



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN
EL ÁREA DE ABASTECIMIENTOS Y LOGISTICA DE
LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE USICAYOS –
CARABAYA-PUNO 2018**

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

AUTORA:

Bach. TAIPE GUZMAN Yanet

ASESOR

MGTR. EDGAR WASHINGTON PALACO CHARAJA

JULIACA – PERU

2018

1. JURADO EVALUADOR DE TESIS

**DRA ERLINDA ROSARIO RODRIGUEZ
CRIBILLEROS
PRESIDENTE**

**CPC JORGE NICOLAS QUISPE CALLO
SECRETARIO**

**CPC FRANK EFRAIN BLANCO MAMANI
MIEMBRO**

**MGTR EDGAR WASHINGTON PALACO CHARAJA
ASESOR**

2. AGRADECIMIENTOS

Primero y antes que nada, dar gracias a Dios, por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

A mis padres María y Cirilo mil gracias por el apoyo incondicional que me brindaron por todos los sacrificios que hicieron a lo largo de mi carrera, así como su comprensión y paciencia en momentos difíciles que tuvimos.

A mis hermanos: José Antonio, Vicente, Gavi Judith, Nery Margot, Ruth Denis y Paul Rody Por todo el apoyo brindado, por su comprensión y cariño.

DEDICATORIA

Quiero dedicarle este trabajo primeramente a dios por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud, ser el manantial de vida y darme lo necesario para seguir adelante día a día para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A mis padres por ser el pilar fundamental en todo lo que soy, en toda mi educación apoyo incondicional perfectamente mantenido a través del tiempo. A mis hermanos por estar siempre presentes, acompañándome para poderme realizar.

4. RESUMEN

El presente trabajo de investigación mantuvo como objetivo general determinar y describir las características del sistema de control interno en el Área de Abastecimientos y Logística de la Municipalidad Distrital de Usicayos Carabaya periodo 2018 la investigación fue descriptiva y el diseño de la investigación fue no experimental descriptiva. Para el recojo de información se utilizó como instrumento las fichas bibliográficas y el cuestionario de preguntas al personal de la entidad dándose los siguientes resultados: revisión bibliográfica que el control interno es el proceso diseñado y puesto en práctica para proporcionar objetivos de la organización con respecto a la confiabilidad de los informes ya sean financieros, efectividad, eficacia y eficiencia de las operaciones de la gestión de entidades públicas.

Los hallazgos obtenidos nos indican que existe bastante carencia de normas, procedimientos y políticas para la ejecución y cumplimiento de las actividades que se debería de realizar dentro de la entidad y el Área de Abastecimientos y Logística

Finalmente desearía dejar resaltado, que la intención es dar a conocer cuan necesario es el sistema de control interno para implementar mecanismos y controles adecuados en la Municipalidad Distrital de Usicayos específicamente en el área de Abastecimientos y Logística para el normal desarrollo de sus operaciones y actividades para el beneficio de la población del distrito de Usicayos

Palabras clave: control interno, gestión

ABSTRACT

The present research work had as a general objective to determine and describe the internal control characteristics of the Supply and Logistics Area of the District Municipality of Usicayos, Province of Carabaya Puno 2018, the research was descriptive and the design of the research was non-experimental descriptive. For the collection of information, the bibliographic records and the questionnaire of questions to the personnel of the entity were used as instrument, giving the following results: bibliographic review that the internal control is the process designed and put into practice to provide the organization's objectives with respect to the reliability of the reports, whether financial, effectiveness, efficiency and efficiency of the operations of the management of public entities.

The findings obtained indicate that there is a lack of standards, procedures and policies for the execution and fulfillment of the activities that would be drunk to be carried out within the entity and the Supply and Logistics Area

Finally, I would like to emphasize that the intention is to show how necessary is the internal control system to implement adequate mechanisms and controls in the District Municipality of Usicayos, specifically in the Supply and Logistics area, for the normal development of its operations and activities. The benefit of the population of the district of Usicayos

