

UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL TRATAMIENTO
CONTABLE DE LOS BIENES SOBREPANTES DE LAS OBRAS DEL
PROYECTO ESPECIAL TACNA, AÑO 2021**

TESIS

PRESENTADA POR:

Br. ALEXANDRA ROSA RIVERA ARPASI

ASESOR:

MAG. ENRIQUE EDUARDO VILDOSO BENAVIDES

**Para optar el título profesional de:
Contador Público con mención en Auditoría**

Tacna – Perú

2022

UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL TRATAMIENTO
CONTABLE DE LOS BIENES SOBRAINTES DE LAS OBRAS DEL
PROYECTO ESPECIAL TACNA, AÑO 2021**

TESIS

PRESENTADA POR:

Br. ALEXANDRA ROSA RIVERA ARPASI

ASESOR:

MAG. ENRIQUE EDUARDO VILDOSO BENAVIDES

Para optar el título profesional de:

Contador Público con mención en Auditoría

Tacna – Perú

2022

DEDICATORIA

Ante todo, a Dios por brindarme su amor y guía constante.

A mis padres Ysmael y Rosa, por su apoyo incondicional, sus consejos, por motivarme a ser mejor persona siempre y darme la oportunidad de formarme como profesional.

RECONOCIMIENTO

Al concluir una etapa en mi vida, extendiendo un sincero agradecimiento, a quienes hicieron posible lograr esta meta, aquellos que junto a mi caminaron en todo momento y siempre fueron inspiración, apoyo y fortaleza.

Mi gratitud también a mi Casa de estudios y docentes, quienes con su apoyo y enseñanzas forman los cimientos de mi vida profesional.

RESUMEN

El presente trabajo de tesis titulado “El control interno y su influencia en el tratamiento contable de los bienes sobrantes de las obras del Proyecto Especial Tacna, año 2021”, corresponde a un trabajo de investigación para optar por el título profesional de Contador Público con mención en Auditoría de la Universidad Privada de Tacna. El objetivo principal de la investigación es determinar el nivel de influencia del control interno en el tratamiento contable de los bienes sobrantes de las obras del Proyecto Especial Tacna, año 2021. La metodología empleada es de tipo básica y explicativa, con un diseño no experimental, de nivel correlacional y descriptiva, empleando como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario. La muestra estuvo constituida por el personal administrativo y funcionarios que están involucrados con el tratamiento de los bienes sobrantes de obra, con la finalidad de poder evaluar los objetivos y contrastar las hipótesis. Los resultados determinaron que el control interno influye significativamente con el tratamiento de los bienes sobrantes de las obras del Proyecto Especial Tacna, 2021. Apreciándose que el Rho de Spearman asciende a 0.715 y el p-valor es 0.000 siendo menor al nivel de significancia 0.05. Comprobándose la hipótesis planteada.

Palabras clave: Control interno, Bienes sobrantes de obras.

ABSTRACT

This thesis work entitled "Internal control and its influence on the accounting treatment of surplus assets from the works of the Tacna Special Project, year 2021", corresponds to a research work to opt for the professional title of Public Accountant with mention in Auditing from the Private University of Tacna. The main objective of the research is to determine the level of influence of internal control in the accounting treatment of surplus goods from the works of the Tacna Special Project, year 2021. The methodology used is basic and explanatory, with a non-experimental, correlational and descriptive design, using the survey as a technique and the questionnaire as an instrument. The sample consisted of the administrative staff and officials who are involved with the treatment of surplus construction goods, in order to be able to evaluate the objectives and contrast the hypotheses. The results determined that internal control significantly influences the treatment of surplus goods from the works of the Tacna Special Project, 2021. Appreciating that Spearman's Rho amounts to 0.715 and the p-value is 0.000, being less than the 0.05 level of significance. Checking the proposed hypothesis.

Keywords: Internal control, Surplus assets from works.

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.1. Identificación y determinación del problema	3
1.2. Formulación del problema.....	6
1.2.1. Problema general.....	6
1.2.2. Problemas específicos	6
1.3. Objetivos: generales y específicos.....	7
1.3.1. Objetivo general.....	7
1.3.2. Objetivos específicos	7
1.4. Justificación, importancia y alcance de la investigación.....	7
1.4.1. Justificación.....	7
1.4.2. Importancia	8
1.4.3. Alcance.....	9
2. CAPITULO II: MARCO TEÓRICO	10
2.1. Antecedentes del estudio	10
2.1.1. Antecedentes internacionales	10
2.1.2. Antecedentes nacionales	12
2.1.3. Antecedentes locales	17
2.2. Bases teórico – científicas	19
2.2.1. Control interno	19
2.2.2. Bienes sobrantes de obra.....	40
2.3. Definición de términos básicos	55

2.4.	Sistema de hipótesis	56
2.4.1.	Hipótesis general.....	56
2.4.2.	Hipótesis específicas	56
2.5.	Sistema de variables	56
2.5.1.	Identificación de variable independiente	56
2.5.2.	Identificación de variable dependiente.....	57
3.	CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO.....	58
3.1.	Tipo de investigación	58
3.2.	Nivel de investigación	58
3.3.	Diseño de investigación.....	59
3.4.	Población y muestra del estudio.....	59
3.4.1.	Población.....	59
3.4.2.	Muestra.....	59
3.5.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	60
3.5.1.	Técnicas.....	60
3.5.2.	Instrumento	60
3.6.	Técnicas de procesamiento de datos.....	60
4.	CAPITULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	61
4.1.	Tratamiento estadístico e interpretación de cuadros	61
4.2.	Presentación de resultados, tablas, figuras, etc.....	62
4.3.	Prueba de normalidad	94
4.4.	Contraste de hipótesis.....	95
4.4.1.	Contraste hipótesis general	95
4.4.2.	Contraste hipótesis específica 1	97
4.4.3.	Contraste hipótesis específica 2	98

4.4.4. Contraste hipótesis específica 3	99
4.5. Discusión de resultados	100
CONCLUSIONES	103
RECOMENDACIONES	105
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	107
APÉNDICE	114
Apéndice N° 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	115
Apéndice N° 02: OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	116
Apéndice N° 03: OPERACIONALIZACIÓN DEL CUESTIONARIO	117
Apéndice N° 04: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	118
Apéndice N° 05: CUESTIONARIO DE BIENES SOBANTES DE OBRA	119
Apéndice N° 06: BASE DE DATOS	120
Apéndice N° 07: SUMA DE LAS VARIABLES	121

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: <i>Implementación del sistema de control interno</i>	62
Tabla 2: <i>La entidad actualiza periódicamente los documentos normativos</i>	63
Tabla 3: <i>Los documentos de gestión (PEI, POI, PIA)</i>	64
Tabla 4: <i>Se realizan programas de entrenamiento y capacitación</i>	65
Tabla 5: <i>Situaciones de riesgo que afecten el desarrollo de actividades</i>	66
Tabla 6: <i>Acciones de control interno para afrontar los riesgos identificados</i>	67
Tabla 7: <i>Cumplimiento de normas legales de Control Interno y gestión de riesgos</i>	68
Tabla 8: <i>Herramientas y técnicas de identificación de riesgos</i>	69
Tabla 9: <i>La documentación facilita la revisión de los procesos</i>	70
Tabla 10: <i>La documentación física y digital es útil</i>	71
Tabla 11: <i>Conoce, si se revisa las actividades que se realizan en su área</i>	72
Tabla 12: <i>Se realizan las rotaciones de personal periódicamente</i>	73
Tabla 13: <i>Se dan a conocer las medidas correctivas</i>	74
Tabla 14: <i>Los sistemas de información y comunicación</i>	75
Tabla 15: <i>Gestión de información confiable y relevante</i>	76
Tabla 16: <i>Directivas de control</i>	77
Tabla 17: <i>El OCI viene evaluando la implementación de control interno</i>	78
Tabla 18: <i>Se desarrollan las funciones de acuerdo a los procedimientos</i>	79
Tabla 19: <i>Autoevaluaciones respecto al grado de cumplimiento de objetivos</i>	80
Tabla 20: <i>La aprobación presupuestal para la ejecución de obra es adecuada</i>	81
Tabla 21: <i>Se revisan los requerimientos en la fase compromiso</i>	82
Tabla 22: <i>Bienes solicitados para la ejecución de obra están de acuerdo al POI</i> ...83	83
Tabla 23: <i>La ejecución física de bienes es conforme a la ejecución financiera</i>	84

Tabla 24: <i>Los bienes adquiridos según las especificaciones</i>	85
Tabla 25: <i>Se retiran bienes de almacén durante la ejecución de la obra</i>	86
Tabla 26: <i>Requerimientos adicionales durante ejecución de la obras y/o metas</i>	87
Tabla 27: <i>Reporte de las existencias ingresadas</i>	88
Tabla 28: <i>Se utilizan y verifican las tarjetas visibles de almacén (BIN CARD)</i>	89
Tabla 29: <i>Las Notas de Entrada de Almacén</i>	90
Tabla 30: <i>Conciliaciones de existencias y la Unidad de Contabilidad</i>	91
Tabla 31: <i>Existen políticas claramente definidas</i>	92
Tabla 32: <i>Las PECOSAS son verificadas por la U. de Contabilidad</i>	93
Tabla 33: <i>Pruebas de normalidad – variable independiente y dependiente</i>	95
Tabla 34: <i>Correlación hipótesis general</i>	95
Tabla 35: <i>Correlación primera hipótesis específica</i>	97
Tabla 36: <i>Correlación segunda hipótesis específica</i>	98
Tabla 37: <i>Correlación tercera hipótesis específica</i>	99

LISTA DE FIGURAS

Figura 1: <i>Componentes del sistema de Control</i>	33
Figura 2: <i>Implementación del sistema de control interno</i>	62
Figura 3: <i>La entidad actualiza periódicamente los documentos normativos</i>	63
Figura 4: <i>Los documentos de gestión (PEI, POI, PIA)</i>	64
Figura 5: <i>Se realizan programas de entrenamiento y capacitación</i>	65
Figura 6: <i>Situaciones de riesgo que afecten el desarrollo de actividades</i>	66
Figura 7: <i>Acciones de control interno para afrontar los riesgos identificados</i>	67
Figura 8: <i>Cumplimiento de normas legales de Control Interno</i>	68
Figura 9: <i>Herramientas y técnicas de identificación de riesgos</i>	69
Figura 10: <i>La documentación facilita la revisión de los procesos</i>	70
Figura 11: <i>La documentación física y digital es útil</i>	71
Figura 12: <i>Conoce, si se revisa las actividades que se realizan en su área</i>	72
Figura 13: <i>Se realizan las rotaciones de personal periódicamente</i>	73
Figura 14: <i>Se dan a conocer las medidas correctivas</i>	74
Figura 15: <i>Los sistemas de información y comunicación</i>	75
Figura 16: <i>Gestión de información confiable y relevante</i>	76
Figura 17: <i>Directivas de control</i>	77
Figura 18: <i>El OCI viene evaluando la implementación de control interno</i>	78
Figura 19: <i>Se desarrollan las funciones de acuerdo a los procedimientos</i>	79
Figura 20: <i>Autoevaluaciones respecto al grado de cumplimiento de objetivos</i>	80
Figura 21: <i>La aprobación presupuestal para la ejecución de obra es adecuada</i>	81
Figura 22: <i>Se revisan los requerimientos en la fase compromiso</i>	82
Figura 23: <i>Bienes solicitados para la ejecución de obra están de acuerdo al POI</i> .83	83

Figura 24: <i>La ejecución física de bienes es conforme a la ejecución financiera</i>	84
Figura 25: <i>Los bienes según las especificaciones</i>	85
Figura 26: <i>Se retiran bienes de almacén durante la ejecución de la obra</i>	86
Figura 27: <i>Requerimientos adicionales durante ejecución de la obras y/o metas</i> ...	87
Figura 28: <i>Reporte de las existencias ingresadas</i>	88
Figura 29: <i>Se utilizan y verifican las tarjetas visibles de almacén (BIN CARD)</i>	89
Figura 30: <i>Las Notas de Entrada de Almacén</i>	90
Figura 31: <i>Conciliaciones de existencias y la Unidad de Contabilidad</i>	91
Figura 32: <i>Existen políticas claramente definidas</i>	92
Figura 33: <i>Las PECOSAS son verificadas por la U. de Contabilidad</i>	93

INTRODUCCIÓN

En un contexto global es fundamental y relevante desarrollar buenas prácticas de control interno, debido a que es necesario para lograr efectividad, eficiencia, eficacia y economía de las diversas operaciones y procedimientos de los diferentes sistemas, incluidos las áreas involucradas con el tratamiento contable que se otorga a los bienes sobrantes de obras públicas.

El trabajo de tesis titulado “El control interno y su influencia en el tratamiento contable de los bienes sobrantes de las obras del Proyecto Especial Tacna, año 2021”, tiene como objetivo determinar el nivel de influencia del control interno en el tratamiento contable de los bienes sobrantes de obras públicas, estructurándose en los siguientes capítulos:

El capítulo I: Se desarrolla la identificación y planteamiento del problema, formulación del problema; que incluye la interrogante general e interrogantes específicas, también se plasma la justificación e importancia, delimitaciones de la investigación y los objetivos; que incluye el objetivo general y objetivos específicos.

El capítulo II: Marco Teórico, donde se considera los antecedentes de la investigación, bases teóricas - científicas y definición de términos básicos.

El capítulo III: Contiene el marco metodológico; considerando la hipótesis general e hipótesis específicas, así como la identificación de las variables de estudio, con sus respectivos indicadores. Además, se determina el tipo, nivel y diseño de la investigación, ámbito de la investigación, la población, la muestra, técnica e instrumento para el procesamiento de datos.

El capítulo IV: Se muestran los resultados que involucra la descripción del trabajo de campo, pruebas estadísticas, discusión de resultados y contraste de hipótesis.

El capítulo V: Conclusiones y recomendaciones, que permitirán las mejoras en el tratamiento contable de los bienes sobrantes de obra.

Finalmente se presentan las referencias bibliográficas; consideradas el soporte de esta investigación; y los anexos.

CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Identificación y determinación del problema

La gestión óptima de cualquier organización a nivel global, necesita de un sistema eficaz de control interno; el cual permita alcanzar con eficacia los objetivos fijados y hacer pleno uso de los recursos asignados, permitiendo a la organización maximizar la productividad.

Rodríguez (2016), menciona:

La falta de comunicación que existe en una dependencia organizacional, dejándose a la espontaneidad el cumplimiento de políticas y procedimientos establecidos, estas prácticas son nocivas y se traducen en una afectación considerable en el registro oportuno y sistemático de los hechos económicos, que terminan afectando la razonabilidad de los estados financieros . (pág. 1)

Es por ello que las normas y procedimientos de control interno que se emiten no solo deben existir, sino que tienen que funcionar y aplicarse correctamente. Cabe destacar que la problemática de un correcto control interno se observa en las diferentes organizaciones gubernamentales y privadas del mundo.

En el Perú, la aplicación de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República tiene por objeto establecer acciones previas, simultáneas y de verificación, a fin de que el manejo de recursos, bienes y procedimientos se realicen de manera eficiente en las entidades del Estado.

Albán & Poma (2019), en su búsqueda por demostrar las deficiencias del control interno, se encontró; en el año 2018 el problema que más abunda en nuestro país es la corrupción con un 53.9%, siendo los partidos políticos los menos confiables, al 2019 solo se consiguió registrar un avance del 17.6 % de la implementación de control interno. Esto indica que uno de los efectos de una mala implementación de control interno es la corrupción, siendo una tarea difícil de erradicar generando el riesgo de que consolide al pasar del tiempo.

Se ha observado que, en cuanto a las normas y unidades ejecutoras, la falta de sistemas de control interno adecuados, la asignación imperfecta de recursos, la falta de moralidad de los funcionarios públicos y la falta de confianza de los gobernantes dificultan la asignación de recursos públicos para generar valor Público social, esto significa que en la etapa de control no se detecten errores y fraudes. Asimismo, si bien la Contraloría General de la República ha emitido directivas para la implementación de sistemas de control interno en las entidades estatales, que incluyen planificación, organización, coordinación, métodos, ha habido poco esfuerzo para implementar adecuadamente los controles internos y aplicar las normas a las entidades para proteger sus recursos y verificar los datos contables medidas y su confiabilidad.

Por otro lado, se ha observado en la realidad que el almacén central del Proyecto Especial Tacna posee bienes que se encuentran internados por un largo período, incluso en muchos casos estos bienes que en su mayoría son materiales de construcción, se encuentran en mal estado, en un proceso de deterioro por lo que no podrán ser utilizados y no se han dado de baja como correspondería según normativa, en muchas ocasiones estos son solicitados por áreas usuarias y al momento de tramitar

su salida observan que no se podrán utilizar, es en esa situación cuando el almacenero recién tramita que se den de baja a dichos bienes. Esto refleja que los bienes e insumos superan las demandas de utilización en la ejecución de obras de inversión y por tal motivo son enviados a los almacenes periféricos y posteriormente al Almacén Central del Proyecto Especial Tacna.

También se ha observado que el Proyecto Especial cuenta con diversas obras de inversión, dichas obras no desarrollan correctamente las etapas de planificación, ejecución y culminación de obra, pero se destaca sobre todo que en la etapa de planificación donde elaboran un plan y presupuesto de los costos de la obra no se está trabajando eficazmente, ya que si se cumpliera la normativa y el personal estuviera capacitado, no existirían saldos y/o sobrantes de bienes al finalizar la obra, o por lo menos dichos sobrantes serían mínimos.

El Proyecto Especial Tacna utiliza gastos de capital por lo tanto sus requerimientos de bienes deberían ser utilizados en su totalidad, es por ello que la fase de planificación de dichas obras de inversión es muy importante, ya que ahí se determina los costos de la obra, de esta manera se evitaría el almacenamiento de bienes sobrantes y los recursos asignados estarían siendo empleados de manera óptima.

Así mismo es importante mencionar que los bienes que ingresan a almacén deben ser de uso inmediato y de distribución inmediata a almacenes periféricos, emitiendo una PECOSA, pero este documento de salida solo se utiliza para el control y registro propio de área de almacén; excepcionalmente la PECOSA es utilizada por la Unidad de Contabilidad cuando se emiten NEAS.

Estos y otros problemas se han venido presentando haciendo notar la existencia de deficiencias en la implementación del Sistema de Control Interno; y que los proyectos de inversión pública que desarrolla en Proyecto Especial Tacna, no cuentan con un tratamiento de las existencias sobrantes, lo que conlleva a que se almacenen bienes para que se deterioren o se vuelvan inservibles, es importante considerar que el tratamiento de los sobrantes de obra, genera una mejor gestión y rendimiento de la empresa para no tener gastos o costos innecesarios en almacén. Estos hechos necesariamente muestran que no se realizan las conciliaciones de los bienes sobrantes que ingresan al almacén central con la Unidad de Contabilidad.

La problemática objeto de estudio está centrado en analizar la variable de estudio focalizado en el tratamiento contable de los bienes sobrantes de las obras del Proyecto Especial Tacna, y como esta se ve influenciada por el regular, bueno o mal manejo del control interno, complementario a evitar mal uso de los recursos asignados, detectar variaciones que se presentan en entidades públicas, trayendo consigo consecuencias negativas sobre el cumplimiento de objetivos institucionales.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿De qué manera el control interno influye en el tratamiento contable de los bienes sobrantes de las obras del Proyecto Especial Tacna, año 2021?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿De qué manera el control interno influye en la planificación de las obras del Proyecto Especial Tacna, año 2021?

- ¿Cómo el control interno influye en la ejecución de las obras del Proyecto Especial Tacna, año 2021?
- ¿En qué medida el control interno influye en las existencias físicas de las obras del Proyecto Especial Tacna, año 2021?

1.3. Objetivos: generales y específicos

1.3.1. Objetivo general

Determinar el nivel de influencia del control interno en el tratamiento contable de los bienes sobrantes de las obras del Proyecto Especial Tacna, año 2021.

1.3.2. Objetivos específicos

- Identificar de qué manera el control interno influye en la planificación de obras del Proyecto Especial Tacna, año 2021.
- Analizar de qué manera control interno influye en la ejecución de las obras del Proyecto Especial Tacna, año 2021.
- Identificar de qué manera el control interno influye en las existencias físicas de las obras del Proyecto Especial Tacna, año 2021.

1.4. Justificación, importancia y alcance de la investigación

1.4.1. Justificación

El estudio puede justificarse según su relevancia en el ámbito teórico, práctico y metodológico.

En el ámbito teórico la investigación tiene el propósito de aportar conocimiento concerniente al cumplimiento y buen control de bienes sobrantes de obras que se

encuentran en el almacén central de dicha entidad del Estado, este es uno de los aspectos de la implementación del sistema control interno en la administración pública menos atendido, sin tener registros fehacientes, políticas o sistemas por lo que los resultados obtenidos en esta investigación pretenden servir como complemento teórico al control interno en las áreas de almacén para abordar problemas tomando acciones correctivas sobre la aplicación de procedimientos.

La trascendencia práctica de esta investigación es que existe la necesidad de mejorar el nivel de rendimiento e implementación del sistema de control interno respecto al tratamiento que se da a los bienes sobrantes de obra de las obras; además de determinar si los instrumentos y procedimientos implementados aportan correctamente en el sistema de control interno.

Respecto al ámbito metodológico, el estudio requiere del desarrollo de metodologías de investigación las cuales nos dirijan a la solución de problemas formulados, haciendo uso de instrumentos y técnicas. De esta forma la tesis representa una notable referencia para resolver problemas en el futuro.

1.4.2. Importancia

La investigación es de importancia, ya que el control interno es primordial para dirigir una organización, con la finalidad de obtener seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos. Así mismo, la importancia radica en que la investigación incrementa el conocimiento teórico respecto al tratamiento de los sobrantes de obra, a su vez busca proponer soluciones ante los problemas planteados.

1.4.3. Alcance

La presente investigación estudió el control interno y su influencia en el tratamiento de bienes sobrantes que se encuentran en el almacén central del Proyecto Especial Tacna, con la finalidad de describir el nivel de influencia de la variable independiente en la variable dependiente, identificar de qué manera el control interno influye en la planificación, ejecución y culminación de obras, los resultados de la investigación buscan proponer y complementar las medidas y procedimientos de la implementación del control interno.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del estudio

2.1.1. Antecedentes internacionales

Hernández (2018), se consultó el trabajo especial “*Control Interno del Sistema de inventario en los establecimientos tipo supermercado del Municipio Valera Estado Trujillo*”, para optar el título de Contaduría Pública, en el Departamento de Ciencias económicas, administrativas y contables de la Universidad de los Andes. El *objetivo* de este estudio fue analizar el control interno del sistema de inventarios en establecimientos tipo supermercado, identificar los elementos de control interno del sistema de inventarios, describir el control de registros de inventarios y especificar las bases para la valoración de inventarios. *Metodológicamente*: La investigación presenta un tipo descriptiva con un diseño no experimental. El autor *concluye* que el sistema de control de existencias permite a la empresa proteger y administrar adecuadamente, donde la mayoría de las empresas de este rubro cuentan con un sistema de información para el registro de sus intervenciones contables, por lo que es necesario mantener un mejor control, sobre el inventario y la gestión de los libros auxiliares. El aporte que corresponde a esta investigación es aumentar el conocimiento del control interno y su implementación en entidades públicas, ya que el adecuado funcionamiento de un sistema de control interno permite prever riesgos, situaciones irregulares y actos de corrupción en entidades públicas. Por otro lado, conociendo la realidad del manejo de existencias se puede proponer recomendaciones para un correcto tratamiento de los sobrantes de obras de inversión.

Correa (2015), se consultó el trabajo “*Auditoría de gestión al cumplimiento de las obras e inversiones presupuestadas para el año 2013 por el Gobierno*

Municipal de Cantón Morona”, para optar el título profesional de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador. La presente investigación tiene como *objetivo* examinar la eficiencia, efectividad y economía de los recursos asignados, mediante la aplicación de pruebas de auditoría, indicadores de eficiencia, eficacia y calidad a cada una de las obras ejecutadas en el año 2013, en dicha institución del Estado, se determinaron hallazgos que evidenciaron las principales debilidades y errores de gestión. El autor *concluye* que, a través de las pruebas de auditoría, indicadores de eficiencia, eficacia y calidad que se realizaron a las obras ejecutadas en el año 2013, se determinaron hallazgos que evidencian las principales deficiencias del Gobierno Municipal del Cantón Morona. También la entidad pública no aplica un adecuado sistema de control interno, debido a que se encuentra en un proceso de transición y en el año de estudio se ejecutaron obras sin previa asignación presupuestal. El aporte que este trabajo brinda a la presente investigación es muy importante, debido a que nos da una visión del trabajo que realizan los entes de control, dichos órganos de control tienen normas, procedimientos, políticas, métodos y otros que regulan como se debe llevar a cabo el control interno y su implementación, pero muchas veces los agentes encargados de su aplicación no realizan dicha tarea, o utilizan sus propios criterios para evaluar, sin considerar la normativa. Por otro lado, nos muestra como la realización de la auditoría de gestión nos puede llevar a determinar hallazgos importantes dentro de una entidad para corregir las debilidades existentes y ser una orientación para la toma de decisiones.

Garrido (2011), presentó el trabajo de grado especial “*Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido presentado en Julio del 2011*”, en la Facultad de Ciencias económicas y sociales Contables,

Económicas y Financieras de los Andes de Venezuela como requisito para optar el título Técnico Superior Especialista en Sistema de Información Contable. El presente estudio propone un sistema de control interno en el área de caja del Instituto Universitario Tecnológico del Ejido, el *objetivo* es presentar un Sistema de Control Interno Automatizado para la optimizar y restar los procesos administrativos del área de caja, en ese sentido se hizo énfasis en el sistema operativo del área de caja, cuya tarea esencial es lograr los objetivos y planes establecidos de manera eficiente y eficaz. *Metodológicamente:* La investigación es de tipo analítica y documental, adoptándose a una modalidad de proyecto factible. El autor *concluye*, que el sistema de control interno va a permitir que el funcionamiento del área de caja sea mejor y al aplicar el control interno de forma automatizada, mejorando así los procesos que se ejecutan en dicha área, el desarrollo de las diferentes actividades que allí se realizarán será mejorado de forma razonable, basado en la optimización del tiempo, la organización y el control, aplicando estos factores básicos. El aporte que brinda la mencionada investigación es que, el sistema de control interno es importante para las actividades que desarrolla algún área en específico, el control interno debe ser implementado de manera que los procesos mejoren a medida que se desarrollan los objetivos, con el fin de brindar información de relevancia para los aspectos financieros y contables. información.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Hurtado (2014), presentó en la Facultad de Ciencias económicas de la Universidad Nacional de Trujillo, el trabajo de grado; “*El control interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orión SAC en la ciudad de Trujillo año 2012*”, como requisito para optar

el título de contador público. El *objetivo* de la investigación es determinar de qué manera el control interno de existencias incide en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orión SAC. con el fin de proponer una solución que optimice el control de existencias de dicha empresa. *Metodológicamente:* La investigación ha aplicado el método descriptivo y analítico, ya que al conocer la situación de la empresa se puede analizar y realizar con mayor integridad un análisis de la incidencia del control de existencias en la información económica y financiera de la empresa. El autor *concluye* que, se realizó una evaluación de la situación de las actividades de la empresa para identificar los principales problemas de control, así como un diagnóstico de la organización, personal, manejo de stock, compras y almacenes, encontrando deficiencias en varios aspectos, esto ha permitido proponer un plan de política de control, un plan de trabajo y el incremento de la capacitación en las áreas que mantienen una mayor relación con las acciones de la empresa. Finalmente, a través de la revisión y análisis de los Estados Financieros se pudo determinar que la implementación de un buen sistema de control interno en las existencias produce cambios positivos en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orión SAC. Esta investigación ayudó a comprender la importancia de determinar e implementar un sistema de control interno de existencias en la empresa, ya que este produce efectos positivos en el desarrollo y desempeño de las actividades relacionadas con las existencias para obtener resultados económicos y financieros favorables. Asimismo, existen factores relevantes por los cuales el control interno de inventarios es deficiente o razones por las cuales el trabajo de control interno no se lleva a cabo en su totalidad.

