de Control Institucional de dos Gobiernos Locales.

## **1.2 JUSTIFICACIÓN**

En lo referente al desarrollo de este trabajo, se lleva a cabo tomando en consideración la importancia que tienen los componentes del Control Interno en el área de almacén la verificación de las actividades que se realizan a nivel organizacional; por lo cual teniendo en cuenta dicha problemática éste estudio busca determinar técnicamente si el componente del Control Interno puede optimizar la Gestión en el área de abastecimientos de la Municipalidad provincial de San Martín – Tarapoto 2017.

## **1.3 IMPORTANCIA O PROPÓSITO**

La presente investigación, tiene por finalidad constituirse en un aporte importante en la gestión que se lleva a cabo a nivel del Área de almacén por lo tanto presenta aportes importantes y de aplicabilidad en la Institución

#### **1.4 LIMITACIONES**

Entre las limitaciones que se pueden presentar es: la falta de comprensión de la importancia del tema por parte de los funcionarios que laboran en las mencionadas oficinas y como toda reacción humana la información que darían en cierta forma es la duda, en la veracidad de los datos por lo que tendría cierta limitante para poder hacer inferencias mucho más contundentes en la investigación.

#### **1.5 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN GENERAL Y ESPECÍFICOS**

##### **1.5.1 Problema General:**

¿En qué medida los componentes del sistema de control interno se relacionan con las actividades del área de almacén en la Municipalidad provincial de San Martín – Tarapoto 2017?

##### **1.5.2 Problemas Específicos:**

- a. ¿De qué manera el componente de evaluación de riesgos previene deficiencias en el almacenamiento de bienes en el área de almacén en la Municipalidad provincial de San Martín – Tarapoto 2017?
- b. ¿Cómo es que las actividades de los componentes de control interno inciden en controlar los inventarios del área de almacén en la Municipalidad provincial de San Martín – Tarapoto 2017?

- c. ¿En qué medida el componente de supervisión y seguimiento contribuye al registro y control de bienes en el área de almacén en la Municipalidad provincial de San Martín – Tarapoto 2017?

## **1.6 FORMULACIÓN DE OBJETIVOS GENERALES Y ESPECÍFICOS:**

### **1.6.1 Objetivo general:**

Determinar en qué medida los componentes del sistema de control interno se relacionan con las actividades del área de almacén en la Municipalidad provincial de San Martín – Tarapoto 2017.

### **1.6.2 Objetivos específicos**

- a. Conocer de qué manera el componente de evaluación de riesgos previene deficiencias en el área de almacén de bienes en el área de abastecimientos en la Municipalidad provincial de San Martín – Tarapoto 2017
- b. Analizar cómo es que las actividades de los componentes de control interno inciden en controlar los inventarios del área de almacén en la Municipalidad provincial de San Martín – Tarapoto 2017
- c. Determinar en qué medida el componente de supervisión y seguimiento contribuye al registro y



control de bienes en el área de almacén en la  
Municipalidad provincial de San Martín – Tarapoto  
2017

## **1.7 FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS GENERALES Y ESPECÍFICAS**

### **1.7.1 Hipótesis General**

Los componentes del sistema de control interno se relacionan con las actividades del área de almacén en la Municipalidad provincial de San Martín – Tarapoto 2017.

### **1.7.2 Hipótesis Específicas**

- a. El componente de evaluación de riesgos previene deficiencias en el almacenamiento de bienes en el área de almacén en la Municipalidad provincial de San Martín – Tarapoto 2017
- b. Las actividades de los componentes de control interno inciden en controlar los inventarios del área de almacén en la Municipalidad provincial de San Martín – Tarapoto 2017
- c. El componente de supervisión y seguimiento contribuye al registro y control de bienes en el área de almacén en la Municipalidad provincial de San Martín – Tarapoto 2017

## 1.8 VARIABLES

### 1.8.1 Variable independiente (VI)

X: Componentes del Control Interno.

### 1.8.2 Variable Dependiente (VD)

Y: Área de abastecimientos.

## 1.9 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

<b>VARIABLE INDEPENDIENTE: COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.</b>			
<b>DEFINICIÓN CONCEPTUAL</b>	<b>DEFINICIÓN OPERACIONAL</b>		
	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>TÉCNICAS INSTRUMENTO</b>
	Evaluación de riesgos	Identificación - Análisis - Logro de objetivos	Entrevista: Estructurada  Encuesta: Cuestionario
	Actividades de control	- Políticas - Sistemas - Procedimientos	
	Supervisión y seguimiento	- Revisión - Evaluación - Control	

<b>VARIABLE DEPENDIENTE: AREA DE ALMACÉN</b>			
<b>DEFINICIÓN CONCEPTUAL</b>	<b>DEFINICIÓN OPERACIONAL</b>		
	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>TÉCNICAS/ INSTRUMENTOS</b>
	Almacenamiento	- Almacén cerrado - Almacén abierto - Almacén cubierto	

	Inventarios	- Mercancías - Valor - Control	Entrevista: Estructurada
	Registro y control	- Recepción - Registro de entradas - Registro de salidas	Encuesta: Cuestionario

### 1.10 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS OPERACIONALES

**Actividades de control.** Comprenden políticas, procedimientos, mecanismos, prácticas y una serie de medidas que se adoptan para conducir la gestión y asegurar que ésta se oriente eficazmente al logro de los objetivos institucionales.

**Almacén abierto.** Este tipo de almacén no requiere ninguna edificación. La superficie destinada al almacenaje (al igual que los pasillos) queda delimitada por una valla o bien por números o señales pintadas.

**Almacén cerrado.** Son espacios cerrados provistos de paredes y techos con puertas y ventilación propia.

**Almacén cubierto.** Es el **almacén** cuya área destinada al depósito de los productos está constituida por un edificio o nave que los protege.

**Almacenamiento.** Esta acción se vincula a recoger, depositar, archivar o registrar algo.

**Análisis.** Examen detallado de una cosa para conocer sus características o cualidades, o su estado, y extraer conclusiones,

que se realiza separando o considerando por separado las partes que la constituyen.

**Área de abastecimientos.** Es la función logística mediante la cual se provee a una empresa de todo el material necesario para su funcionamiento.

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

**Control.** Examen u observación cuidadosa que sirve para hacer una comprobación.

**Dimensiones.** La dimensión refiere a la longitud, extensión o volumen que una línea, superficie o cuerpo ocuparán, respectivamente, en el espacio. Por ejemplo, las **dimensiones** de un objeto son las que en definitiva determinarán su tamaño y su forma tal cual los percibimos.

**Evaluación.** Atribución o determinación del valor de algo o de alguien.

**Evaluación de riesgos.** Es uno de los pasos que se utiliza en un proceso de gestión de riesgos.

**Identificación.** Documento en el que constan el nombre y otras informaciones de una persona, y que sirve para identificarla.

**Inventarios.** Es una relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de una empresa o persona

en un momento determinado detallado porque se especifican las características de cada uno de los elementos que integran el patrimonio.

**Innovación.** Es un cambio que introduce novedades, y que se refiere a modificar elementos ya existentes con el fin de mejorarlos o renovarlos.

**Logro de objetivos.** Un logro es la obtención o consecución de aquello que se ha venido intentando desde hace un tiempo y a lo cual también se le destinaron esfuerzos tanto psíquicos como físicos para finalmente conseguirlo y hacerlo una realidad.

**Bienes.** Conjunto de propiedades o riquezas que pertenecen a una persona o grupo.

**Políticas.** Es una actividad orientada en forma ideológica a la toma de decisiones de un grupo para alcanzar ciertos objetivos. También puede definirse como una manera de ejercer el poder con la intención de resolver o minimizar el choque entre los intereses encontrados que se producen dentro de una sociedad.

**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 (por ejemplo, **procedimiento** de emergencia). Y puede referirse a: Subrutina en programación. **Procedimiento** efectivo en teoría de la computación.

**Recepción.** Lugar de algunos establecimientos públicos en que se recibe a los bienes.

**Registro de entradas.** Es la vía oficial para entregar o recibir de la entidad cualquier tipo de información y/o documentación.

**Registro de salidas.** Se trata de la anotación que se realiza en un libro de contabilidad para registrar un movimiento económico

**Registro y control.** Un registro es un reconocimiento de una determinada situación que se considera de relevancia.

**Revisión.** Prueba o examen a que se somete determinada cosa o persona para hacer las correcciones necesarias.

**Sistemas.** Un sistema es un conjunto de elementos relacionados entre sí que funciona como un todo.

**Supervisión y seguimiento.** El seguimiento es la prolongación de esa supervisión en la fase de descarga o mantenimiento.

**Valor.** Son creencias fundamentales que nos ayudan a preferir, apreciar y elegir unas cosas en lugar de otras, o un comportamiento en lugar de otro. También son fuente de satisfacción y plenitud.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 ANTECEDENTES**

**LAYME E. (TESIS 2015) Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de abastecimientos y bienestar social de la municipalidad provincial Mariscal Nieto, 2014 TESIS PRESENTADO PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO MOQUEGUA - PERU 2015**

El Autor concluye:

1. La Subgerencia de abastecimientos y Bienestar Social, en relación al nivel de evaluación de las normas de control interno y a los niveles de cumplimiento de los componentes de control interno el resultado del análisis inferencial logra establecer significancia estadística; es decir que: El nivel de evaluación de las normas de control interno, está asociado a los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la SPBS-MPMN, en donde el nivel de implementación de las normas son 9.5%, el desarrollo de la percepción de los funcionarios y servidores es insatisfactorio con 15.10% y las debilidades identificadas son de 30.6%, por ello el cumplimiento total de normas no son eficaces, por ende sus actividades no son efectivas.

2 La Subgerencia de Personal y Bienestar Social, en relación al estado de implementación de normas internas de control, resulta de 60 normas de los cuales, todos los componentes de control interno implementados están el orden del 22 (37.0%) y las normas no implementados están alrededor del 38 (63.0%), el resultado del análisis inferencial logra establecer significancia estadística, los cual demuestra y concluye que: El nivel de implementación de las normas de control interno que regulan la gestión de la SPBS, son insuficientes.

**SALAZAR L. (TESIS 2014) El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy. TESIS PARA OPTAR EL GRADO DE MAGÍSTER EN CIENCIA POLÍTICA Y GOBIERNO CON MENCIÓN GERENCIA PÚBLICA. PONTIFICA UNIVERSIDAD CATOLICA DEL PERÚ.**

**El autor concluye:**

1. El actual concepto de Control Interno se enmarca dentro de una perspectiva de control integral, donde la supervisión de la gestión pública y la verificación del cumplimiento de las normas legales, se realiza a nivel interno y externo de una entidad. El Control Interno, busca que la Alta Dirección, los gerentes y personal de cada entidad, efectúen acciones de cautela previa, simultánea y posterior a sus actividades, con la finalidad de que el uso de sus recursos,



bienes y operaciones, este orientado a la consecución de los objetivos, metas y misión de cada entidad.

2 La Contraloría General, como órgano técnico competente en materia de control gubernamental, ha establecido que sobre la base de una gestión de riesgos las entidades deben implementar los controles internos que sean necesarios para la consecución de los objetivos, metas y misión institucional, lo cual además favorece el cumplimiento de objetivos gerenciales relacionados con el buen manejo de los recursos públicos, destacándose entre ellos la transparencia, la organización interna, la rendición de cuentas y el control posterior.

3 La Contraloría General, ha establecido cinco (05) componentes del Sistema de Control Interno. La profundidad en la aplicación de cada uno de ellos dependerá principalmente de la naturaleza de cada entidad. Así tenemos, el "Ambiente de Control" dedicado a la organización de la entidad y a la sensibilización del personal respecto al Control Interno. La "Evaluación de Riesgos", necesario para identificar y priorizar el control en aquellas operaciones que ponen en riesgo la consecución de los objetivos y metas de la entidad. Las "Actividades de Control Gerencial", comprenden en sí, desarrollar procedimientos que aseguren el manejo de los riesgos detectados, teniendo en cuenta algunas pautas como responsables, registros, accesos, verificaciones, entre otros. Por su lado con la "Información y Comunicación" se busca

fomentar el uso de plataformas de información para la toma de decisiones, y con la "Supervisión" se incentiva efectuar los ajustes y mejoras al Sistema de Control Interno.

4. La Contraloría General, estableció un plazo de dos (02) años para la implantación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado; el mismo que debe realizarse en tres (03) fases: planificación, ejecución y evaluación. Este plazo vencía en octubre del 2009, sin embargo, fue eliminado con la dación del Decreto de Urgencia N° 067-2009, el cual posteriormente fue modificado sin establecerse nuevos plazos perentorios para su implementación.

5. De los diecisiete (17) Ministerios, existentes a junio del 2011, y de la Presidencia de Consejo de Ministros, se ha verificado que catorce (14) de ellos han avanzado con la emisión de los dos (02) requisitos formales y previos a la implantación del Sistema de Control Interno, los cuales corresponden al "Acta de Compromiso" de la Alta Dirección y la conformación del "Comité de Control Interno", lo cual advierte poco avance de la incorporación del Sistema de Control Interno a las funciones y operaciones de cada entidad.

6. Teniendo en cuenta que el factor humano influye en el diseño e implementación de Controles Internos, se efectuó un "Barómetro de la Internalización del Control Interno" a los funcionarios y servidores que laboran en los diecisiete (17)

Ministerios y la Presidencia de Consejo de Ministros, a partir de cuatro (04) encuestas virtuales. A pesar de los esfuerzos, estas encuestas no tuvieron mucha recepción, y si bien no podemos aplicar las reglas de la estadística, los resultados nos revelan a nivel del "personal de los órganos funcionales", que no todos tienen en claro el concepto y aplicación del Control Interno. Asimismo, se encuestó a los "jefes de los Órganos de Control Institucional" y a sus "auditores"; encontrándose que, si bien los primeros se encuentran capacitados y consideran importante el establecimiento de Controles Internos para realizar su labor de control posterior, el segundo grupo no necesariamente se siente parte del Sistema de Control Interno de su entidad.

7. Se han identificado problemas estructurales en el Poder Ejecutivo que pueden limitar el correcto funcionamiento de los Sistemas de Control Interno en las entidades. Así tenemos que la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo ha establecido que el encargado del control gubernamental a nivel Ministerial es el Órgano de Control Institucional, lo cual va contra el propio concepto de control gubernamental. Asimismo, limita el Sistema de Control Interno a un Sistema Administrativo, desvinculándolo de los Sistemas Funcionales.

8. La Contraloría General no ha demostrado tener una política a largo plazo en lo que respecta a cómo impulsar la

implementación de los Sistemas de Control Interno en las entidades del Estado, a través de sus Órganos de Control Interno.

9. A partir de la experiencia sobre el proceso de aprobación de los contratos de hidrocarburos, en lo que respecta a las funciones del Ministerio de Energía y Minas, ha quedado demostrado que implantar controles internos, propicia además de la activación de los elementos y componentes del Sistema de Control Interno, el cumplimiento de objetivos gerenciales relacionados con la transparencia del proceso de aprobación de los contratos de hidrocarburos, la mejora en la organización interna de las dependencias relacionadas con el proceso de aprobación de los contratos de hidrocarburos, acercar a una efectiva rendición de cuentas, toda vez que el contar con información permite conocer quién y por qué se decidió aprobar o desaprobar un contrato de hidrocarburo, aspectos que a su vez posibilita un efectivo control posterior; quedando demostrado la utilidad de esta herramienta gerencial.

## **2.2 BASES TEÓRICAS**

### **EL CONTROL INTERNO Y SUS COMPONENTES**

**ROMERO J. (TESIS 2012)** El control interno es un proceso, ejecutado por la Junta Directiva o Consejo de Administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable

de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Esta definición enfatiza ciertos conceptos o características fundamentales sobre el Control Interno, como son:

- Es un proceso que parte de los demás sistemas y procesos de la empresa incorporando en la función de administración y dirección, no adyacente a éstos.
- Orientado a objetivos es un medio, no un fin en sí mismo.
- Es concebido y ejecutado por personas de todos los niveles de la organización a través de sus acciones y palabras.
- Proporciona una seguridad razonable, más que absoluta, de que se lograrán sus objetivos.