Keywords: internal control, management

Contenido

3.AGRADECIMIENTOS	ii
4.DEDICATORIA	iii
5.RESUMEN	iv
ABSTRACT.....	v
I.INTRODUCCION.....	1
II.REVISION DE LA LECTURA.....	3
2.1 Antecedentes.....	3
2.1.1. Internacionales.....	3
2.1.2 Nacionales.....	4
2.1.3 Regionales.....	7
2.1.4 Locales.....	8
2.2. Bases teóricas de la investigación.....	9
2.2.1. Teorías de Control Interno.....	9
2.3. Marco Conceptual.....	20
2.3.1 Área de Abastecimientos y Logística.....	20
2.3.1.1 Abastecimientos:.....	21
2.3.1.2 Sistema de Abastecimientos:.....	22
III.METODOLOGIA.....	27
3.1 DISEÑO DE LA INVESTIGACION.....	27
3.2 POBLACION Y MUESTRA.....	27
3.2.1. POBLACION:	27
3.2.2. MUESTRA.....	28
3.3. DEFINICION Y OPERACIONALIZACION DE VARIABLES.....	28
3.4. TECNICAS E INSTRUMENTOS.....	29
3.3.1. Encuesta:	29
3.3.2. Instrumento:	29
3.5. PLAN DE ANALISIS.....	29
3.6. MATRIZ DE CONSISTENCIA:	30
3.7. PRINCIPIOS ETICOS.....	30
IV.RESULTADOS.....	31

4.1 RESULTADOS.....	31
V.CONCLUSIONES.....	59
Referencias Bibliográficas.....	61

I. INTRODUCCION

En el presente trabajo de investigación denominado: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO Y LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE USICAYOS-CARABAYA-PUNO 2018 se determinó que sea relevante y conveniente investigar el sistema de control interno para encontrar riesgos potenciales en el Area de Abastecimiento y Logística de la Municipalidad Distrital de Usicayos

El problema de investigación es cuáles son las características del Control Interno en el Área de Abastecimientos y Logística de la Municipalidad Distrital de Usicayos-Carabaya-Puno Periodo 2018

Esta referido al estudio del marco teórico, basado en el estudio del control interno y la eficiencia en las adquisiciones directas y procesos de selección de bienes y servicios realizadas por el área de Abastecimiento y Logística

En el presente trabajo de investigación se tiene por Objetivo General describir y analizar las características de Control Interno en el Área de Abastecimientos y Logística de la Municipalidad Distrital de Usicayos, Carabaya periodo 2018 de lo cual también tenemos los Objetivos Específicos que nos permitan conocer el ambiente del Control Interno del Área de Abastecimientos y Logística de la Municipalidad Distrital de Usicayos Carabaya periodo 2018, Analizar la evaluación de riesgos del Área de Abastecimientos y Logística, Corroborar las actividades de control interno del Área de Abastecimiento y logística, Verificar un adecuado cumplimiento de la normativa vigente, Conocer

los Sistemas de Supervisión del Área de Abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Usicayos.

A la vez nos ayudara a ver las dificultades y carencias que tiene la Municipalidad y así poder promover la integración apoyo y desarrollo de las funciones y que no perjudique el verdadero rol que debe de tener la entidad y brindar un buen servicio a la población del Distrito de Usicayos.

Nos permitirá conocer de manera más profunda, concreta y precisa las características del control interno y así identificar los riesgos y analizar deficiencias que se presenten en la operatividad del área y así poder realizar mejoras que nos permitan ayudar a la mejora de la entidad.

El trabajo de investigación, tiene por finalidad constituirse en un aporte importante para los funcionarios y proveedores el cual contribuirá en la eficiencia, eficacia y transparencia en las adquisiciones de bienes y servicios directas que realice la oficina de Abastecimientos y Logística de la Municipalidad Distrital de Usicayos.

II. REVISION DE LA LECTURA

Antecedentes

Dentro de los fundamentos teóricos referenciales se muestran los antecedentes de la investigación, haciendo énfasis en los estudios previos que tienen vinculación con el problema planteado; las bases teóricas relativas a un conjunto de conceptos que van a representar un enfoque para llevar a cabo la explicación del problema de investigación.

Partiendo de la revisión bibliografía realizada hasta el presente, con respecto a los estudios previos que tienen vinculación con el problema planteado, y a fin de fundamentar teóricamente se encontraron las siguientes investigaciones

2.1.1. Internacionales

En este proyecto se entiende por antecedentes internacionales todo trabajo de investigación por algún investigador en cualquier país del mundo

Cook (1999)

En la III edición de su libro de Auditoría, define: El control interno es el sistema interior de una compañía que está integrado por el plan de Organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados 1) para proteger los activos; 2) obtener la exactitud y la confiabilidad de la contabilidad y de otros datos e informes operativos; 3) promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la compañía, y 4) comunicar la políticas administrativas, y estimular y medir el cumplimiento

de las mismas. El sistema de control interno de una compañía se puede comparar con el sistema nervioso de una persona. Abarca toda la organización, sirve como un sistema de comunicación de dos vías, y está diseñado únicamente para hacer frente a las necesidades de la compañía específica. Incluye mucho más que el sistema contable y cubre cosas tales como las prácticas de empleo y entrenamiento, control de calidad, planeación de la producción, políticas de ventas y auditoría interna.