Hidalgo (2018), presentó el estudio “*El control interno en la ejecución financiera de obras públicas por convenio en la Municipalidad Distrital de Tres de Diciembre*”, en la Universidad Continental de Huancayo, para optar el título profesional de contador público. El *objetivo* principal de esta investigación es proponer instrumentos de control interno para la ejecución financiera de obras públicas, establecer lineamientos y pautas internas que garanticen la determinación real financiera en el proceso de ejecución de obras. *Metodológicamente*: aplicando el método deductivo, de tipo aplicado y nivel explicativo no experimental. El autor *concluye* que la carencia de aplicación de un sistema de control interno a causa de implementación de políticas y procedimientos internos de la Entidad, demuestra las deficiencias en la fase de ejecución presupuestaria y financiera de la entidad, por lo tanto, no se garantiza que las obras públicas proyectadas, se ejecuten con eficiente eficazmente dentro de los términos y plazos establecidos en dichos convenios. La investigación ayuda a comprender la importancia del control interno de las existencias para la empresa, además permite comprender que factores conllevan a una mejor implementación del sistema de control interno en todas las áreas de la empresa, así mismo se comprende que la evaluación e identificación de riesgos es una responsabilidad de todas las áreas de la empresa.

Pandia (2017), en su trabajo especial de grado para optar el título profesional de contador público titulado “*Control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Huancané, períodos 2015-2016*”, en la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas de la Universidad Nacional del Altiplano. La investigación se realizó en la Oficina de Almacén Central de la entidad, esta área cumple principalmente con la función de almacenamiento y distribución de bienes, es

por ello que el trabajo tiene como *objetivo* busca conocer la gestión de dicha área y como se aplican las normas de control interno en ella, el objetivo primordial es la evaluación del control interno en la gestión del Almacén central de la mencionada municipalidad. *Metodológicamente*: método descriptivo – analítico. La investigación evalúa el control interno y su incidencia en el proceso de almacenaje, a su vez propone los lineamientos que se podrían implementar en el sistema de control interno para la mejora de procesos y actividades que se realizan en el Almacén Central de la Municipalidad Provincial de Huancané. El estudio *concluye* que, al realizar una evaluación de la situación del control interno en el proceso de almacenaje, se ha encontrado que la estructura de control interno presenta deficiencias lo cual incide desfavorablemente en la gestión de actividades y procesos del área de almacén. Los trabajadores del área de almacén han encontrado deficiencias de gestión respecto al cumplimiento de metas. El planteamiento anterior ayuda a comprender que el sistema de control interno es una estructura que involucra acciones, actividades y procedimientos que tienen que ser organizados e implementados en las entidades del Estado para que contribuyan al cumplimiento de objetivos. Así mismo que el almacén central es una de las áreas más importantes de la entidad ya que es en dicha área por donde ingresan y recepcionan los bienes solicitados para el desarrollo de las actividades, es por ello que surge la importancia de implementar de manera eficiente el sistema de control interno en las actividades como actualización de los registros de Kardex, recepción y despacho de bienes almacenados, verificación de bienes con las órdenes de compra y otros.

Malca (2016), presentó el trabajo de grado titulado “*El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales*”

en Lima Metropolitana - 2015” en la Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras de la Universidad San Martín de Porres, como requisito para optar el título de Contador Público. La investigación antes mencionada tiene como *objetivo* principal evaluar los efectos que provoca el control interno de inventarios en la gestión financiera de las empresas agroindustriales de Lima Metropolitana, debido a que se ha observado que en estas empresas la planeación financiera, la creación de valor y la toma de decisiones no se están llevando a cabo de manera eficiente. Asimismo, especificar como se relaciona y afectan los procedimientos de control de bienes a la planeación financiera y si se realizan correctamente. *Metodológicamente*: La investigación es cuantitativa, ya que utiliza la recolección de datos con base en disposiciones legales, normas y técnicas. La investigación *concluye* que las empresas agroindustriales a nivel de control correctivo, preventivo y de detección, no implementan un sistema de control interno eficiente, ocasionando problemas en la planeación financiera debido a que no existen procedimientos que aseguren la revelación de la información. La actividad de control de la Información y comunicación no se está desarrollando adecuadamente entre el área de contabilidad y el área de almacén, lo que ocasiona que no se realicen las respectivas conciliaciones. La investigación citada ayuda a comprender la definición y relación entre el control interno de inventarios y la gestión financiera, variables que se investigan en este trabajo, por ejemplo, el control interno de inventarios se relaciona con varios aspectos que se consideran en la toma de decisiones gerenciales de las empresas. Cabe mencionar que es de gran importancia que el área de almacén y el área de contabilidad realicen las conciliaciones de las cuentas contables periódicas ya que el reporte que se extraiga de ambas áreas conducirá a tener información más relevante y real, de esta manera se sea posible formar una base más adecuada a la realidad para la toma de

decisiones. Por otro lado, se evidencia lo importante que es la actividad de información y comunicación en la implementación del sistema de control interno, ya que contar con información relevante, segura y real ayuda a que estas actividades se realicen correctamente.

2.1.3. Antecedentes locales

Cahuapaza (2016), se consultó la investigación *“El sistema del control interno y su influencia en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Pocollay, año 2014”*, en la Facultad de Ciencias Jurídicas Empresariales de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohoman, como requisito para optar el Título Profesional de Contador Público. La investigación tiene como *objetivo* evaluar y determinar si el sistema de control interno influye en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Pocollay, asimismo establecer un nivel de influencia en el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información, comunicación y supervisión. Así también, evitar riesgos innecesarios alrededor de la entidad, permitiendo su correcta funcionalidad, lo que no se realiza de modo correcto y responsable en el sistema de control interno, lo cual dificulta la fluidez del trabajo administrativo en el Área de Logística. Se *concluye* que el sistema de control interno no se lleva a cabo correctamente, esto quiere decir que el desarrollo de las actividades técnicas y administrativas del área de estudio no se realiza con una circulación fluida. El estudio orienta la investigación en el sentido de darle importancia a la evaluación de riesgos en las entidades del sector público, de tal manera que el sistema de control interno que se implemente y esté diseñado con características que ayuden a prevenir los riesgos de la entidad, de esta manera el control interno las actividades tanto del área como de la entidad se realicen correctamente y de esta

manera se contribuye al buen funcionamiento y manejo de los recursos para brindar un buen servicio público a la comunidad.

Vargas (2017), presento el estudio *“Saldo de obras de proyectos de inversión pública y su influencia en el tratamiento de las liquidaciones financieras en el Gobierno Regional de Tacna en el año 2016”*, para optar el título profesional de contador público en la Universidad Privada de Tacna. El *objetivo* es verificar como influyen los saldos de obra s sobre el tratamiento de las liquidaciones financieras. *Metodológicamente*: la población y una muestra de 30 trabajadores de las áreas implicadas; a través de la observación directa y aplicación de un cuestionario, obteniendo un panorama más claro de la situación relacionada con los saldos de trabajo y pudiendo controlar estos bienes por medio de las notas de ingreso al almacén respectivamente. *Se concluye*, realizar la conciliación de la ejecución física financiera con el fin de determinar el costo real de las obras y con el fin de tener una estrecha conexión con el presupuesto asignado, este proceso debe ser fundamental para verificar el movimiento financiero, así como la documentación que sustente y determine el gasto real de la obra o proyecto. El aporte que brinda la investigación es que, para un adecuado tratamiento, se debe reflejar correctivos en las liquidaciones financieras, establecer procedimientos indispensables para la buena aplicación de la base legal de ejecución presupuestaria.

Chire (2013), presentó el trabajo especial de grado para optar el grado académico en maestro en ciencias (Magister Scientiae) con mención en contabilidad: auditoria, titulado *“Control interno simultáneo en el área de almacenes y la gestión logística en las instituciones públicas de la ciudad de Tacna, período: 2010-2011”*, en

la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional Jorge Basadre G. El presente estudio tuvo como *objetivo* determinar cómo incide el control interno simultáneo en el Área de Almacén en la Gestión Logística en las instituciones públicas de la ciudad de Tacna, periodo: 2010-2011, dentro del control simultáneo de la gestión logística predominan dos funciones; el almacenamiento y manejo de materiales. *Metodológicamente*: es una investigación no experimental, transaccional, descriptiva y correlacional. El autor *concluye* que el control simultáneo en el área de depósito de las instituciones públicas no es adecuado debido a que en el proceso de entrada y salida de mercancías no se realizan las verificaciones y conciliaciones correspondientes, lo que incluiría los procesos de verificación, de la misma manera, las normas no se cumplen, por lo tanto, el uso de los recursos es inadecuado. La investigación ayuda a comprender los procedimientos que se deben desarrollar en los almacenes del sector público, esto comprende desde el ingreso del bien hasta la salida de dicho material, y que en todo este proceso existen normas, actividades y tareas que se deben cumplir. El control interno incluye varios aspectos a considerar para que se diseñe un buen sistema y que cada uno de estos cumpla una determinada función a ser aplicada en toda la entidad pública, oficinas, áreas y unidades.

2.2. Bases teórico – científicas

2.2.1. Control interno

Según la Contraloría General de la República, el control es una de las fases de todo proceso administrativo que desarrolla una entidad, este se encarga de implementar medidas que tomen las entidades responsables del gobierno y la dirección de las mismas, con el fin de administrar y minimizar riesgos en las actividades que realiza y a su vez incrementar las probabilidades de alcanzar las metas trazadas, un

debido control permite que las actividades se realicen correctamente de acuerdo a lo planeado y de esta forma evitar errores.

Actualmente tanto las empresas privadas como entidades del estado consideran al control interno un tema importante que debe ser desarrollado en sus actividades, debido a que otorga una variada lista de beneficios para la misma entidad, entre ellas considerar que contribuye a obtener una gestión óptima de los procesos.

Según Mejía (2006), "el control interno es un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización." (pág. 152)

El control interno es un proceso de gestión que involucra acciones, actividades, procedimientos, métodos que diseñan y coordina la dirección de la entidad para prevenir y minimizar posibles riesgos que puedan afectar a una entidad pública, preservar sus activos e información relevante, garantizar que la información financiera, presupuestal y contable sea razonable, y de esta forma promover la eficiencia y eficacia en las acciones que desempeña la entidad.

Gámez (2010) ha afirmado lo siguiente:

El control interno, en las diferentes empresas, independientemente de la actividad a la que se dediquen; implica el cumplimiento de objetivos y metas; a través del planteamiento de políticas y procedimientos específicos, que colaboren con la dirección de la organización, para la optimización de recursos

y promover la eficiencia y productividad en el desarrollo de las funciones asignadas a cada departamento. (pág. 25)

De acuerdo con el autor, el control interno es un sistema que consiste en un grupo de actividades, procesos y métodos los cuales están interrelacionados entre sí, el cual es diseñado con el propósito de dar cumplimiento y alcanzar objetivos, esto se logra con la debida ejecución de procedimientos, políticas, actividades, registros, métodos e instrumentos en las áreas donde se requiere, para que sus actividades se desarrollen íntegramente, detectando los posibles riesgos para salvaguardar información relevante de la entidad.

El control interno es el medio utilizado para lograr un objetivo que es diseñado e implementado por personas en cada nivel de la organización, proporciona un grado de seguridad razonable a la dirección y personal responsable, cabe destacar que es la gerencia de la organización la encargada de brindar al sistema de control interno los recursos indispensables para el cumplimiento de los objetivos de control.

También incluye una serie de acciones que se extienden por todas las actividades que realizan las diferentes oficinas y áreas de una entidad, estos actos se encuentran inseparables a la gestión de la entidad y como es que se realizan dichas actividades.

La ejecución e implementación del proceso de control interno otorga a la entidad una condición de seguridad razonable, información financiera y contable confiable, credibilidad de las operaciones, cumplimiento de la normativa ya

establecida y control de recursos, esto con relación a los objetivos planteados, sin embargo puede ocurrir que la entidad puede verse en circunstancias que afecten la implementación de control interno y su progreso, en las que no se otorgue un grado de seguridad en su totalidad.

A su vez el control interno facilita de una forma u otra el logro de los objetivos que se proponen en conjunto como entidad, y la obtención de los objetivos en las diferentes áreas y operaciones de la entidad, también busca el lograr que las autoridades sean buenos líderes.

El control interno tiene dos tipos de control, el control externo conformado por las políticas, métodos, procedimientos y otros aplicados por la Contraloría General de la República; por otro lado, el control interno es un proceso cabal de gestión efectuado por los propios servidores de una institución pública, busca enfrentar los riesgos en los procedimientos de gestión y para dar seguridad razonable y minimizar riesgos.

Características del control interno

- No se trata de un manual, normas o políticas de una entidad las cuales se desarrollan y se guardan, si no es un proceso el cual se diseña para ser ejecutado por el personal encargado en todos los niveles de la entidad.
- Es un proceso que tiene un objetivo, la salvaguarda de los activos para preservar los resultados, es por ello que se dice que es un medio para lograr un fin.

2.2.1.1. *Importancia*

Según Contraloría General de la República (s.f.), el control interno es un útil instrumento que debe ser utilizada por la dirección de las entidades tanto privadas como del estado para que se obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de objetivos que han sido trazados. Su implementación promueve que las entidades adopten medidas que ayuden a lograr objetivos. En la Administración pública el control interno es uno de los aspectos que más realce e importancia debe tener ya que otorga beneficios para toda la entidad y también al Estado, los principales beneficios son:

- Reduce los riesgos de corrupción.
- Asegura el cumplimiento del marco legal del Estado.
- Protege y fomenta el adecuado uso de los recursos y bienes del Estado.
- Promueve el desarrollo de la institución, promueve el desarrollo y logro de la eficiencia, eficacia y transparencia de las operaciones.
- Ayuda a la entidad a contar con información razonable, confiable y oportuna.

2.2.1.2. *Aplicación a las normas de control interno*

En el Perú la normativa de control interno se enfoca en otorgar seguridad razonable a las entidades del sector público, con el fin de que estas cumplan con su misión y objetivos, de este modo se organiza la administración pública. La normativa del control interno, así como todas las normas y leyes del estado peruano están dispuestas con los fines esenciales y procura la complacencia de la población por el abastecimiento de bienes y servicios.

La función del control interno en la entidad se encuentra definido en la Constitución política del Perú, es regulada por el Sistema Nacional de Control (SNC) que, mediante su órgano rector, la Contraloría General de la República, cumple con la función de emitir las normativas técnicas de control estableciendo lineamientos, disposiciones y procedimientos técnicos.

La Contraloría General de la República también se encarga de encaminar a las entidades del Estado la efectiva y correcta implementación del control interno, este organismo emite normas y documentos técnicos que orientan como realizar esta labor de la implementación del control interno para que sea utilizado como herramienta de gestión para el beneficio de las entidades públicas, también es responsable de la modernización del estado, mediante acciones de mejoramiento que procuren el buen uso de los recursos y bienes públicos.

En el Sector Público para desarrollar el control interno, da cumplimiento a las normas establecidas en la ley de Control interno de las entidades del Estado, dichas normas se encargan de establecer y definir de forma general los componentes involucrados en el control gubernamental, regular la elaboración, aprobación, correcto rendimiento y evaluación del plan de control interno, con el propósito de tomar medidas cautelares de los sistemas administrativos y operativos, mediante actividades de control previo, simultaneo y posterior para evitar irregularidades en las actividades de la entidad.

La estructura del control interno, métodos procedimientos y otros que buscan asegurar el logro de objetivos y garantizar la seguridad razonable están establecidas

en la Norma de Control Interno, es esta norma también la que toma el modelo COSO para la implementación del control interno en las entidades públicas.

2.2.1.3. *Fundamentos del Control Interno en el sector público*

Según Contraloría General de la República (2016), los fundamentos son denominados los pilares del control cuya función es favorecer la efectividad del mismo.

- Autocontrol: Capacidad de los trabajadores públicos de evaluar sus actividades, detectar desviaciones, emitir medidas correctivas, restablecer la gestión y pedir recomendaciones, con el fin de que la ejecución de procedimientos, actividades y tareas bajo su responsabilidad garanticen una gestión correcta.
- Autorregulación: Capacidad que tiene toda entidad pública de reglamentar, con base en las normativas vigentes, los asuntos propios de su función, asimismo definir y esclarecer las normas, políticas y procedimientos. Mediante la autorregulación se adoptan y aplican los principios, métodos, políticas y otros necesarios; para que la implementación del sistema de control se desarrolle de forma correcta.
- Autogestión: Toda entidad pública posee la capacidad de interpretar, aplicar y coordinar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa. Con el fin de promover la autonomía organizacional es necesario definir las acciones de mejoramiento y así encontrar las debilidades de control y hacer efectivas las acciones para contrarrestarlas. (pág. 3)

2.2.1.4. *Componentes del control interno*

Los componentes de control interno están establecidos para ayudar y dar sustento al sistema de control interno que es implementado en las entidades.

Según González & Cabrale (2010), el control se encuentra compuesto por cinco aspectos que se encuentran interrelacionados y que tienen su origen en la gestión administrativa de las organizaciones, además de encontrarse integrado a los procesos administrativos; estos también pueden ser considerados como un conjunto de normas que se utilizan en la medición del control interno y ayudan a determinar su eficacia y eficiencia. (pág. 13)

El soporte del sistema de control interno presenta los siguientes componentes de control:

Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión o monitoreo.

2.2.1.5. Limitaciones de la efectividad del control interno

Las normas de control interno establecen los requerimientos para alcanzar un efectivo y óptimo control interno; Santillana González (2015) admite “un sistema de control interno efectivo proporciona un aseguramiento razonable de alcanzar objetivos de la entidad”. La efectividad del control interno otorga seguridad a la entidad y reduce los riesgos de no lograr los objetivos, puede brindar documentación relevante sobre el proceso de control de la entidad, así como la ausencia de los mismos.

En toda entidad existe la amenaza de que el diseño de control interno, sea elaborado con un método deficiente o que en el proceso falle, presentando problemas y no funcione como se espera, esta es una de las limitaciones que se encuentra en la ejecución del control interno.

Otra limitante en el control interno, es que este es un diseño planificado y ejecutado por el factor humano, respecto a esto el comité de las normas de control INTOSAI (2014) indica, “dado que el control interno depende del factor humano, este es sujeto a las debilidades en el diseño, errores de juicio o interpretación, mala comprensión, descuido, fatiga, distracción, colusión, abuso o excesos.” Según lo mencionado existen situaciones en el diseño de control interno que pueden presentar deficiencias que impidan alcanzar los objetivos, es por ello necesario que el personal tome en serio las actividades que se realizan para ejecutar el control interno y que asuman con responsabilidad sus roles.

La disminución de recursos también es un factor limitante en el sistema de control interno, INTOSAI (2014), argumenta, “Los beneficios de los controles deben ser considerados consecuentemente en relación a su costo. Mantener un sistema de control interno que elimine el riesgo de pérdida no es realista y probablemente costaría más que los beneficios derivados.”

Las continuas modificaciones en una organización y la postura gerencial tienen una profunda impresión en la efectividad del control interno y el ambiente en el que desempeña el personal, esta limitante se encuentra relacionada con uno de los cinco componentes; información y comunicación, ya que los encargados del control interno en la entidad necesitan revisar y actualizar controles de forma continua, para esto deben comunicar al personal los procedimientos de control y los cambios que este trae. Es por ello que, se debe aceptar que un sistema de control interno siempre se encuentra descrito a tener falencias.

2.2.1.6. *Implementación del modelo COSO y sus beneficios*

ESAN Bussiness (2019), el modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es una Comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EEUU, que proporciona liderazgo internacional por medio del desarrollo de los marcos generales y orientaciones sobre la Gestión del Riesgo, Control Interno y disuasión del fraude, que está diseñado para mejorar el desempeño organizacional y reducir el alcance del fraude en las organizaciones, que hoy en día se observa no solo en nuestro país, sino a nivel mundial. Las organizaciones que conforman este Comité son:

- La Asociación Americana de Contabilidad (AAA)
- El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- Ejecutivos Finanzas Internacional (FEI), el Instituto de Auditores Internos (IIA)
- La Asociación Nacional de Contadores (ahora el Instituto de Contadores Administrativos (pág. 1)

El modelo COSO ha sido actualizado desde el 1992, año en que la comisión publica su primer informe utilizando cinco componentes de control, posteriormente en el 2004 publica un amplio informe de la estructura de COSO aumentando a ocho los componentes, y por último en el año 2013 el comité publica la tercera versión de COSO, utilizando nuevamente cinco componentes de control y agrega un marco integral de mejora para la gestión de riesgos.

Según Mantilla (2018), “para efectos de la auditoria de control interno, el criterio de control que mejor se adecua es el de COSO y que de hecho es el que más se está aplicando en el presente” (pág. 125). COSO es un modelo que brinda una

definición clara del control interno que pueda ser utilizados por las entidades del estado e instituciones privadas, a la vez propone un modelo ideal que contiene procedimientos, pautas y referencias de control interno que evalúan la calidad de los sistemas de control interno implementada en dichas empresas.

Romero (2012) El modelo COSO define al control interno como un proceso, ejecutado por la gerencia, la administración general y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el cumplimiento de los objetivos de la organización. Tales objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de normas y obligaciones, salvaguarda de activos, como se cita la definición de control interno que emite este comité no varía mucho de las definiciones de otros autores, todos tiene en común alcanzar la seguridad razonable de los activos. (pág. 1)

Mantilla (2018), argumenta que el objetivo como tal no es llegar a tener una sola definición, dado que el COSO admite que pueden existir diferentes definiciones, lo que sí es clave es evitar interpretaciones equivocadas y expectativas no esperadas.” (pág. 5)

Romero (2012) Los beneficios del modelo COSO, según Asociación Española para la Calidad (2019), los beneficios de la utilización del modelo COSO son:

- Promover la gestión de riesgos en todos los niveles de la organización y establece directrices para la toma de decisiones de los directivos para el control de los riesgos y la asignación de responsabilidades.

- Ayuda a la integración de los sistemas de gestión de riesgos con otros sistemas que la organización tenga implantados.
- Ayuda a la optimización de recursos en términos de rentabilidad.
- Mejora la comunicación en la organización.
- Mejora el control interno de la organización.

2.2.1.7. *Proceso de implementación del sistema de control interno*

Contraloría General de la República (2021), establece las etapas del proceso de control interno, de acuerdo a las fases de auditoría. El modelo de implementación del sistema de control interno presenta cinco etapas para dar cumplimiento al control interno en las entidades del estado.

Según Ministerio de Economía y Finanzas (2017), donde se encuentra la Resolución de Contraloría N°004-2017-CG, describe las normativas y cada una de las fases del control interno, desarrollándose de la siguiente forma.

2.2.1.8. *Fase de planificación*

Esta fase tiene como intención desarrollar actividades que permitan a la entidad empezar a implementar progresivamente el control interno, en esta etapa se busca el compromiso de alta dirección y todos los niveles de la entidad.

Cabe destacar que la efectividad de control interno en gran medida depende del cumplimiento de las actividades que se construyen en esta fase.

- Acciones preliminares: Actividades de formalización del compromiso de los niveles de la entidad. Incluye actividades de anotación de acta de compromiso,

formación del comité de control interno, sensibilización y capacitación en control interno.

- Identificación de brechas: Determina el estado situacional actual del sistema de control interno, se elabora el programa de trabajo para realizar el diagnóstico del sistema de control interno y realización del diagnóstico de control interno.
- Elaboración del Plan de trabajo para el cierre de brechas de la planificación: Se formulan las acciones para cerrar las grietas que se identificaron en las etapas anteriores, se elabora el plan de trabajo con base en los resultados del diagnóstico del sistema de control interno.

2.2.1.9. Fase de ejecución

Se llevan a cabo acciones planeadas para cerrar las brechas que se identificaron, se considera la proyección de trabajo preparada en la fase de planificación.

2.2.1.10. Fase de evaluación

Es la etapa final en la que la entidad realiza su propio seguimiento a las fases que anteceden, con la finalidad es obtener información relevante para la mejora de la implementación, se elaboran reportes de evaluación.

2.2.1.11. El control interno y su relación con el sistema contable

El control interno debe estar diseñado con métodos y procedimientos que incluyan un sistema contable, ya que este recoge información financiera de la entidad, esta información tiene que ser presentada a la alta dirección para la toma de decisiones

respecto a la aplicación del control interno, y de esta forma este sistema cumpla con los objetivos de la entidad y salvaguardar los activos.

Santillana (2015) , “la confiabilidad y eficiencia de un sistema contable responde a las necesidades básicas de la información contable y financiera en cualquier tipo de entidad. A medida que el sistema contable funcione correctamente, en esa misma medida será el control concomitante”. (pág. 87).” De acuerdo con el autor, el control interno tiene una amplia relación con el sistema contable ya que la información contable y financiera, debe cumplir con las características de confiabilidad y eficiencia, esto con el propósito de que el sistema contable de la entidad funcione de forma correcta y por ende brinde información relevante y segura a las actividades que se realizan en el proceso de implementación de control interno.