## **COMPONENTES**

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

- a) Ambiente de Control.
- b) Evaluación de Riesgos.
- c) Actividades de Control.

d) Información y Comunicación.

e) Supervisión y Seguimiento.

El control interno, consiste en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reaccionan dinámicamente a las condiciones cambiantes.

#### Niveles de Efectividad

Los sistemas de control interno operan con distintos niveles de efectividad; puede ser juzgado efectivo en cada uno de los tres grupos, respectivamente, si el consejo de administración o junta y la gerencia tienen una razonable seguridad de que:

- Entienden el grado en que se alcanzan los objetivos de las operaciones de las entidades.
- Los informes financieros sean preparados en forma confiable.
- Se observen las leyes y los reglamentos aplicables.

#### **AMBIENTE DE CONTROL**

Cosiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:

- Se estructuran las actividades del negocio.
- Se asigna autoridad y responsabilidad.

- Se organiza y desarrolla la gente.
- Se comparten y comunican los valores y creencias.
- La personal toma conciencia de la importancia del control.

**FACTORES DEL AMBIENTE DE CONTROL:**

- La integridad y los valores éticos.
- El compromiso a ser competente.
- Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría.
- La mentalidad y estilo de operación de la gerencia.
- La estructura de la organización.
- La asignación de autoridad y responsabilidades.
- Las políticas y prácticas de recursos humanos.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general. A su vez es influenciado.

**EVALUACIÓN DE RIESGOS**

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados

con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior.

En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento.

La evolución de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores interno para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo. Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes de fuentes externas e internas que deben ser evaluados por la gerencia, quien, a su vez, establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para salvaguardar sus bienes y recursos, mantener ventaja ante la competencia. Construir y conservar su imagen, incrementar y mantener su solidez financiera, crecer, etc.

**Objetivos:** Su importancia es evidente en cualquier organización, ya que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos y proporciona una base sólida para un control interno efectivo. La fijación de objetivos es el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito.



Las categorías de los objetivos son las siguientes:

- **Objetivos de Cumplimiento.** Están dirigidos a la adherencia a leyes y reglamentos, así como también a las políticas emitidas por la administración.
- **Objetivos de Operación.** Son aquellos relacionados con la efectividad y eficacia de las operaciones de la organización.
- **Objetivos de la Información Financiera.** Se refieren a la obtención de información financiera confiable.

El logro de los objetivos antes mencionados está sujeto a los siguientes eventos:

1. Los controles internos efectivos proporcionan una garantía razonable de que los objetivos de información financiera y de cumplimiento serán logrados, debido a que están dentro del alcance de la administración.
2. En relación a los objetivos de operación, la situación difiere de la anterior debido a que existen eventos fuera de control del ente o controles externos. Sin embargo, el propósito de los controles en esta categoría está dirigido a evaluar la consistencia e interrelación entre los objetivos y metas en los distintos niveles, la identificación de factores críticos de éxito y la manera en que se reporta el avance de los resultados y se implementan las acciones indispensables para corregir desviaciones.

Los riesgos de actividades también deben ser identificados, ayudando con ello a administrar los riesgos en las áreas o funciones más importantes; las causas en este nivel pertenecen a un rango amplio que va desde lo obvio hasta lo complejo y con distintos grados de significación, deben incluir entre otros aspectos los siguientes:

- La estimación de la importancia del riesgo y sus efectos.
- La evaluación de la probabilidad de ocurrencia.
- El establecimiento de acciones y controles necesarios.
- La evaluación periódica del proceso anterior.

### **ACTIVIDADES DE CONTROL**

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Sin embargo, lo trascendente es que, sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos.

## **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

Están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos y control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

1. **Controles Generales:** Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen al control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico y administración de base de datos.
2. **Controles de Aplicación:** Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfases con otros sistemas de los que se reciben o entregan información.

Los sistemas de información y tecnología son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad y competitividad. Ciertos

hallazgos sugieren que la integración de la estrategia, la estructura organizacional y la tecnología de información es un concepto clave para el nuevo siglo.

Con frecuencia se pretende evaluar la situación actual y predecir la situación futura sólo con base en la información contable. Este enfoque es simplista, por su parcialidad, sólo puede conducir a juicios equivocados.

Para todos los efectos, es preciso estar conscientes de que la contabilidad nos dice, en parte, lo que ocurrió, pero no lo que va a suceder en el futuro. Los sistemas producen reportes que contienen información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la organización.

La información generada internamente, así como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el exterior, es parte esencial de la toma de decisiones, así como en el seguimiento de las operaciones. La información cumple con distintos propósitos a diferentes niveles.

## **SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO**

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debidas tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tenga que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo.

**La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación.** Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores. Para un adecuado seguimiento (monitoreo) se deben tener en cuenta las siguientes reglas:

- El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando.
- Sí las comunicaciones externas corroboran la información generada internamente.
- Se deben efectuar comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de los activos.

- Revisar si se han implementado controles recomendados por los auditores internos y externos; o por el contrario no se ha hecho nada o poco.
- Sí son adecuadas, efectivas y confiables las actividades del departamento de la auditoría interna.

### **INFORME DE LAS DEFICIENCIAS**

**El proceso de comunicar las debilidades y oportunidades de mejoramiento de los sistemas de control, debe estar dirigido hacia quienes son los propietarios y responsables de operarlos, con el fin de que implementen las acciones necesarias.** Dependiendo de la importancia de las debilidades identificadas, la magnitud del riesgo existente y la probabilidad de ocurrencia, se determinará el nivel administrativo al cual deban comunicarse las deficiencias.

Participantes en el control y sus responsabilidades.

### **ADMINISTRACION DE ALMACENES**

#### **CLASIFICACION DE LOS ALMACENES POR SU FINALIDAD**

Los almacenes pueden ser clasificados de la siguiente manera:

Según la seguridad y control del almacén

1. **Almacén cerrado** Un almacén cerrado es una zona controlada donde solo entran personas autorizadas, es decir, los trabajadores del mismo, de forma que los productos solo entran y salen mediante documentos. Hay máxima seguridad y estricto control de la mercancía. Toda la información está

centralizada en un inventario permanente. Con alta por factura o entrada y baja por vale de entrega el stock existente debe revisarse, al menos una vez al año, de alguna de estas maneras:

- a) Recuento anual fijo: Muchas empresas hacen recuento físico del stock una vez al año, al año cierre del periodo fiscal, es preciso para ello, para todo el funcionamiento de la empresa y organizar un equipo especial para la realización del recuento.
- b) Recuento permanente: A principios de cada año (o periodo fiscal) algunas empresas dividen su stock en 52 grupos iguales teniendo cada uno de ellos ser recontados semanalmente. De esta manera los trabajos de recuento pueden hacerse continuamente y sin interrumpir el funcionamiento normal de la empresa.
- e) Recuento en el punto más bajo. Algunas empresas hacen el recuento de forma irregular, por ejemplo, siempre que el nivel del stock de un artículo almacene su punto más bajo.

## 2. **Sistema abierto:**

Los sistemas abiertos a diferencias de los cerrados, no presenta restricciones particulares de entrada, los productos se almacenan cerca del lugar de uso, por ejemplo, estanterías, pallet, contenedores, etc. Es sistema usado, por

las grandes superficies. El personal del almacén. Recibe la mercancía y la entrega a los encargados de sección. Los productos se utilizarán rápidamente y por lo tanto no hay lugar a deterioro ni insolencia, salvo en el caso de compra inadecuadas este sistema pone poco énfasis en la seguridad y contabilidad de las mercancías y no suele llevar un inventario permanentemente. Para el recuento que en estos almacenes se lleva a cabo dos veces al año, de la siguiente manera: existencias = existencias iniciales compras — salidas.

3. **Sistema de almacenaje al azar**

Este sistema constituye una variante del almacén cerrado, en el sentido que no existe un sitio fijo para cada artículo, sino que cada uno se ubica en donde hay espacio libre. El almacén está dividido en áreas que requieren un mismo tipo de almacenamiento (pallets contenedores, etc.) el personal de almacén conoce los espacios vacíos y ante una nueva entrada, lo asigna a la mercancía. Una ventaja de este sistema es que para los empleados es más difícil localizar el producto y el recuento puede ser más largo. Pero como ventaja, podemos señalar que se puede utilizar el espacio más eficiente y posee una gran flexibilidad.



Con la ayuda de una adecuada aplicación informática, que indique donde se encuentra cada artículo, este sistema puede llegar a ser mejor.

En determinados almacenes puede observar el clásico y el viejo slogan "un lugar para cada cosa y cada cosa en su lugar" indudablemente, lo de un lugar en cada cosa puede planificarse relativamente bien: lo de cada cosa en su lugar puede ser una tarea no muy fácil. Desarrollando un buen sistema de localización de lugares de almacenaje se puede ayudar a quienes intentan tener cada cosa en su lugar. Cada artículo guardado en el almacén, tiene un lugar específico que debería estar indicando en un listado como índice de localizaciones.

### **Según su Organización:**

Los almacenes pueden estar centralizados o descentralizados. Se da el primer caso cuando del establecimiento (fábrica) reúne en su propia sede todos los almacenes, mientras que, en el segundo caso, cuando hay sectores del almacén situados en otros lugares.

En cuanto a la conformación interna, los almacenes pueden estar constituidos por locales únicos o por una serie de locales separados o secciones comunicadas. La disponibilidad de un local único obliga a tener reunidos todos los materiales, por lo que su control se hace más difícil, especialmente si tal local resulta muy grande y contiene columnas o estanterías que dificultan la visibilidad.

### **Según el Movimiento de Material**

Desde el punto de vista del movimiento de los materiales podemos distinguir almacenes con transporte mecanizado (fijo, semi-fijo, móviles) más o menos elevados y almacenes sin mecanización.

### **El Techo**

Aquellos que se pueden tener en la intemperie sin necesidad de alguna protección y para los cuales no hay duda alguna sobre su resistencia a las inclemencias del tiempo.

Los que pueden estar a la intemperie con la condición de que la estancia sea durante corto tiempo, y bajo particulares sistemas de protección. Los que tienen que ser puestos a cubierto (y aquí se distinguen aún en condiciones de conservación)

### **Según las Operaciones**

Para el ejercicio racional del almacenaje, existen en general, locales para las siguientes exigencias:

Recepción de los materiales, los cuales pueden ser a su vez distribuidos en locales de llegada y estancia eventual

(a veces incluso bajo la responsabilidad del Suministrador), en espera de ser registrados contablemente e ingresados en el propio local de recepción donde tienen lugar las operaciones de desembalaje y control (numérico y de control).

Espera de las mercancías, antes de la conformidad de la verificación.

Desembalaje de los productos, hay casos en que es conveniente

destinar locales separados a tal exigencia. Almacenamiento propiamente dicho.

**Tipo de Material** La mercancía que resguarda, custodia, controla y abastece un almacén puede ser la siguiente:

### **2.3 BASES CONCEPTUALES**

#### **ALMACÉN DE MATERIA PRIMA Y PARTES COMPONENTES:**

Este almacén tiene como función principal el abastecimiento oportuno de materias primas o partes componentes a los departamentos de producción.

#### **ALMACÉN DE MATERIAS AUXILIARES:**

Los materiales auxiliares o también llamados indirectos son todos aquellos que no son componentes de un producto pero que se requieren para envasarlo o empacarlo. Podemos mencionar los lubricantes, grasa, combustible, etiquetas, envases, etc.

#### **ALMACÉN DE PIEZAS DE RECAMBIO**

Para almacenar piezas destinadas al servicio de pos venta con el objeto de efectuar reparaciones.

#### **ALMACÉN DE PRODUCTOS EN PROCESO:**

Si los materiales en proceso o artículos semi-terminados son guardados bajo custodia y control, intencionalmente previstos por la programación, se puede decir que están en un almacén de materiales en proceso.

**ALMACÉN DE PRODUCTOS TERMINADOS:**

El almacén de productos terminados presta servicio al departamento de ventas guardando y controlando las existencias hasta el momento de despachar los productos a los clientes.

**ALMACÉN DE HERRAMIENTAS:**

Un almacén de herramientas y equipo, bajo la custodia de un encargado especializado para el control de esas herramientas, equipo y útiles que se prestan a los distintos departamentos y operarios de producción o de mantenimiento. Cabe mencionar: herramientas, matrices, plantillas, brocas, machuelos, piezas de esmeril, etc.

**ALMACÉN DE MATERIALES DE DESPERDICIO:**

Los productos partes o materiales rechazados por el departamento de control y calidad y que no tienen salvamento o reparación, deben tener un control separado; este queda por lo general, bajo el cuidado del departamento mismo.

**ALMACÉN DE MATERIALES OBSOLETOS:**

Los materiales obsoletos son los que han sido discontinuados en la programación de la producción por falta de ventas, por deterioro, por descomposición o por haberse vencido el plazo de caducidad. La razón de tener un almacén especial para este tipo de casos, es que los materiales obsoletos no deben ocupar los espacios disponibles para aquellos que son de consumo actual.

**ALMACÉN DE DEVOLUCIONES:**

Aquí llegan las devoluciones de los clientes, en él se separan y clasifican los productos para reproceso, desperdicio y/o entrada a almacén.

**ALMACÉN CENTRAL**

Es el lugar donde se reúnen todos los materiales y productos de la empresa. El almacén central nos permite un mayor y mejor control de las mercancías y productos, una mejor economía de espacio y un mayor aprovechamiento de los medios de manipulación.

**ALMACÉN REGULADOR**

Se encuentra en las proximidades de las propias fábricas de las empresas o en zonas de concentración Geográfica. Permiten una gran capacidad de reacción a las necesidades del mercado, reducción del tiempo en el plazo de entregas, una mejora en la calidad de servicio, así como un control diario de los Stocks.

**ALMACÉN TRANSIT POINT**

Son almacenes situados en zonas de importancia estratégica, con un mínimo de stock de seguridad para poder cumplimentar y servir los pedidos de urgencias. Como inconvenientes presentan la posibilidad de roturas de stocks de seguridad.

**ALMACÉN ES CROSS-DOCKING**

Son almacenes situados estratégicamente, que trabajan sin stocks, realizándose en ellos la recepción, verificación y distribución física

inmediata de los pedidos. Presentan el inconveniente de no poder servir los pedidos urgentes, al no tener stock.

### **OPERADORES LOGÍSTICOS**

Realizan la función de almacenaje mantenimiento, manipulación de los stocks.

### **TECNICAS DE CLASIFICACION DE UN ALMACEN Catalogación:**

Es el inventario de todos los artículos existentes, y permite una idea general de todo lo contenido dentro del almacén.

**Simplificación:** Es la reducción de la variedad de artículos que sirven para una misma finalidad.

**Especificación:** Es para tener una mejor descripción acerca de un artículo como pueden ser medida, peso, tamaño, etc. Y facilita las compras y la inspección al recibir el material. **Normalización:** Sirve para ver la manera en que deben ser utilizados los materiales, viene siendo una receta sobre el uso de los materiales.

**Estandarización:** Significa establecer idénticos estándares de peso, medidas, formas, etc.

### **DOCUMENTOS QUE INTERVIENEN EN LA RECEPCIÓN DE MATERIALES**

**Orden de Compra:** Abarca de manera concreta: membretes, nombres, domicilio, teléfono de la firma, computadora para su identificación.

**Números:** Servirá para identificar la negociación entre las partes que utilizará el proveedor para hacer el embarque y la facturación de los

materiales y que permita registrar y archivar el contrato para su consulta posterior. El proveedor coloca dicho número en todos los bultos y facturas de modo que, puedan identificarse con el pedido, para fines de comparación. El departamento de Almacén tendrá una copia de la orden de compra para que le sea posible identificar todos los productos recibidos a cuenta de ella. En consecuencia, el número debe estar ya impreso, nunca puesto a mano.

**Fechas de emisión y de entrega:** Estas fechas permiten planificar la recepción, y uso de materiales

**Nombre y domicilio del proveedor:** Permite identificar al proveedor a quien se da la orden, efectos de pago, en caso de algún reclamo

**Motivación y condiciones de pago:** En las instrucciones sobre la facturación se debe establecer el número de copias necesarias de la factura. Las condiciones de pago deben establecerse en la orden de compra de acuerdo a lo convenido previamente.