Estupiñán Gaitán (2007)

En su libro Administración o Gestión de riesgo E.R.M y la Auditoría Interna define: Control Interno en sentido amplio, se define como un proceso efectuado por el Consejo de Administración, la Dirección y el resto personal de una Entidad, diseñado para proporcionar una razonable seguridad respecto al logro de objetivos, dentro de las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la Información Financiera y cumplimiento con las leyes y normas aplicables.

2.1.2 Nacionales

En este proyecto se entiende por antecedentes nacionales todo trabajo de investigación por algún investigador en cualquier departamento del Perú.

Vega, J. (2009). En su tesis “Diseño de un Manual de Control Interno para el Departamento Financiero en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo- Riobamba, Aplicando la Nueva Normativa y Herramientas Informáticas que Rigen para el Sector Público en el año 2009”. Tesis de grado Se aconseja a la dirección realizar monitoreo periódicamente para verificar el

cumplimiento de los controles internos y vigilar el desempeño de sus subordinados. Capacitar al talento humano en sus áreas para el mejor acoplamiento a diferentes avances tecnológicos logrando así efectividad en sus operaciones y reduciendo los gastos innecesarios.

COMENTARIO

Las empresas deben preocuparse en reforzar el talento humano, para alcanzar las metas y objetivos de la empresa. Son pocas las empresas las que se preocupan en reforzar el talento humano y capacitar al personal.

Zarpan (2012) en su tesis *evaluación del sistema de control interno del área de abastecimientos para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca 2012* para optar el título de Contador Público en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo de Chiclayo en la que concluye que en la evaluación del sistema de control interno del área de abastecimientos en la municipalidad distrital de Pomalca se identificaron cinco riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en cada área de la entidad las cuales se detallan de la siguiente manera: Adquisición de productos innecesarios para la satisfacción de necesidades de todas las áreas usuarias, excesivo costo de bienes adquiridos de la Municipalidad como resultado de que no existe una cotización y una evaluación adecuada en el momento de adquirir los bienes, de la misma forma se identificó que no existe un adecuado planeamiento de las necesidades y recursos que las áreas usuarias de la municipalidad necesitan de esta forma adquieren sus bienes sin realizar una evaluación económica eficiente.

Benites M. (2015) en su tesis *el control interno y su influencia en el área de Abastecimientos en las Municipalidades del Perú: caso Municipalidad Provincial de Santa 2014* concluye que la influencia del control interno en las municipalidades está orientada a prevenir o detectar errores e irregularidades de las diferentes áreas de la entidad el término error se define a omisiones no intencionales y el término irregular se refiere a errores intencionales. Se requiere de un sistema de control interno del cual se pueda conocer el desempeño y las posiciones financieras de esta. En conclusión podemos decir que la influencia que tiene el control interno dentro de las municipalidades mejora significativamente la gestión de los recursos.

Aguilar Y Hurta (2015) en su tesis de pre grado indica que el sistema de *Control Interno y su incidencia en la transparencia de la gestión de contrataciones en el área de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de Carhuas 2014* que el objetivo general es analizar de qué manera el sistema de control interno incide en la transparencia de la gestión de contrataciones en el área de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de Carhuas y sus objetivos específicos son evaluar como los componentes del sistema de control interno influyen en una transparente gestión de contrataciones en el área de logística.

Identificar la incidencia del control previo simultáneo y posterior en el mejoramiento del proceso de contrataciones en el área de logística y control patrimonial.

Contraloría General De La Republica:

Las normas técnicas de control interno son guías generales dictadas por la Contraloría General De La República, con el objeto de promover una sana administración de los recursos públicos”. Esto significa que en el marco de una adecuada estructura de control interno se deben establecer las pautas básicas y guían el accionar de las entidades del sector público hacia la búsqueda de la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones. Los titulares de cada entidad son responsables de establecer, mantener, revisar y actualizar la estructura de control interno.

Con Resolución de Contraloría N.º 004-2017-CG establece que la Contraloría General de la Republica es la entidad competente para dictar la normativa y así aprobar la “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”, estableciéndose que las entidades deben implementar el Sistema de Control Interno (SCI), y consecuentemente emitir un informe con los resultados de la implementación, producto de su autoevaluación de todas las entidades públicas.

2.1.3 Regionales

En este proyecto se entiende por antecedentes Regionales todo trabajo de investigación por algún investigador en el departamento de puno.