El autor; Santillana (2015); también plantea objetivos generales que se basan en el sistema contable:

- Identificar las transacciones susceptibles de registro.
- Medir y valorar esas transacciones en unidades monetarias.
- Clasificar y registrar las transacciones.
- Comunicar los resultados del proceso a través de los estados financieros y presupuestales emanados de la propia contabilidad. (pág. 88)

2.2.1.12. Directiva N° 006-2019-CG-INTEG

La directiva de Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Sector Público, forma parte de la Resolución N° 146-2019-CG emitida por la Contraloría General de la República, tiene la finalidad de implementar una

herramienta de gestión permanente y contribuir al cumplimiento de objetivos institucionales, promoviendo una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente.

Figura 1:

Componentes del sistema de Control



Fuente: Extraído de Contraloría General de la República.

La directiva menciona ejes, componentes y principios importantes a considerar para la implementación del Control interno. Son tres ejes los que deben ser aplicados en el proceso: Eje Cultura Organizacional; desarrolla el diagnóstico de la Cultura Organizacional y medidas de remediación, Eje Gestión de Riesgos; desarrolla la priorización de productos, evaluación de riesgos, sección medidas de control y Eje Supervisión; Seguimiento de la ejecución de Plan de Acción anual y evaluación anual de la Implementación del Sistema de Control Interno.

2.2.1.13. Ambiente de control

Santillana (2015), el ambiente de control comprende los estándares, los procesos y estructuras que proporcionan las bases para ejercer el control interno a lo largo de toda la organización. El consejo de administración y el director general establecerán la posición de alto nivel relativo a la importancia de este control, incluyendo las expectativas de los estándares de conducta. La administración reforzará esas expectativas en los diferentes niveles de la organización. (pág. 85)

Según lo citado el ambiente de control permite a la entidad tener la seguridad de llevar a cabo procesos que cumplan con las características de prevenir y evitar situaciones adversas, es la parte donde se va a establecer la importancia y los objetivos del control con el fin de que dicha entidad haga correcta utilización de sus recursos, también que la información financiera sea razonable y en consecuencia se obtenga una representación real de la situación económica y financiera de la entidad.

El ambiente de control se encuentra dentro del eje cultura organizacional y contiene los siguientes principios:

- Demostrar compromiso con la integridad y valores éticos.
- El responsable de la implementación de control interno de muestra independencia de la alta dirección y ejerce supervisión de desempeño.
- La alta dirección establece estructuras, líneas de reporte y niveles de responsabilidad para el seguimiento de objetivos.
- La entidad demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos institucionales.

- La entidad define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.

2.2.1.14. Evaluación de riesgos

Según Rodríguez, Piñeiro & De Llano (2013):

La adecuada identificación de los riesgos se ha convertido en un elemento indispensable en la administración financiera, esto debido a que las organizaciones se desenvuelven en un entorno cada vez más globalizado y sofisticado, donde es importante anticiparse a situaciones adversas. (pág. 3)

De acuerdo a la cita, el autor menciona que detectar estas situaciones adversas es importante porque busca anticiparse al riesgo, todas las entidades se enfrentan a una gran variedad de riesgos, ya sean estos internos o externos, no detectarlos a tiempo puede traer problemas en las actividades que desarrolla la entidad.

Santillana (2015), esta parte del proceso de control interno no solo consiste en identificar los riesgos que se encuentran en el entorno, también consiste en analizar las diversas situaciones de riesgo que en un futuro impidan la consecución de objetivos planeados es importante también que la entidad disponga de un plan o conjunto de mecanismos, que le permitan realizar cambios y de esta forma combatir riesgos.

La evaluación de riesgos se encuentra dentro del eje gestión de riesgos, la entidad busca desarrollar actividades bajo los siguientes principios:

- La Entidad define los objetivos con idónea claridad para permitir la identificación y evaluación de las amenazas.

- La entidad identifica situaciones adversas para el ejercicio de objetivos en todos sus niveles y los examina como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.
- La entidad considera la posibilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos
- La entidad identifica y evalúa las modificaciones que podrían afectar significativamente al SCI.

2.2.1.15. Actividades de control

Para el sistema de control interno, este tercer componente contiene un grado más de relevancia, ya que se refiere al diseño y operación del sistema, contiene actividades, procedimientos y políticas que buscan disminuir los riesgos que puedan afectar a la entidad, respecto a esto: Santillana (2015), afirma que, las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que coadyuvan a asegurar las directrices administrativas para mitigar riesgos, con tendencia al logro de los objetivos esperados. (pág. 29)

Según Castañeda (2014):

Las normas y procedimientos que se constituyen en las acciones necesarias en la implementación de las políticas que pretenden asegurar el cumplimiento de las actividades que pretenden evitar los riesgos. Las actividades de control se realizan en todos los niveles y en todas las funciones de la organización, donde se incluye aspectos como los procesos de aprobación y autorización, las iniciativas técnicas, los programas y las conciliaciones. (pág. 137)

Las actividades de control se realizan en todos los niveles de la entidad, incluye procedimientos manuales y automatizados, así como documentos que aprueban y donde se sustentan las conciliaciones y verificación del desempeño de las actividades que desarrollan las diferentes áreas, las actividades de control deben ser las apropiadas y ejecutadas de acuerdo a un plan para que sean efectivas y así asegurar el cumplimiento de actividades. Cabe destacar que las actividades de control deben estar relacionadas con el rubro de la empresa y el personal.

Se encuentra dentro del eje de gestión de riesgos, la entidad desarrolla los siguientes principios:

- Las entidades deben planear bien las acciones que adoptaran como actividades de control para evitar riesgos y el cumplimiento de objetivos.
- Se desarrollan actividades en lo referente a la tecnología y que esté estrechamente involucrado con fortalecer el camino para el cumplimiento de objetivos.
- Por medio de políticas respecto a lineamientos de control interno y procedimientos que estos conllevan se despliegan una serie de actividades de control.

2.2.1.16. Información y comunicación

La información y comunicación busca mejorar el control interno, refiriéndose básicamente a dos aspectos, primero; mejorar el desempeño de las responsabilidades de la entidad y segundo dar soporte a sus objetivos; el autor refiere que la información relevante debe ser transmitida a todos los sectores, es decir que tanto para efectos

internos y externos se debe generar información relevante y de estándares altos, que sirva de apoyo al buen desempeño de los otros componentes del control interno.

Según Gómez, Blanco & Conde (2013),

La información relevante debe ser procesada y transmitida de tal forma que llegue pertinentemente a todos los sectores y además permita asumir las responsabilidades individuales, esta comunicación debe ser considerada parte de los sistemas de información de la organización donde el elemento humano debe ser partícipe de las cuestiones relativas a lo concerniente a gestión y control.²³ (pág. 58)

La comunicación en el control interno viene a ser el medio por el cual los funcionarios de la alta dirección y encargados de implementar el sistema de control interno comunican al personal la información relevante, decisiones, objetivos y cambios de control. La comunicación interna apoya al buen funcionamiento del sistema de control, por otro lado, la comunicación externa se enfoca en los aspectos que afectan o ponen en riesgo el buen funcionamiento del sistema.

Este componente lo desarrolla la entidad en el eje de cultura organizacional y tiene los siguientes principios:

- La información relevante es el sostén para el buen funcionamiento del control interno.
- La información interna, ya sea objetivos y responsabilidades son de apoyo primordial al control interno.

- Comunicar a los involucrados en el entorno externo son aspectos importantes que afectan el funcionamiento del control interno.

2.2.1.17. *Supervisión o monitoreo*

Son las evaluaciones sobre el desarrollo de las actividades de control interno o las evaluaciones individuales, estas actividades de monitoreo son utilizadas para asegurar que los procedimientos implementados están funcionando de acuerdo a las normas de control interno, a su vez verificar que los principios de los componentes de control interno estén presentes.

Según Rebaza & Santos (2015), una estructura de control interno no puede garantizar por sí misma una gestión eficaz y eficiente, con registros e información financiera íntegra, precisa y confiable, ni puede estar libre de errores, irregularidades o fraudes. (pág. 53)

De acuerdo a lo mencionado se pone en evidencia que la actividad de supervisión y monitoreo es una actividad muy importante, porque es la etapa en la que se evalúa el proceso, considerando si las herramientas, métodos y procedimientos se están cumpliendo con eficacia y eficiencia, tanto la supervisión y monitoreo se enfocan en evaluar la mejora continua del sistema de control interno.

Bajo el eje de supervisión a entidad desarrollan los siguientes principios:

- Seleccionar y desarrollar continuas evaluaciones con el fin de determinar si los componentes del Control Interno en correcto funcionamiento.
- Evalúa y comunica el déficit sobre la implementación de control interno de forma puntual y clara a las partes responsables de aplicar medidas de remediación y

medidas de control, incluyendo la Alta Dirección y el Órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI, según corresponda.

2.2.2. Bienes sobrantes de obra

Se define sobrantes de obra a los bienes y/o materiales de construcción, accesorios y otros, adquiridos con cargo al presupuesto de obra; que no fueron utilizados en la ejecución de un proyecto de inversión pública.

Es requisito indispensable para ser considerando sobrante de obra que se encuentre en íntegro estado. El ingeniero residente de obra es quien determina y entrega los bienes luego de culminada la ejecución de la obra mediante un acta de internamiento de saldos y/o sobrantes de obra, para tal fin deberá contar con la conformidad del almacenero periférico y el almacén central.

Los bienes sobrantes de obra deben ingresar nuevamente al almacén central, con la respectiva Nota de Entrada (NEA), la cual debe registrarse en la tarjeta de control visible de bienes (BIN CARD), así mismo debe indicar el número de Orden de Compra, obra y número del Pedido de Comprobante de Salida (PECOSA), con el fin de su adecuada conservación, custodia, control del movimiento y destino del mismo.

2.2.2.1. Existencias físicas de bienes

Flamarique (2017), “Son aquellos bienes que poseen valor, destinados directamente al cumplimiento de los fines o prestación de servicios públicos y administrativos.”

2.2.2.2. *Información de saldos*

La Unidad de Logística cumple con las funciones, estudiar y proponer a la Oficina de Administración y Gerencia General, los criterios y orientaciones para la mejor aplicación de las medidas correctivas, sobre bienes y servicios. Entre ellos tenemos los siguientes:

- Controlar la variedad de bienes en exceso o mixtura de los mismos.
- La relación de los bienes y servicios de los que se puede prescindir, por ser mínimo su requerimiento anual.
- Tener pedidos de bienes de forma física antes de entregarlos a las dependencias de la entidad, la relación e información básica de los bienes y servicios programables.
- Establecer la cantidad máxima de cada bien o servicio que puede programarse, en función de los objetivos y metas, frecuencia de uso, real cantidad de personal que labora, etc.
- Los titulares de las dependencias de la entidad son responsables de supervisar la aplicación de las medidas de austeridad del abastecimiento, en el ámbito de competencia.
- Periódicamente, la Unidad de Abastecimiento conducirá y coordinará la evaluación y resultado de la austeridad del abastecimiento, para proponer su perfeccionamiento.

2.2.2.3. *Disposición de bienes NEA*

Es el documento en el que se registra el ingreso al Almacén Central de un bien, por concepto distinto a la compra efectuada a proveedores, puede ocurrir en caso del reingreso de bienes, donaciones, transferencias, transferencias, alta de bienes,

devoluciones y sobrantes de inventario debidamente sustentados, esta acción tiene incidencia contable.

2.2.2.4. *Almacén*

Según Rodríguez (2017), el almacén es un espacio planificado para el almacenaje y la manipulación de bienes materiales de forma eficaz y eficiente”.

Según Ministerio de Economía y Finanzas mediante resolución de la Central de compras Públicas - PERÚ COMPRAS (s.f.), “el almacén es un área física seleccionada bajo criterios adecuados, destinada al almacenaje y conservación de las existencias que van a emplearse para el uso de los órganos de Perú Compras, en cumplimiento de los fines institucionales.”

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (s.f.), el Manual de Administración de almacenes para el sector público se encuentra la siguiente definición “El almacén es un área física seleccionada bajo criterios y técnicas adecuadas; destinadas a la custodia y conservación de los bienes que van a emplearse para la producción de servicios o de bienes económicos. Las actividades que en él se realizan esencialmente son las que corresponden a los procesos técnicos de Abastecimiento denominados Almacenamiento y Distribución.”

Bajo estas definiciones, se entiende que el almacén es una de las áreas más importantes en entidades tanto privadas como públicas. Corresponde que todos los bienes adquiridos sean ingresados por almacén, esto permitirá llevar a cabo un control efectivo de los bienes adquiridos, por otro lado, realizar una buena gestión de los

procedimientos de almacenamiento es parte fundamental en el crecimiento de las entidades públicas, debido a que es por medio de ella; que se suministra de recursos materiales las otras áreas y metas. La gestión de almacenes en la entidad es parte fundamental para lograr los objetivos de la entidad respecto a la utilización óptima de los recursos y capacidades del área.

2.2.2.5. *Importancia del control de inventarios*

Flamarique (2017), indica el control de las existencias se debe realizar una vez al año, normalmente se coincide con el cierre del ejercicio o periodo. Esta actividad es una oportunidad para mejorar la gestión de las existencias, además es vital tener en cuenta que los responsables deben gestionar muy bien el almacén y sus tareas respecto a las existencias.

De acuerdo con el autor, es importante contar con un buen control de inventario dentro de la gestión de suministro, cabe destacar que no contar con adecuado sistema de control puede ocasionar problemas frente a la información financiera y contable de la entidad, como se menciona; si se lleva un buen control; los registros de inventarios donde se presentan variaciones serán mínimas y se podrá trabajar en corregir esas deficiencias en el menor tiempo.

2.2.2.6. *Funciones de almacén*

Según Campo V., Hervás E., & Revillas R. (2013), independientemente del rubro en el que se desempeña una empresa, los almacenes están estructurados para cumplir las funciones de recepción, almacenamiento, conservación y control de bienes.

Consiste en las actividades concernientes al proceso de almacenaje en las entidades, este proceso hace referencia a la ubicación de bienes en su aspecto físico, en esta área los bienes se encontrarán en custodia temporal o definitivamente de acuerdo a las necesidades de la entidad.

2.2.2.7. *Control de inventario físico de almacén*

Las normas técnicas de Control, emitidas por la Contraloría General de la República (s.f), indican que las entidades del estado deben preparar de manera anual inventarios de activos fijos, con el propósito de verificar su existencia física y su estado de conservación.

La toma de inventario consiste en verificar y revisar periódicamente los bienes de la entidad, con el fin preservar su existencia real. Este procedimiento permite conciliar y revisar la documentación contable. Para la correcta toma de inventario físico de almacén es necesario que la alta dirección comunique los procedimientos al personal que participa en este proceso.

Según Campo V., Hervás E., & Revillas R. (2013), el inventario es un documento que contiene el recuento físico de las existencias de un almacén. Se expresa en cantidades exactas y reales en un determinado momento, ya que al pasar del tiempo este varía, esto debido a la actividad diaria de las empresas.

Es indispensable que las personas que realicen la toma de inventarios debe efectuarse independientemente al personal responsable del control y manejo de bienes

para que esta información sea más transparente, las discrepancias que se encuentran durante el inventario deben conciliarse con la información contable y financiera.

El Kardex es el reporte sistematizado de ingresos y salidas del almacén central, en las directivas de entidades del estado se encuentra establecido que el reporte utilizado es el Pedido de Comprobante de Salida PECOSA, este es un formato utilizado para retirar del Almacén Central los bienes asignados y materiales para el desempeño de sus actividades. Este reporte es elaborado por el personal del almacén y se entrega al área usuaria para el registro de firmas antes de la salida del bien.

2.2.2.8. *El Sistema Nacional de Abastecimiento*

Ministerio de Economía y Finanzas (2021); el sistema de abastecimiento en la administración pública se aplica tanto a los bienes materiales constituidos por elementos materiales individualizables, medibles, intercambiables y necesarios para el desarrollo de un proceso productivo, como a los servicios generales, con excepción de los servicios personales. La responsabilidad del sistema, para este efecto, tiene sus propias reglas.

Ministerio de Economía y Finanzas (2021) El Sistema Nacional de Abastecimiento fue creado por Decreto N° 22056, cuyo objetivo es asegurar la uniformidad, racionalidad, eficiencia y eficacia del proceso de suministro de bienes y servicios no personales en la administración pública a través del proceso técnico.

Según la citación, un sistema de abastecimiento es un grupo de políticas, objetivos, normas, atributos, procedimientos y procesos técnicos interrelacionados,

destinados a lograr la gestión eficiente y eficaz de los procesos de abastecimiento requeridos por las entidades estatales, proponiendo orientar el flujo racional de la asignación o distribución de recursos materiales o suministro, uso y conservación, y acciones especializadas para satisfacer las necesidades y requerimientos de la entidad para el normal desarrollo de sus actividades y para asegurar la continuidad del proceso productivo desarrollado por la entidad como parte de la administración pública.

2.2.2.9. Manual de Administración de Almacén en el Sector público

Este Manual fue otorgado por el sistema nacional de abastecimiento para aclarar las funciones y procedimientos relativas a la adquisición, almacenamiento, verificación, custodia y distribución de los bienes que requieren las entidades para el desarrollo de sus actividades normales. El Manual contiene normas, criterios, procedimientos y responsabilidades para la administración y aplicación de almacenes comprendidos en el sector público nacional. Se basa en los siguiente:

- Decreto Legislativo No. 534 -Ley del Instituto Nacional de Administración Pública.
- Decreto Ley No. 22056 que instituye el Sistema Nacional de Abastecimiento.
- Resolución Jefatural No. 118-80-INAP/DNA que aprueba las Normas Generales del Sistema Nacional de Abastecimiento.

2.2.2.10. Planificación de obra

Cada entidad del sector público representa un pliego presupuestario al que se le aprueba y asigna un presupuesto anual para el desarrollo de actividades y proyectos que le competen.

La planificación es una operación de toma de decisiones para fijar objetivos estratégicos, identificar brechas en el acceso a los servicios, vincular recursos y priorizar proyectos en función de las necesidades, los acuerdos alcanzados y su impacto esperado. Esta planificación se denota en la formulación e implementación de planes estratégicos de desarrollo sectorial, planes de desarrollo coordinado regional o local y presupuestos participativos.

La planificación es el procedimiento plurianual estructural de prioridad y distribución de proyectos, priorizados técnicamente y alineados con la repercusión de un trámite eficaz y procesable en esta fase.

El Planeamiento Multianual de la Inversión Pública (PMI) es una de las herramientas para el presupuesto, ya que es a través de la cual se organiza y consolida la cartera del PIP a evaluar o ejecutar en un período no menor a tres años. Finalmente, el presupuesto se asigna a proyectos que tienen como objetivo lograr las metas planificadas.

La planificación de obras implica la correcta asignación de recursos que se utilizan en la ejecución de proyectos; el acto de programar requiere un profesional responsable de la función, debido a la necesidad de elaborar varios estudios y cálculos, por lo que es necesario analizar aspectos como plazo, continuidad y presupuesto, siempre teniendo en cuenta las políticas internas involucradas y las leyes vigentes en la región donde se realizará la obra.

La planificación del Proyecto cuenta con dos fases:

- Describe el planeamiento técnico involucrando componentes para el cumplimiento de objetivos.
- En la fase de Resultados y actividades, se describe los componentes y sus actividades, metas, costo y cronograma.

2.2.2.11. Planeamiento estratégico en el sector público

Según Resolución de Presidencia de Consejo Directivo N°26-2014-CEPLAN/PCD (2014), “la planificación estratégica es un proceso sistemático de generación de información para la toma de decisiones, para lograr objetivos estratégicos establecidos con base en el análisis continuo de la situación actual y el pensamiento orientado hacia el futuro.”

Comprende el ejercicio de formulación e identificación de metas prioritarias, y su característica principal es la identificación de cursos de acción (acciones estratégicas) para alcanzar las metas antes mencionadas. Desde esta perspectiva, la planificación estratégica es una herramienta clave para la toma de decisiones en las instituciones públicas. Se reconoce como una herramienta importante para establecer prioridades y asignar recursos en un contexto de cambio y altas exigencias para la gestión por resultados.

Características del proceso de planeamiento estratégico:

- Constituye el primer pilar de la gestión pública para resultados.
- Orienta y brinda información para la programación presupuestal multianual.
- Contribuye al desarrollo de una cultura de seguimiento en la Gestión Pública.

- Incorpora el análisis prospectivo.
- Instrumentaliza las políticas públicas considerando el contexto económico, social, territorial y político.
- Produce planes estratégicos que se actualizan sobre la base del análisis continuo de la situación actual y del pensamiento orientado al futuro.

Requisitos del Planeamiento Estratégico en el Sector Público

- Debe ser la base para los planes operativos y la programación presupuestaria.
- Definir los resultados esperados en la gestión.
- Vincular las líneas de acción y metas de corto plazo con los objetivos estratégicos.
- Precede al control de gestión: línea de base, avance de indicadores, metas y objetivos.

Como se menciona el planeamiento estratégico debe cumplir ciertas características que son importantes para esta fase se implemente y desarrolle correctamente, es así como está establecido en las normas legales de nuestro país.

2.2.2.12. Deficiencias en la planificación

En la Ley General del Sistema Nacional del Presupuesto (2005), indica que en principio las obras deben priorizarse con gran rigor, a través de estrictos criterios de competitividad, cohesión territorial y rentabilidad social y económica. Es necesario centrarse más en los análisis y la planificación estratégica como proceso sistemático de generación de datos relevantes para elaboración de directrices con el fin de ejecutar objetivos estratégicos establecidos con base en el análisis continuo del estado actual y políticas orientadas hacia el futuro.

Comprende el ejercicio de formulación e identificación de metas prioritarias, y rasgo principal es la identificación de cursos de acción (acciones estratégicas) para alcanzar las metas antes mencionadas. Desde este enfoque la planificación estratégica es un instrumento clave para proyección de directrices en las instituciones públicas. Se considera un instrumento importante para el establecimiento de preferencias y la distribución de recursos en un contexto de cambio y alta demanda de gestión basada en resultados. Teniendo en cuenta lo descrito, es indispensable apreciar lo importante de una apropiada planificación en el diseño y desarrollo de proyectos de obra pública.

De la misma forma, por carencia de una adecuada planificación de la fase de ejecución, se han encontrado obras que han solicitado tiempos superiores para ejecutarlos con recursos gradualmente superiores a los incluidos en el presupuesto y que han ocasionado notables perjuicios en la sociedad; expresados en los efectos de no tenerlos y disfrutarlos oportunamente.

Ante estos hechos, es importante apreciar que una adecuada planificación en el diseño y ejecución de proyectos de obra pública. Son muy pocos los ambientes, como la ejecución de una obra, donde es necesario planificar varios frentes de actividades simultáneamente, involucrando el manejo de una cantidad importante de información, además de que las obras, por su propia definición, están limitados en términos de tiempo, por lo que la planificación generalmente se lleva a cabo bajo fuertes restricciones de tiempo.

Si los cambios se realizan en la fase de pre inversión, las consecuencias en el resultado final son menores, porque los costos de implementación de los cambios también serán menores, por el contrario, si las modificaciones se realizan en la fase de ejecución y sobre la marcha llegando a su finalización la repercusión en los costos de la obra.

2.2.2.13. Aprobación presupuestal

El presupuesto público se aprueba mediante una ley por el Congreso de la República, dicha ley contiene el límite máximo de gasto a ejecutarse en el año fiscal.

La Programación presupuesta de acuerdo al Ministerio de Economía y Finanzas (2021) durante esta etapa las entidades programan su propuesta de presupuesto institucional y el Ministerio de Economía y Finanzas elabora el anteproyecto de presupuesto del sector público teniendo en cuenta dichas propuestas.

La programación presupuestaria es la etapa inicial del Proceso Presupuestario en donde la entidad realiza una estimación de los gastos que se ejecutarán en el siguiente periodo, de acuerdo a los servicios que presta y como finalidad cumplir los objetivos institucionales. Dentro de dicha etapa, realiza las acciones siguientes:

- Se determina la demanda universal del gasto, considerando la cuantificación de las metas, programas y proyectos para alcanzar los objetivos institucionales de la entidad.
- Se estiman los fondos públicos disponibles para el financiar el presupuesto anual y determinar el monto de la asignación presupuestaria a la entidad.

- Determinar el financiamiento de la demanda universal de gasto, de acuerdo a la asignación presupuestaria total.

2.2.2.15. *Ejecución de obra*

Participa Perú (2004) Los Presupuestos de Apertura Institucional (PIA) son montos de referencia que cada uno de los organismos públicos tiene para gastar a lo largo del año. Este PIA es aprobado por el Congreso a través de la Ley de Presupuesto Público en noviembre del año anterior y corresponde al presupuesto que se asigna al inicio de año, y que periódicamente puede ser modificado a través de leyes que aprueban créditos complementarios, o decretos que aprueban transferencias de juego.

Participa Perú (2004), el calendario de Compromiso, es la etapa de ejecución presupuestaria que en el que se autoriza el gasto, es emitida por la Dirección Nacional de Presupuesto Público del MEF, para que el órgano público ejecute el gasto presupuestado. A partir de 2004, esta autorización se otorga en períodos trimestrales, a partir de enero.

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2017), la fase devengada o ejecutada, en esta etapa se registran los recursos gastados, es decir aquellos montos que se visualizan en los comprobantes de pago y los cuales son una obligación de pago del Gobierno.

2.2.2.16. *Bienes/ Suministros y Servicios a Adquirir*

Para la ejecución de una obra, es responsable a cargo; residente de obra presenta un requerimiento de bienes y servicios, donde se indican los términos y características bajo los cuales se adquieren o contratan dichos bienes o servicios.

Posterior a eso continua el trámite correspondiente hasta que la Unidad de Logística procede a cumplir oportunamente con el abastecimiento de los bienes o servicios solicitados.

2.2.2.17. *Culminación de Obra*

Ministerio de Economía y Finanzas (2021), en la culminación de la obra es muy importante tener en cuenta estas acciones:

- El residente anota la culminación de la obra en el cuaderno respectivo, solicitando su recepción.
- El inspector o supervisor, en un plazo no mayor de 5 días posteriores a la anotación señalada, corrobora el fiel cumplimiento de lo establecido en los planos, especificaciones técnicas y calidad. De encontrarlo conforme, anota en el cuaderno de obra y emite el certificado de conformidad técnica, que detalla las metas del proyecto. Precisa que la obra cumple lo establecido en el expediente técnico con las modificaciones aprobadas por la entidad, remitiéndolo a esta dentro de dicho plazo
- De no constatar la culminación de la obra anota en el cuaderno de obra, esta circunstancia y comunica a la entidad, en el mismo plazo.

2.2.2.18. *Evaluación de Culminación:*

Se realiza al terminar la fase de inversión en términos físicos, independientemente si se cuenta con el informe de cierre del PIP, mientras la documentación esté disponible, la memoria de las experiencias sea reciente y de fácil comunicación con los involucrados.