Muchas compañías en la nota de pedido usan cláusulas indicando que no se admitirán letras, a menos que exista un acuerdo concreto en ese sentido

**Lugar de la entrega:** Cuando la recepción de materiales debe realizarse en un sitio distinto de la sede de la empresa, debe indicarse claramente para evitar situaciones incómodas.

**Transporte:** Debe indicar la vía que se utilizará; por camión, ferrocarril o avión.

**Descripción de lo que se compra:** La descripción de los diferentes artículos pedidos debe de ser especificada. Si se trata de insumos: cantidad de cada uno de ellos. Designación o descripción clara de cada uno de ellos con medidas, tamaños o a las características que corresponden. Si se trata de impresos: cantidad, especificación suscrita de la forma o trabajo encargado

**Verificar la factura de proveedor:** Precios, condiciones y descuentos, cuando se recibe el pedido.

**Comprobación de facturas:** Los detalles importantes de las facturas que deben comprobarse son: cantidad, esta comprobación debe hacerse confrontando la factura con la orden de compra, y el resultado del conteo físico de los materiales recibidos para ponerse a cubierto de los excesos a los defectos en los embarques o envíos. De esa manera se evita el pago de los materiales o productos no recibidos, o recibidos con fallas o excesos

**Calidad:** Si la calidad no está de acuerdo con las especificaciones, no debe recibirse el pedido, en consecuencia, tampoco debe conformarse la factura.

**Precios:** El departamento de compras es fundamentalmente responsable de los precios que deben pagarse por los pedidos. No obstante, la persona encargada de recibir los materiales (pedidos) debe comprobar el precio aprobado por



el departamento de compras a través de su orden.

**Condiciones:** Las condiciones son un punto completo cuya responsabilidad completa a los departamentos de compras y contabilidad. Pero el almacenista, dado la experiencia, debe revisar el asunto, especialmente en lo referente a riesgos de los materiales y daños sufridos, para determinar la reclamación correspondiente.

**Guías de Remisión o Envíos:** En oportunidades, los materiales vienen acompañados de simples de remisión o guías de despacho. El objetivo que persigue toda empresa es obtener rapidez en la descarga y lograr que la permanencia de la mercancía en el área de recepción sea la mínima posible.

## **ALMACENAMIENTO**

### **Técnicas de almacenamiento**

El almacenamiento de materiales depende de la dimensión y características de los materiales. Estos pueden exigir una simple estantería hasta sistemas complicados, que involucran grandes inversiones y complejas tecnologías. La elección del sistema de almacenamiento de materiales depende de los siguientes factores:

- Espacio disponible para el almacenamiento de los materiales.

- Tipos de materiales que serán almacenados.
- Número de artículos guardados.
- Tipo de embalaje.

El sistema de almacenamiento escogido debe representar algunas técnicas imprescindibles:

**Cama unitaria:** Seda el nombre de cara unitaria a la carga constituida por embalajes de transporte que arreglan o acondicionan una cierta cantidad.

**Estanterías:** Es una técnica de almacenamiento destinada a materiales de diversos tamaños.

**Caja o cajones:** Es la técnica de almacenamiento ideal para materiales de pequeñas dimensiones.

**Columnas:** Las columnas se utilizan para acomodar piezas largas

## **SISTEMA DE INVENTARIOS**

Un inventario consiste en la existencia de productos físicos que se conservan en un lugar y momento determinado.

Los inventarios en una planta de fabricación abarcan la materia prima, la mercancía en proceso y los artículos terminados.

La finalidad de un sistema de inventario es encontrar las respuestas a las preguntas ¿Cuánto pedir? Y ¿Cuándo pedirlo? A manera de minimizar los costos.

**Razones por las cuales se requiere mantener inventario**

**Reducir costos de pedir.** Al pedir un lote de materias primas de un proveedor, se incurre en un costo para el procesamiento del pedido, el seguimiento de la orden, y para la recepción de la compra en almacén. Al producir mayor cantidad de lotes, se mantendrán mayores inventarios, sin embargo, se harán menos pedidos durante un periodo determinado de tiempo y con ello se reducirán los costos anuales de pedir.

**Reducir costos por material faltante.** Al no tener material disponible en inventario para continuar con la producción o satisfacer la demanda del cliente, se incurren en costos. entre estos costos mencionamos las ventas perdidas, los clientes insatisfechos, costos por retrasar o parar producción. Para poder tener una protección para evitar faltantes se puede mantener un inventario adicional, conocido como inventario de seguridad

**Reducir costos de adquisición.** En la compra de materiales, la adquisición de lotes más grandes puede incrementar los costos de materias primas, sin embargo, los costos menores pueden reducirse debido a que se aplican descuentos por cantidad y a menor costo de flete y manejo de materiales. Para productos terminados, los tamaños de lote más grande incrementan los inventarios en proceso y de productos

terminados, sin embargo, los costos unitarios promedio pudieran resultar inferiores debido a que los costos por maquinaria y tecnología se distribuyen sobre lotes más grandes. Cuando iniciamos la producción de un lote, el riesgo que resulten muchas piezas defectuosas es grande. Los operarios podrán estar aprendiendo, quizás no se alimenten los materiales correctamente, las máquinas necesitan ajuste y deberá producirse una cierta cantidad de producto antes que la situación se estabilice. Lotes de mayor tamaño, menos cambios por año y menos desperdicio. Mantener un inventario (existencia de bienes) para su venta o uso futuro es una práctica común en el mundo de los negocios. Las empresas de venta al menudeo, los mayoristas, los fabricantes por lo general almacenan bienes o artículos. ¿Cuándo y cómo se reabastece? En una empresa pequeña, el administrador puede llevar un recuento de su inventario y tomar estas decisiones. Sin embargo, como esto puede no ser factible incluso en empresas pequeñas, muchas compañías han ahorrado grandes sumas de dinero al aplicar la "administración científica del inventario".

## **EL CONTROL PATRIMONIAL DE LOS BIENES ESTATALES**

### **OBJETIVO DEL CONTROL PATRIMONIAL**

Operar un sistema de registro y control de bienes muebles e inmuebles, que permita conocer e identificar todos aquellos bienes que integran el patrimonio de la entidad y de programas especiales, así como contar con los registros actualizados.

### **FUNCIONES**

Son funciones, atribuciones y obligaciones de la unidad orgánica, las siguientes:

- Identificar los bienes de su propiedad y los que se encuentren bajo su administración.
- Realizar inspecciones técnicas de sus bienes y de los que se encuentran bajo su administración para verificar el uso y destino a fin de lograr una eficiente gestión de los mismos.
- Procurar que los bienes inmuebles de su propiedad o los que estén a su cargo, mantengan o incrementen su valor de acuerdo a la finalidad asignada.
- Efectuar el diagnóstico de la situación técnica y legal de sus bienes y de los que se encuentran bajo su administración, ejecutando cuando corresponda, las acciones de saneamiento técnico y legal de los mismos, de acuerdo a la normatividad vigente.

- Remitir y/o actualizar la información sobre los bienes de su propiedad o los que se encuentren bajo su administración, para su incorporación en el SINABIP.
- Poner a disposición de los Gobiernos Regionales o de la SBN los bienes que no resulten de utilidad para la finalidad asignada o aquellos que se encuentren en estado de abandono, en el marco de la aplicación de una política del uso racional de los bienes y gestión inmobiliaria eficiente.
- Aprobar los actos de saneamiento, adquisición y administración de sus bienes, organizando los expedientes sustentatorios correspondientes, procurando el mejor aprovechamiento económico y social de los mismo
- Disponer de sus bienes, previa opinión técnica de la SBN, de acuerdo a lo regulado en el Reglamento y con las excepciones señaladas en la Ley y demás normas sobre la materia.
- Contratar Pólizas de Seguros para los bienes de su propiedad y los que se encuentren bajo su administración, conforme a la prioridad y disponibilidad presupuestal.
- Aprobar el Alta y la Baja de sus bienes. - Realizar las demás acciones vinculadas a bienes muebles, tales como:
- Aprobar los actos de adquisición, administración y disposición. - Organizar y presidir los actos mediante los cuales se dispone su enajenación.

- Codificarlos.
- Realizar Inventarios Anuales.
- Aplicar sanciones administrativas al personal que incumpla la normatividad sobre el SNBE, de acuerdo las normas de la materia.
- Formular denuncias ante las autoridades correspondientes por el uso indebido o pérdida de sus bienes y de los que se encuentren bajo su administración.
- Realizar consultas a la SBN sobre la aplicación o interpretación de las normas sobre adquisición, registro, supervisión, administración y disposición de los bienes estatales.
- Las demás que establezca la normatividad vigente.
- Realizar el inventario físico de los bienes muebles e inmuebles de la entidad en todas las unidades administrativas, en coordinación con los responsables de las unidades orgánicas existentes y jurisdicciones, identificando los bienes de programas especiales, así como asignarle el código patrimonial que le corresponda con las etiquetas de código de barra para cada bien inventariado;
- Elaborar los Kardex individuales de cada uno de los bienes patrimoniales de todas las áreas, verificando que estén debidamente firmadas por los usuarios responsables de los bienes;
- Llevar expedientes de los bienes patrimoniales por ítems identificando los usuarios, así como facturas o documentos que acrediten la propiedad de los bienes muebles e inmuebles identificando además su ubicación, antigüedad, código.

- Verificar In Situ los bienes patrimoniales entregados por el Almacén Central o por donaciones de las diversas Instituciones públicas o privadas.
- Clasificar los bienes según su naturaleza y valor unitario o de conjunto. Bienes Depreciables (activos Fijos) y Bienes No Depreciables.
- Elaborar la información correspondiente a la Oficina de Contabilidad respecto a los Activos Fijos consolidado por Unidad Ejecutora previa Conciliación Permanente.
- Remitir en forma ordenada y cronológica el inventario permanente (incrementos, altas, bajas, etc. de activos fijos) a la Superintendencia de Bienes Estatales.
- Dar de baja física y contablemente los bienes patrimoniales de acuerdo a lo que estipula el Reglamento de la Comisión de Altas, Bajas y Ventas de Bienes Patrimoniales.
- Controlar y registrar todos los bienes muebles e inmuebles que pasen a formar parte del organismo mediante donaciones o contratos de comodato, identificándolos dentro del sistema de inventarios;
- Reasignar los bienes muebles que sean entregados para el trámite de baja y que estos hayan sido rehabilitados;
- Recepcionar copias de facturas del departamento de compras o adquisiciones para la elaboración de los Kardex y etiquetas de código de barra y asignación de correspondientes;
- Coordinar con el almacén central el registro y elaboración de los Kardex de todos los bienes recibidos de nivel central en apoyo a los programas especiales, asignándoles el número de inventario, así como el programa al que corresponde;



- Elaborar contratos de comodato y donación por aquellos bienes que sean entregados a otras dependencias u organizaciones;
- Mantener una estrecha coordinación con las diferentes unidades administrativas con respecto a las altas y bajas de bienes, sean cual fuere su origen, a fin de mantener el inventario actualizado, así como llevar los expedientes correspondientes, y conservarlos durante el tiempo que establezca la ley;
- Realizar por lo menos dos veces al año, reuniones con el comité de enajenación de bienes muebles e inmuebles a fin de presentar los bienes que por su estado inservible sean dictaminados para su baja y destino final o disposición para su venta; Elaborando información de la situación actual de los bienes muebles e inmuebles, asuntos a tratar y levantar acta de las mismas, conservando en custodia la documentación soporte de los acuerdos tomados; Aplicando las normas y procedimientos generales para la afectación, baja y destino final de bienes muebles, para los casos de transferencia, enajenación, donación o destrucción emita las instancias legales;
- Coordinar con la Gerencia de recursos financieros respecto a las altas, bajas, donaciones y comodatos de bienes muebles e inmuebles, a fin de conciliar con los registros contables y mantenerlos actualizados;
- Coordinar con la Gerencia de recursos humanos respecto a los movimientos de bajas de personal, con el fin de verificar físicamente los bienes que tuvo bajo su resguardo y actualizar los registros;
- Llevar un programa sistematizado de bienes muebles e inmuebles a través de un sistema de código de barras

que permita efectuar un mejor control e identificación de la ubicación de los mismos, así como de los programas especiales, de bienes donados y en comodato;

- Efectuar los trámites ante las instancias correspondientes a fin de que sean regularizados los costos o valor asignado y situación real de todos los bienes muebles e inmuebles;
- Vigilar que el sistema de registro y control de inventarios implantado sea actualizado, a fin de que estos sean funcionales para su registro y control;
- Coordinar con la Dirección de Servicios Generales para el apoyo y logística, necesaria (mamparas, computadoras, proyectores, equipo de sonido, etc;) Así como el material a utilizarse; para los eventos de capacitación y difusión.

#### **2.4 Base Normativo**

- Constitución política del Perú 1993
- Ley No 27972 ley orgánica de Municipalidades
- Ley No 27785- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría general de la república y sus modificatorias
- Ley No 28112 – ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público.
- Ley No 28411 – ley General del Sistema Nacional de Presupuesto
- Ley No 28716 ley de Control Interno de las Entidades del Estado y Modificatorias
- Normas generales de Control Gubernamental aprobada por resolución de Contraloría No 273-201-CG.
- Ley No 27783 ley de Bases de la Descentralización

## CAPÍTULO III METODOLOGÍA

### 3.1 ÁMBITO

El ámbito de trabajo de campo de la investigación está referido al área de almacén de la Municipalidad provincial de San Martín – Tarapoto, por lo que los resultados obtenidos son extensivos a la población para la cual está orientado a la investigación.

### 3.2 POBLACIÓN

La población del presente trabajo de investigación está constituida por 10 municipalidades provinciales de la región San Martín - Tarapoto.

**CUADRO N° 01  
MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE LA REGIÓN SAN  
MARTÍN - TARAPOTO**

		TOTAL
1	Municipalidad Provincial de Bellavista	1
2	Municipalidad Provincial de el Dorado	1
3	Municipalidad Provincial de Huallaga	1
4	Municipalidad Provincial de Lamas	1
5	Municipalidad Provincial de Mariscal Cáceres	1
6	Municipalidad Provincial de Moyobamba	1
7	Municipalidad Provincial de Picota	1
8	Municipalidad Provincial de Rioja	1
9	Municipalidad Provincial de San Martín	1
10	Municipalidad Provincial de Tocache	1
	<b>TOTAL</b>	<b>10</b>

*Fuente* : Municipalidad provincial de San Martín

*Elaboración* : Propia

### 3.3 MUESTRA

La muestra de la investigación es la Municipalidad provincial de San Martín y las encuestas serán tomadas a 28 trabajadores que laboran

en el área de Abastecimientos. Dicha muestra es intencional y representa el 10% de la población.

### 3.4 NIVEL Y TIPO DE ESTUDIO

#### a) Nivel de estudio

En razón a su finalidad fundamental y por su profundidad del estudio fue **nivel correlacional – transversal** en base al referente bibliográfico de Hernández, Fernández y baptista (2006) y por la exigencia del reglamento de la EPG (2007, art. 5°)

Para Hernández (2006) “estos diseños describen relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado. (...) puede limitarse a establecer relaciones entre variables sin precisar sentido de causalidad o pretender analizar relaciones causales” (Hernández, 2006, pp.211 – 212)

#### b) Tipo de estudio

De acuerdo al propósito de la investigación, naturaleza de los problemas y objetivos formulados en el trabajo, el presente estudio reúne las condiciones suficientes para ser calificado como una investigación **aplicada; pura o básica** en razón que para su desarrollo en la parte teórica conceptual se apoyará en conocimientos sobre Componentes del control interno a fin de ser aplicados en el Área de abastecimientos de la Municipalidad provincial de San Martín – Tarapoto 2017.

El **estudio es Correlacional** Porque mide el grado de relación entre las variables, es decir determina si dos variables están correlacionadas o no. Si un aumento o disminución en una variable coincide con el aumento o disminución en la otra variable.

También el **estudio es de Masas**, porque se encarga de investigar porqué los individuos se contagian del

comportamiento de los demás y se limitan a repetirlo sin cuestionarse nada, en este caso específico del control interno.

### 3.5 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

#### a) Diseño de investigación.

El diseño de investigación es no experimental transversal, de tipo descriptivo correlacional el mismo que presenta la siguiente figura:

**Hernández (2006)** Afirma que: *el diseño se refiere al plan o estrategia concebida para obtener la información que se desea*. (Hernández et al., 2006, p. 158).

Por su parte **kerlinger (1988)** define: *“La investigación no experimental es una indagación empírica y sistemática en el cual el científico **no tiene un control directo sobre las variables independientes** porque sus manifestaciones ya han ocurrido o porque **son inherentemente no manipulables**. Las inferencias acerca de las relaciones entre variables se hacen, **sin una intervención directa**, a partir de la variación concomitante de las variables dependientes e independientes”* nos dice además *“Los investigadores deben tomar las cosas como son y tratar de analizarlas”* (kerlinger, 1988, p. 395).

**Hernández (2006)** Afirman: *“en un estudio no experimental no se construye ninguna situación, sino que se observan situaciones ya existentes, **no provocadas intencionalmente en la investigación por quien la realiza**.*

*En la investigación no experimental las variables independientes ocurren y no es posible manipularlas, no se tiene control directo sobre dichas variables ni se puede influir sobre ellas, porque ya sucedieron, al igual que sus efectos”.* (Hernández, et al., 2006, p. 205).

#### b) Esquema.

El esquema a utilizar fue según el diseño de investigación de tipo descriptivo – correlacional que se grafica de la siguiente manera:

**M** ————— **O**

Dónde:

M = Muestra

O = Observación de la muestra

### 3.6 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

Para lograr el cumplimiento de los objetivos de estudio se acudirá al empleo de técnicas de investigación y se acudirá a los siguientes instrumentos:

#### a) Técnicas de recojo de datos

- **La encuesta:** Es una técnica que nos permite la obtención de datos e información suministrada por un grupo de personas, sobre si mismos o con relación a un tema o asunto en particular que interesan a la investigación planteada.
- **La observación:** Es una técnica que consiste en la utilización de los sentidos para captar cualquier hecho fenómeno, o situación relativa a la investigación en progreso, el mismo que nos permitirá observar las variables en estudio y su comportamiento.

#### b) Instrumentos de recolección de datos.

- **El cuestionario.** Consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir y será diseñada de acuerdo la escala de Likert.

Presenta las siguientes ventajas:

- Requiere de un menor esfuerzo por parte de los encuestados.
- Limitan las respuestas de la muestra.
- Es fácil de llenar.

- Mantiene al sujeto en el tema.
- Es relativamente objetivo.
- Es fácil de clasificar y analizar.
- **Guía de observación:** Instrumento relacionado a obtener conductas, eventos y /o situaciones perfectamente identificadas e insertas en un contexto teórico, para posteriormente escribir y explicar el comportamiento.

### 3.7 VALIDACIÓN Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO

#### a) La validación del instrumento.

La validación del instrumento, Para Hernández (2006) “la validez de un instrumento de medición se evalúa sobre la base de todos los tipos de evidencia. Cuando mayor evidencia de validez de contenido, de validez de criterio y validez de constructo tenga un instrumento de medición, éste se acercará más a representar la(s) variable(s) que pretende medir”. (Hernández, 2006, p.284)

Por consiguiente, para la validación del instrumento se siguió los pasos descritos por Sampieri.

El instrumento que se utilizó fue el cuestionario previamente preparado; se incluyó preguntas de opinión, orientados a medir el concepto de los componentes del sistema de control interno y su relación con las actividades del área de almacén en la Municipalidad provincial de San Martín – Tarapoto Año 2017, en la cual la unidad de análisis fue sometido a la prueba empírica.

**Validación de contenido.** El cuestionario estaba orientado a representar el contenido del concepto de las variables

principales: “Componentes de control interno el área de almacén en la municipalidad provincial de San Martín – Tarapoto, que se encuentran relacionados de uno a uno. Se cumplió con esta condición por lo que está correctamente validado.

**Validación de criterio.** El cuestionario estaba respaldado por juicio de expertos, indistintamente con grado de magister en contabilidad, sobre el concepto de las variables principales. >se cumplió con esta condición, por lo que está correctamente validado.

**Validación de constructo.** El instrumento tiene reforzado por la inclusión del mapa de concepto de los indicadores como unidad de medida que establece la conexión de cada ítem del cuestionario con el soporte teórico que le corresponde; de los indicadores de las variables principales “Componentes de control interno” y el “Área de Almacén”. Se cumplió con esta condición, por lo que, está correctamente validado.

#### **b) Confiabilidad del instrumento**

Para la prueba de confiabilidad de la escala de valoración del cuestionario, se aplicó la prueba estadística **Alfa de Cronbach**; la confiabilidad se define como el grado en que un test es consistente al medir la variable que mide.



### La fórmula de Alfa de Cronbach:

A partir de las varianzas, el alfa de Cronbach se calcula así:

$$\alpha = \left[ \frac{k}{k-1} \right] \left[ 1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right],$$

donde

- $S_i^2$  es la varianza del ítem  $i$ ,
- $S_t^2$  es la varianza de los valores totales observados
- $k$  es el número de preguntas o ítems.

Este valor se determinó empleando MS Excel lo que permite calcular fácilmente esta fórmula a partir de la creación de una Tabla de Datos en que las columnas representan las variables (preguntas), las filas los individuos y los valores el valor señalado por el encuestado, de acuerdo con la Escala de Likert empleada.

Los resultados para el cálculo del coeficiente alfa de Cronbach aplicando el cuestionario de 10 ítems a una muestra piloto de 28 personas se muestran en la Tabla 2.

**Tabla 2. Valores obtenidos para el alfa de Cronbach**

	Alfa de Cronbach	
	Varianza de los ítems	SPSS (22)
Likert_5	0.88	0.71

De estos valores se observa:

- a) Para el caso de la escala de Likert de 5 puntos se tendría calculando la varianza de los ítems un valor de 0.88 que se encontraría dentro del límite de 0.7 a 0.9 que indica **una buena consistencia interna para esta escala**. El cálculo con el SPSS o el programa Factor se encuentra en el límite inferior ya señalado. La coincidencia entre estos dos últimos valores se explica pues realmente en ambos casos se está utilizando

el mismo método de cálculo con matrices de correlación de Pearson.

### 3.8 PROCEDIMIENTO

Para el desarrollo de la presente investigación se realizaron las siguientes acciones.

- 1) Se definió el problema general y específicos de la investigación
- 2) Se determinó el objetivo general y específicos de la investigación
- 3) Se estableció la hipótesis general y específicas de la investigación
- 4) Se determinó la población
- 5) Se estableció el tamaño de la muestra a fin de aplicar el instrumento de recolección de datos.

**Así mismo, se hicieron las siguientes acciones:**

- 6) Se aplicó el cuestionario a la muestra definida
- 7) Se hizo el acopio de la información proveniente del cuestionario aplicado en el trabajo de gabinete.
- 8) Se tabuló la información siguiendo los procedimientos estadísticos.
- 9) Se elaboró los cuadros y gráficos estadísticos analizados, interpretados y expresados en conclusiones.

**Para la prueba de hipótesis se siguió los siguientes procedimientos:**

#### **Prueba de porcentajes**

Para probar la Hipótesis por medio de cuestionarios se aplicó los cálculos de porcentaje en cada inciso de las preguntas se resolvieron aplicando la siguiente fórmula:

$$\begin{aligned} NE &= 100\% \\ NF &= X\% \end{aligned}$$

Donde:

$$\frac{X = (NF) \times (100)}{NF}$$

NE = Número total de encuestados

NF = Número de frecuencia en cada opción.

**La prueba  $X^2$  (Chi Cuadrado)**

**La fórmula es la siguiente:**

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

Donde:

**$O_i$  = Frecuencia observada**

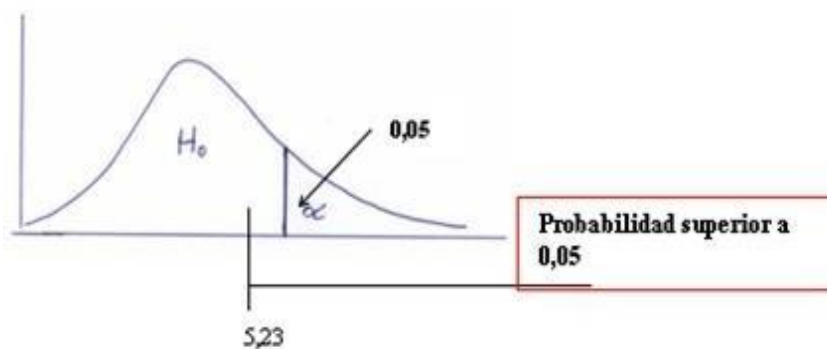
**$E_i$  = Frecuencia esperada**

**Acciones para aplicar la  $X^2$  (Ji – Cuadrada)**

- Anotar los valores de los símbolos que se van a utilizar
- Construir un cuadro con los datos
- Reemplazar los datos en la fórmula
- Aceptar o rechazar la hipótesis
- Tomar decisiones

**Ávila, Roberto B.** nos dice. “La Chi-Cuadrada ( $X^2$ ) es una prueba estadística no paramétrica o de distribución libre. Es apropiado cuando los datos obtenidos son de nivel nominal, ordinal o de tipo cualitativo, es decir que en lugar de medir puntajes de los sujetos se asignan o agrupan los sujetos en dos o más categorías de variables. Esta prueba mide el significado de las diferencias o dependencia entre frecuencias de categorías observadas en uno, dos o más grupos respecto a una

variable independiente. Se aplica fácilmente para grupos pequeños, con no menos de 20 sujetos a fin de asegurar que existan sujetos en cada categoría y las frecuencias observadas sean diferentes de cero. Para aplicar la Chi-cuadrada los datos deben presentarse como frecuencias, proporciones o porcentajes. Aquí se trata de comprobar la significación de las diferencias o la asociación entre variables, mediante la comprobación de las frecuencias observadas (**F<sub>o</sub>**) con las frecuencias teóricas o esperadas (**F<sub>e</sub>**) El valor de **X<sup>2</sup>** para un determinado nivel de significación (**a**) y de grado de libertad (**gl**) se busca en la respectiva Tabla de Distribución de Chi-Cuadrada que se acompaña, aquí se obtiene un valor crítico (**X<sup>2</sup>C**) que en la distribución Chi-Cuadrado define dos regiones, una región de aceptación de **H<sub>o</sub>**, y otra de región de rechazo” (pp.139-140).



Si **X<sup>2</sup>** es mayor que **X<sup>2</sup>C** entonces se rechaza **H<sub>o</sub>**, si es menor entonces se acepta **H<sub>o</sub>**”

### 3.9 PLAN DE TABULACIÓN Y ANALISIS DE DATOS.

Para la tabulación en forma ordenada de los datos obtenidos se aplicó la hoja Excel que facilitó ordenar, clasificar y presentar los resultados en cuadros estadísticos y gráficas; el análisis de la información estaba orientado a probar la hipótesis; mediante el **PORCENTAJE** y la **Ji CUADRADO**.

El análisis y la demostración científica de los resultados, se hizo a través de la prueba de la Ji->Cuadrado, en dichos casos, la prueba sirvió para establecer, si hay diferencia significativa entre las estimaciones, vale decir, si son verdades o no las observadas.

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

#### **4.1 ANÁLISIS DESCRIPTIVO**

En esta etapa del trabajo de investigación se presentan los resultados obtenidos a través de los diferentes procedimientos de análisis e interpretación, complementados con la verificación y validación de la hipótesis planteada, lográndose así los objetivos propuestos en la investigación.

Los datos recolectados a través de los instrumentos de investigación fueron registrados en cuadros y gráficos de tal manera que fuese posible el análisis de cada uno de los mismos en forma cualitativa como en forma cuantitativa.

En el caso de la prueba de Ji Cuadrado sirve para establecer si hay diferencia significativa entre las estimaciones, vale decir, si es verdad o no lo observado o estimado frente a lo esperado o lo teórico.

**Análisis de los resultados obtenidos del cuestionario aplicado a la Unidad de Análisis.**

## **ENCUESTAS**

### **INDICADORES: COMPONENTES DE CONTROL INTERNO Y EL ÁREA DE ALMACEN**

#### **Interrogante:**

1. *¿Considera Ud. ¿Que los componentes de control interno se relacionan con el área de almacén en la municipalidad provincial de San Martín- Tarapoto?*

#### **Interpretación:**

Del total de 28 personas encuestadas, obtuvimos:

- 8 respondieron “Totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 29.00% del total.
- 12 respondieron “Parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 43.00% del total encuestado.
- 2 respondieron “Indiferente”, que sumaron el 7.00%.
- 4 parcialmente en desacuerdo que sumaron el 14.00%
- 2 totalmente en desacuerdo que sumaron el 7.00%

La mayoría coincidió en que *los componentes de control interno se relacionan con el área de almacén en la municipalidad provincial de San Martín- Tarapoto.*

**TABLA N° 03**  
**COMPONENTES DE CONTROL INTERNO Y EL ÁREA DE**  
**ALMACEN**

Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	8	29%
Parcialmente de acuerdo	12	43%
Indiferente	2	7%
Parcialmente en desacuerdo	4	14%
Totalmente en desacuerdo	2	7%
<b>Total</b>	<b>28</b>	<b>100%</b>

Fuente : Municipalidad provincial de San Martín – Tarapoto  
Elaboración : Propia

**INDICADORES: IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS Y EL**  
**ALMACEN CERRADO**

**Interrogante:**

2. *¿Esta Ud. de acuerdo con que la identificación de riesgos se realiza a pesar del almacén cerrado en la municipalidad provincial de San Martín - Tarapoto?*

**Interpretación:**

Del total de 28 personas encuestadas, obtuvimos:

- 8 respondieron “Totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 29.00% del total.
- 8 respondieron “Parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 29.00% del total encuestado.
- 4 respondieron “Indiferente”, que sumaron el 14.00%.

- 4 parcialmente en desacuerdo que sumaron el 14.00%
- 4 totalmente en desacuerdo que sumaron el 14.00%

En definitiva, con relación al ítem anterior, la mayoría está de acuerdo con que la identificación de riesgos se realiza a pesar del almacén cerrado en la municipalidad provincial de San Martín - Tarapoto

**TABLA N<sup>o</sup> 04  
IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS Y EL ALMACEN  
CERRADO**

<b>Alternativa</b>	<b>Total, Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	8	29%
Parcialmente de acuerdo	8	29%
Indiferente	4	14%
Parcialmente en desacuerdo	4	14%
Totalmente en desacuerdo	4	14%
<b>Total</b>	<b>28</b>	<b>100%</b>

Fuente : Municipalidad provincial de San Martín – Tarapoto  
Elaboración : Propia

### **INDICADORES: ANÁLISIS DE RIESGOS Y EL ALMACEN**

#### **ABIERTO**

#### **Interrogante:**

3. *¿Conoce Ud. acerca de los análisis de riesgos que se realizan en los almacenes abiertos de la municipalidad provincial de San Martín - Tarapoto?*



**Interpretación:**

Del total de 28 personas encuestadas, obtuvimos:

- 10 respondieron “Totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 36.00% del total.
- 8 respondieron “Parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 29.00% del total encuestado.
- 2 respondieron “Indiferente”, que sumaron el 14.00%.
- 4 parcialmente en desacuerdo que sumaron el 14.00%
- 4 totalmente en desacuerdo que sumaron el 7.00%

En este ítem hubo resultados positivos, teniendo en cuenta que los análisis de riesgos se realizan en los almacenes abiertos de la municipalidad provincial de San Martín - Tarapoto

**TABLA N° 05  
ANÁLISIS DE RIESGO Y LOS ALMACENES ABIERTOS**

<b>Alternativa</b>	<b>Total, Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	10	36%
Parcialmente de acuerdo	8	29%
Indiferente	2	14%
Parcialmente en desacuerdo	4	14%
Totalmente en desacuerdo	4	7%
<b>Total</b>	<b>28</b>	<b>100%</b>

Fuente : Municipalidad provincial de San Martín – Tarapoto  
Elaboración : Propia

**INDICADORES: LOGRO DE OBJETIVOS Y ALMACEN CUBIERTO.**

**Interrogante:**

- 4. *¿Considera usted, que el logro de objetivos se relaciona con los almacenes cubiertos en la municipalidad provincial de San Martín - Tarapoto?***

**Interpretación:**

Del total de 28 personas encuestadas, obtuvimos:

- 9 respondieron “Totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 32.00% del total.
- 8 respondieron “Parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 29.00% del total encuestado.
- 3 respondieron “Indiferente”, que sumaron el 14.00%.
- 4 parcialmente en desacuerdo que sumaron el 14.00%
- 4 totalmente en desacuerdo que sumaron el 11.00%

Todas las personas encuestadas que tienen conocimientos completos y medianos sobre los objetivos de la institución consideran que el logro de objetivos se relaciona con los almacenes cubiertos en la municipalidad provincial de San Martín – Tarapoto.