Se utiliza el criterio de eficiencia, cuestionando la eficiencia de conversión de la oferta. Asimismo, se revisa el ambiente necesario para la viabilidad del proyecto con el fin de encontrar las necesidades.

Cuando las obras públicas son ejecutadas de forma directa por la administración de la entidad, es decir, cuando las entidades asuman directamente el rol de constructor, observándose el problema de no tener la capacidad de gestión suficiente para iniciar una edificación y/o el desarrollo de una obra pública. Debido a la gestión ineficiente de los activos y los recursos asignados a ellos, existe una organización y gestión inadecuadas sobre estos productos. Por lo tanto, se logra poco o casi ningún control del proceso. Esta situación se traduce en un aumento de los recursos económicos para una determinada obra, es decir, se conceden más recursos a unos a costa de otros, obligando a la denuncia o cancelación de muchos de ellos, y en el peor de los casos, extremo, en el que muchos las obras quedaron sin terminar o abandonadas por sobrecostos y escasez de recursos.

Al análisis de la carencia de eficiencia de entidades públicas respecto a la utilización de recursos públicos programados para la ejecución de obras públicas, se han encontrado las causas que originan estos hechos, entre las que se pueden destacar

la falta de una adecuada planificación y la falta de capacitación de los profesionales encargados del diseño y ejecución de las obras públicas.

2.3. Definición de términos básicos

- **Baja de bienes:** Según Vera & Álvarez (2009), la baja de bienes muebles es un procedimiento donde se desarrollará la extracción contable y física de los bienes muebles en una institución pública.
- **Efectividad del control interno:** INTOSAI (2014), “un efectivo sistema de control interno aumenta la posibilidad del consecución de objetivos. De cualquier manera, siempre existirá la amenaza de un diseño de control interno deficiente.”
- **Gestión:** Soria del Castillo (2011), define como un “conjunto de procedimientos por el cual entidades buscan lograr sus objetivos y metas. Es función de servidores y funcionarios públicos, lo que significa que deben contar con la preparación y capacitación necesaria para el desempeño de sus obligaciones.”
- **Implantación del Sistema de Control Interno:** Según la Contraloría General de la República (2021), es el conjunto de disposiciones y acciones – a cargo de los titulares y funcionarios de las entidades del Estado – necesarias para la organización, formalización y funcionamiento eficaz del Control Interno a nivel de procesos, actividades, administración de recursos, operaciones y actos institucionales.

- Riesgo: Santillana (2015), es la amenaza o probabilidad de que ocurra una situación adversa el cual pueda afectar negativamente al logro de los objetivos.
- Seguridad razonable: Martínez (2015), es aquel nivel de confianza de alto grado que se obtiene en las conciliaciones, auditorías u otros procedimientos contables financieros. Cabe rescatar que no es un nivel absoluto.

2.4. Sistema de hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

El control interno influye significativamente en el tratamiento contable de los bienes sobrantes de obras del Proyecto Especial Tacna, año 2021.

2.4.2. Hipótesis específicas

- El control interno influye significativamente en la planificación de las obras del proyecto Especial Tacna, año 2021.
- El control interno influye significativamente en la ejecución de obras del Proyecto Especial Tacna, año 2021.
- El control interno influye significativamente en las existencias físicas de las obras del Proyecto Especial Tacna, año 2021.

2.5. Sistema de variables

2.5.1. Identificación de variable independiente

Variable independiente (X): “Control interno”

Dimensiones:

- Ambiente de control

- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

Escala de medición: Ordinal

2.5.2. Identificación de variable dependiente

Variable dependiente (Y): “Bienes sobrantes de obra”

Dimensiones:

- Planificación de obra
- Ejecución de obra
- Existencias físicas

Escala de medición: Ordinal

CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1. Tipo de investigación

Sanchez, Reyes & Mejía (2018), menciona el tipo de investigación básica; estuvo orientada a la búsqueda de nuevos conocimientos sin una finalidad práctica específica e inmediata. buscó principios y leyes científicas, pudiendo organizar una teoría científica. De acuerdo con la naturaleza, el presente estudio cuenta con condiciones metodológicas necesarias para ser considerada una investigación básica y explicativa, ya que buscó el conocimiento por medio de encuestas, a base de esto se incrementa el conocimiento en sus hipótesis y antecedentes.

3.2. Nivel de investigación

La investigación presenta un nivel de investigación correlacional porque fue el tipo de estudio que buscó medir el grado de relación existente entre dos variables. Marroquín (2012), mencionó que la finalidad de la investigación correlacional fue establecer el grado de relación o asociación no causal existente entre dos o más variables. Se caracterizaron porque primero se midieron las variables y luego, mediante pruebas de hipótesis correlacionales y la aplicación de técnicas estadísticas, se estima la correlación.

Esta investigación también presentó un nivel descriptivo ya que se pretende describir las propiedades y características importantes de las variables, a la vez medir de manera independiente dichas variables de estudio.

Sanchez, Reyes & Mejía (2018), la investigación descriptiva describe el fenómeno, así mismo identifica las características de su estado actual. Lleva a las caracterizaciones y diagnóstico descriptivos.

3.3. Diseño de investigación

El diseño de la investigación fue no experimental. Sanchez, Reyes & Mejía (2018), menciona “el diseño no experimental, no manipula las variables directamente, sólo las describe y analiza tal cual se presentan en la realidad. Solo se llega al control estadístico, por tanto, su validez interna fue menor en comparación con la metodología experimental.”

3.4. Población y muestra del estudio

3.4.1. Población

La población de la investigación estuvo conformada por 115 trabajadores; considerando al personal administrativo que laboró en las áreas involucradas, así mismo a los residentes de obra y encargados de presupuesto de cada obra y/o meta del Proyecto Especial Afianzamiento y Ampliación de los Recursos Hídricos de Tacna.

3.4.2. Muestra

La muestra estuvo integrada por 89 trabajadores.

N = Población	115
n = Muestra provisional	114
Z = Nivel de confianza	1.96
E = 0.05 (precisión o margen de error)	0.05

$$n = \frac{115 \cdot (1.96^2)}{4(115-1)0.05^2 + 1.96^2}$$

n = 89

3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.5.1. Técnicas

Malhotra (2004), la encuesta es un método de investigación y recopilación de datos con un gran número de personas utilizando un cuestionario prediseñado. Según lo mencionado por el autor, el método de encuesta está conformado por un cuestionario estructurado y organizado que se da a los encuestados y que tenía como finalidad obtener información específica. Las encuestas se pueden desarrollar de muchas maneras de acuerdo a la metodología utilizada y los objetivos que se buscaban cumplir.

3.5.2. Instrumento

Euroinnova (s.f.) el cuestionario es un documento que contiene un conjunto de preguntas, que deben cumplir con ciertas características; como objetividad y coherencia, se deben presentar de forma organizada, estructurada y secuencial. La finalidad es que mediante su aplicación se obtenga información relevante y necesaria para un estudio.

3.6. Técnicas de procesamiento de datos

El procesamiento de datos se realizó de manera automatizada utilizando medios tecnológicos e informática, se hizo uso del programa estadístico IBM SPSS Statistics en la versión 25, que proporciona recursos para el análisis de las variables y validación de hipótesis.

También se utilizó la aplicación de Microsoft Office Excel, para la elaboración de figuras y tablas.

CAPITULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Tratamiento estadístico e interpretación de cuadros

La presentación de los resultados se realiza en detalle de tablas y figuras de información a nivel descriptiva, utilizando para ello el programa estadístico IBM SPSS, con el cual en primera instancia se realiza la tabulación de datos. Los datos utilizados en la presente investigación corresponden al periodo 2021 y corresponden a las variables e indicadores operacionalizadas.

El tratamiento estadístico comprende dos procesos: primero, se elaboró un tratamiento estadístico descriptivo (media, mediana, varianza, desviación típica, etc) y segundo, un tratamiento estadístico inferencial para evaluar las hipótesis planteadas, específicamente se utilizó la prueba de correlación para determinar la incidencia entre las variables estudiadas. Previo a la aplicación de la prueba de correlación se verificó el supuesto de normalidad a través de la prueba de Kolmogorov – Smirnov para determinar si corresponde una prueba paramétrica o no paramétrica.

4.2. Presentación de resultados, tablas, figuras, etc.

Tabla 1:

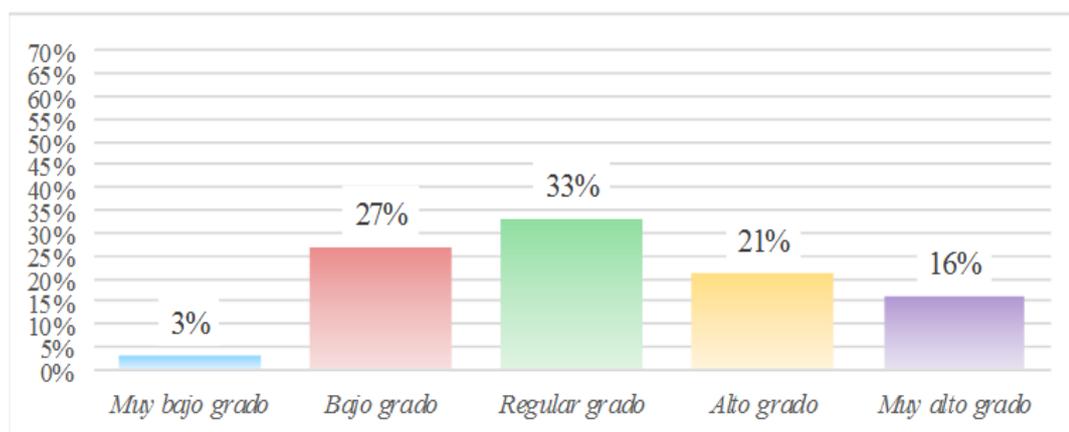
Implementación del sistema de control interno

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo grado	3	3%
Bajo grado	24	27%
Regular grado	29	33%
Alto grado	19	21%
Muy alto grado	14	16%
Total	89	100%

Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

Figura 2:

Implementación del sistema de control interno



Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

En razón a si considera que gerentes y funcionarios, muestran interés en implementar el sistema de control interno. El 33% (29) mencionaron que fue de regular grado, el 27% (24) manifestaron que fue de bajo grado, el 21% (19) mencionaron que fue de alto grado, el 16% (14) aludieron que fue de muy alto grado, y el 3% (03) aludieron que fue de muy bajo grado. Al sumar las siguientes categorías: Muy bajo grado (3%), bajo grado (27%) y regular grado (33%) podemos concluir que no se considera que los gerentes y funcionarios, muestren interés en implementar el sistema de control interno porque estas categorías suman el 63%. Por lo anterior se recomienda que el área de control interno difunda la importancia de los sistemas de control.

Tabla 2:

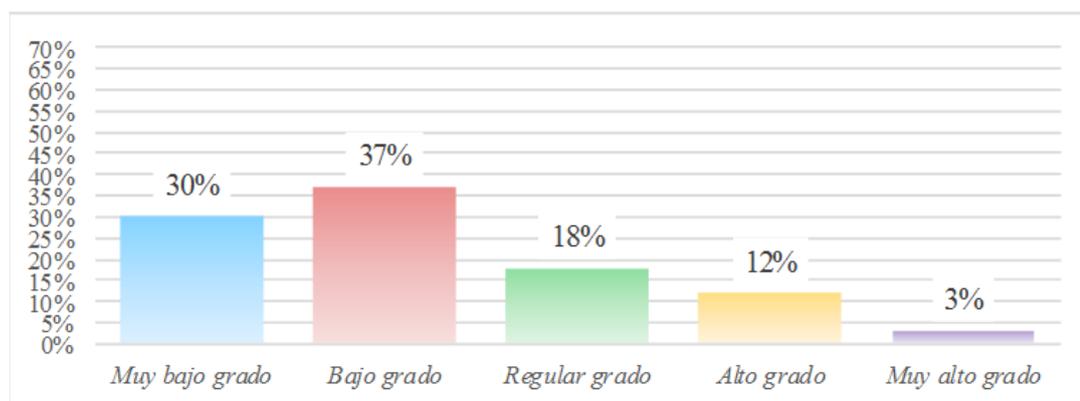
La entidad actualiza periódicamente los documentos normativos (ROF, MOF, MAPRO, etc)

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo grado	27	30%
Bajo grado	33	37%
Regular grado	16	18%
Alto grado	11	12%
Muy alto grado	2	3%
Total	89	100%

Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

Figura 3:

La entidad actualiza periódicamente los documentos normativos (ROF, MOF, MAPRO, etc)



Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

En lo que se refiere a si la entidad actualiza periódicamente los documentos normativos (ROF, MOF, MAPRO, entre otros). El 37% (33) aludieron que fue de bajo grado, el 30% (27) manifestaron que fue de muy bajo grado, el 18% (16) aludieron que fue de regular grado, el 12% (11) aludieron que fue de alto grado, y el 3% (02) aludieron que fue de muy alto grado. Al sumar las siguientes categorías: Muy bajo grado (30%), bajo grado (37%) y regular grado (18%) podemos concluir que la entidad no actualiza periódicamente los documentos normativos (ROF, MOF, MAPRO, etc) porque estas categorías suman el 85%. Se recomienda que se mantenga una actualización constante de los Documentos Normativos (monitoreo documentario).

Tabla 3:

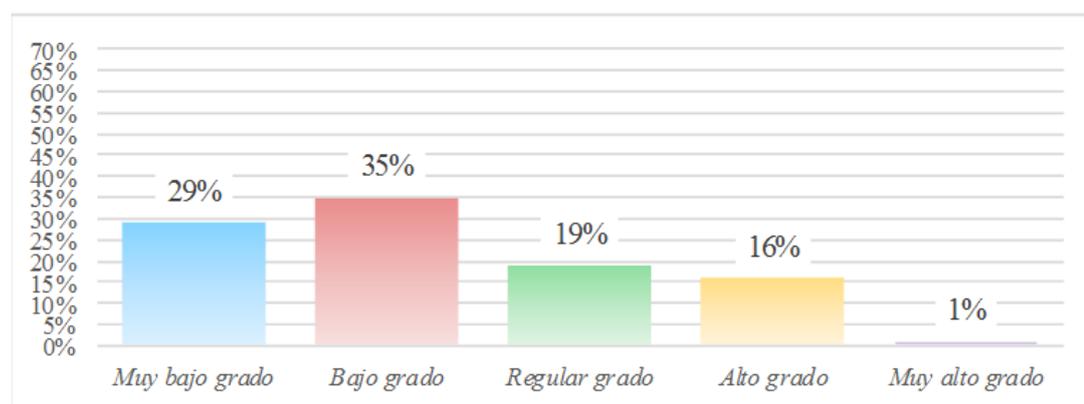
Los documentos de gestión (PEI, POI, PIA) son comunicados a los servidores

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo grado	26	29%
Bajo grado	31	35%
Regular grado	17	19%
Alto grado	14	16%
Muy alto grado	1	1%
Total	89	100%

Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

Figura 4:

Los documentos de gestión (PEI, POI, PIA) son comunicados a los servidores.



Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

Referente a si los documentos de gestión (PEI, POI, PIA) son comunicados a los servidores. El 35% (31) aludieron que fue de bajo grado, el 29% (26) manifestaron que fue de muy bajo grado, el 19% (17) manifestaron que fue de regular grado, el 16% (14) mencionaron que fue de alto grado, y el 1% (01) manifestaron que fue de muy alto grado. Al sumar las siguientes categorías: Muy bajo grado (29%), bajo grado (35%) y regular grado (19%) podemos concluir que los documentos de gestión (PEI, POI, PIA) no son comunicados a los servidores porque estas categorías suman el 83%. Se recomienda que se haga un registro y seguimiento continuo a los funcionarios encargados (área de personal en coordinación con la alta gerencia) de enviar los documentos de gestión a los servidores. En este seguimiento es recomendable se obtengan datos por ejemplo el día y la fecha de recepción de los documentos de gestión por parte de los servidores.

Tabla 4:

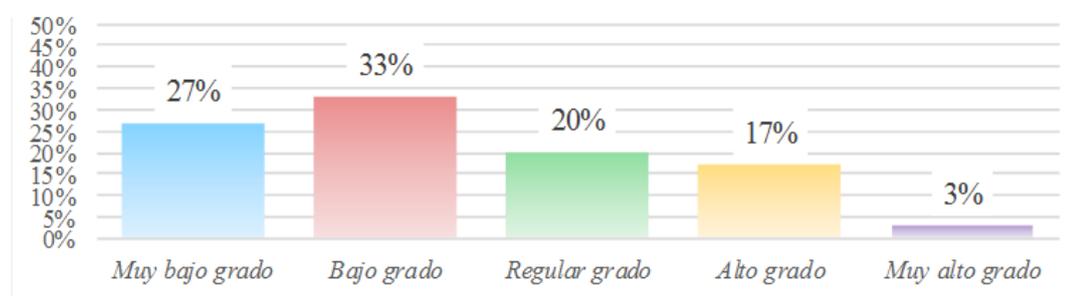
Se realizan programas de entrenamiento y capacitación en el ámbito de sus funciones

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo grado	24	27%
Bajo grado	29	33%
Regular grado	18	20%
Alto grado	15	17%
Muy alto grado	3	3%
Total	89	100%

Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

Figura 5:

Se realizan programas de entrenamiento y capacitación en el ámbito de sus funciones



Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

En razón a si se realizan programas de entrenamiento y capacitación en el ámbito de sus funciones. El 33% (29) mencionaron que fue de bajo grado, el 27% (24) aludieron que fue de muy bajo grado, el 20% (18) aludieron que fue de regular grado, el 17% (15) mencionaron que fue de alto grado, y el 3% (03) mencionaron que fue de muy alto grado. Al sumar las siguientes categorías: Muy bajo grado (27%), bajo grado (33%) y regular grado (20%) podemos concluir que no se realizan programas de entrenamiento y capacitación en el ámbito de sus funciones porque estas categorías suman el 80%. Se recomienda que se realicen los programas de entrenamiento y capacitación en el ámbito de sus funciones de cada trabajador para así mejorar la eficiencia de las actividades en las cuales se desempeñan y se mantenga al día sobre las novedades en temas tratados relacionados con el trabajo.

Tabla 5:

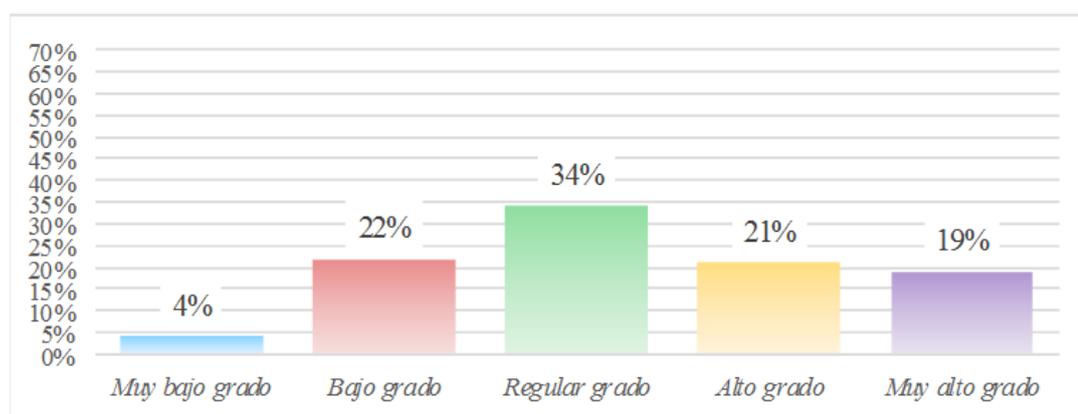
Situaciones de riesgo que afecten el desarrollo de actividades y procesos

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo grado	4	4%
Bajo grado	20	22%
Regular grado	30	34%
Alto grado	19	21%
Muy alto grado	16	19%
Total	89	100%

Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

Figura 6:

Situaciones de riesgo que afecten el desarrollo de actividades y procesos



Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

Referente a si existen situaciones de riesgo que afecten el desarrollo de actividades y procesos. El 34% (30) mencionaron que fue de regular grado, el 22% (20) mencionaron que fue de bajo grado, el 21% (19) aludieron que fue de alto grado, el 19% (16) aludieron que fue de muy alto grado, y el 4% (04) aludieron que fue de muy bajo grado. Al sumar las siguientes categorías: Muy alto grado (19%), alto grado (21%) y regular grado (34%) podemos concluir que existen situaciones de riesgo que afecten el desarrollo de actividades y procesos porque estas categorías suman el 74%. Se recomienda elaborar mecanismos (estrategias) adecuados para disminuir los riesgos e implementar un monitoreo de mejoras pertinentes para fortalecer el ambiente laboral de los trabajadores.

Tabla 6:

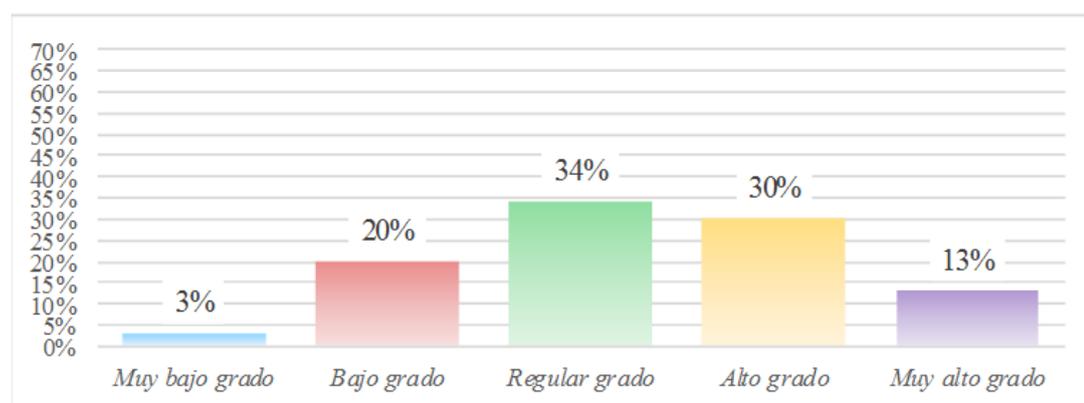
Acciones de control interno para afrontar los riesgos identificados

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo grado	3	3%
Bajo grado	18	20%
Regular grado	30	34%
Alto grado	27	30%
Muy alto grado	11	13%
Total	89	100%

Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

Figura 7:

Acciones de control interno para afrontar los riesgos identificados



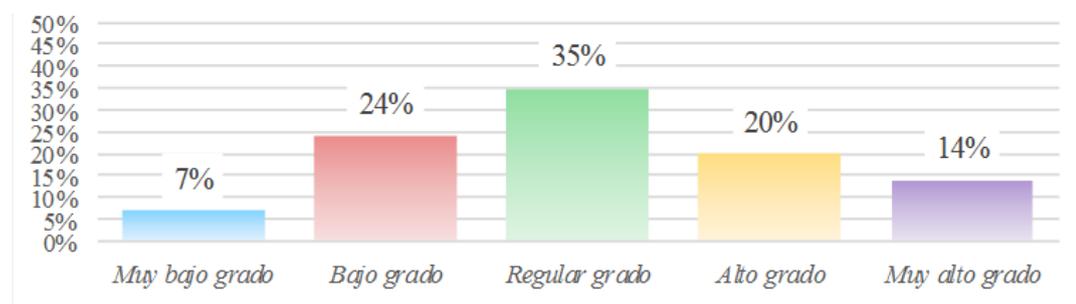
Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

En razón a si existen acciones de control interno predeterminadas para afrontar los riesgos identificados. El 34% (30) aludieron que fue de regular grado, el 30% (27) aludieron que fue de alto grado, el 20% (18) aludieron que fue de bajo grado, el 13% (11) aludieron que fue de muy alto grado, y el 3% (03) mencionaron que fue de muy bajo grado. Al sumar las siguientes categorías: Muy bajo grado (3%), bajo grado (20%) y regular grado (34%) podemos concluir que no existen acciones de control interno predeterminadas para afrontar los riesgos identificados porque estas categorías suman el 57%. Es recomendable convocar una reunión con la alta dirección para elaborar un material de difusión alusivo al Control Interno, ya que esta actividad es clave para la implementación y fortalecimiento para afrontar los riesgos identificados.

Tabla 7:*Cumplimiento de normas legales de Control Interno y gestión de riesgos*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo grado	6	7%
Bajo grado	21	24%
Regular grado	31	35%
Alto grado	18	20%
Muy alto grado	13	14%
Total	89	100%

Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

Figura 8:*Cumplimiento de normas legales de Control Interno y gestión de riesgos*

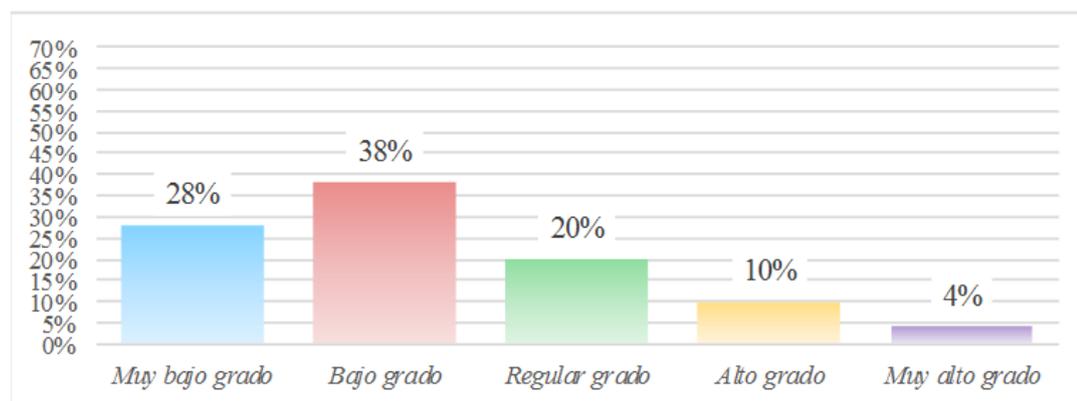
Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

En lo referente a si percibe, que se cumplan con las normas legales de control interno y gestión de riesgos dispuestas por la Contraloría General de la República. El 35% (31) mencionaron que fue de regular grado, el 24% (21) aludieron que fue de bajo grado, el 20% (18) manifestaron que fue de alto grado, el 14% (13) aludieron que fue de muy alto grado, y el 7% (06) aludieron que fue de muy bajo grado. Al sumar las siguientes categorías: Muy bajo grado (7%), bajo grado (24%) y regular grado (35%) podemos concluir que no se percibe, que se cumplan con la base legal de control interno y gestión de riesgos implementadas por la Contraloría General de la República porque estas categorías suman el 66%. Es recomendable que se haga una auditoria precisa real y enmarcada en la juridicidad de la aplicación del control interno y gestión de riesgos demostrando que en base a su aplicación se puedan mitigar riesgos y mejorar los procesos de las actuaciones administrativas por parte de la Contraloría General de la Republica.