**TABLA N° 06  
LOGRO DE OBJETIVOS Y ALMACEN CUBIERTO.**

<b>Alternativa</b>	<b>Total, Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	9	32%
Parcialmente de acuerdo	8	29%
Indiferente	3	14%
Parcialmente en desacuerdo	4	14%
Totalmente en desacuerdo	4	11%
<b>Total</b>	<b>28</b>	<b>100%</b>

Fuente : Municipalidad provincial de San Martín – Tarapoto  
Elaboración : Propia

### **INDICADORES: POLÍTICAS Y BIENES**

#### **Interrogante:**

5. *¿Considera usted que las políticas de los componentes de control interno inciden en controlar los bienes en el área de almacén de la municipalidad provincial de San Martín - Tarapoto?*

#### **Interpretación:**

Del total de 28 personas encuestadas, obtuvimos:

- 6 respondieron “Totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 22.00% del total.
- 10 respondieron “Parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 36.00% del total encuestado.
- 4 respondieron “Indiferente”, que sumaron el 14.00%.
- 4 parcialmente en desacuerdo que sumaron el 14.00%

- 4 totalmente en desacuerdo que sumaron el 14.00%

Con respecto a la interrogante planteada, los participantes adujeron que consideran que las políticas de los componentes de control interno inciden en controlar las mercancías en el área de almacén de la municipalidad provincial de San Martín - Tarapoto

**TABLA N° 07**  
**POLÍTICAS Y BIENES**

<b>Alternativa</b>	<b>Total, Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	6	22%
Parcialmente de acuerdo	10	36%
Indiferente	4	14%
Parcialmente en desacuerdo	4	14%
Totalmente en desacuerdo	4	14%
<b>Total</b>	<b>28</b>	<b>100%</b>

Fuente : Municipalidad provincial de San Martín – Tarapoto  
Elaboración : Propia

### **INDICADORES: SISTEMAS Y VALOR**

#### **Interrogante:**

6. *¿Considera usted que el sistema de control interno incide en controlar el valor de los bienes en el área de almacén de la municipalidad provincial de San Martín - Tarapoto?*

**Interpretación:**

Del total de 28 personas encuestadas, obtuvimos:

- 10 respondieron “Totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 36.00% del total.
- 10 respondieron “Parcialmente de acuerdo, quienes fueron el 36.00% del total encuestado.
- 4 respondieron “Indiferente”, que sumaron el 14.00%.
- 2 parcialmente en desacuerdo que sumaron el 7.00%
- 2 totalmente en desacuerdo que sumaron el 7.00%

La mayoría de los participantes respondieron “Totalmente de acuerdo”, lo que consideran que el sistema de control interno incide en controlar el valor de los bienes en el área de almacén de la municipalidad provincial de San Martín – Tarapoto

**TABLA N° 8  
NIVEL DE EFICACIA MEDIA Y EL GRADO DE CONFIANZA  
REGULAR.**

<b>Alternativa</b>	<b>Total, Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	10	36%
Parcialmente de acuerdo	10	36%
Indiferente	4	14%
Parcialmente en desacuerdo	2	7%
Totalmente en desacuerdo	2	7%
<b>Total</b>	<b>28</b>	<b>100%</b>

Fuente : Municipalidad provincial de San Martín – Tarapoto  
Elaboración : Propia

**INDICADORES: PROCEDIMIENTOS Y CONTROL****Interrogante:**

7. *¿Considera usted, que los procedimientos de control interno inciden en controlar los inventarios en el área de almacén en la municipalidad provincial de san Martín - Tarapoto?*

**Interpretación:**

Del total de 28 personas encuestadas, obtuvimos:

- 9 respondieron “Totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 32% del total.
- 9 respondieron “Parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 32.00% del total encuestado.
- 4 respondieron “Indiferente”, que sumaron el 14.00%.
- 3 parcialmente en desacuerdo que sumaron el 11.00%
- 3 totalmente en desacuerdo que sumaron el 11.00%

De acuerdo a los resultados que se muestran, la mayoría de participantes señalaron que los procedimientos de control interno inciden en controlar los inventarios en el área de almacén en la municipalidad provincial de san Martín - Tarapoto

**TABLA N° 09  
PROCEDIMIENTOS Y CONTROL**

<b>Alternativa</b>	<b>Total, Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	9	32%
Parcialmente de acuerdo	9	32%
Indiferente	4	14%
Parcialmente en desacuerdo	3	11%
Totalmente en desacuerdo	3	11%
<b>Total</b>	<b>28</b>	<b>100%</b>

Fuente : Municipalidad provincial de San Martín – Tarapoto  
Elaboración : Propia

#### **INDICADORES: REVISIÓN Y RECEPCIÓN.**

##### **Interrogante:**

- 8. *¿Considera usted que la revisión de bienes se relaciona con la recepción en el área de almacén de la municipalidad provincial de San Martín - Tarapoto?***

##### **Interpretación:**

Del total de 28 personas encuestadas, obtuvimos:

- 7 respondieron “Totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 25.00% del total.
- 10 respondieron “Parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 36.00% del total encuestado.
- 3 respondieron “Indiferente”, que sumaron el 11.00%.
- 4 parcialmente en desacuerdo que sumaron el 14.00%

- 4 totalmente en desacuerdo que sumaron el 14.00%

La mayoría consideró que la revisión de bienes se relaciona con la recepción en el área de almacén de la municipalidad provincial de San Martín - Tarapoto

**TABLA N° 10**  
**REVISIÓN Y RECEPCIÓN**

<b>Alternativa</b>	<b>Total, Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	7	25%
Parcialmente de acuerdo	10	36%
Indiferente	3	11%
Parcialmente en desacuerdo	4	14%
Totalmente en desacuerdo	4	14%
<b>Total</b>	<b>28</b>	<b>100%</b>

Fuente : Municipalidad provincial de San Martín – Tarapoto  
Elaboración : Propia

## **INDICADORES: EVALUACIÓN Y REGISTRO DE ENTRADAS**

### **Interrogante:**

9. *¿Considera usted, que la evaluación de control interno abarca el registro de entrada de bienes al almacén de la municipalidad provincial de san Martín - Tarapoto?*

### **Interpretación:**

Del total de 28 personas encuestadas, obtuvimos:

- 10 respondieron “Totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 36% del total.



- 8 respondieron “Parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 28.00% del total encuestado.
- 3 respondieron “Indiferente”, que sumaron el 14.00%.
- 3 parcialmente en desacuerdo que sumaron el 11.00%
- 4 totalmente en desacuerdo que sumaron el 11.00%

Los encuestados a esta interrogante respondieron totalmente de acuerdo que la evaluación de control interno abarca el registro de entrada de bienes al almacén de la municipalidad provincial de san Martín - Tarapoto. Hubo algunos que no sabían nada al respecto optando la opción “Indiferente.”

**TABLA N° 11**

**EVALUACIÓN Y REGISTRO DE ENTRADAS**

<b>Alternativa</b>	<b>Total, Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	10	36%
Parcialmente de acuerdo	8	28%
Indiferente	3	14%
Parcialmente en desacuerdo	3	11%
Totalmente en desacuerdo	4	11%
<b>Total</b>	<b>28</b>	<b>100%</b>

Fuente : Municipalidad provincial de San Martín – Tarapoto

Elaboración : Propia

**INDICADOR: INNOVACIÓN Y REGISTRO DE SALIDAS**

**Interrogante:**

**10. *¿Considera usted, que la innovación de control interno alcanza al registro de salidas de almacén en la municipalidad provincial de San Martín - Tarapoto?***

**Interpretación:**

Del total de 28 personas encuestadas, obtuvimos:

- 9 respondieron “Totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 32.00% del total.
- 10 respondieron “Parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 36.00% del total encuestado.
- 3 respondieron “Indiferente”, que sumaron el 11.00%.
- 3 parcialmente en desacuerdo que sumaron el 11.00%
- 3 totalmente en desacuerdo que sumaron el 10.00%

Los encuestados a esta interrogante estuvieron equitativos a las opciones que se dieron. La mayoría de los encuestados considera que la innovación de control interno alcanza al registro de salidas de almacén en la municipalidad provincial de San Martín – Tarapoto. Hubo algunos que no sabían nada al respecto optando la opción Indiferente.

**TABLA N° 12**  
**INNOVACIÓN Y REGISTRO DE SALIDAS**

<b>Alternativa</b>	<b>Total, Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	9	32%
Parcialmente de acuerdo	10	36%

Indiferente	3	11%
Parcialmente en desacuerdo	3	11%
Totalmente en desacuerdo	3	10%
<b>Total</b>	<b>28</b>	<b>100%</b>

Fuente : Municipalidad provincial de San Martín – Tarapoto

Elaboración : Propia

## 4.2 ANÁLISIS INFERENCIAL Y CONTRASTACIÓN DE LA

### 11% HIPÓTESIS

#### a) Análisis inferencial de las hipótesis secundarias.

##### Hipótesis específica N° 1

##### H<sub>(0)</sub> = Hipótesis Nula

El componente de evaluación de riesgos no previene deficiencias en el almacenamiento de mercancías en el área de abastecimientos en la Municipalidad provincial de San Martín – Año 2017

##### H<sub>(1)</sub> Hipótesis Alterna

El componente de evaluación de riesgos previene deficiencias en el almacenamiento de bienes en el área de abastecimientos en la Municipalidad provincial de San Martín – Año 2017

VARIABLES	ESCALA				
	5	4	3	2	1
	a	b	c	d	e
1. Componentes de control interno y el área de almacén	8	12	2	4	2
2. Identificación de riesgos y el almacén cerrado	8	8	4	4	4
3. Análisis de riesgos y el almacén abierto	10	8	2	4	4
4. Logro de objetivos y almacén cubierto.	9	8	3	4	4
<b>TOTAL</b>	<b>35</b>	<b>36</b>	<b>11</b>	<b>16</b>	<b>14</b>

TABLA N° 13

**EVALUACIÓN DE RIESGOS Y DEFICIENCIAS DE ALMACEN**

H1 Opc.	a	b	c	d	e	N
Oi	35	36	11	16	14	112
Ei	22.4	22.4	22.4.	22.4.	22.4	112

$$X^2 = 26.125$$

Número de Filas (r) = 4

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad  $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad,  $gl = 12$

El valor crítico de la prueba, considerando 36 grados de libertad y la probabilidad  $\alpha = 0.05$  es **21.0260698**

Como la  $X^2 = 26.125 > X^2c = 21.0260698$ , entonces se rechaza la **H<sub>0</sub>**

**Hipótesis específica N° 2**

**H<sub>(0)</sub> = Hipótesis Nula**

Las actividades de los componentes de control interno no inciden en controlar los inventarios del área de almacén en la Municipalidad provincial de San Martín – Año 2017

**H<sub>(1)</sub> Hipótesis Alternativa**

Las actividades de los componentes de control interno inciden en controlar los inventarios del área de almacén en la Municipalidad provincial de San Martín – Año 2017

**TABLA No 14**

**ACTIVIDADES DE CONTROL Y LOS INVENTARIOS**

VARIABLES	ESCALA				
	5	4	3	2	1
	a	b	c	d	e
5. Políticas y normas	6	10	4	4	4
6. Sistemas y valor	10	10	4	2	2
7. Procedimientos y control	9	9	4	3	3
TOTAL	25	29	12	9	9

H1	a	b	c	d	e	N
Opciones						
<i>O<sub>i</sub></i>	25	24	12	9	9	<b>84</b>
<i>E<sub>i</sub></i>	16.8	16.8	16.8	16.8	16.8	<b>84</b>

**$\chi^2 = 21.47619048$**

Número de Filas (r) = 3

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad **a** = 0.05

Grado de Libertad, **gl** = 8

El valor crítico de la prueba, considerando 12 grados de libertad y la probabilidad  $\alpha = 0.05$  es **15.5073**

Como la  $X^2 = 21.47619048 > X^2 c = 15.5073$ , entonces se rechaza la **H<sub>0</sub>**

### Hipótesis específica N° 3

#### H<sub>(0)</sub> = Hipótesis Nula

El componente de supervisión y seguimiento no contribuye al registro y control de mercancías en el área de almacén en la Municipalidad provincial de San Martín – Año 2017

#### H<sub>(1)</sub> Hipótesis Alternativa

El componente de supervisión y seguimiento contribuye al registro y control de mercancías en el área de almacén en la Municipalidad provincial de San Martín – Año 2017

**TABLA N° 15**

### **SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO, REGISTRO Y CONTROL**

H1 Opciones	a VA RIABLES	C	d	ESCALA					
				5	e 4	3	N 2	1	
Oi	26	28	9	10	a	11b	c	8d	e
8. Revisión y El recención	16.80	16.80	16.80	16.80	7	10	3	4	4
9. Evaluación y riesgo de entradas	16.80				10	8	3	3	4
10. Innovación y registro de salidas					9	10	3	3	3
<b>TOTALES</b>					<b>26</b>	<b>28</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>

$$X^2 = 20.8809524$$

Número de Filas (r) = 3

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad  $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad,  $gl = 8$

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad  $\alpha = 0.05$  es **15.5073131**

Como la  $X^2 = 20.8809524 > X^2 c = 15.5073131$ , entonces se rechaza la **H<sub>0</sub>**

**b) HIPÓTESIS GENERAL,**

**H<sub>(0)</sub> = Hipótesis Nula**

Los componentes del sistema de control interno no se relacionan con las actividades del área de almacén en la Municipalidad provincial de San Martín – Año 2017.

**H<sub>(1)</sub> Hipótesis Alterna**

Los componentes del sistema de control interno se relacionan con las actividades del área de almacén en la Municipalidad provincial de San Martín – Año 2017.

**TABLA No 16**

**LOS COMPONENTES DE CONTROL INTERNO Y EL  
ÁREA DE ALMACEN**

VARIABLES	ESCALA				
	a	b	c	d	e
1. Componentes de control interno y el área de almacén	8	12	2	4	2
2. Identificación de riesgos y el almacén cerrado	8	8	4	4	4

3. Análisis de riesgos y el almacén abierto	10	8	2	4	4
4. Logro de objetivos y almacén cubierto.	9	8	3	4	4
5. Políticas y normas	6	10	4	4	4
6. Sistemas y valor	10	10	4	2	2
7. Procedimientos y control	9	9	4	3	3
8. Revisión y recepción	7	10	3	4	4
9. Evaluación y registro de entradas	10	8	3	3	4
10. Innovación y registro de salidas	9	10	3	3	3
TOTAL	<b>86</b>	<b>93</b>	<b>32</b>	<b>35</b>	<b>34</b>

H1 Opciones	A	b	c	d	e	N
O <sub>i</sub>	86	93	32	35	34	<b>280</b>
E <sub>i</sub>	56	56	56	56	56	<b>280</b>

$$X^2 = 67.32142857$$

Número de Filas (r) = 10

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad  $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad,  $gl = 36$

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de

libertad y la probabilidad  $\alpha = 0.05$  es **50.9985**

Como la  $X^2 = 67.32142857 > X^2 c = 50.9985$ , entonces se

rechaza la **H<sub>0</sub>**



### 4.3 DISCUSIÓN DE RESULTADOS

#### Discusión de resultados de las hipótesis secundarias

##### Discusión de la Sub hipótesis 1

La hipótesis se corroboró en el hecho de que existe una relación entre los elementos de componentes de control interno en el área de almacén identificando las debilidades en la mencionada área de la municipalidad provincial de san Martín – Tarapoto. El riesgo se hace evidente mediante el informe del órgano de control institucional como la posibilidad de que el auditor interno exprese su opinión fundamentada la cual podría ser una observación subsanable. Este hecho resulta ser sólido, por lo que se corroboró en la (H<sub>1</sub>) según la cual manifiesta que la evaluación de riesgos previene deficiencias en el almacenamiento de mercancías y bienes en el área de abastecimientos en la municipalidad provincial de san Martín – Tarapoto.