Tabla 8:*Herramientas y técnicas de identificación de riesgos*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo grado	25	28%
Bajo grado	34	38%
Regular grado	18	20%
Alto grado	9	10%
Muy alto grado	3	4%
Total	89	100%

Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

Figura 9:*Herramientas y técnicas de identificación de riesgos*

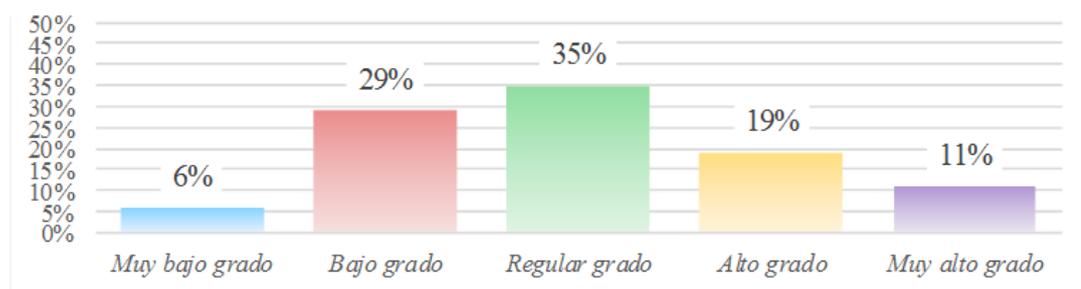
Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

En razón a si considera, que se utilicen los mecanismos y técnicas para identificar los riesgos. El 38% (34) manifestaron que fue de bajo grado, el 28% (25) mencionaron que fue de muy bajo grado, el 20% (18) manifestaron que fue de regular grado, el 10% (09) manifestaron que fue de alto grado, y el 4% (03) aludieron que fue de muy alto grado. Al sumar las siguientes categorías: Muy bajo grado (28%), bajo grado (38%) y regular grado (20%) podemos concluir que no se considera, que se utilicen los mecanismos y técnicas para identificar riesgos porque estas categorías suman el 86%. Es recomendable e importante que se permita implementar una estrategia de mejoras, como por ejemplo la capacitación del uso del Software de gestión de riesgos para que se pueda personalizar y adaptar eficientemente a las necesidades y metodología de la entidad.

Tabla 9:*La documentación facilita la revisión de los procesos*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo grado	5	6%
Bajo grado	26	29%
Regular grado	31	35%
Alto grado	17	19%
Muy alto grado	10	11%
Total	89	100%

Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

Figura 10:*La documentación facilita la revisión de los procesos*

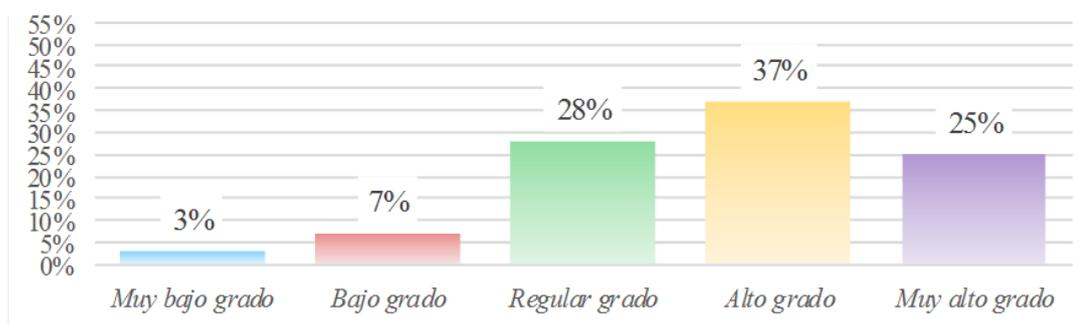
Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

Respecto a si la documentación relacionada con el área del trabajador es adecuada y facilita la revisión de los procesos, desde la autorización hasta la ejecución y culminación. El 35% (31) aludieron que fue de regular grado, el 29% (26) aludieron que fue de bajo grado, el 19% (17) mencionaron que fue de alto grado, el 11% (10) mencionaron que fue de muy alto grado, y el 6% (05) mencionaron que fue de muy bajo grado. Al sumar las siguientes categorías: Muy bajo grado (6%), bajo grado (29%) y regular grado (35%) podemos concluir que la documentación relacionada con el área del trabajador no es adecuada y no facilita la revisión de los procesos, desde su autorización hasta la ejecución y culminación porque estas categorías suman el 70%. Por lo anterior se recomienda buscar alternativas que ayuden a profundizar y mejorar la revisión adaptándose al marco de las disposiciones que regulan el Sistema Nacional de Control, cumpliendo en cada etapa de ejecución hasta la culminación documentaria de trabajadores.

Tabla 10:*La documentación física y digital es útil*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo grado	3	3%
Bajo grado	6	7%
Regular grado	25	28%
Alto grado	33	37%
Muy alto grado	22	25%
Total	89	100%

Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

Figura 11:*La documentación física y digital es útil*

Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

En lo que se refiere a si la documentación física y digital es útil para el desarrollo de las funciones del área. El 37% (33) manifestaron que fue de alto grado, el 28% (25) aludieron que fue de regular grado, el 25% (22) mencionaron que fue de muy alto grado, el 7% (06) aludieron que fue de bajo grado, y el 3% (03) mencionaron que fue de muy bajo grado. Al sumar las siguientes categorías: Muy alto grado (25%), alto grado (37%) y regular grado (28%) podemos concluir que la documentación física y digital es útil para el desarrollo de las funciones de su área porque estas categorías suman el 90%, Sin embargo, el 10% manifiesta que no, debido a que a veces la información digital se pierde por los virus y la información física se deteriora con el tiempo. Por lo anterior se recomienda implementar un buen antivirus original y un programa de limpieza para evitar la pérdida y deterioro de toda información digital evitando el almacenamiento colosal de documentos físicos.

Tabla 11:

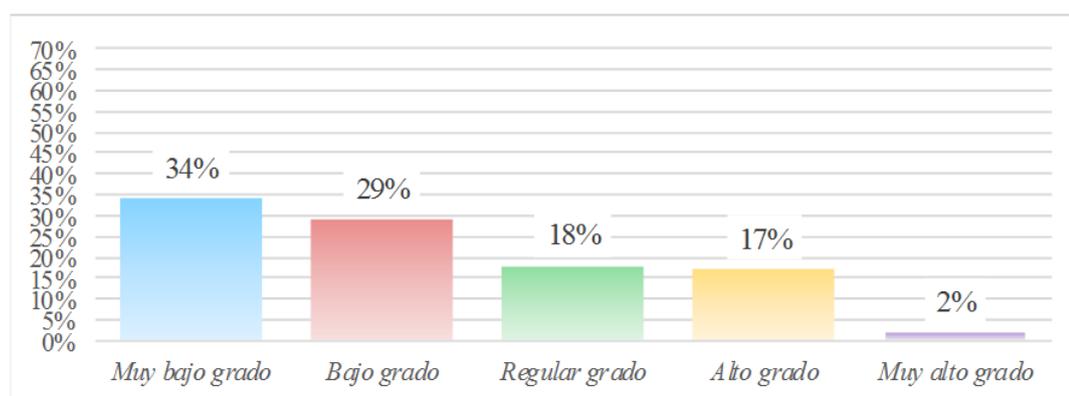
Conoce, si se revisa las actividades que se realizan en su área con el fin de proponer mejoras

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo grado	30	34%
Bajo grado	26	29%
Regular grado	16	18%
Alto grado	15	17%
Muy alto grado	2	2%
Total	89	100%

Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

Figura 12:

Conoce, si se revisa las actividades que se realizan en su área con el fin de proponer mejoras

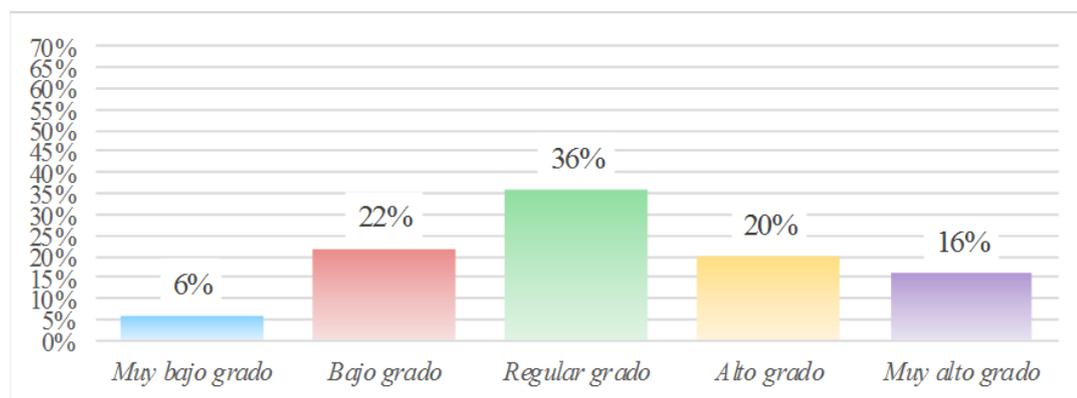


Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

En lo que se refiere a si se revisa las actividades realizadas en cada área con la finalidad de proponer mejoras. El 34% (30) mencionaron que fue de muy bajo grado, el 29% (26) mencionaron que fue de bajo grado, el 18% (16) aludieron que fue de regular grado, el 17% (15) aludieron que fue de alto grado, y el 2% (02) manifestaron que fue de muy alto grado. Al sumar las siguientes categorías: Muy bajo grado (34%), bajo grado (29%) y regular grado (18%) podemos concluir que no conoce, si se revisa las actividades que se realizan en el área con el fin de proponer mejoras porque estas categorías suman el 81%. Es recomendable disponer de un plan de acciones para reforzar la revisión de actividades del área haciendo un seguimiento y control de las mismas incrementando la eficacia y eficiencia de gestión.

Tabla 12:*Se realizan las rotaciones de personal periódicamente*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo grado	5	6%
Bajo grado	20	22%
Regular grado	32	36%
Alto grado	18	20%
Muy alto grado	14	16%
Total	89	100%

Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.**Figura 13:***Se realizan las rotaciones de personal periódicamente**Nota.* Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

Referente a si se realizan las rotaciones de personal periódicamente. El 36% (32) aludieron que fue de regular grado, el 22% (20) mencionaron que fue de bajo grado, el 20% (18) aludieron que fue de alto grado, el 16% (14) aludieron que fue de muy alto grado, y el 6% (05) aludieron que fue de muy bajo grado. Al sumar las siguientes categorías: Muy bajo grado (6%), bajo grado (22%) y regular grado (36%) podemos concluir que no se realizan las rotaciones de personal periódicamente porque estas categorías suman el 64%. Por lo anterior se recomienda mantener una rotación sana para no interrumpir el trabajo en el proceso de aprendizaje del nuevo puesto laboral.

Tabla 13:

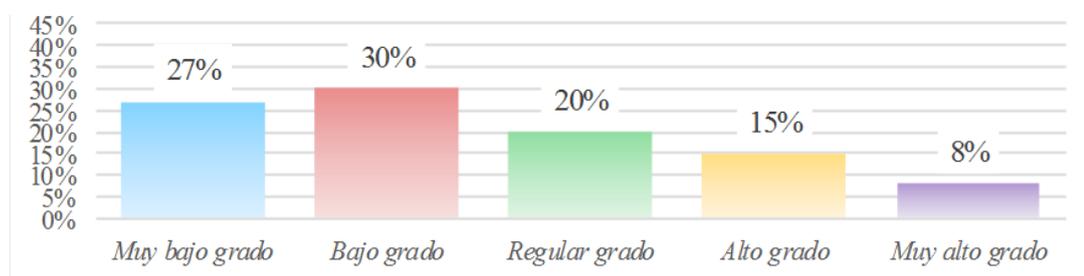
Se dan a conocer las medidas correctivas en caso se detecten deficiencias en los procedimientos que desarrolla su área

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo grado	24	27%
Bajo grado	27	30%
Regular grado	18	20%
Alto grado	13	15%
Muy alto grado	7	8%
Total	89	100%

Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

Figura 14:

Se dan a conocer las medidas correctivas en caso se detecten deficiencias en los procedimientos que desarrolla su área



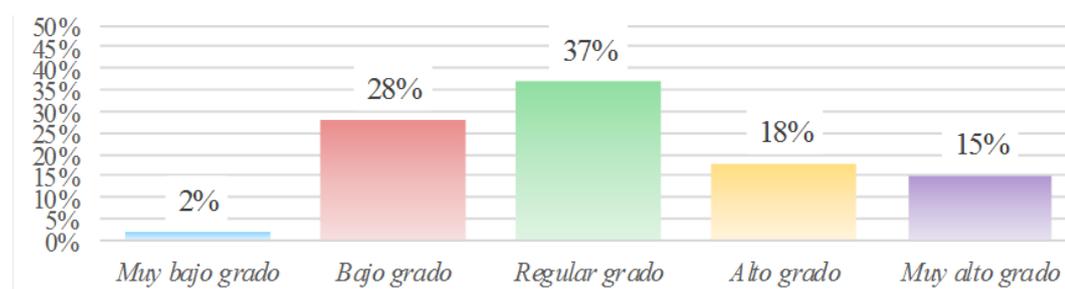
Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

En lo que respecta a si se dan a conocer las medidas correctivas en caso se detecten deficiencias en los procedimientos que desarrolla en su área. El 30% (27) mencionaron que fue de bajo grado, el 27% (24) aludieron que fue de muy bajo grado, el 20% (18) mencionaron que fue de regular grado, el 15% (13) aludieron que fue de alto grado, y el 8% (07) aludieron que fue de muy alto grado. Al sumar las siguientes categorías: Muy bajo grado (27%), bajo grado (30%) y regular grado (20%) podemos concluir que no se dan a conocer las medidas correctivas en caso se detecten deficiencias en los procedimientos que los trabajadores desarrollan en sus respectivas áreas porque estas categorías suman el 77%. Es recomendable dar a conocer las medidas correctivas a través de los jefes inmediatos a los trabajadores para la correcta realización de tareas que tengan asignadas.

Tabla 14:*Los sistemas de información y comunicación*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo grado	2	2%
Bajo grado	25	28%
Regular grado	33	37%
Alto grado	16	18%
Muy alto grado	13	15%
Total	89	100%

Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

Figura 15:*Los sistemas de información y comunicación*

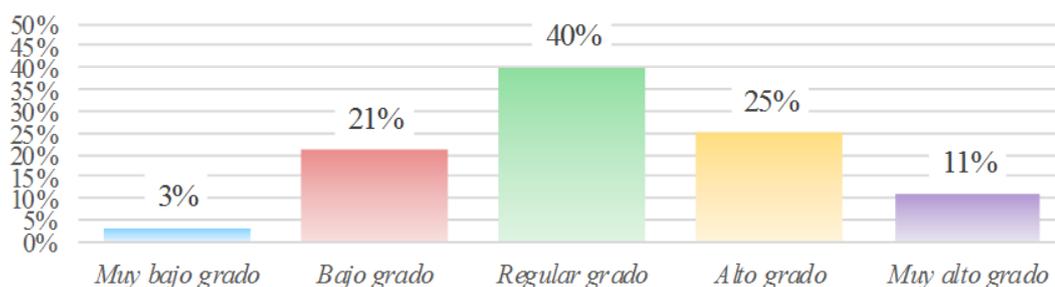
Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

En razón a si los sistemas de información y comunicación se relacionan adecuadamente, y permite conducir, administrar y controlar las operaciones. El 37% (33) manifestaron que fue de regular grado, el 28% (25) aludieron que fue de bajo grado, el 18% (16) mencionaron que fue de alto grado, el 15% (13) mencionaron que fue de muy alto grado, y el 2% (02) mencionaron que fue de muy bajo grado. Al sumar las siguientes categorías: Muy bajo grado (2%), bajo grado (28%) y regular grado (37%) podemos concluir que los sistemas de información y comunicación no se interrelacionan de forma adecuada que permita conducir, administrar y controlar las operaciones porque estas categorías suman el 67%. Es recomendable mejorar el control interno de la entidad implementando un plan de organización, métodos y medidas para verificar la información y comunicación, marcando la observación de políticas, lograr el cumplimiento de metas y objetivos.

Tabla 15:*Gestión de información confiable y relevante*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo grado	3	3%
Bajo grado	19	21%
Regular grado	36	40%
Alto grado	22	25%
Muy alto grado	9	11%
Total	89	100%

Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

Figura 16:*Gestión de información confiable y relevante*

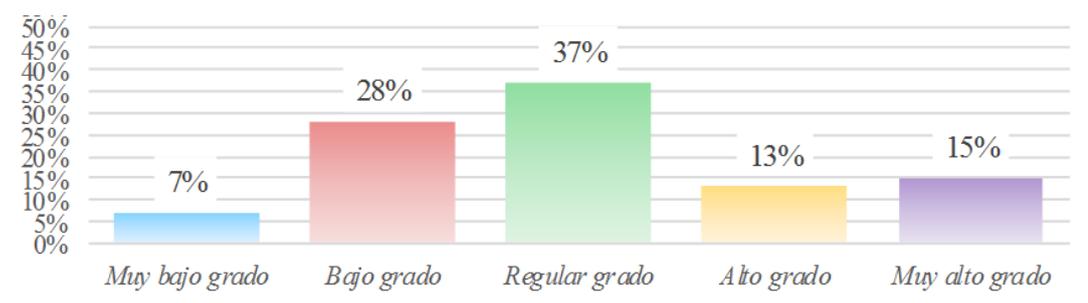
Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

En razón a si considera, que se gestione información confiable y relevante a partir de los usuarios internos y externos, con el fin de apoyar la labor de control interno. El 40% (36) mencionaron que fue de regular grado, el 25% (22) aludieron que fue de alto grado, el 21% (19) aludieron que fue de bajo grado, el 11% (09) mencionaron que fue de muy alto grado, y el 3% (03) manifestaron que fue de muy bajo grado. Al sumar las siguientes categorías: Muy bajo grado (3%), bajo grado (21%) y regular grado (40%) podemos concluir que no se considera, que se gestione eficientemente información confiable y relevante a partir de usuarios internos y externos, con el fin de apoyar la labor de control interno porque estas categorías suman el 64%. Por lo que se deberá contratar personal confiable que resguarde la información para facilitar la labor del control interno.

Tabla 16:*Directivas de control y las medidas correctivas*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo grado	6	7%
Bajo grado	25	28%
Regular grado	33	37%
Alto grado	12	13%
Muy alto grado	13	15%
Total	89	100%

Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

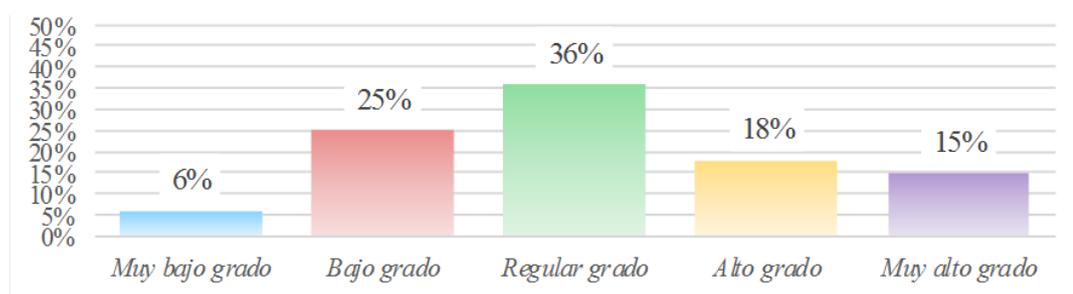
Figura 17:*Directivas de control y las medidas correctivas*

Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

En razón a si la información que emite la alta dirección sobre directivas de control permiten al personal recibir un mensaje claro para acatar medidas correctivas. El 37% (33) mencionaron que fue de regular grado, el 28% (25) aludieron que fue de bajo grado, el 15% (13) aludieron que fue de muy alto grado, el 13% (12) aludieron que fue de alto grado, y el 7% (06) aludieron que fue de muy bajo grado. Al sumar las siguientes categorías: Muy bajo grado (7%), bajo grado (28%) y regular grado (37%) podemos concluir que la información que emite la alta dirección sobre directivas de control no permite al personal recibir un mensaje claro para acatar medidas correctivas porque estas categorías suman el 72%. Es recomendable concebir un plan estratégico de comunicación para todos los miembros de la entidad, utilicen la información como instrumento para comunicarse con todo el personal. Generando así una actitud proactiva en la relación con la dirección y otros miembros de la entidad.

Tabla 17:*El OCI viene evaluando la implementación de control interno*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo grado	5	6%
Bajo grado	22	25%
Regular grado	32	36%
Alto grado	16	18%
Muy alto grado	14	15%
Total	89	100%

Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.**Figura 18:***El OCI viene evaluando la implementación de control interno**Nota.* Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

En lo referente a si el Órgano de Control Institucional viene evaluando la implementación de control interno en la entidad, identificando sus deficiencias o propuestas de mejora. El 36% (32) aludieron que fue de regular grado, el 25% (22) aludieron que fue de bajo grado, el 18% (16) aludieron que fue de alto grado, el 15% (14) mencionaron que fue de muy alto grado, y el 6% (05) aludieron que fue de muy bajo grado. Al sumar las siguientes categorías: Muy bajo grado (6%), bajo grado (25%) y regular grado (36%) podemos concluir que el Órgano de Control Institucional no viene evaluando la implementación de control interno en la entidad, por lo que no identifica las deficiencias oportunamente y no puede dar propuestas eficientes de mejora porque estas categorías suman el 67%. Es recomendable fomentar y fortalecer la cultura de control mediante la comunicación, motivación y capacitación, mejorando la evaluación de implementación del control interno y sus beneficios para la entidad eficazmente.

Tabla 18:

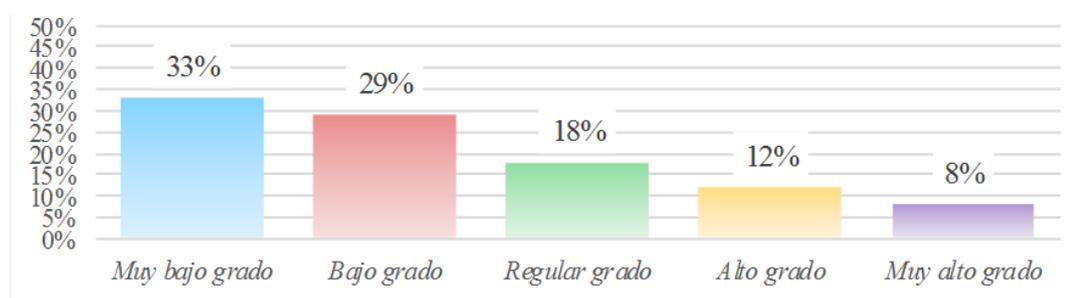
Se desarrollan las funciones de acuerdo a los procedimientos

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo grado	29	33%
Bajo grado	26	29%
Regular grado	16	18%
Alto grado	11	12%
Muy alto grado	7	8%
Total	89	100%

Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

Figura 19:

Se desarrollan las funciones de acuerdo a los procedimientos



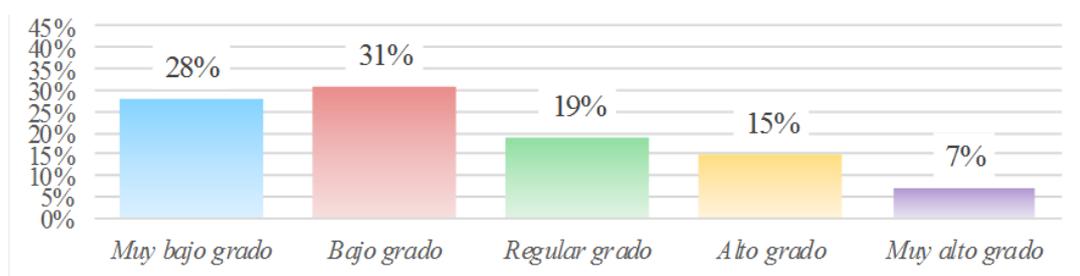
Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

En razón a si el trabajador percibe, que se realicen acciones para conocer a tiempo si las funciones se desarrollan de acuerdo a los procedimientos establecidos. El 33% (29) mencionaron que fue de muy bajo grado, el 29% (26) mencionaron que fue de bajo grado, el 18% (16) mencionaron que fue de regular grado, el 12% (11) mencionaron que fue de alto grado, y el 8% (07) manifestaron que fue de muy alto grado. Al sumar las siguientes categorías: Muy bajo grado (33%), bajo grado (29%) y regular grado (18%) podemos concluir que no se percibe, que se realicen acciones para conocer oportunamente si las funciones se desarrollan de acuerdo a los procedimientos establecidos porque estas categorías suman el 80%. Es recomendable que se realicen acciones estratégicas para conocer si se realizan los procedimientos efectivamente. Se debe desarrollar actividades de prevención y monitoreo, supervisión de los procesos y operaciones que se realizan en las funciones de cada área.

Tabla 19:*Autoevaluaciones respecto al grado de cumplimiento de objetivos*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo grado	25	28%
Bajo grado	28	31%
Regular grado	17	19%
Alto grado	13	15%
Muy alto grado	6	7%
Total	89	100%

Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

Figura 20:*Autoevaluaciones respecto al grado de cumplimiento de objetivos*

Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

En lo referente a si se realizan autoevaluaciones respecto al grado de cumplimiento de objetivos y comportamiento del sistema de control. El 31% (28) aludieron que fue de bajo grado, el 28% (25) manifestaron que fue de muy bajo grado, el 19% (17) mencionaron que fue de regular grado, el 15% (13) aludieron que fue de alto grado, y el 7% (06) mencionaron que fue de muy alto grado. Al sumar las siguientes categorías: Muy bajo grado (28%), bajo grado (31%) y regular grado (19%) podemos concluir que no se realizan las autoevaluaciones respecto al grado de cumplimiento de objetivos y comportamiento del sistema de control porque estas categorías suman el 78%. Es recomendable requerir de una herramienta efectiva que proporcione una constante medición de los planes, cumplimientos, objetivos y comportamiento del sistema de control la cual proporcionará de manera permanente el avance de desarrollo de las actividades a través de indicadores de gestión.

Tabla 20:

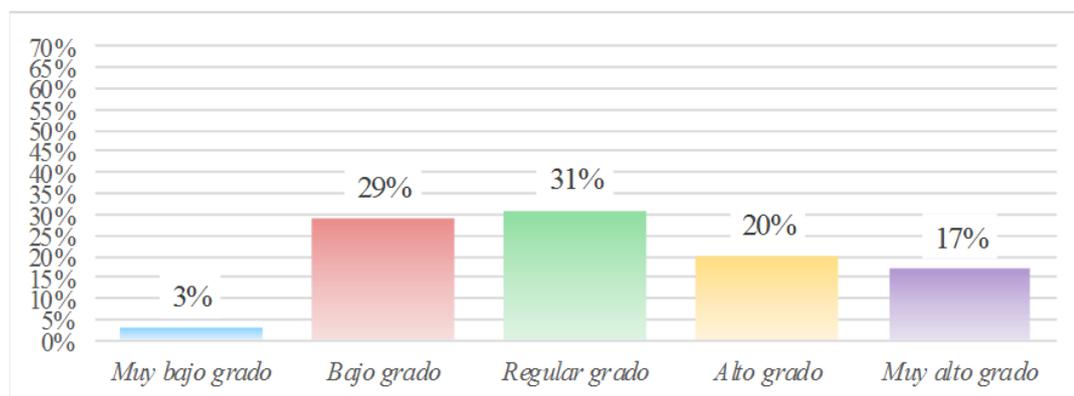
La aprobación presupuestal para la ejecución de obra es adecuada

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo grado	3	3%
Bajo grado	26	29%
Regular grado	28	31%
Alto grado	18	20%
Muy alto grado	14	17%
Total	89	100%

Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

Figura 21:

La aprobación presupuestal para la ejecución de obra es adecuada



Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

En lo que se refiere a si la aprobación presupuestal para la ejecución de obra es adecuada. El 31% (28) mencionaron que fue de regular grado, el 29% (26) aludieron que fue de bajo grado, el 20% (18) aludieron que fue de alto grado, el 17% (14) manifestaron que fue de muy alto grado, y el 3% (03) mencionaron que fue de muy bajo grado. Al sumar las siguientes categorías: Muy bajo grado (3%), bajo grado (29%) y regular grado (31%) podemos concluir que la aprobación presupuestal para la ejecución de obra no es adecuada porque estas categorías suman el 63%. Es recomendable analizar y priorizar a qué se destina el el gasto presupuestal, determinar si es factible o no, revisar el Expediente Técnico y posible reformulación del presupuesto.

Tabla 21:

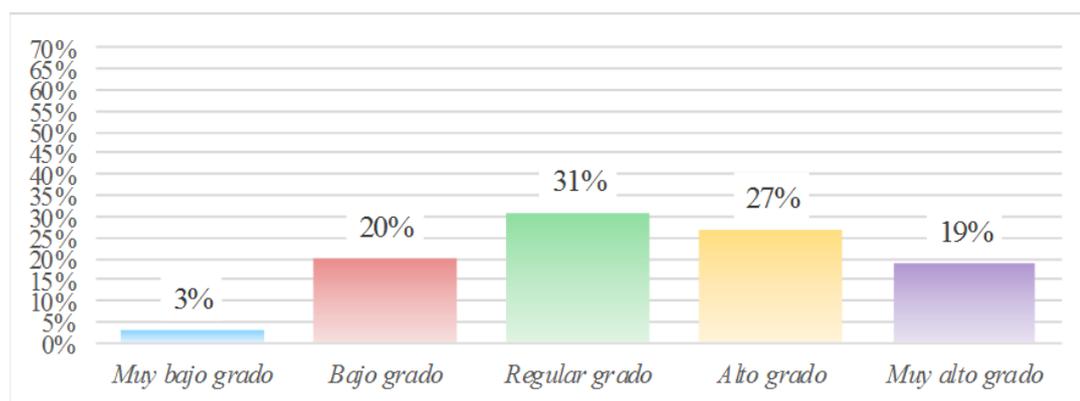
Se revisan los requerimientos en la fase compromiso

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo grado	3	3%
Bajo grado	18	20%
Regular grado	28	31%
Alto grado	24	27%
Muy alto grado	16	19%
Total	89	100%

Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

Figura 22:

Se revisan los requerimientos en la fase compromiso



Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

En lo referente a si se revisan los requerimientos en la fase compromiso. El 31% (28) aludieron que fue de regular grado, el 27% (24) mencionaron que fue de alto grado, el 20% (18) mencionaron que fue de bajo grado, el 19% (16) aludieron que fue de muy alto grado, y el 3% (03) aludieron que fue de muy bajo grado. Al sumar las siguientes categorías: Muy bajo grado (3%), bajo grado (20%) y regular grado (31%) podemos concluir que no se revisan los requerimientos en la fase compromiso porque estas categorías suman el 54% sin embargo la contraparte el 46% manifiesta que si se revisan los requerimientos por lo que se deduce solo la mitad del personal revisa los requerimientos. Por lo que se recomienda que Recursos Humanos, establezca y aclararw las funciones del personal y asimismo recomendar que se realice la revisión de los requerimientos como parte del control preventivo en la fase de compromiso.

Tabla 22:

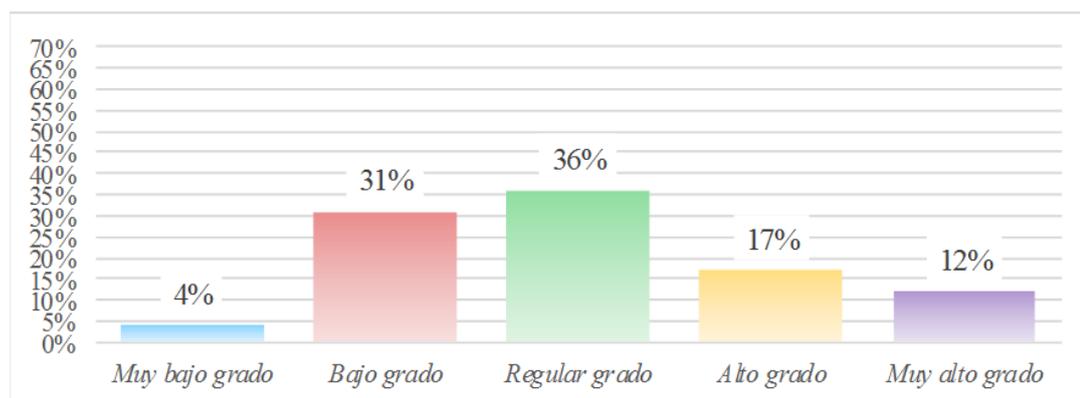
Bienes solicitados para la ejecución de obra están de acuerdo al POI

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo grado	4	4%
Bajo grado	28	31%
Regular grado	32	36%
Alto grado	15	17%
Muy alto grado	10	12%
Total	89	100%

Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

Figura 23:

Bienes solicitados para la ejecución de obra están de acuerdo al POI



Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

En lo que respecta a si los bienes solicitados para la ejecución de obra están de acuerdo al Plan Operativo Institucional. El 36% (32) mencionaron que fue de regular grado, el 31% (28) manifestaron que fue de bajo grado, el 17% (15) mencionaron que fue de alto grado, el 12% (10) manifestaron que fue de muy alto grado, y el 4% (04) aludieron que fue de muy bajo grado. Al sumar las siguientes categorías: Muy bajo grado (4%), bajo grado (31%) y regular grado (36%) podemos concluir que los bienes solicitados para la ejecución de obra no están de acuerdo al Plan Operativo Institucional porque estas categorías suman el 71%. Es recomendable revisar si se cumplen las exigencias del PAC y de los documentos en las especificaciones técnicas, como por ejemplo: Dimensiones, material, composición, etc.

Tabla 23:

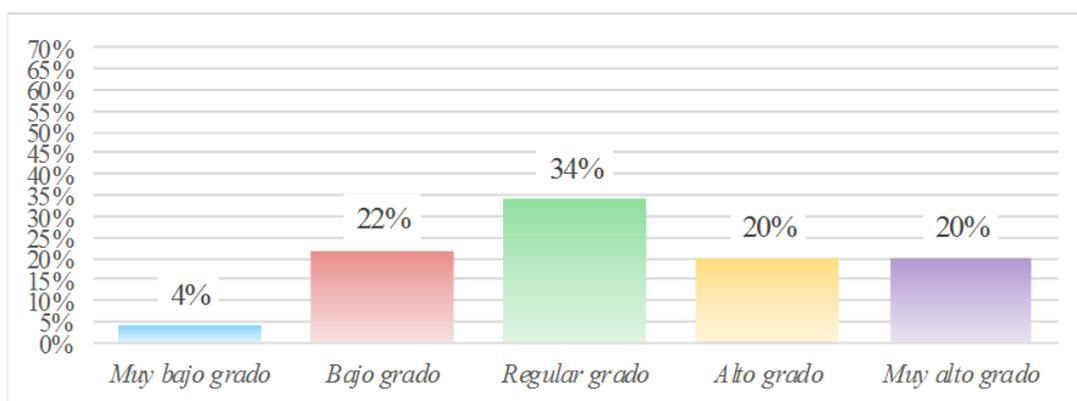
La ejecución física de bienes es conforme a la ejecución financiera

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo grado	4	4%
Bajo grado	20	22%
Regular grado	30	34%
Alto grado	18	20%
Muy alto grado	17	20%
Total	89	100%

Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

Figura 24:

La ejecución física de bienes es conforme a la ejecución financiera



Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

Respecto a si considera que la ejecución física de bienes es conforme a la ejecución financiera. El 34% (30) manifestaron que fue de regular grado, el 22% (20) mencionaron que fue de bajo grado, el 20% (18) aludieron que fue de alto grado, el 20% (17) mencionaron que fue de muy alto grado, y el 4% (04) aludieron que fue de muy bajo grado. Al sumar las siguientes categorías: Muy bajo grado (4%), bajo grado (22%) y regular grado (34%) podemos concluir que no se considera que la ejecución física de bienes sea conforme a la ejecución financiera porque estas categorías suman el 60%. Por lo que se recomienda que se haga una comparación periódica entre la ejecución física y la financiera, y deser necesario hacer los ajustes correspondientes, debido a que al existir un plan antes de ejecutar las obras, no debería haber gran cantidad de sobrantes.

Tabla 24:

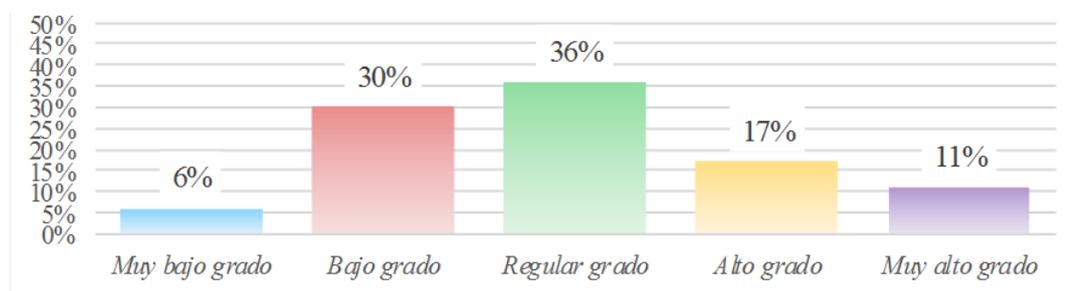
Los bienes adquiridos según las especificaciones técnicas son utilizados por las metas en su totalidad

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo grado	5	6%
Bajo grado	27	30%
Regular grado	32	36%
Alto grado	15	17%
Muy alto grado	10	11%
Total	89	100%

Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

Figura 25:

Los bienes según las especificaciones técnicas son utilizados por las metas en su totalidad



Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

En lo que respecta a si los bienes adquiridos según las especificaciones técnicas son utilizadas por las metas en su totalidad. El 36% (32) mencionaron que fue de regular grado, el 30% (27) aludieron que fue de bajo grado, el 17% (15) aludieron que fue de alto grado, el 11% (10) aludieron que fue de muy alto grado, y el 6% (05) mencionaron que fue de muy bajo grado. Al sumar las siguientes categorías: Muy bajo grado (6%), bajo grado (30%) y regular grado (36%) podemos concluir que los bienes adquiridos según las especificaciones técnicas no son utilizados por las metas en su totalidad porque estas categorías suman el 72%. Es recomendable verificar si los bienes adquiridos se liquidan, si se transfieren los bienes a otros proyectos así como los saldos para concluir el Proyecto de Inversión y así evidenciar todos los materiales empleados en su ejecución.

Tabla 25:

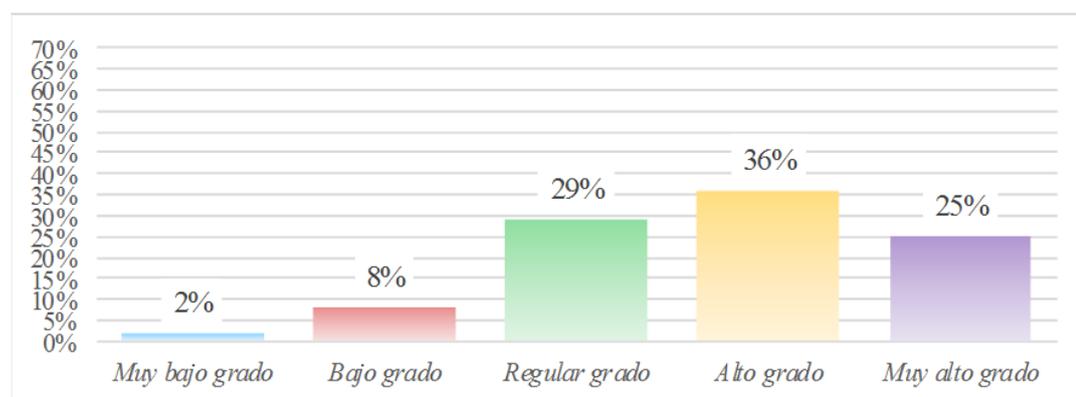
Se retiran bienes de almacén durante la ejecución de la obra

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo grado	2	2%
Bajo grado	7	8%
Regular grado	26	29%
Alto grado	32	36%
Muy alto grado	22	25%
Total	89	100%

Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

Figura 26:

Se retiran bienes de almacén durante la ejecución de la obra



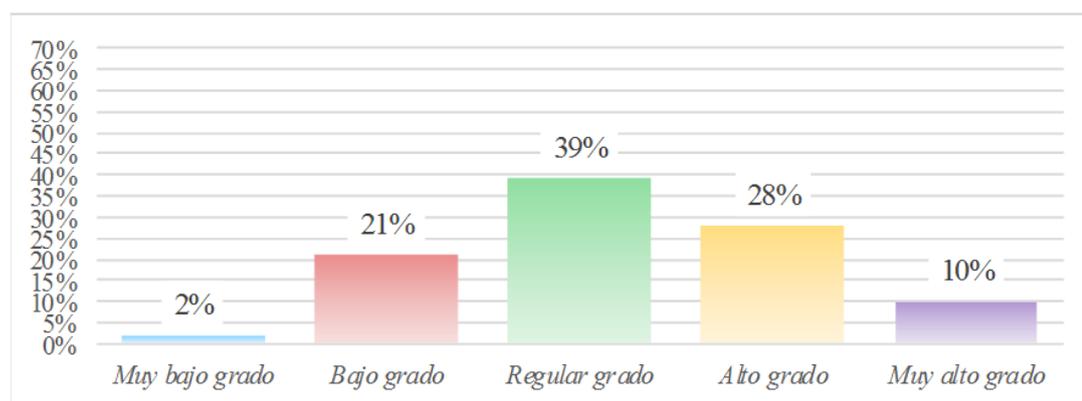
Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

En lo que se refiere a si se retiran bienes de almacén durante la ejecución de la obra. El 36% (32) mencionaron que fue de alto grado, el 29% (26) aludieron que fue de regular grado, el 25% (22) manifestaron que fue de muy alto grado, el 8% (07) aludieron que fue de bajo grado, y el 2% (02) aludieron que fue de muy bajo grado. Al sumar las siguientes categorías: Muy alto grado (25%) y alto grado (36%), de lo que se puede concluir que se retiran los bienes del almacén durante la ejecución de la obra porque estas categorías suman el 61% sin embargo no se retiran eficientemente porque el 39% no considera que se retire los bienes. Es recomendable realizar un adecuado control de calidad y verificación en el ingreso y salidas de bienes en el almacén por lo que la unidad de contabilidad en coordinación del Sub Gerente de Logística deberán garantizar el control del flujo de bienes.

Tabla 26:*Requerimientos adicionales durante ejecución de la obras y/o metas*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo grado	2	2%
Bajo grado	19	21%
Regular grado	35	39%
Alto grado	25	28%
Muy alto grado	8	10%
Total	89	100%

Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

Figura 27:*Requerimientos adicionales durante ejecución de la obras y/o metas*

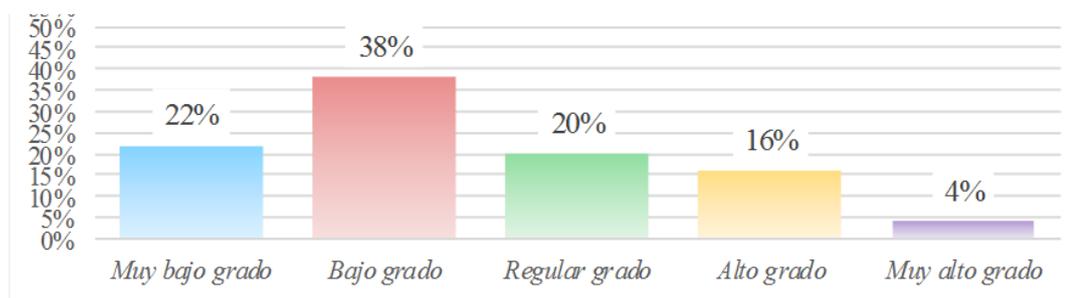
Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

En lo que respecta a si se realizan requerimientos adicionales durante la ejecución de la obras y/o metas. El 39% (35) manifestaron que fue de regular grado, el 28% (25) aludieron que fue de alto grado, el 21% (19) aludieron que fue de bajo grado, el 10% (08) mencionaron que fue de muy alto grado, y el 2% (02) mencionaron que fue de muy bajo grado. Al sumar las siguientes categorías: Muy bajo grado (2%), bajo grado (21%) y regular grado (39%) podemos concluir que no se realizan los requerimientos adicionales durante la ejecución de la obras y/o metas porque estas categorías suman el 62%. Por lo anterior se deberá revisar cada expediente a fin de conocer el porque del aumento de los bienes para la ejecución de las obras.

Tabla 27:*Reporte de las existencias ingresadas en condición de bienes sobrantes*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo grado	20	22%
Bajo grado	34	38%
Regular grado	18	20%
Alto grado	14	16%
Muy alto grado	3	4%
Total	89	100%

Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

Figura 28:*Reporte de las existencias ingresadas en condición de bienes sobrantes*

Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

En razón a si se realiza el reporte de las existencias ingresadas en condición de bienes sobrantes de obra a almacén central de forma periódica. El 38% (34) aludieron que fue de bajo grado, el 22% (20) mencionaron que fue de muy bajo grado, el 20% (18) aludieron que fue de regular grado, el 16% (14) mencionaron que fue de alto grado, y el 4% (03) aludieron que fue de muy alto grado. Al sumar las siguientes categorías: Muy bajo grado (22%), bajo grado (38%) y regular grado (20%) podemos concluir que no se realiza el reporte de las existencias ingresadas en condición de bienes sobrantes de obra a almacén central periódicamente porque estas categorías suman el 80%. Es recomendable establecer un adecuado control de la periodicidad de los inventarios, como realizar el conteo físico de artículos, y así determinar los sobrantes de existencias en el almacén, realizando un ajuste en la respectiva tarjetas de control visible.

Tabla 28:

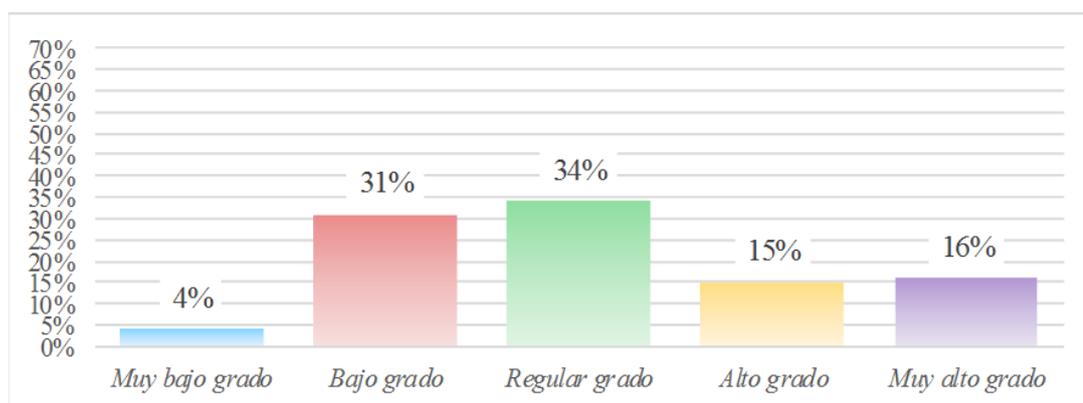
Se utilizan y verifican las tarjetas visibles de almacén (BIN CARD)

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo grado	4	4%
Bajo grado	28	31%
Regular grado	30	34%
Alto grado	13	15%
Muy alto grado	14	16%
Total	89	100%

Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

Figura 29:

Se utilizan y verifican las tarjetas visibles de almacén (BIN CARD)



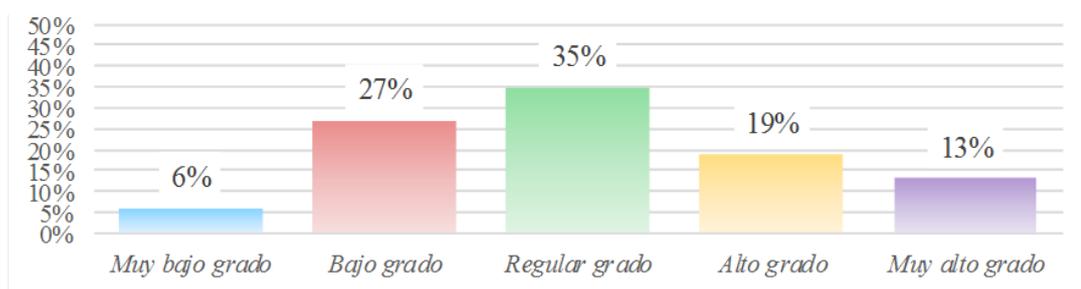
Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

En lo que se refiere a si se utilizan y verifican las tarjetas visibles de almacén (BIN CARD). El 34% (30) mencionaron que fue de regular grado, el 31% (28) aludieron que fue de bajo grado, el 16% (14) aludieron que fue de muy alto grado, el 15% (13) mencionaron que fue de alto grado, y el 4% (04) aludieron que fue de muy bajo grado. Al sumar las siguientes categorías: Muy bajo grado (4%), bajo grado (31%) y regular grado (34%) podemos concluir que no se utilizan y no se verifican las tarjetas visibles de almacén (BIN CARD) porque estas categorías suman el 69%. Se recomienda capacitar al personal logístico respecto al BIN CARD para su óptimo manejo y así mejorar el control del almacén.

Tabla 29:*Las Notas de Entrada de Almacén son revisadas y controladas*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo grado	5	6%
Bajo grado	24	27%
Regular grado	31	35%
Alto grado	17	19%
Muy alto grado	12	13%
Total	89	100%

Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

Figura 30:*Las Notas de Entrada de Almacén son revisadas y controladas*

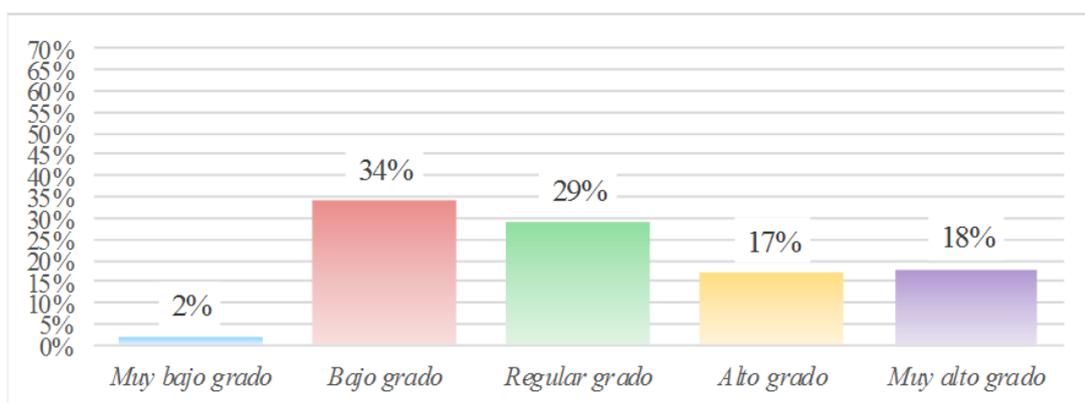
Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

En lo que se refiere a si las notas de entrada de almacén son revisadas y controladas adecuadamente por la unidad de contabilidad. El 35% (31) aludieron que fue de regular grado, el 27% (24) manifestaron que fue de bajo grado, el 19% (17) mencionaron que fue de alto grado, el 13% (12) aludieron que fue de muy alto grado, y el 6% (05) aludieron que fue de muy bajo grado. Al sumar las siguientes categorías: Muy bajo grado (6%), bajo grado (27%) y regular grado (35%) podemos concluir que las notas de entrada de almacén no son revisadas y controladas adecuadamente por la unidad de contabilidad porque estas categorías suman el 68%. Es recomendable verificar y realizar custodia de los bienes con el fin conservar sus características físicas y numéricas al momento de ser recibidas junto al buen ordenamiento de las nota de entrada y salida de almacén por el área de Contabilidad.