Se confirmó el postulado de la hipótesis en la muestra de 28 personas, pues el valor de  $X^2$  es 26.125 lo cual indica que existe una correlación positiva entre las variables de las hipótesis, que es estadísticamente significativa por ser un valor superior al (valor crítico de la Ji – cuadrada)  $X^2C = 21.026$

**Según Layme**, La Subgerencia de abastecimientos y Bienestar Social, en relación al nivel de evaluación de las normas de control interno y a los niveles de cumplimiento de los componentes de

control interno el resultado del análisis inferencial logra establecer significancia estadística; es decir que: El nivel de evaluación de las normas de control interno, está asociado a los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la SPBS-MPMN, en donde el nivel de implementación de las normas son 9.5%, el desarrollo de la percepción de los funcionarios y servidores es insatisfactorio con 15.10% y las debilidades identificadas son de 30.6%, por ello el cumplimiento total de normas no son eficaces, por ende sus actividades no son efectivas.

1. La Subgerencia de Personal y Bienestar Social, en relación al estado de implementación de normas internas de control, resulta de 60 normas de los cuales, todos los componentes de control interno implementados están el orden del 22 (37.0%) y las normas no implementados están alrededor del 38 (63.0%), el resultado del análisis inferencial logra establecer significancia estadística, los cual demuestra y concluye que: El nivel de implementación de las normas de control interno que regulan la gestión de la SPBS, son insuficientes.

### **Discusión de la Sub Hipótesis 2**

La hipótesis se corroboró en el hecho de que existe una relación de incidencia entre los componentes de control interno y los inventarios en el área de almacén de la Municipalidad Provincial de San Martín-

Tarapoto. Se corroboró el postulado de la hipótesis en la muestra de 28 personas, pues el valor de  $X^2 = 21.47619048$ , indica que existe una correlación de incidencia entre las variables de la hipótesis que es estadísticamente significativa por ser un valor superior al (valor crítico de la Ji-cuadrada)  $X2C= 15.50731306$ .

Este resultado arrojado por la aplicación estadística se confirmó con los datos obtenidos del cuestionario, en general, fue coincidente con apreciaciones vertidas por parte de los funcionarios y empleados en función en la municipalidad provincial de San Martín – Tarapoto.

**Según SALAZAR L.** El actual concepto de Control Interno se enmarca dentro de una perspectiva de control integral, donde la supervisión de la gestión pública y la verificación del cumplimiento de las normas legales, se realiza a nivel interno y externo de una entidad. El Control Interno, busca que la Alta Dirección, los gerentes y personal de cada entidad, efectúen acciones de cautela previa, simultánea y posterior a sus actividades, con la finalidad de que el uso de sus recursos, bienes y operaciones, este orientado a la consecución de los objetivos, metas y misión de cada entidad.

1. La Contraloría General, como órgano técnico competente en materia de control gubernamental, ha establecido que sobre la base de una gestión de riesgos las entidades deben implementar los controles internos que sean necesarios para la consecución de los objetivos, metas y misión institucional, lo cual además favorece el

cumplimiento de objetivos gerenciales relacionados con el buen manejo de los recursos públicos, destacándose entre ellos la transparencia, la organización interna, la rendición de cuentas y el control posterior.

2. La Contraloría General, ha establecido cinco (05) componentes del Sistema de Control Interno. La profundidad en la aplicación de cada uno de ellos dependerá principalmente de la naturaleza de cada entidad. Así tenemos, el "Ambiente de Control" dedicado a la organización de la entidad y a la sensibilización del personal respecto al Control Interno. La "Evaluación de Riesgos", necesario para identificar y priorizar el control en aquellas operaciones que ponen en riesgo la consecución de los objetivos y metas de la entidad. Las "Actividades de Control Gerencial", comprenden en sí, desarrollar procedimientos que aseguren el manejo de los riesgos detectados, teniendo en cuenta algunas pautas como responsables, registros, accesos, verificaciones, entre otros. Por su lado con la "Información y Comunicación" se busca fomentar el uso de plataformas de información para la toma de decisiones, y con la "Supervisión" se incentiva efectuar los ajustes y mejoras al Sistema de Control Interno.

3. La Contraloría General, estableció un plazo de dos (02) años para la implantación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado; el mismo que debe realizarse en tres (03) fases: planificación, ejecución y evaluación. Este plazo vencía en octubre

del 2009, sin embargo, fue eliminado con la dación del Decreto de Urgencia Nº 067-2009, el cual posteriormente fue modificado sin establecerse nuevos plazos perentorios para su implementación.

4. De los diecisiete (17) Ministerios, existentes a junio del 2011, y de la Presidencia de Consejo de Ministros, se ha verificado que catorce (14) de ellos han avanzado con la emisión de los dos (02) requisitos formales y previos a la implantación del Sistema de Control Interno, los cuales corresponden al "Acta de Compromiso" de la Alta Dirección y la conformación del "Comité de Control Interno", lo cual advierte poco avance de la incorporación del Sistema de Control Interno a las funciones y operaciones de cada entidad.

5. Teniendo en cuenta que el factor humano influye en el diseño e implementación de Controles Internos, se efectuó un "Barómetro de la Internalización del Control Interno" a los funcionarios y servidores que laboran en los diecisiete (17) Ministerios y la Presidencia de Consejo de Ministros, a partir de cuatro (04) encuestas virtuales. A pesar de los esfuerzos, estas encuestas no tuvieron mucha recepción, y si bien no podemos aplicar las reglas de la estadística, los resultados nos revelan a nivel del "personal de los órganos funcionales", que no todos tienen en claro el concepto y aplicación del Control Interno. Asimismo, se encuestó a los "jefes de los Órganos de Control Institucional" y a sus "auditores"; encontrándose que, si bien los primeros se encuentran capacitados

y consideran importante el establecimiento de Controles Internos para realizar su labor de control posterior, el segundo grupo no necesariamente se siente parte del Sistema de Control Interno de su entidad.

6. Se han identificado problemas estructurales en el Poder Ejecutivo que pueden limitar el correcto funcionamiento de los Sistemas de Control Interno en las entidades. Así tenemos que la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo ha establecido que el encargado del control gubernamental a nivel Ministerial es el Órgano de Control Institucional, lo cual va contra el propio concepto de control gubernamental. Asimismo, limita el Sistema de Control Interno a un Sistema Administrativo, desvinculándolo de los Sistemas Funcionales.

7. La Contraloría General no ha demostrado tener una política a largo plazo en lo que respecta a cómo impulsar la implementación de los Sistemas de Control Interno en las entidades del Estado, a través de sus Órganos de Control Interno.

8. A partir de la experiencia sobre el proceso de aprobación de los contratos de hidrocarburos, en lo que respecta a las funciones del Ministerio de Energía y Minas, ha quedado demostrado que implantar controles internos, propicia además de la activación de los elementos y componentes del Sistema de Control Interno, el cumplimiento de objetivos gerenciales relacionados con la transparencia del proceso de aprobación de los contratos de

hidrocarburos, la mejora en la organización interna de las dependencias relacionadas con el proceso de aprobación de los contratos de hidrocarburos, acercar a una efectiva rendición de cuentas, toda vez que el contar con información permite conocer quién y por qué se decidió aprobar o desaprobar un contrato de hidrocarburo, aspectos que a su vez posibilita un efectivo control posterior; quedando demostrado la utilidad de esta herramienta gerencial.

### **Discusión de la Sub hipótesis 3**

La hipótesis se corroboró en el hecho de que existe una relación de contribución entre el elemento supervisión y seguimiento y el registro y control de bienes en el área de almacén de la municipalidad provincial de san Martín – Tarapoto. El riesgo de registro y control se hace evidente en las instituciones públicas toda vez que no existe el cumplimiento de la normatividad vigente por parte de los funcionarios, este hecho resulta ser sólido, por lo que se ha confirmado la sub hipótesis ( $H_3$ ) según la cual existe una relación de contribución directa y significativa entre los elementos de riesgo inherente en la municipalidad provincial de San Martín – Tarapoto. Se confirmó el postulado de la hipótesis en la muestra de 28 personas, pues el valor de  $X^2 = 20.8809524$ , indica que existe una correlación positiva entre las variables de la hipótesis, que es

estadísticamente significativa por ser un valor superior al (valor crítico de la Ji-cuadrada)  $X^2C= 15.50731306$

Este resultado arrojado por la aplicación estadística se confirmó con los datos obtenidos del cuestionario, en general, fue coincidente con apreciaciones vertidas por parte de los funcionarios y empleados en función en la municipalidad provincial de San Martín – Tarapoto.

Según **ROMERO J.**

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debidas tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tenga que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo.

**La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación.** Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los



distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores. Para un adecuado seguimiento (monitoreo) se deben tener en cuenta las siguientes reglas:

- El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando.
- Sí las comunicaciones externas corroboran la información generada internamente.
- Se deben efectuar comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de los activos.
- Revisar si se han implementado controles recomendados por los auditores internos y externos; o por el contrario no se ha hecho nada o poco.
- Sí son adecuadas, efectivas y confiables las actividades del departamento de la auditoría interna.

#### **4.4 Aporte de la investigación**

La investigación fue de tipo básica o teórica de diseño no experimental – transaccional – correlacional, por consiguiente, no estableció un aporte científico en sus objetivos. Sin embargo, por la exigencia del reglamento de la escuela de Post grado, en presentar un aporte en la solución de un problema social; se presenta la

siguiente iniciativa legislativa desde la perspectiva del Congreso de la república.

El presente aporte tiene un carácter técnico en control interno:

### **Evaluación de Riesgos**

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior.

En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento.

**La evolución de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos.** Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores interno para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo.

Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes de fuentes externas e internas que deben ser evaluados por la gerencia, quien, a su vez, establece objetivos generales y específicos e

identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para salvaguardar sus bienes y recursos, mantener ventaja ante la competencia. Construir y conservar su imagen, incrementar y mantener su solidez financiera, crecer, etc. Su importancia es evidente en cualquier organización, ya que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos y proporciona una base sólida para un control interno efectivo. La fijación de objetivos es el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito.

**Las categorías de los objetivos son las siguientes:**

- Objetivos de Cumplimiento. Están dirigidos a la adherencia a leyes y reglamentos, así como también a las políticas emitidas por la administración.
- Objetivos de Operación. Son aquellos relacionados con la efectividad y eficacia de las operaciones de la organización.
- Objetivos de la Información Financiera. Se refieren a la obtención de información financiera confiable.

**El logro de los objetivos antes mencionados está sujeto a los siguientes eventos:**

1. Los controles internos efectivos proporcionan una garantía razonable de que los objetivos de información financiera y de

cumplimiento serán logrados, debido a que están dentro del alcance de la administración.

2. En relación a los objetivos de operación, la situación difiere de la anterior debido a que existen eventos fuera de control del ente o controles externos. Sin embargo, el propósito de los controles en esta categoría está dirigido a evaluar la consistencia e interrelación entre los objetivos y metas en los distintos niveles, la identificación de factores críticos de éxito y la manera en que se reporta el avance de los resultados y se implementan las acciones indispensables para corregir desviaciones.

Los riesgos de actividades también deben ser identificados, ayudando con ello a administrar los riesgos en las áreas o funciones más importantes; las causas en este nivel pertenecen a un rango amplio que va desde lo obvio hasta lo complejo y con distintos grados de significación, deben incluir entre otros aspectos los siguientes:

- La estimación de la importancia del riesgo y sus efectos.
- La evaluación de la probabilidad de ocurrencia.
- El establecimiento de acciones y controles necesarios.
- La evaluación periódica del proceso anterior.

### **Actividades de Control**

Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades

asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

**Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas.** Sin embargo, lo trascendente es que, sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos.

### **Supervisión y Seguimiento**

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa

que tenga que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo.

**La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación.** Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores. Para un adecuado seguimiento (monitoreo) se deben tener en cuenta las siguientes reglas:

- El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando.
- Sí las comunicaciones externas corroboran la información generada internamente.
- Se deben efectuar comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de los activos.
- Revisar si se han implementado controles recomendados por los auditores internos y externos; o por el contrario no se ha hecho nada o poco.
- Sí son adecuadas, efectivas y confiables las actividades del departamento de la auditoría interna.

**Informe de las deficiencias**

**El proceso de comunicar las debilidades y oportunidades de mejoramiento de los sistemas de control, debe estar dirigido hacia quienes son los propietarios y responsables de operarlos, con el fin de que implementen las acciones necesarias.** Dependiendo de la importancia de las debilidades identificadas, la magnitud del riesgo existente y la probabilidad de ocurrencia, se determinará el nivel administrativo al cual deban comunicarse las deficiencias.

Participantes en el control y sus responsabilidades.

## CONCLUSIONES

### Conclusión General

La investigación presenta resultados que confirman haber alcanzado el objetivo general ( $O_G$ ) según la cual se debe determinar en qué medida los componentes del sistema de control interno se relacionan con las actividades del área de almacén en la municipalidad provincial de San Martín – Tarapoto a fin de proponer alternativas significativas de control gubernamental para el área de almacén. Este objetivo se logró someterse a la prueba de Ji-cuadrada ( $X^2$ ) la hipótesis general ( $H_G$ ). Se confirma el postulado de la hipótesis en la muestra de 28 personas, pues el valor de la  $X^2$  fue igual a **67.32142857** indica que existe una relación positiva entre las variables de la hipótesis, que es estadísticamente significativa por ser un valor superior al (valor crítico de la Ji-cuadrada)  $X^2_C = 50.9985$ .

### Conclusiones Específicas:

1. La investigación presenta resultados que confirman haber alcanzado el sub objetivo ( $O_1$ ) según la cual se desea conocer de qué manera el componente de evaluación de riesgos previene deficiencias en el almacenamiento de bienes en el área de abastecimientos de la municipalidad provincial de San Martín – Tarapoto.

Este objetivo se logró al someterse a la prueba de la Ji-cuadrada ( $X^2$ ) la hipótesis ( $H^1$ ). Se confirma el postulado de la hipótesis en la muestra de 28 personas, pues el valor de la  $X^2 = 26.125$  la cual indica que existe una relación positiva entre las variables de la



hipótesis, que es estadísticamente significativa por ser un valor superior al (valor crítico de la Ji-cuadrada)  $X^2C = 21.0260698$ .

Estos resultados nos indican que, si existe una relación directa entre el componente evaluación de riesgos y el almacenamiento en la municipalidad provincial de San Martín – Tarapoto.

2. La investigación presenta resultados que confirman haber alcanzado el sub objetivo (O<sub>2</sub>) según la cual se desea analizar cómo es que las actividades de los componentes de control interno inciden en controlar los inventarios del área de almacén en la municipalidad provincial de San Martín – Tarapoto.

Este objetivo se logró al someterse a la prueba de la Ji-cuadrada ( $X^2$ ) la hipótesis ( $H^2$ ). Se confirma el postulado de la hipótesis en la muestra de 28 personas, pues el valor de la  $X^2 = 21.47619068$  la cual indica que existe una relación positiva entre las variables de la hipótesis, que es estadísticamente significativa por ser un valor superior al (valor crítico de la Ji-cuadrada)  $X^2C = 15.50731306$ .

Estos resultados nos indican que, si existe una relación directa entre el componente actividades de control e inventarios en el área de almacén en la municipalidad provincial de San Martín – Tarapoto.

3. La investigación presenta resultados que confirman haber alcanzado el sub objetivo (O<sub>3</sub>) según la cual se desea determinar en qué medida el componente de supervisión y seguimiento contribuye al registro y

control de bienes en el área de almacén en la municipalidad provincial de San Martín – Tarapoto.

Este objetivo se logró al someterse a la prueba de la Ji-cuadrada ( $X^2$ ) la hipótesis ( $H^3$ ). Se confirma el postulado de la hipótesis en la muestra de 28 personas, pues el valor de la  $X^2 = 20.8809524$  la cual indica que existe una relación positiva entre las variables de la hipótesis, que es estadísticamente significativa por ser un valor superior al (valor crítico de la Ji-cuadrada)  $X^2C = 15.50731306$ .

Estos resultados nos indican que, si existe una relación directa entre el componente supervisión y seguimiento y registro y control de bienes en el área de almacén en la municipalidad provincial de San Martín – Tarapoto.