Tabla 30:*Conciliaciones de existencias y la Unidad de Contabilidad*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo grado	2	2%
Bajo grado	30	34%
Regular grado	26	29%
Alto grado	15	17%
Muy alto grado	16	18%
Total	89	100%

Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

Figura 31:*Conciliaciones de existencias y la Unidad de Contabilidad*

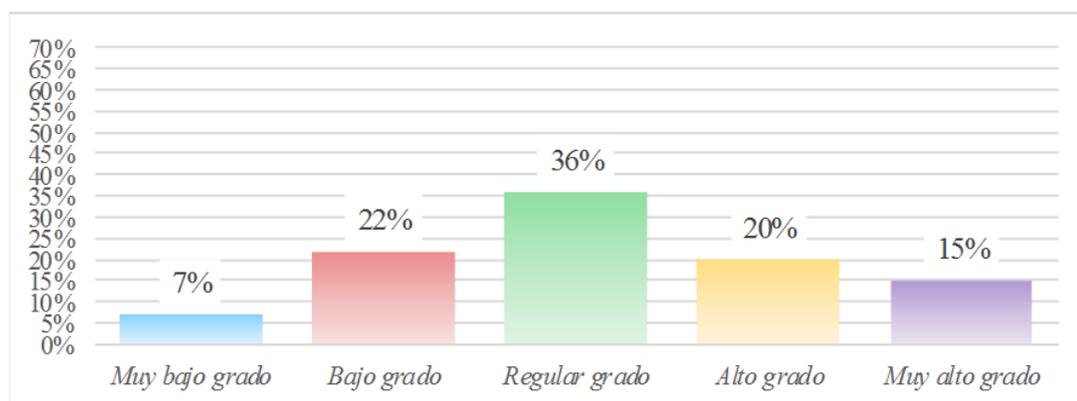
Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

En razón a si se realizan las conciliaciones de existencias con la unidad de contabilidad. El 34% (30) mencionaron que fue de bajo grado, el 29% (26) aludieron que fue de regular grado, el 18% (16) mencionaron que fue de muy alto grado, el 17% (15) mencionaron que fue de alto grado, y el 2% (02) aludieron que fue de muy bajo grado. Al sumar las siguientes categorías: Muy bajo grado (2%), bajo grado (34%) y regular grado (29%) podemos concluir que no se realizan las conciliaciones de existencias con la unidad de contabilidad porque estas categorías suman el 65%. Es recomendable establecer capacitaciones para una adecuada y periódica conciliación de las existencias que se encuentran en el almacén.

Tabla 31:*Existen políticas claramente definidas*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo grado	6	7%
Bajo grado	20	22%
Regular grado	32	36%
Alto grado	18	20%
Muy alto grado	13	15%
Total	89	100%

Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

Figura 32:*Existen políticas claramente definidas*

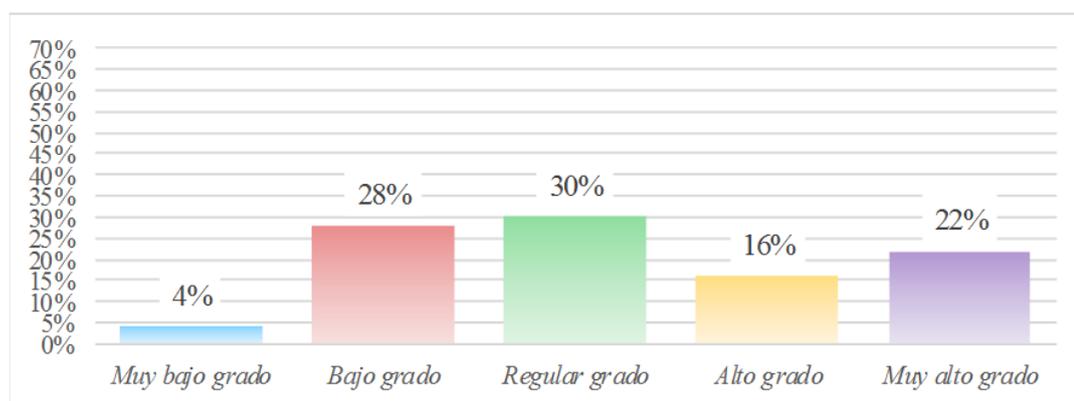
Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

Referente a si existen políticas claramente definidas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación de bienes. El 36% (32) manifestaron que fue de regular grado, el 22% (20) mencionaron que fue de bajo grado, el 20% (18) aludieron que fue de alto grado, el 15% (13) mencionaron que fue de muy alto grado, y el 7% (06) mencionaron que fue de muy bajo grado. Al sumar las siguientes categorías: Muy bajo grado (7%), bajo grado (22%) y regular grado (36%) podemos concluir que no existen políticas claramente definidas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación de bienes porque estas categorías suman el 65%. Es recomendable definir claramente las políticas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación de bienes realizando una auditoria interna mediante continuas actividades de monitoreo.

Tabla 32:*Las PECOSAS son verificadas por la U. de Contabilidad*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bajo grado	4	4%
Bajo grado	25	28%
Regular grado	27	30%
Alto grado	14	16%
Muy alto grado	19	22%
Total	89	100%

Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

Figura 33:*Las PECOSAS son verificadas por la U. de Contabilidad*

Nota. Fuente: Cuestionario realizado a los 89 trabajadores.

Referente a si las PECOSAS son verificadas y conciliadas con la unidad de contabilidad. El 30% (27) mencionaron que fue de regular grado, el 28% (25) aludieron que fue de bajo grado, el 22% (19) aludieron que fue de muy alto grado, el 16% (14) aludieron que fue de alto grado, y el 4% (04) manifestaron que fue de muy bajo grado. Al sumar las siguientes categorías: Muy bajo grado (4%), bajo grado (28%) y regular grado (30%) podemos concluir que las PECOSAS no son verificadas y conciliadas con la unidad de contabilidad porque estas categorías suman el 62%. Es recomendable optar por un adecuado proceso técnico de Abastecimiento para mejorar la la verificación y conciliación de PECOSAS con el área de contabilidad y así tener un adecuado orden y control del Almacén.

4.3. Prueba de normalidad

La prueba de normalidad permite evidenciar que la información cuenta con un comportamiento con distribución normal o no. En ese sentido, se formularon las siguientes hipótesis:

Ho: La muestra no cuenta con una distribución no normal.

Ha: La muestra cuenta con una distribución no normal.

Regla de decisión:

Nivel de confianza: 95.00%

$P < 0.05$; Se rechaza la hipótesis nula, aceptando que la muestra cuenta con distribución no normal.

$P \geq 0.05$; Se acepta la hipótesis alterna, aceptando que la muestra cuenta con distribución normal.

Aldas & Uriel (2017) menciona: “La normalidad univariante ayuda a obtener normalidad multivariante, pero no la garantiza. La normalidad multivariante implica que las variables individuales son normales”. Para evaluar dicha acepción se debe verificar la normalidad de los residuos estandarizados del modelo. Asimismo, para verificar el supuesto de normalidad de los residuos del modelo, se utilizó la prueba de Kolmogorov-Smirnov ya que el número de casos es mayor a 50.

Tabla 33:*Pruebas de normalidad – variable independiente y dependiente*

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Standardized Residual	.181	89	.000	.925	89	.000

Nota: Elaborado por el programa SPSS.

En la tabla se refleja que mediante la prueba de normalidad Kolmogorov-Smirnov en donde el grado de significancia es 0.000. En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, concluyendo que la muestra no cuenta con distribución normal. Por lo que el presente trabajo de investigación utilizó el método estadístico Rho de Spearman.

4.4. Contraste de hipótesis

4.4.1. Contraste hipótesis general

a) Planteamiento de Hipótesis

H0: Hipótesis Nula

El control interno no influye significativamente con el tratamiento contable de los bienes sobrantes de las obras del Proyecto Especial Tacna, 2021.

H1: Hipótesis Alterna

El control interno influye significativamente con el tratamiento contable de los bienes sobrantes de las obras del Proyecto Especial Tacna, 2021.

b) Nivel de significancia: 0.05

Tabla 34:*Correlación hipótesis general*

			Control interno	Bienes sobrantes de obra
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	0,715**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	89	89
	Bienes sobrantes de obra	Coefficiente de correlación	0,715**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	89	89

Nota: Elaborado por el programa SPSS.

Regla de decisión:

- Rechazar H0 si el valor-p es menor a 0.05
- No rechazar H0 si el valor-p es mayor a 0.05

Interpretación del coeficiente de correlación

- 0,0-0,2 = Relación muy baja
- 0,2-0,4 = Relación baja
- 0,4-0,6 = Relación moderada
- 0,6-0,8 = Relación alta
- 0,8-1,0 = Relación muy alta

Se puede observar que el coeficiente Rho de Spearman asciende a 0.715 y el nivel de significancia es 0.000 (p-valor). Siendo el p-valor menor a 0.05 (5%), se rechaza la hipótesis nula (H0) y se acepta la hipótesis alterna (H1), en efecto, existe una correlación alta, por lo tanto, se concluye que el control interno influye significativamente con el tratamiento contable de los bienes sobrantes de las obras del Proyecto Especial Tacna, 2021. Por consiguiente, se acepta la hipótesis.

4.4.2. Contraste hipótesis específica 1

a) Planteamiento de Hipótesis

H0: Hipótesis Nula

El control interno no influye significativamente en la planificación de las obras del Proyecto Especial Tacna, 2021.

H1: Hipótesis Alternativa

El control interno influye significativamente en la planificación de las obras del Proyecto Especial Tacna, 2021.

b) Nivel de significancia: 0.05

Tabla 35:

Correlación primera hipótesis específica

			Control interno	Planificación de obra
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	0,723**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	89	89
Rho de Spearman	Planificación de obra	Coefficiente de correlación	0,723**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	89	89

Nota: Elaborado por el programa SPSS.

Se puede observar que el coeficiente Rho de Spearman asciende a 0.723 y el nivel de significancia es 0.000 (p-valor). Siendo el p-valor menor a 0.05 (5%), se rechaza la hipótesis nula (H0) y se acepta la hipótesis alternativa (H1), en consecuencia, existe una correlación alta, por lo que se concluye que el control interno influye

significativamente en la planificación de las obras del Proyecto Especial Tacna, 2021.

Por consiguiente, se comprueba y acepta la hipótesis.

4.4.3. Contraste hipótesis específica 2

a) Planteamiento de Hipótesis

H0: Hipótesis Nula

El control interno no influye significativamente en la ejecución de obras del Proyecto Especial Tacna, 2021.

H1: Hipótesis Alterna

El control interno influye significativamente en la ejecución de obras del Proyecto Especial Tacna, 2021.

b) Nivel de significancia: 0.05

Tabla 36:

Correlación segunda hipótesis específica

			Control interno	Ejecución de obra
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	0,666**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	89	89
	Ejecución de obra	Coefficiente de correlación	0,666**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	89	89

Nota: Elaborado por el programa SPSS.

En la tabla se observa que el coeficiente Rho de Spearman asciende a 0.666 y el nivel de significancia es 0.000 (p-valor). Siendo el p-valor menor a 0.05 (5%), se rechaza la

hipótesis nula (H0) y se acepta la hipótesis alterna (H1), en consecuencia, existe una correlación alta, por lo que se concluye que el control interno influye significativamente en la ejecución de obras del Proyecto Especial Tacna, 2021. Por lo tanto, se comprueba y acepta la hipótesis.

4.4.4. Contraste hipótesis específica 3

a) Planteamiento de Hipótesis

H0: Hipótesis Nula

El control interno no influye significativamente en las existencias físicas de las obras del Proyecto Especial Tacna, 2021.

H1: Hipótesis Alterna

El control interno influye significativamente en las existencias físicas de las obras del Proyecto Especial Tacna, 2021.

b) Nivel de significancia: 0.05

Tabla 37:

Correlación tercera hipótesis específica

			Control interno	Existencias físicas
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	0,747**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	89	89
	Existencias físicas	Coefficiente de correlación	0,747**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	89	89

Nota: Elaborado por el programa SPSS.

En la tabla se observa que el coeficiente Rho de Spearman asciende a 0.747 y el nivel de significancia es 0.000 (p-valor). Siendo el p-valor menor a 0.05 (5%), se rechaza la

hipótesis nula (H0) y se acepta la hipótesis alterna (H1), en consecuencia, existe una correlación alta, por lo que se concluye que el control interno influye significativamente en las existencias físicas de las obras del Proyecto Especial Tacna, 2021. Por lo tanto, se comprueba y acepta la hipótesis.

4.5. Discusión de resultados

La presente investigación tuvo como objetivo general: Determinar el nivel de influencia del control interno en el tratamiento contable de los bienes sobrantes de las obras del Proyecto Especial Tacna, 2021. Los resultados que muestran los valores en la prueba de hipótesis evidencian y afirman que: El control interno influye significativamente con el tratamiento de los bienes sobrantes de las obras del Proyecto Especial Tacna, 2021. (Rho de Spearman = 0.715; p-valor = 0.000 menor que 0.05).

De acuerdo con los hallazgos, se ha determinado que existe una influencia significativa de la variable independiente sobre la variable dependiente.

Los hallazgos en general denotan que implementar un mejor Control Interno puede llevar a que el tratamiento contable de los bienes sobrantes de obras sea adecuado.

De forma similar la investigación previa; Hernández (2018), demostró que el sistema de control de existencias interno en empresas del rubro supermercados permite llevar una correcta administración, donde en su mayoría dichas empresas cuentan con un sistema especial para registrar su información contable, es por ello necesario mantener un mejor control, sobre el inventario y la gestión de los libros auxiliares.

Por otro lado, en contraste con Correa (2015), desarrollar pruebas de auditoría, indicadores de eficiencia, eficacia y calidad que se realizaron a las obras ejecutadas en el año 2013, se determinaron hallazgos que evidencian las principales debilidades que presenta el Gobierno Municipal del Cantón Morona. También dicho Gobierno Municipal no aplica un adecuado sistema de control interno, debido a que se encuentra en un proceso de transición y en el año de estudio se ejecutaron obras sin previa asignación presupuestal.

Así mismo, en contraste con Garrido (2011), el sistema de control permitirá un mejor desempeño de las áreas, la aplicación del control interno implementado con un sistema automatizado fortalece procedimientos, asimismo el desarrollo de las diferentes actividades que allí se realizarán será mejorado de forma razonable, basado en la optimización y distribución del tiempo, aplicando estos factores básicos se puede obtener un mejor control y organización.

Además, Hurtado (2014) demuestra que realizar un examen de la situación de las actividades de la empresa para identificar los principales problemas de control, así como un diagnóstico de la organización, personal, manejo de stock, compras y almacenes, encontrando deficiencias en varios aspectos, esto ha permitido proponer un plan de política de control, un plan de trabajo y el incremento de la capacitación en las áreas que mantienen una mayor relación con las acciones de la empresa. Finalmente, mediante la revisión y análisis de los Estados Financieros se pudo determinar que la implementación de un buen sistema de control interno en las

existencias produce cambios positivos en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orión SAC.

De forma similar en contraste con Cahuapaza (2016), la mala implementación de un sistema de control interno puede llevar a que el desarrollo de las actividades técnicas y administrativas del área de estudio no se realiza con una circulación fluida.

Así mismo, en contraste con Vargas (2017) se debe realizar las debidas conciliaciones respecto a la ejecución física – financiera, esto con el fin de determinar los costos de obras y asegurar la correcta utilización de los recursos asignados, este procedimiento debe ser fundamental para verificar la actividad financiera, así como la documentación operativa y financiera que sustente y determine el gasto de las obras.

CONCLUSIONES

Primera

Se comprobó la hipótesis general afirmándose que: El control interno influye significativamente con el tratamiento contable de los bienes sobrantes de las obras del Proyecto Especial Tacna, 2021. Apreciándose que el Rho de Spearman asciende a 0.715 y el p-valor 0.000 es menor al nivel de significancia 0.05, lo que da cuenta que un correcto Control Interno es primordial y así los procesos estrechamente relacionados con los bienes sobrantes de obra se desarrollen de forma correcta y de esta forma el tratamiento contable sea más razonable.

Segunda

Se comprobó la primera hipótesis específica afirmándose que: El control interno influye significativamente en la planificación de las obras del Proyecto Especial Tacna, 2021. Apreciándose que el Rho Spearman asciende a 0.723 y el p-valor 0.000 siendo menor al nivel de significancia 0.05, esto explica que un control interno adecuado en la fase de planificación de obras es importante porque asegura la efectividad de las actividades en esta etapa, sobre todo en los requerimientos de bienes y suministros que se solicitarán para ejecutar la obra.

Tercera

Se comprobó la segunda hipótesis específica afirmándose: El control interno influye significativamente en la ejecución de obras del Proyecto Especial Tacna, 2021. Apreciándose que el Rho de Spearman asciende 0.666 y un p-valor 0.000 que es menor al nivel de significancia 0.05, lo que da cuenta que verificar los procedimientos durante

la ejecución de la obra es muy relevante con el fin de comprobar que se está desarrollando de acuerdo al expediente, y que los recursos adquiridos se están utilizando en su totalidad.

Cuarta

Se comprobó la tercera hipótesis específica afirmándose que: El control interno influye significativamente en las existencias físicas de las obras del Proyecto Especial Tacna, 2021. Apreciándose que el Rho de Spearman asciende a 0.747 y un p-valor 0.000, menor al nivel de significancia 0.05, lo que determina que un correcto control de los bienes sobrantes de las obras conllevará a que su tratamiento contable sea más razonable, y se vea reflejado en los Estados Financieros correctamente.

RECOMENDACIONES

Primera

Se sugiere que funcionarios de las áreas competentes estrechamente involucradas con implementar el Sistema de Control Interno del Proyecto Especial Tacna, pongan más énfasis en desarrollar e implementar el control interno adecuadamente en diversas áreas y de esta manera las medidas adoptadas puedan perduran en el tiempo. Así mismo que se realicen periódicamente las conciliaciones con la Unidad de Contabilidad respecto a los bienes sobrantes que ingresan a almacén provenientes de obra.

Segunda

Se sugiere que se revise los requerimientos de bienes de obra en la fase de compromiso y verificar que el requerimiento este acorde al Plan Operativo Institucional y presupuesto multianual, con el fin de evitar que al culminar la obra existan un gran número de bienes sobrantes, ya que al tratarse de obra el presupuesto debe ser lo más exacto posible y debe utilizarse todos los materiales y/o bienes adquiridos.

Tercera

Se sugiere implementar las normativas con los procesos necesarios para asegurar que la ejecución física de bienes sea estrechamente compatible con la ejecución financiera y verificar que la utilización de los bienes adquiridos se utilice de acuerdo a lo mencionado en las Especificaciones Técnicas del proyecto de obra.

Cuarta

Se sugiere actualizar y aplicar la normativa para dar de baja aquellos bienes que se encuentran en extremo deterioro, actualizar las tarjetas visibles de almacén con el fin de tener un mayor control de los bienes. De esta manera se da un correcto tratamiento contable de los bienes sobrantes y los estados financieros son razonables.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Albán Sáenz, J. M., & Poma Vargas, A. E. (2019). Yachaq. *Red Iberoamericana de Innovación y Conocimiento Científico*.
- Aldas Manzano, J., & Uriel Jimenez, E. (2017). *Análisis multivariante aplicado*. Ediciones Paraninfo S.A.
- Álvarez Illanes, J. F., & Vera Novoa, M. R. (2009). *Sistema de abastecimiento, contrataciones del Estado, gestión de almacenamiento y control patrimonial*. Lima, Perú: Instituto Pacífico.
- Cahuapaza Apaza, C. A. (2016). *El sistema del Control Interno y su influencia en el área de Logística de la Municipalidad Distrital de Pocollay, año 2014*. Repositorio Institucional. Tacna: Trabajo de pregrado, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohomaan. Obtenido de <http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/2698>
- Campo Varela, A., Hervás Exojo , A., & Revilla Ríos, T. (2013). *Operaciones de almacenaje*. Mc Graw Hill Education.
- Castañeda Parra, L. I. (2014). *Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial*. Medellín - Colombia: En Contexto. Obtenido de <https://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/139/124>
- Chire Cahuana, A. (2013). *Control interno simultáneo en el área de almacenes y la gestión logística en las instituciones públicas de la ciudad de Tacna, período: 2010-2011*. Repositorio Institucional UNJBG. Trabajo de pregrado . Obtenido de <http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/773>

- Comite Directivo de la INTOSAI. (2014). INTOSAI. *Revista Internacional de Auditoría Gubernamental*, 92.
- Contraloría General de la República. (2016). *Control Interno*. Departamento de Estudios e Investigaciones. Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTR_OL_INTERNO_2016.pdf
- Contraloría Genral de la República. (2021). Obtenido de <https://www.gob.pe/contraloria>
- Correa Criollo, S. E. (2015). *Auditoría de gestión al cumplimiento de las obras e inversiones presupuestadas para el año 2013 por el Gobierno Municipal del Cnatón Morona*. [Trabajo de pregrado, Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador].
- Diaz, P., & Barbosa Quintero, S. (2017). *Gestión de almacenamiento y control de inventario en alcaldías de Alto Magdalena*. Doctoral dissertation.
- Directiva N° 005-2012-GR-CAJ-GRPPAT/SGDI. (13 de Marzo de 2012). Normas para la Ejecución de Obras bajo la Modalidad de Administración Directa en el Gobierno Regional de Cajamarca. *Gobierno Regional de Cajamarca*. Cajamarca, Cajamarca, Perú.
- ESAN Bussiness. (25 de Enero de 2019). *Conexión ESAN*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/coso-ii-los-sistemas-para-el-control-interno>
- Estratégico, D. G. (2014). *Resolución de presidencia del Consejo Directivo N° 26-2014-CEPLAN/PCD*.
- Euroinnova. (s.f.). *Euroinnova International Online Education*. Obtenido de <https://www.euroinnova.pe/blog/que-es-el-cuestionario-en-una-investigacion>

- finanzas, M. d. (2021). *Recepción de obra*. Obtenido de <https://www.gob.pe/12301-en-que-consiste-la-recepcion-de-una-obra>
- Finanzas, M. d. (Mayo de 2021). *Sistema Nacional de Abastecimiento*. Obtenido de <https://www.gob.pe/8362-ministerio-de-economia-y-finanzas-sistema-nacional-de-abastecimiento-sna>
- Finanzas, M. d. (s.f.). *Proceso de ejecución presupuestaria*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/ogie/capacitacion/modulo_administrativo_epss_23062017.pdf
- Flamarique, S. (2017). Métodos de almacenamiento y gestión de las existencias. *Cargo Flores S.A.*, https://www.cargoflores.com/wp-content/uploads/2018/07/1-M%C3%A9todos-almacenamiento-y-gestion-de-existencias_Cargo-Flores.pdf.
- Gámez Peláez, I. (2010). *Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresa publicas sanitarias de Andalucía*. Málaga, España: Servicio de publicaciones de la Universidad de Málaga. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/>
- Garrido Oballos, B. G. (2011). *Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico Ejido*. Doctoral dissertation, UNIVERSIDAD DE LOS ANDES.
- Gómez Selemeneva, D., Blanco Camping , B., & Conde Camilo, J. R. (2013). El sistema de control interno para el perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba. *Revista Internacional de Gestión del Conocimiento y Tecnología*. Obtenido de https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2396834
- González Aguilar, A., & Cabrale Serrana, D. (2010). *Evaluación del Sistema de Control Interno en La UBPC Yamaquelles*. España: Eumed.

- Hernandez Peña, O. E. (2018). *Control Interno del Sistema de inventario en los establecimientos tipo supermercado del Municipio Valera Estado Trujillo*. [Trabajo de suficiencia profesional, Universidad de los Andes]. Obtenido de [t.ly/Sdx-](https://www.t.ly/Sdx-)
- Hidalgo Laderas, J. (2018). *El control interno en la ejecución financiera de obras públicas por convenio en la Municipalidad Distrital de Tres de Diciembre*. Trabajo de pregrado, Escuela Académica de Contabilidad, Universidad Continental, Hunacayo, Perú.
- Hurtado Jacobo, E. B. (2014). *El control interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la Empresa Curtiduría Orión SAC, en la ciudad de Trujillo , año 2012*. Trabajo de pregrado, Universidad Nacional de Trujillo.
- Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto - Ley N° 28411. (25 de Noviembre de 2004). Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto - Ley N° 28411. Lima, Lima, Perú.
- Malca Gonzales, M. A. (2016). *El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana - 2015*. Lima: Trabajo de pregrado Universidad San Martín de Porres .
- Malhotra Naresh. (2004). *Investigación de Mercados Un enfoque Aplicado*. Pearson Educación de México. Obtenido de <https://www.questionpro.com/es/encuesta.html>
- Mantilla B., S. A. (2018). *Auditoría del Control Interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>

- Marroquín Peña, R. (2012). *Metodología de la Investigación*. Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle.
- Martinez R., V. (05 de Mayo de 2015). *Red Global de conocimientos en Auditoría y Control Interno*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa>
- Mejía García, B. (2006). *Gerencia de procesos para el control interno*. Bogotá: Quinta edición, Editorial Ecoe.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (s.f.). Obtenido de Perú Compras: https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101047&lang=es-ES&view=article&id=187
- Ministerio de Economía y Finanzas. (11 de 01 de 2017). Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/234554-004-2017-ef>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2021). *Proceso presupuestario del Sector Público*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-9867/por-tema/programacion-presupuestal/8804-resolucion-directoral-n-005-2012-ef-50-01-1/file>
- Modelo Conceptual del Seguimiento de la Inversión Pública. (Octubre de 2016). Ministerio de Economía y Finanzas. Recuperado el Diciembre de 2016, de SlideShare: <http://www.slideshare.net/KathiaCordovaPacheco/1-taller-de-seguimiento>
- Pandia Mamani, J. (2017). *Control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Huancané, períodos 2015-2016*. Trabajo de pregrado, Universidad Nacional del Altiplano.
- Participa Perú. (Junio de 2004). *Participa Perú*. Recuperado el 2015, de www.participaperu.org.pe

- Perú, P. (2021). *Gobierno del Perú*. Obtenido de <https://www.gob.pe/estado/poder-ejecutivo>
- Rebaza Lopez, C., & Santos Cruz, T. (2015). *Factores administrativos - politicos que limitan la gestión del órgano de Control Institucional en el Gobierno Regional de La Libertad*. La Libertad: Ciencia y Tecnología.
- República, P. d. (2005). *Ley N° 28411 General del Sistema Nacional del Presupuesto*
- Resolución Ejecutiva Regional N° 102-2016-GR/Gob.Reg.Tacna. (29 de Febrero de 2016). Normas y procedimientos para la administración y disposición de los bienes en condición de saldos y/o sobrantes de los proyectos de inversión publica. *Gobierno Regional de Tacna*. Tacna, Tacna, Perú.
- Resolución Gerencial General Regional N° 387-2016-GGR/Gob.Reg.Tacna. (12 de Agosto de 2016). Manual de Ejecución del Proyecto de Inversión Pública. *Gobierno Regional de Tacna*, 112. Tacna, Tacna, Perú.
- Rodríguez López, M., Piñeiro Sánchez, C., & De Llano Monelos, P. (2013). *Mapa de riesgos: Identificación y Gestión de riesgos*. España: Atlantic Review of Economics: Revista Atlántica de Economía.
- Rodríguez Rodríguez, M. A. (27 de Julio de 2016). *Auditool*. Obtenido de Red Mundial de Conocimiento para Auditoría y Control Interno: <https://www.auditool.org/blog/control-interno>
- Romero, J. (31 de Agosto de 2012). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. Obtenido de GESTIOPOLIS: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

- Sanchez Carlessi, H., Reyes Romero, C., & Mejía Saénz, K. (2018). *Manual de términos de investigación científica, tecnológica y humanística*. Lima: Vicerrectorado de Investigación, Universidad Ricardo Palma.
- Santillana González, J. (2015). *Sistemas de control interno*. Lima Perú: Pearson Tercera edición .
- Soria del Castillo, B. (2011). *Herramientas para la gestión municipal: Diccionario Municipal Peruano*. Lima: Promoción y capacitación para el desarrollo (PROMCAD-INICAM).
- Vargas Coaquera, N. M. (2017). *Saldo de obras de proyectos de inversión pública y su influencia en el tratamiento de las liquidaciones financieras en el Gobierno Regional de Tacna en el año 2016*. Repositorio Universidad Privada de Tacna. Tacna: Trabajo de pregrado. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12969/326>

APÉNDICE

Apéndice N° 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL TRATAMIENTO DE LOS BIENES SOBANTES DE LAS OBRAS DEL PROYECTO ESPECIAL TACNA, PERIODO 2021.”