## **SUGERENCIAS**

### **Sugerencia general:**

Se sugiere que las municipalidades provinciales y distritales implementen sus sistemas de control interno, teniendo en cuenta los cinco componentes de control interno de tal manera que dicho control proporcione seguridad razonable de conseguir en la institución los objetivos trazados de efectividad y eficiencia de las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables en el área de almacén de la municipalidad provincial de San Martín - Tarapoto

### **Sugerencias específicas:**

1. Se sugiere que una vez implementado el componente evaluación de riesgos se identifique y haga un análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados en el área de almacén. Así mismo, se utilice los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior.
2. Se sugiere que una vez implementado el componente actividades de control que pueden ser con distintas características, manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas apunten hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y

objetivos, así como la protección de los bienes propios que se encuentren en el área de almacén.

4. Se sugiere que el componente de supervisión y seguimiento tome en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia. Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los bienes que se encuentran en el área de almacén y que forman parte de los sistemas de control.

**REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

1. **ÁVILA, R. (1992) Introducción a la Metodología de la Investigación. Edit., estudios y ediciones RA.Lima – Perú (pp.25 139-140)**
2. **ANAYA J. (2008) Almacenes: Análisis, diseño y organización. ESIC Editorial.**
3. **BRAVO C., Miguel H (2007) Control Interno. Primera Edición Perú Editorial San Marcos 550 pág.**
4. **CARIÑO S. (2009) Métodos de Investigación I, Editorial Limusa, México**
5. **CONTROLARÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA (2000) Ley Orgánica N° 27785 del Sistema Nacional de Control y de la Controlaría General de la República.**
6. **CONTRALORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA (1999) Compendio Normativo del Sistema Nacional de Compendio Normativo del Sistema Nacional de Control. Gaceta jurídica Editores S.R.L Perú. Segunda Edición. 1045 pág.**
7. **CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA. (1998). Normas Técnicas de control interno para el Sector Público. Lima. Editora Perú.**
8. **EYSSAUTIER M. (2009) Metodología de la Investigación. Desarrollo de la inteligencia, editorial Thomson, Cuarta edición, México.**

9. **HERNÁNDEZ, R Fernández, C. y Baptista, P. (2006).**  
**Metodología de la Investigación (Edt.) McGraw-Hill Interamericana. Cuarta edición. Mexico D.F. (pp.205,208, 212, 216 253, 284)**
10. **KERLINGER, F. y Howard, L (1988).** Investigación del comportamiento, Métodos de investigación en Ciencias Sociales. (Edt) McGraw-Hill Interamericana. Cuarta edición. México D.F. (p.3-4)
11. **MANTILLA S. (2008)** Control Interno – Estructura Conceptual Integrada. Santa Fe de Bogotá.
12. **MENDEZ, C. (2008)** Metodología Diseño y Desarrollo del proceso de investigación, Tercera Edición, Editorial Mc Graw Hill, Colombia
13. **SANCHEZ J. (2008)** Auditoría Integral: Precisiones sobre alcance y contenido. Santiago de Chile. Edición de trabajos técnicos nacionales.
14. **TUESTA Y. (2009)** El ABC de la Auditoria Gubernamental, Lima. Iberoamericana de Editores SA.
15. **YARASCA P. (2008)** Auditoría: Fundamentos con un enfoque moderno. Lima. Editorial San Marcos.
16. **SIERRA J. GUZMÁN M Y GARCIA F. (2001)** Administración de Almacenes y Control de inventarios. eme. Net

**Tesis consultadas:**

1. **EGLA SHIRLEY LAYME E. (TESIS 2015)** Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial Mariscal Nieto, 2014 TESIS PRESENTADO PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO MOQUEGUA - PERÚ 2015
2. **SALAZAR L. (TESIS 2014)** El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy. TESIS PARA OPTAR EL GRADO DE MAGÍSTER EN CIENCIA POLÍTICA Y GOBIERNO CON MENCIÓN GERENCIA PÚBLICA. PONTIFICA UNIVERSIDAD CATOLICA DEL PERÚ.

# ANEXOS



**CUESTIONARIO****INSTRUCCIONES:**

La presente técnica de la encuesta, tiene como finalidad recabar información relacionada con la investigación sobre “EVALUACION DE LOS COMPONENTES DEL COTROL INTERNO EN EL AREA DE ALMACEN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN MARTIN - PERIODO 2017; al respecto, se le solicita que frente a las preguntas que a continuación se les presentan, marque con un aspa (X) en la alternativa que usted considera correcta. Se le agradece su participación:

1. ***¿Está usted, de acuerdo que los componentes de control interno se relacionan con el área de almacén en la municipalidad provincial de San Martín- Tarapoto?***

**TOTALMENTE DE ACUERDO**

**PARCIALMENTE DE ACUERDO**

**INDIFERENTE**

**PARCIALMENTE EN DESACUERDO**

**TOTALMENTE EN DESACUERDO**

2. ***¿Esta Ud. de acuerdo con que la identificación de riesgos se realiza a pesar del almacén cerrado en la municipalidad provincial de San Martín - Tarapoto?***

**TOTALMENTE DE ACUERDO**

**PARCIALMENTE DE ACUERDO**

**INDIFERENTE**

**PARCIALMENTE EN DESACUERDO**

**TOTALMENTE EN DESACUERDO**

3. *¿Está usted, de acuerdo con los análisis de riesgos que se realizan en los almacenes abiertos de la municipalidad provincial de San Martín - Tarapoto?*

**TOTALMENTE DE ACUERDO**

**PARCIALMENTE DE ACUERDO**

**INDIFERENTE**

**PARCIALMENTE EN DESACUERDO**

**TOTALMENTE EN DESACUERDO**

4. *¿Está usted de acuerdo con que el logro de objetivos se relaciona con los almacenes cubiertos en la municipalidad provincial de San Martín - Tarapoto?*

**TOTALMENTE DE ACUERDO**

**PARCIALMENTE DE ACUERDO**

**INDIFERENTE**

**PARCIALMENTE EN DESACUERDO**

**TOTALMENTE EN DESACUERDO**

5. *¿Está usted, de acuerdo con que las políticas de los componentes de control interno inciden en controlar los bienes en el área de almacén de la municipalidad provincial de San Martín - Tarapoto?*

**TOTALMENTE DE ACUERDO**

**PARCIALMENTE DE ACUERDO**

**INDIFERENTE**

**PARCIALMENTE EN DESACUERDO**

**TOTALMENTE EN DESACUERDO**

6. *¿Está usted, de acuerdo con que el sistema de control interno incide en controlar el valor de los bienes en el*

**área de almacén de la municipalidad provincial de San Martín - Tarapoto?**

**TOTALMENTE DE ACUERDO**

**PARCIALMENTE DE ACUERDO**

**INDIFERENTE**

**PARCIALMENTE EN DESACUERDO**

**TOTALMENTE EN DESACUERDO**

7. **¿Está usted, de acuerdo con que los procedimientos de control interno inciden en controlar los inventarios en el área de almacén en la municipalidad provincial de san Martín - Tarapoto?**

**TOTALMENTE DE ACUERDO**

**PARCIALMENTE DE ACUERDO**

**INDIFERENTE**

**PARCIALMENTE EN DESACUERDO**

**TOTALMENTE EN DESACUERDO**

8. **¿Está usted, de acuerdo con que la revisión de bienes se relaciona con la recepción en el área de almacén de la municipalidad provincial de San Martín - Tarapoto?**

**TOTALMENTE DE ACUERDO**

**PARCIALMENTE DE ACUERDO**

**INDIFERENTE**

**PARCIALMENTE EN DESACUERDO**

**TOTALMENTE EN DESACUERDO**

9. **¿Está usted de acuerdo con que la evaluación de control interno abarca el registro de entrada de bienes al**

*almacén de la municipalidad provincial de san Martín -  
Tarapoto?*

**TOTALMENTE DE ACUERDO**

**PARCIALMENTE DE ACUERDO**

**INDIFERENTE**

**PARCIALMENTE EN DESACUERDO**

**TOTALMENTE EN DESACUERDO**

10. *¿Está usted de acuerdo con que la innovación de control interno alcanza al registro de salidas de almacén en la municipalidad provincial de San Martín - Tarapoto?*

**TOTALMENTE DE ACUERDO**

**PARCIALMENTE DE ACUERDO**

**INDIFERENTE**

**PARCIALMENTE EN DESACUERDO**

**TOTALMENTE EN DESACUERDO**

Anexo N° 2**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN – HUÁNUCO  
ESCUELA DE POSGRADO****CONSENTIMIENTO INFORMADO**

**TÍTULO DE LA INVESTIGACION:** EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN MARTIN – AÑO 2017

**OBJETIVO:** Determinar en qué medida los componentes del sistema de control interno se relacionan con las actividades del área de almacén en la Municipalidad provincial de San Martín – Tarapoto 2017.

**INVESTIGADOR:** Uldarica Dayli Rumaldo Berna

- **Consentimiento / Participación voluntaria**

Acepto participar en el estudio: He leído la información proporcionada, o me ha sido leída. He tenido la oportunidad de preguntar dudas sobre ello y se me ha respondido satisfactoriamente. Consiento voluntariamente participar en este estudio y entiendo que tengo el derecho de retirarme en cualquier momento de la intervención (tratamiento) sin que me afecte de ninguna manera.

- **Firmas del participante o responsable legal**

(Huella digital si el caso lo amerita) .....

Firma del Investigador responsable: \_\_\_\_\_



**Anexo N° 3**

**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN**  
**HUANUCO - PERÚ**  
**ESCUELA DE POSGRADO**  
**VALIDACION DEL INSTRUMENTO**



Nombre del experto: Dr. Aember Angulo Chávez

Especialidad: Investigación y Docencia Superior

\*Calificar con 1, 2, 3, ó 4 ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI ( ) NO ( ) En caso de Si, ¿Que dimensión o ítem falta? \_\_\_\_\_

DIMENSION	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Evaluación de riesgos y almacenamiento	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	3	3	3	3
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	4	3	4	3
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	3	4	3	4
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	3	4	3	4
Actividades de control e inventarios	El instrumento es confiables porque se aplicado el test- retest (piloto)	4	3	3	4
	Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas	3	4	3	4
	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	4	3	4	3
	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	3	3	3	3
Supervisión y seguimiento	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	4	3	4	4
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	4	3	3	4
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	3	4	3	4
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	4	4	4	4
Registro y control	El instrumento es confiables porque se aplicado el test- retest (piloto)	3	3	4	4
	Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas	3	3	4	4
	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	3	3	4	4
	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	3	3	3	3

DECISION DEL EXPERTO: El instrumento debe ser aplicado: SI ( ) NO ( )

  
 FIRMA Y SELLO DEL JUEZ

## Anexo N° 4



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMITIO VALDIZAN  
HUANUCO - PERÚ  
ESCUELA DE POSGRADO  
VALIDACION DEL INSTRUMENTO



Nombre del experto: Dr. Elmer Jaimes Omonte

Especialidad: Contabilidad

"Calificar con 1, 2, 3, ó 4 ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI ( ) NO  En caso de Si, ¿Que dimensión o ítem falta? \_\_\_\_\_

DIMENSION	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Evaluación de riesgos y almacenamiento	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	4	4	4	3
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	4	4	4	3
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	3	3	4	4
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	4	4	4	4
Actividades de control e inventarios	El instrumento es confiables porque se aplicado el test- retest (piloto)	3	3	4	4
	Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas	1	1	4	4
	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	3	3	4	3
	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	4	4	4	4
Supervisión y seguimiento	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	3	3	4	4
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	4	4	4	3
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	4	4	4	4
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	3	3	4	4
Registro y control	El instrumento es confiables porque se aplicado el test- retest (piloto)	4	4	4	4
	Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas	4	4	4	4
	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	4	4	4	4

DECISION DEL EXPERTO: El instrumento debe ser aplicado: SI  NO ( )

  
FIRMA Y SELLO DEL JUEZ

## Anexo N° 5



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN  
 HUANUCO - PERÚ  
 ESCUELA DE POSGRADO  
 VALIDACION DEL INSTRUMENTO



Nombre del experto: Dr. Jósue Conchari De la Cruz Especialidad: Contabilidad

\*Calificar con 1, 2, 3, ó 4 ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI ( ) NO ( ) En caso de Si, ¿Que dimensión o ítem falta?

DIMENSION	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Evaluación de riesgos y almacenamiento	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	4	4	4	3
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	4	4	4	3
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	3	3	4	4
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	4	4	4	4
Actividades de control e inventarios	El instrumento es confiables porque se aplicado el test- retest (piloto)	3	3	4	4
	Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas	1	1	4	4
	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	3	3	4	3
	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	4	4	4	4
Supervisión y seguimiento	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	3	3	4	4
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	4	4	4	3
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	4	4	4	4
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	3	3	4	4
Registro y control	El instrumento es confiables porque se aplicado el test- retest (piloto)	4	4	4	4
	Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas	4	4	4	4
	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	4	4	4	4

DECISION DEL EXPERTO: El instrumento debe ser aplicado: SI ( ) NO ( )

FIRMA Y SELLO DEL JUEZ

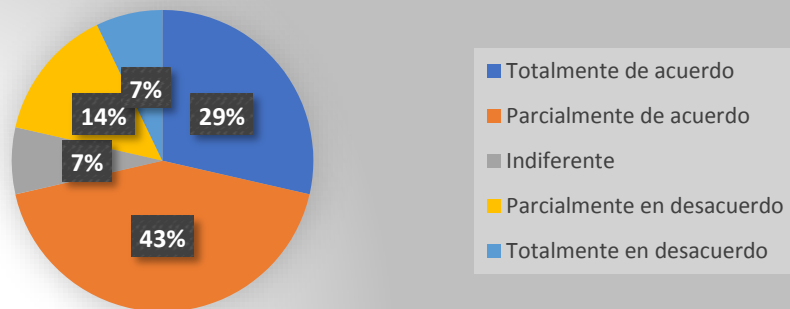
20180089687



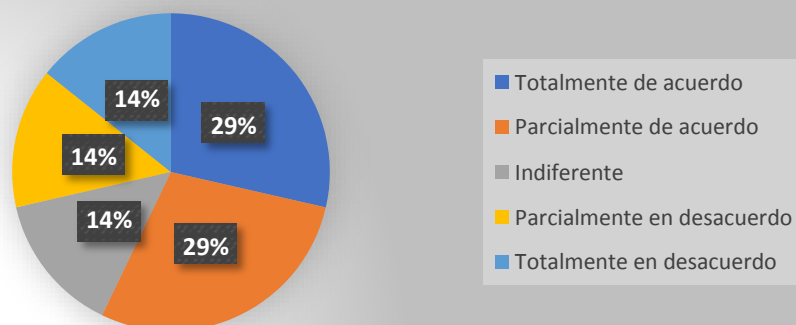
**Anexo N° 2****TÍTULO: EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN MARTIN – TARAPOTO AÑO 2017**

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES
<p><b>Problema General:</b> ¿En qué medida los componentes del sistema de control interno se relacionan con las actividades del área de almacén en la Municipalidad provincial de San Martín – Año 2017?</p> <p><b>Problemas Específicos:</b></p> <p>a. ¿De qué manera el componente de evaluación de riesgos previene deficiencias en el almacenamiento de bienes en el área de almacén en la Municipalidad provincial de San Martín – Año 2017?</p> <p>b. ¿Cómo es que las actividades de los componentes de control interno inciden en controlar los inventarios del área de almacén en la Municipalidad provincial de San Martín – Año 2017?</p> <p>c. ¿En qué medida el componente de supervisión y seguimiento contribuye al registro y control de mercancías en el área de almacén en la Municipalidad provincial de San Martín – Año 2017?</p>	<p><b>Objetivo general:</b> Determinar en qué medida los componentes del sistema de control interno se relacionan con las actividades del área de almacén en la Municipalidad provincial de San Martín – Año 2017.</p> <p><b>Objetivos específicos:</b></p> <p>a. Conocer de qué manera el componente de evaluación de riesgos previene deficiencias en el almacenamiento de bienes en el área de almacén en la Municipalidad provincial de San Martín Año 2017</p> <p>b. Analizar cómo es que las actividades de los componentes de control interno inciden en controlar los inventarios del área de almacén en la Municipalidad provincial de San Martín Año 2017</p> <p>c. Determinar en qué medida el componente de supervisión y seguimiento contribuye al registro y control de bienes en el área de almacén en la Municipalidad provincial de San Martín Año 2017</p>	<p><b>Hipótesis General</b> Los componentes del sistema de control interno se relacionan con las actividades del área de almacén en la Municipalidad provincial de San Martín – Año 2017.</p> <p><b>Hipótesis Específicas:</b></p> <p>a. El componente de evaluación de riesgos previene deficiencias en el almacenamiento de bienes en el área de almacén en la Municipalidad provincial de San Martín – Año 2017</p> <p>b. Las actividades de los componentes de control interno inciden en controlar los inventarios del área de almacén en la Municipalidad provincial de San Martín – Año 2017</p> <p>c. El componente de supervisión y seguimiento contribuye al registro y control de bienes en el área de almacén en la Municipalidad provincial de San Martín – Año 2017</p>	<p><b>Variable Independiente</b> <b>Componentes del control interno</b></p> <p><b>Variable Dependiente</b> <b>Área de Almacén.</b></p> <p><b>Dimensiones:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Evaluación de riesgos</li> <li>- Almacenamiento</li> <li>- Actividades de control</li> <li>- Inventarios</li> <li>- Supervisión y seguimiento</li> <li>- Registro y control</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Identificación</li> <li>- Análisis</li> <li>- Logro de objetivos</li> <li>- Almacén cerrado</li> <li>- Almacén abierto</li> <li>- Almacén cubierto</li> <li>- Políticas</li> <li>- Sistemas</li> <li>- Procedimientos</li> <li>- Mercancías</li> <li>- Valor</li> <li>- Control</li> <li>- Revisión</li> <li>- Evaluación</li> <li>- Innovación</li> <li>- Recepción</li> <li>- Registro de entradas</li> <li>- Registro de salidas</li> </ul>

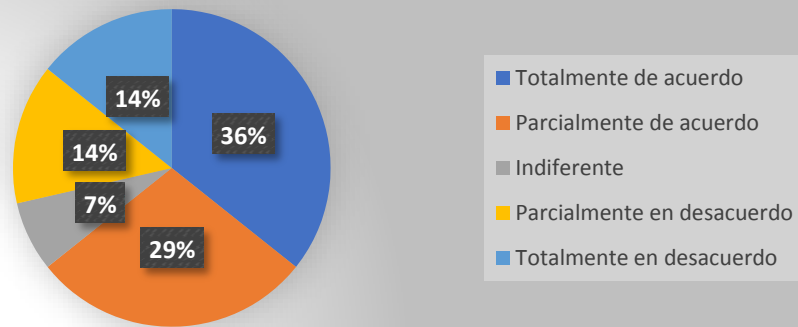
**Grafico N° 1**  
**LOS COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**



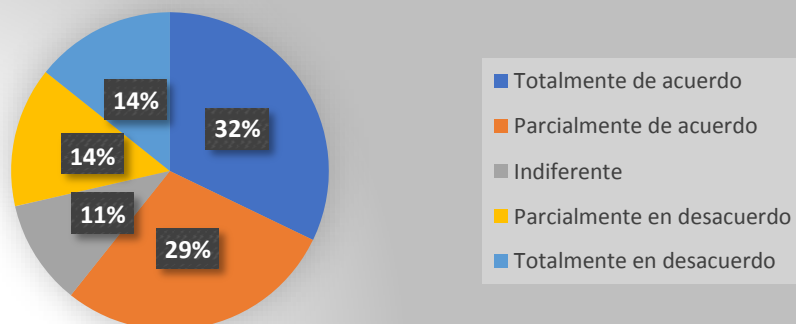
**Gráfico N° 2**  
**IDENTIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**



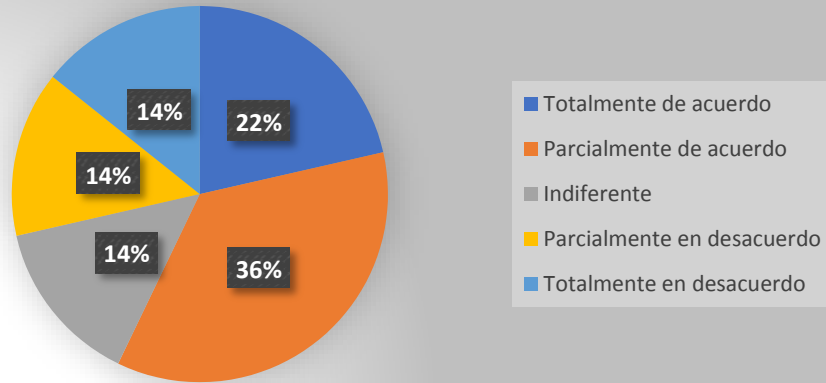
**Gráfico N° 3**  
**ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**



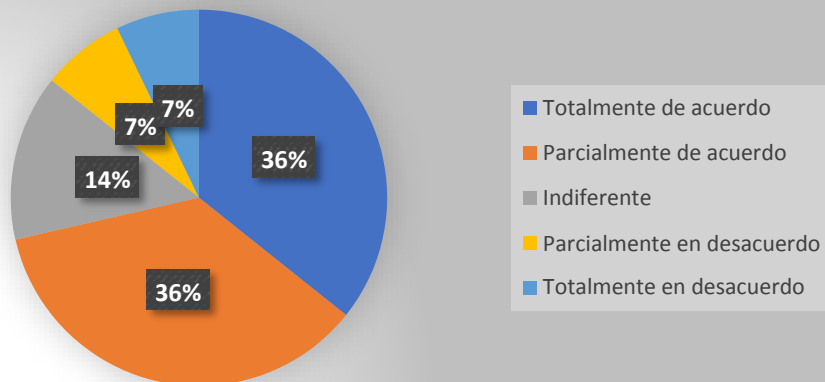
**Gráfico N° 4**  
**LOGRO DE OBJETIVOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**



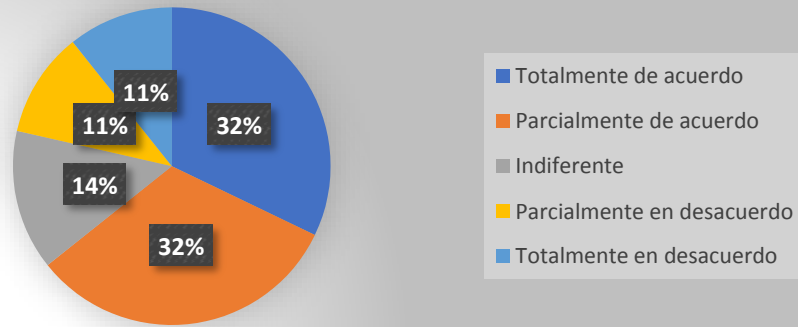
**Gráfico N° 5**  
**POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO**



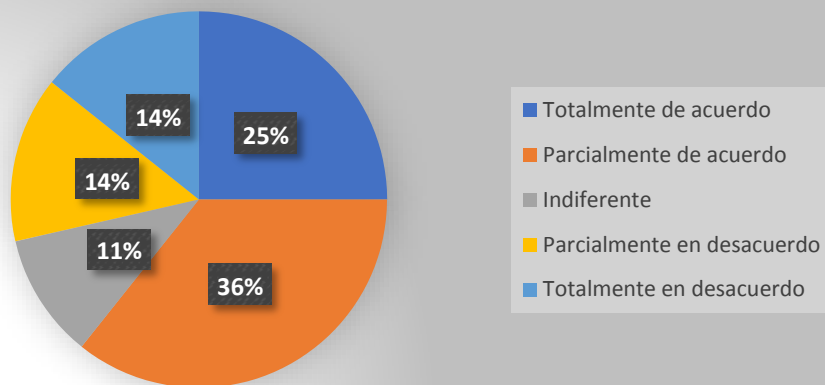
**Gráfico N° 6**  
**SISTEMAS DE CONTROL INTERNO**



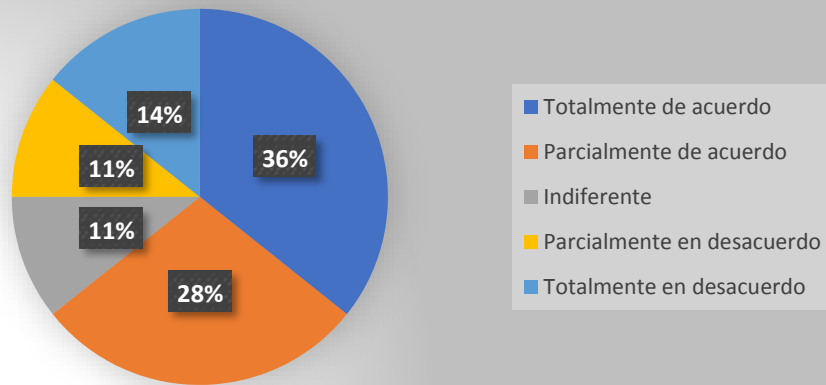
**Gráfico N° 7**  
**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO**



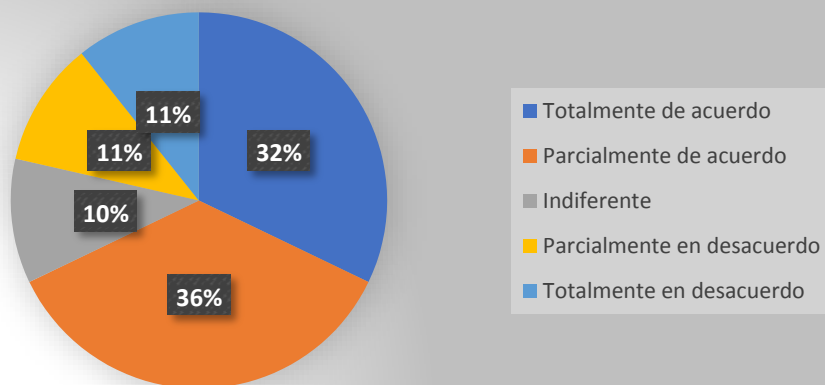
**Gráfico N° 8**  
**REVISIÓN DEL CONTROL INTERNO**



**Gráfico N° 9**  
**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**



**Gráfico N° 10**  
**INNOVACIÓN DEL CONTROL INTERNO**



## **NOTA BIOGRÁFICA**

### **ULDARICA DAYLI RUMALDO BERNA**

Nació en la ciudad de Huánuco y Departamento de Huánuco, soy hija de mi papa Fabriciano Rumaldo Ponce y Lina Andrea Berna Nolasco con domicilio en el JR. Jirishinca MZ LOTE 16 Amarilis Huánuco.

#### **SUS ESTUDIOS:**

PRIMARIA: Centro de Estudios José Antonio Encine

SECUNDARIA: Centro Educativo Cesar Vallejo

SUPERIOR: Estudio en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan en la Escuela Profesional Ciencias Contables y Financieras, y obteniendo el Título Profesional de Contadora. A mismo estudio el Grado de Magister en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan de la ciudad de Huánuco en Mención de Auditoría.

**FORMACION PROFESIONAL:** Me desempeñó como Asistente Contable y Cajera en Atención al Cliente en la Empresa Tiendas Computex, también labore en la Municipalidad Provincial de Puncua en el área de Tesorería, me desempeñe en la Sociedad Auditora Mosaihuate S.A como Asistente en Auditoría.

Es Docente del Pregrado de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras Sede Huacrachuco Año 2016, Baños Año 2017, Jesús Año 2018, Es docente Pano 2019 viene desempeñándose como tal, desde el 05 de abril 2016 hasta la fecha. Tengo mi abuelita Julia Ponce Montoya quienes han sido el soporte para el logro de mis metas profesionales y de trabajo. Llegando así a ser Magister en Auditoría.

Huánuco Julio 2019



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMELINDO VALDIZÁN

Huánuco - Perú

ESCUELA DE POSGRADO

Campus Universitario, Pabellón V "A" 2do. Piso - Cayhuayna  
Teléfono 514760 - Pág. Web. [www.posgrado.unheval.edu.pe](http://www.posgrado.unheval.edu.pe)



### ACTA DE DEFENSA DE TESIS DE MAESTRO

En el Auditorio de la Escuela de Posgrado, siendo las **16:00h**, del día viernes **05 DE ABRIL DE 2019** ante los Jurados de Tesis constituido por los siguientes docentes:

Dr. Marco VILLAVICENCIO CABRERA	Presidente
Dr. Elmer JAIMES OMONTE	Secretario
Mg. Guillermo AREVALO RIOS	Vocal

Asesor de Tesis: Mg. Josué CANCHARI DE LA CRUZ (Resolución N° 02159-2018-UNHEVAL/EPG-D)

**La aspirante al Grado de Maestro en Contabilidad, mención en Auditoría, Doña, Uldarica Dayli RUMALDO BERNA.**

**Procedió al acto de Defensa:**

Con la exposición de la Tesis titulado: **"EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN MARTIN - AÑO 2017"**.

Respondiendo las preguntas formuladas por los miembros del Jurado y público asistente.

Concluido el acto de defensa, cada miembro del Jurado procedió a la evaluación de la aspirante al Grado de Maestro, teniendo presente los criterios siguientes:

- Presentación personal.
- Exposición: el problema a resolver, hipótesis, objetivos, resultados, conclusiones, los aportes, contribución a la ciencia y/o solución a un problema social y Recomendaciones.
- Grado de convicción y sustento bibliográfico utilizados para las respuestas a las interrogantes del Jurado y público asistente.
- Dicción y dominio de escenario.

Así mismo, el Jurado plantea a la tesis **las observaciones** siguientes:

.....

Obteniendo en consecuencia la Maestría la Nota de Discreto (17)  
Equivalente a Muy Buena por lo que se declara Aprobado  
(Aprobado ó desaprobado)

Los miembros del Jurado firman el presente **ACTA** en señal de conformidad, en Huánuco, siendo las 17:20 horas del 05 de abril de 2019.

[Firma]  
PRESIDENTE  
DNI N° 22460208

[Firma]  
SECRETARIO  
DNI N° 22412223

[Firma]  
VOCAL  
DNI N° 22423992

Leyenda:  
19 a 20: Excelente  
17 a 18: Muy Buena  
14 a 16: Buena

(Resolución N° 0789-2019-UNHEVAL/EPG-D)

Av. Universitario 601-607. Ciudad Universitaria - Pabellón V Bloque "A" 2do. piso  
Teléfono 514760



## AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS ELECTRÓNICA DE POSGRADO

### 1. IDENTIFICACIÓN PERSONAL

Apellidos y Nombres: Rinaldo Berna, Aldanica Davli  
 DNI: 45370672 Correo electrónico: deyli.134@hotmail.com  
 Teléfono de casa: \_\_\_\_\_ Celular: 940035728 Oficina: \_\_\_\_\_

### 2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

POSGRADO	
Maestría:	<u>Contabilidad</u>
Mención:	<u>Auditoría</u>

Grado Académico obtenido:

Maestro en Contabilidad con Mención en Auditoría

Título de la tesis:

66 Evaluación de los componentes del Control Interno en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de San Martín - Año 2017

Tipo de acceso que autoriza el autor:

Marcar "X"	Categoría de acceso	Descripción de acceso
<input checked="" type="checkbox"/>	PÚBLICO	Es público y accesible el documento a texto completo por cualquier tipo de usuario que consulta el repositorio.
<input type="checkbox"/>	RESTRINGIDO	Solo permite el acceso al registro del metadato con información básica, mas no al texto completo.

Al elegir la opción "Público" a través de la presente autorizo de manera gratuita al Repositorio Institucional – UNHEVAL, a publicar la versión electrónica de esta tesis en el Portal Web repositorio.unheval.edu.pe, por un plazo indefinido, consintiendo que dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita, pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla, siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente.

En caso haya marcado la opción "Restringido", por favor detallar las razones por las que se eligió este tipo de acceso:

Asimismo, pedimos indicar el periodo de tiempo en que la tesis tendría el tipo de acceso restringido:

( ) 1 año    ( ) 2 años    ( ) 3 años    ( ) 4 años

Luego del periodo señalado por usted(es), automáticamente la tesis pasará a ser de acceso público.

Fecha de firma: 01-08-2019



Firma del autor