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
<p>Problema general</p> <p>¿De qué manera el control interno influye en el tratamiento de los bienes sobrantes de las obras del Proyecto Especial Tacna, 2021?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar el nivel de influencia del control interno en el tratamiento de los bienes sobrantes de las obras del Proyecto Especial Tacna, 2021.</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>El control interno influye significativamente con el tratamiento de los bienes sobrantes de las obras del Proyecto Especial Tacna, 2021.</p>	<p>Variable independiente (X):</p> <p>“Control interno”</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Tipo de investigación Básica, explicativa. 2. Diseño de investigación No experimental.
<p>Problemas específicos</p> <p>¿De qué manera el control interno influye en la planificación de las obras del Proyecto Especial Tacna, 2021?</p>	<p>Objetivos específicos</p> <p>Identificar de qué manera el control interno influye en la planificación de obras del Proyecto Especial Tacna, 2021.</p>	<p>Hipótesis específicas</p> <p>El control interno influye significativamente en la planificación de las obras del Proyecto Especial Tacna, 2021.</p>	<p>X1: Ambiente de control X2: Evaluación de riesgos X3: Actividades de control X4: Información y comunicación X5: Supervisión</p>	<ol style="list-style-type: none"> 3. Nivel de investigación Correlacional, Descriptiva.
<p>¿Cómo el control interno influye en la ejecución de las obras del Proyecto Especial Tacna, 2021?</p>	<p>Analizar de qué manera control interno influye en la ejecución de las obras del Proyecto Especial Tacna, 2021.</p>	<p>El control interno influye significativamente en la ejecución de obras del Proyecto Especial Tacna, 2021.</p>	<p>Variable dependiente (Y): “Bienes sobrantes de obra”</p>	<ol style="list-style-type: none"> 4. Población 115 trabajadores administrativos del Proyecto Especial Tacna.
<p>¿En qué medida el control interno influye en las existencias físicas de las obras del Proyecto Especial Tacna, 2021?</p>	<p>Identificar de qué manera el control interno influye en las existencias físicas de las obras del Proyecto Especial Tacna, 2021.</p>	<p>El control interno influye significativamente en las existencias físicas de las obras del Proyecto Especial Tacna, 2021.</p>	<p>Y1: Planificación de obra Y2: Ejecución de obra Y3: Existencias físicas</p>	<ol style="list-style-type: none"> 5. Muestra 89 trabajadores administrativos 6. Técnica Encuesta 7. Instrumentos Cuestionario

Apéndice N° 02: OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL TRATAMIENTO DE LOS BIENES SOBANTES DE LAS OBRAS DEL PROYECTO ESPECIAL TACNA, PERIODO 2021.”

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable independiente (X): “Control interno”	Proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ambiente de control 2. Evaluación de riesgos 3. Actividades de control 4. Información y comunicación 5. Supervisión 	<ol style="list-style-type: none"> 1.1. Interés de gerentes y funcionarios. 1.2. Actualización de documentos normativos. 1.3. Documentos de gestión. 1.4. Capacitación de personal. 2.5. Situaciones de riesgo. 2.6. Acciones para afrontar riesgos. 2.7. Cumplimiento de normas. 2.8. Uso de herramientas de identificación de riesgos. 3.9. Documentación del área es adecuada. 3.10. Documentación útil. 3.11. Revisión de actividades de cada área. 3.12. Rotaciones de personal. 3.13. Medidas correctivas. 4.14. Los sistemas de información se interrelacionan. 4.15. Gestión de información confiable. 4.16. La información emitida es clara. 5.17. Evaluación del proceso de implementación del CI. 5.18. Acciones para verificar procedimientos. 5.19. Autoevaluaciones del cumplimiento de CI. 	Ordinal
Variable dependiente (Y): “Bienes sobrantes de obra”	<p>Se define sobrantes de obra a los bienes y/o materiales de construcción, accesorios y otros, adquiridos con cargo al presupuesto de obra; que no fueron utilizados en la ejecución de un proyecto de inversión pública.</p> <p>Es requisito indispensable para ser considerando sobrante de obra que se encuentre en íntegro estado. El ingeniero residente de obra es quien determina y entrega los bienes luego de culminada la ejecución de la obra mediante un acta de internamiento de saldos y/o sobrantes de obra, para tal fin deberá contar con la conformidad del almacenero periférico y el almacén central.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Planificación de obra 2. Ejecución de obra 3. Existencias físicas 	<ol style="list-style-type: none"> 1.1. Aprobación presupuestal adecuada. 1.2. Revisión de requerimientos. 1.3. Bienes de acuerdo al POI. 2.4. Ejecución física es conforme a la financiera. 2.5. Bienes adquiridos según especificaciones técnicas. 2.6. Salidas de almacén durante ejecución de obra. 2.7. Se realizan Requerimientos adicionales. 3.8. Inventarios físico 3.9. Verificación de tarjetas visibles. 3.10. Control de NEAS. 3.11. Conciliaciones con Contabilidad. 3.12. Políticas de almacenamiento. 3.13. Las PECOSAS son verificadas. 	Ordinal

Apéndice N° 03: OPERACIONALIZACIÓN DEL CUESTIONARIO

VARIABLE	DIMENSIÓN	PESO	N° ÍTEM		CRITERIOS DE EVALUACIÓN	
Control interno	Ambiente de control	13%	4	1	Considera que gerentes y funcionarios, muestran interés en implementar el sistema de control interno	Muy bajo grado, Bajo grado, Regular grado, Alto grado, Muy alto grado
				2	La entidad actualiza periódicamente los documentos normativos (ROF, MOF, MAPRO, etc)	
				3	Los documentos de gestión (PEI, POI, PIA) son comunicados a los servidores	
				4	Se realizan programas de entrenamiento y capacitación en el ámbito de sus funciones	
	Evaluación de riesgos	13%	4	5	Existen situaciones de riesgo que afecten el desarrollo de actividades y procesos	
				6	Existen acciones de control interno predeterminadas para afrontar los riesgos identificados	
				7	Percibe, que se cumplan las normas legales de Control Interno y gestión de riesgos dispuestas por la Contraloría General de la República	
				8	Considera, que se utilizan las herramientas y técnicas de identificación de riesgos	
	Actividades de control	16%	5	9	La documentación relacionada con su área es adecuada y facilita la revisión de los procesos, desde su autorización hasta la ejecución y culminación	
				10	La documentación física y digital es útil para el desarrollo de las funciones de su área	
				11	Conoce, si se revisa las actividades que se realizan en su área con el fin de proponer mejoras	
				12	Se realizan las rotaciones de personal periódicamente	
	Información y comunicación	9%	3	13	Se dan a conocer las medidas correctivas en caso se detecten deficiencias en los procedimientos que desarrolla su área	
				14	Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan de forma adecuada que permite conducir, administrar y controlar las operaciones	
				15	Considera, que se gestiona información confiable y relevante a partir de usuarios internos y externos, con el fin de apoyar la labor de control interno	
	Supervisión	9%	3	16	La información que emite la alta dirección sobre directivas de control permite al personal recibir un mensaje claro para acatar medidas correctivas	
				17	El Órgano de Control Institucional viene evaluando la implementación de control interno en la Entidad, identificando sus deficiencias o propuestas de mejora	
				18	Percibe, que se realicen acciones para conocer oportunamente si las funciones se desarrollan de acuerdo a los procedimientos establecidos	
				19	Se realizan autoevaluaciones respecto al grado de cumplimiento de objetivos y comportamiento del sistema de control	
Bienes sobrantes de obra	Planificación de obra	9%	3	20	La aprobación presupuestal para la ejecución de obra es adecuada	
				21	Se revisan los requerimientos en la fase compromiso	
				22	Los bienes solicitados para la ejecución de obra están de acuerdo al Plan Operativo Institucional	
	Ejecución de obra	13%	4	23	Considera que la ejecución física de bienes es conforme a la ejecución financiera	
				24	Los bienes adquiridos según las especificaciones técnicas son utilizados por las metas en su totalidad	
				25	Se retiran bienes de almacén durante la ejecución de la obra	
				26	Se realizan requerimientos adicionales durante la ejecución de la obras y/o metas	
	Existencias físicas	19%	6	27	Se realiza el reporte de las existencias ingresadas en condición de bienes sobrantes de obra a almacén central de forma periódica	
				28	Se utilizan y verifican las tarjetas visibles de almacén (BIN CARD)	
				29	Las Notas de Entrada de Almacén son revisadas y controladas adecuadamente por la unidad de contabilidad	
30				Se realizan las conciliaciones de existencias con la Unidad de Contabilidad		
31				Existen políticas claramente definidas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación de bienes		
				32	Las PECOSAS son verificadas y conciliadas con la Unidad de Contabilidad	
		100%	32			

Apéndice N° 04: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Finalidad: Obtención de información referente al control interno. (El cuestionario es anónimo, por favor responda con sinceridad.)

Instrucciones: A continuación, se presenta un conjunto de características sobre el Control Interno, cada una de ellas va seguida de cinco posibles alternativas de respuesta que debe calificar. Responda marcando con un aspa en el recuadro correspondiente a la alternativa que usted elija, teniendo en cuenta los siguientes criterios:

Muy alto grado	Alto grado	Regular grado	Bajo grado	Muy bajo grado
5	4	3	2	1

Preguntas	Valorización				
Variable Independiente: Control Interno	5	4	3	2	1
Ambiente de Control					
1. Considera que gerentes y funcionarios, muestran interés en implementar el sistema de control interno.					
2. La entidad actualiza periódicamente los documentos normativos (ROF, MOF, MAPRO, etc).					
3. Los documentos de gestión (PEI, POI, PIA) son comunicados a los servidores.					
4. Se realizan programas de entrenamiento y capacitación en el ámbito de sus funciones.					
Evaluación de riesgos					
5. Existen situaciones de riesgo que afecten el desarrollo de actividades y procesos.					
6. Existen acciones de control interno predeterminadas para afrontar los riesgos identificados.					
7. Percibe, que se cumplan las normas legales de Control Interno y gestión de riesgos dispuestas por la Contraloría General de la República.					
8. Considera, que se utilizan las herramientas y técnicas de identificación de riesgos.					
Actividades de Control					
9. La documentación relacionada con su área es adecuada y facilita la revisión de los procesos, desde su autorización hasta la ejecución y culminación.					
10. La documentación física y digital es útil para el desarrollo de las funciones de su área.					
11. Conoce, si se revisa las actividades que se realizan en su área con el fin de proponer mejoras.					
12. Se realizan las rotaciones de personal periódicamente.					
13. Se dan a conocer las medidas correctivas en caso se detecten deficiencias en los procedimientos que desarrolla su área.					
Información y comunicación					
14. Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan de forma adecuada que permite conducir, administrar y controlar las operaciones.					
15. Considera, que se gestiona información confiable y relevante a partir de usuarios internos y externos, con el fin de apoyar la labor de control interno.					
16. La información que emite la alta dirección sobre directivas de control permite al personal recibir un mensaje claro para acatar medidas correctivas.					
Supervisión					
17. El Organo de Control Institucional viene evaluando la implementación de control interno en la Entidad, identificando sus deficiencias o propuestas de mejora.					
18. Percibe, que se realicen acciones para conocer oportunamente si las funciones se desarrollan de acuerdo a los procedimientos establecidos.					
19. Se realizan autoevaluaciones respecto al grado de cumplimiento de objetivos y comportamiento del sistema de control.					

Apéndice N° 05: CUESTIONARIO DE BIENES SOBRAINTES DE OBRA

Finalidad: Obtención de información referente a los bienes sobrantes de obra. (El cuestionario es anónimo, por favor responda con sinceridad.)

Instrucciones: A continuación, se presenta un conjunto de características sobre los bienes sobrantes de obra cada una de ellas va seguida de cinco posibles alternativas de respuesta que debe calificar. Responda marcando con un aspa en el recuadro correspondiente a la alternativa que usted elija, teniendo en cuenta los siguientes criterios:

Muy alto grado	Alto grado	Regular grado	Bajo grado	Muy bajo grado
5	4	3	2	1

Preguntas	Valorización				
Variable Independiente: Bienes sobrantes de obra	1	2	3	4	5
Planificación de obra					
1. La aprobación presupuestal para la ejecución de obra es adecuada.					
2. Se revisan los requerimientos en la fase compromiso.					
3. Los bienes solicitados para la ejecución de obra están de acuerdo al Plan Operativo Institucional.					
Ejecución de obra					
4. Considera que la ejecución física de bienes es conforme a la ejecución financiera.					
5. Los bienes adquiridos según las especificaciones técnicas son utilizados por las metas en su totalidad.					
6. Se retiran bienes de almacén durante la ejecución de la obra.					
7. Se realizan requerimientos adicionales durante la ejecución de la obras y/o metas.					
Existencias físicas					
8. Se realiza el reporte de las existencias ingresadas en condición de bienes sobrantes de obra a almacén central de forma periódica.					
9. Se utilizan y verifican las tarjetas visibles de almacén (BIN CARD).					
10. Las Notas de Entrada de Almacén son revisadas y controladas adecuadamente por la unidad de contabilidad.					
11. Se realizan las conciliaciones de existencias con la Unidad de Contabilidad.					
12. Existen políticas claramente definidas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación de bienes.					
13. Las PECOSAS son verificadas y conciliadas con la Unidad de Contabilidad.					

Apéndice N° 06: BASE DE DATOS

ENCUESTA	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	
1	5	3	3	5	4	5	4	5	5	4	3	5	3	5	4	5	5	3	3	4	4	3	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	
2	4	1	1	3	2	4	2	3	4	3	1	4	1	4	2	3	4	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	
3	3	2	2	2	3	3	3	2	3	4	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	4	4	3	3	4	3	2	3	3	3	3	3	
4	3	3	3	3	4	4	4	2	3	5	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	
5	5	2	2	5	3	5	3	5	4	2	5	2	5	3	5	5	2	2	3	4	4	3	3	3	4	3	2	3	3	3	3	3	
6	3	2	2	2	3	3	3	2	3	3	1	3	2	3	3	3	3	1	2	2	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	
7	5	2	2	4	3	5	3	4	5	4	2	5	2	5	3	5	5	2	2	2	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	
8	3	3	3	2	4	3	4	2	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	4	3	4	3	4	3	4	3	3	4	4	4	
9	5	1	1	4	1	4	1	4	4	2	1	5	1	5	2	5	5	1	1	2	2	1	1	1	1	1	2	2	1	1	2	1	1
10	2	3	4	1	5	2	4	1	1	5	4	1	4	2	4	1	1	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	5	4	5
11	3	3	4	2	5	3	4	2	3	5	4	3	4	3	4	3	4	3	4	4	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5
12	5	2	2	4	3	4	3	4	3	4	3	2	5	2	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3
13	2	2	2	1	3	3	3	1	2	4	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3
14	3	2	2	2	3	3	3	2	3	4	2	3	2	2	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	4	3	2	3	3	3
15	2	4	4	1	5	2	5	1	2	5	4	2	5	2	5	2	2	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
16	5	3	3	4	4	5	4	4	5	4	3	5	3	5	4	5	5	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
17	3	1	2	2	3	3	2	2	3	3	1	3	2	3	3	3	3	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
18	2	2	2	2	3	3	3	2	2	4	2	3	2	2	3	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3
19	3	1	1	2	2	3	2	2	3	3	1	3	1	3	2	3	3	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2
20	2	2	2	1	3	2	3	1	2	4	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3
21	2	1	1	1	2	2	2	1	2	3	1	2	1	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
22	2	1	1	1	2	2	2	1	2	3	1	2	1	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
23	5	1	1	4	2	5	2	4	5	3	1	5	1	5	2	5	5	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2
24	2	1	1	1	2	2	2	1	2	3	1	2	1	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
25	1	2	2	1	3	1	3	1	1	4	2	1	2	1	3	1	1	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3
26	3	4	4	2	5	3	5	2	3	5	4	3	4	3	4	3	3	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5
27	3	3	3	2	4	3	4	2	3	5	3	4	3	4	3	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
28	4	1	1	3	2	4	2	3	4	3	1	4	1	4	2	4	4	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2
29	2	5	4	1	5	2	5	1	2	5	5	2	5	2	5	2	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
30	5	3	3	5	4	5	4	5	4	3	5	3	5	4	5	5	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
31	5	3	3	4	4	4	4	3	4	4	3	5	3	5	4	5	5	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
32	4	2	2	3	3	4	3	3	4	4	2	4	2	4	3	4	4	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3
33	4	1	1	3	2	4	2	2	3	3	1	4	1	3	2	3	3	1	1	2	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2
34	2	2	2	1	3	3	3	1	2	3	1	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2
35	4	2	2	3	4	4	3	2	3	4	2	4	3	3	3	3	3	2	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3
36	3	2	2	3	3	4	3	2	3	4	2	3	3	3	3	3	3	2	2	3	4	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3
37	2	3	3	2	4	3	4	1	2	4	3	2	3	2	4	2	2	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4
38	4	2	2	3	4	4	3	3	4	4	2	4	3	4	3	4	4	3	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3
39	2	1	1	2	2	3	1	2	2	2	1	3	1	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2
40	2	4	4	1	5	2	5	1	1	5	4	1	5	2	5	1	1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
41	1	1	1	1	2	1	2	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
42	2	2	2	1	3	2	3	1	2	4	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3
43	4	2	2	3	3	4	3	3	4	4	2	4	2	4	3	4	4	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3
44	3	1	1	2	1	3	1	2	3	1	1	3	1	3	1	3	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
45	2	2	2	1	3	2	3	1	2	4	2	2	2	2	3	1	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3
46	3	1	1	2	2	3	1	2	3	2	1	3	1	3	2	3	3	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2
47	1	1	1	1	2	1	2	1	1	2	1	1	1	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
48	2	3	3	1	4	2	4	1	2	5	3	2	4	2	4	2	2	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4
49	3	2	2	2	3	3	3	2	3	3	1	3	2	3	3	3	3	2	2	3	3	2	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2
50	3	1	1	2	1	3	1	2	1	1	1	3	1	3	1	2	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
51	5	3	3	4	4	5	4	4	5	4	3	5	3	5	4	5	5	3	3	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4
52	4	1	1	3	3	4	2	3	4	3	1	4	2	4	3	3	4	1	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2
53	3	3	3	3	5	4	4	2	3	5	4	3	4	3	4	3	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4
54	4	1	1	4	3	4	2	3	4	3	1	4	2	4	3	4	4	1	1	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2
55	3	1	1	2	2	4	2	2	3	3	1	3	1	3	2	3	3	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
56	2	2	3	1	4	2	3	1	2	4	3	2	3	2	3	2	2	3	3	4	4	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3
57	3	2	2	2	3	3	3	2	2	4	2	3	3	3	3	3	2	2	2	3	4	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3
58	3	2	3	2	4	4	4	2	3	4	3	3	3	4	3	3																	

Apéndice N° 07: SUMA DE LAS VARIABLES

Control interno	Bienes sobrantes de obra	Control interno	Planificación de obra	Control interno	Ejecución de obra	Control interno	Existencias físicas
79	49	79	11	79	15	79	23
48	26	48	6	48	9	48	11
52	40	52	10	52	13	52	17
62	52	62	12	62	17	62	23
70	40	70	10	70	13	70	17
47	31	47	7	47	11	47	13
68	39	68	9	68	13	68	17
59	48	59	11	59	15	59	22
53	18	53	5	53	6	53	7
53	57	53	13	53	18	53	26
66	59	66	14	66	18	66	27
62	38	62	9	62	12	62	17
42	39	42	9	42	13	42	17
50	39	50	9	50	13	50	17
62	64	62	15	62	20	62	29
77	48	77	11	77	15	77	22
45	31	45	7	45	11	45	13
45	39	45	9	45	13	45	17
40	26	40	6	40	9	40	11
41	38	41	9	41	12	41	17
31	26	31	6	31	9	31	11
31	26	31	6	31	9	31	11
58	26	58	6	58	9	58	11
31	26	31	6	31	9	31	11
34	39	34	9	34	13	34	17
68	63	68	15	68	19	68	29
62	53	62	12	62	17	62	24
49	26	49	6	49	9	49	11
65	65	65	15	65	20	65	30
79	51	79	12	79	16	79	23
74	51	74	12	74	16	74	23
59	39	59	9	59	13	59	17
44	29	44	7	44	10	44	12
39	31	39	7	39	11	39	13
57	42	57	10	57	14	57	18
53	40	53	10	53	13	53	17
52	51	52	12	52	16	52	23
63	42	63	10	63	14	63	18
33	22	33	6	33	7	33	9
59	64	59	15	59	20	59	29
23	25	23	6	23	8	23	11
41	39	41	9	41	13	41	17
59	39	59	9	59	13	59	17
35	16	35	3	35	6	35	7
40	39	40	9	40	13	40	17
38	24	38	6	38	8	38	10
24	25	24	6	24	8	24	11
52	52	52	12	52	17	52	23
48	34	48	8	48	11	48	15
33	13	33	3	33	4	33	6
77	49	77	11	77	15	77	23
52	30	52	7	52	11	52	12
67	57	67	13	67	18	67	26
53	30	53	7	53	11	53	12
41	26	41	6	41	9	41	11
47	45	47	11	47	15	47	19
49	40	49	10	49	13	49	17
59	47	59	11	59	15	59	21
64	55	64	12	64	18	64	25
78	60	78	14	78	18	78	28
77	61	77	14	77	18	77	29
57	27	57	6	57	9	57	12
51	52	51	12	51	17	51	23
58	34	58	8	58	11	58	15
90	64	90	15	90	20	90	29
53	13	53	3	53	4	53	6
54	53	54	12	54	17	54	24
82	64	82	15	82	20	82	29
31	26	31	6	31	9	31	11
30	25	30	6	30	8	30	11
50	39	50	9	50	13	50	17
50	39	50	9	50	13	50	17
58	47	58	11	58	15	58	21
56	40	56	10	56	13	56	17
56	34	56	8	56	11	56	15
38	26	38	6	38	9	38	11
41	29	41	7	41	10	41	12
33	29	33	7	33	10	33	12
49	38	49	9	49	12	49	17
50	39	50	9	50	13	50	17
65	44	65	10	65	15	65	19
71	61	71	14	71	18	71	29
47	26	47	6	47	9	47	11
60	63	60	15	60	19	60	29
48	39	48	9	48	13	48	17
75	65	75	15	75	20	75	30
78	64	78	15	78	20	78	29
68	39	68	9	68	13	68	17
63	65	63	15	63	20	63	30

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): Morote Chamorro David Gustavo
- 1.2. Grado Académico: Maestro en Docencia Universitaria y Gestión Educativa
- 1.3. Profesión: Contador Público Colegiado
- 1.4. Institución donde labora: Universidad Privada de Tacna
- 1.5. Cargo que desempeña: Docente
- 1.6. Denominación del Instrumento: Control interno y bienes sobrantes
- 1.7. Autor del instrumento: Alexandra Rosa Rivera Arpasi
- 1.8. Carrera Profesional: Ciencias Contables con mención en Auditoría

II. VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems del instrumento	Muy Malo	Malo	Regular	Bueno	Muy Bueno
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión				X	
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles					X
3. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría					X
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable					X
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados				X	
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento				X	
SUMATORIA PARCIAL					12	15
SUMATORIA TOTAL					27	

III. RESULTADOS DE LA VALIDACIÓN

- 3.1. Valoración total cuantitativa: VEINTISIETE DEBE MEJORAR _____
- 3.2. Opinión: FAVORABLE X _____
NO FAVORABLE _____
- 3.3. Observaciones: NINGUNA _____

Tacna, 15 de noviembre 2021



David Gustavo Morote Chamorro

DNI. 00476537

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): Vildoso Benavides Enrique Eduardo
- 1.2. Grado Académico: Magister en Administración
- 1.3. Profesión: Contador Público Colegiado
- 1.4. Institución donde labora: Universidad Privada de Tacna
- 1.5. Cargo que desempeña: Docente en Contabilidad
- 1.6. Denominación del Instrumento: Control interno y bienes sobrantes
- 1.7. Autor del instrumento: Alexandra Rosa Rivera Arpasi
- 1.8. Carrera Profesional: Ciencias Contables con mención en Auditoría

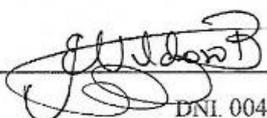
II. VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems del instrumento	Muy Malo	Malo	Regular	Bueno	Muy Bueno
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión					X
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles				X	
3. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría				X	
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable				X	
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados				X	
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento					X
SUMATORIA PARCIAL					16	10
SUMATORIA TOTAL		26				

III. RESULTADOS DE LA VALIDACIÓN

- 3.1. Valoración total cuantitativa: 26 DEBE MEJORAR _____
- 3.2. Opinión: FAVORABLE X
NO FAVORABLE _____
- 3.3. Observaciones: Listo para aplicar

Tacna, 11 de noviembre del 2021.



 DNI. 00411382

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): Dr. Juan Guillermo Aranibar Ocola
- 1.2. Grado Académico: Doctor
- 1.3. Profesión: Contador Público Colegiado
- 1.4. Institución donde labora: Universidad Privada de Tacna
- 1.5. Cargo que desempeña: Contador General
- 1.6. Denominación del Instrumento: Control interno y bienes sobrantes
- 1.7. Autor del instrumento: Alexandra Rosa Rivera Arpasi
- 1.8. Carrera Profesional: Ciencias Contables con mención en Auditoría

II. VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems del instrumento	Muy Malo	Malo	Regular	Bueno	Muy Bueno
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión				X	
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles				X	
3. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría				X	
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable				X	
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados				X	
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento				X	
SUMATORIA PARCIAL					24	
SUMATORIA TOTAL		24				

III. RESULTADOS DE LA VALIDACIÓN

- 3.1. Valoración total cuantitativa: 24 DEBE MEJORAR _____
- 3.2. Opinión: FAVORABLE X
NO FAVORABLE _____
- 3.3. Observaciones: Listo para aplicar

Tacna, 20 de octubre del 2021.



DNI: 00403411