Condori A, (2016) en su tesis “control interno y su incidencia en las adquisiciones directas de bienes y servicios en el Gobierno Regional de Puno sede central periodo 2014-2015” presentado a la facultad de ciencias contables y administrativas de la Universidad del Altiplano Puno concluye que se ha

evaluado la situación actual del control interno en las Sub unidades de adquisiciones directas programación y almacén de la Oficina de Abastecimientos y servicios auxiliares del Gobierno Regional Puno en cuanto a los componentes del sistema del control interno en las unidades de programación adquisiciones directas y almacén presentan controles deficientes por tanto la estructura actual incide desfavorablemente en la gestión administrativa de las compras directas de bienes y servicios se han evaluado expedientes de contratación directa de bienes y servicios menores a 3UITS correspondientes a los periodos 2014-2015 determinando 6 deficiencias principales que dificultan la fluidez del proceso de compras directas.

Marín (2015) el título de Tesis es “gestión del sistema de control en la toma de decisiones de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Puno 2015” objetivo general formular un sistema de control interno a través de aplicación de instrumentos técnicos normativos vigentes para la adecuada toma de decisiones en las Municipalidad Distritales de la Provincia de Puno. Objetivos específicos efectuar un diagnóstico de la situación actual del sistema del control interno en las Municipalidad Distritales de la Provincia de Puno y determinar el estado situacional del control interno respecto a lo establecido en las normas de control interno aprobados por la Contraloria General de la Republica efectuar un análisis interno identificando las debilidades y sus causas por cada componente del sistema de control interno.

2.1.4 Locales

En este proyecto se entiende por antecedentes internacionales todo trabajo de investigación por algún investigador en el departamento de puno no existe ningún tipo de investigación sobre control interno en el distrito de Usicayos.

2.2. Bases teóricas de la investigación.

2.2.1. Teorías de Control Interno

Es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de la administración y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad en la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Esta definición es amplia por dos razones. Primero, es la manera como la mayoría de los ejecutivos principales intercambian puntos de vista sobre control interno en la administración de sus negocios. De hecho a menudo ellos hablan en término de control y están dentro del control

Segundo se acomoda subconjunto del control interno. Quienes esperan encontrar centros separados, por ejemplo, en los controles sobre información financiera o en los controles relacionados con el

cumplimiento de leyes y regulaciones. De manera similar, un centro dirigido sobre los controles en unidades particulares o actividades de una entidad. Para Mantilla, S. (2005).

El control interno es el conjunto de planes, procedimientos políticas, normas y métodos de organización, los cuales tienen por objeto asegurar una eficiente seguridad y eficacia administrativa y operativa, así como alentar y supervisar una buena gestión, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal organizado e instituido en cada entidad y proporcionar seguridad razonable de poder lograr las metas y objetivos propuestos.

Control gubernamental:

El sistema de control gubernamental es el conjunto de acciones con las que cuentan las instituciones públicas para lograr sus propósitos y puedan ofrecer un mejor servicio a la sociedad. El control de la gestión pública sirve al Estado para poder conducir y desarrollar adecuadamente el ejercicio de control gubernamental en forma descentralizada, de allí la importancia del presente documento, cuyo propósito es ofrecer la debida información para que los gobiernos regionales y municipales utilicen las herramientas propuestas y puedan supervisar, vigilar, verificar los actos y resultados de su gestión pública.

Consiste en la: supervisión, vigilancia, verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado al cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción,

evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes.

El control gubernamental es interno y externo. Su desarrollo constituye un proceso integral y permanente

Sistema de Control Interno

El Sistema de Control Interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que emite la Contraloría (página web del ministerio de economía)

Es un mecanismo de apoyo gerencial, orientado hacia una meta o fin; pero no es un objetivo o un fin en sí mismo, el sistema de Control Interno provee una garantía razonable del logro de los objetivos y las metas organizacionales, no una garantía absoluta. Un adecuado sistema de Control Interno podrá alertar oportunamente y reportar sobre el bajo rendimiento de una gestión, pero no podrá transformar o convertir una administración deficiente en una administración destacada, en ese sentido el Control Interno es solo uno de los componentes básicos de la labor general.

El término de “Sistema de Control Interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una

entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

El Control Interno es el proceso diseñado y puesto en práctica por aquellos encargados del gobierno de la organización, la administración y otro personal para proporcionar un aseguramiento razonable sobre el logro de los objetivos de la organización con respecto a la confiabilidad de los informes financieros, la efectividad y eficiencia de las operaciones y el cumplimiento con las leyes y reglamentos aplicables. Como consecuencia lógica el control interno está diseñada e implantando para enfrentar riesgos identificados del negocio que amenazan el logro de cualquiera de estos objetivos. (Manual Internacional de Pronunciamientos de Auditoria y Aseguramiento edición 2004 Norma Internacional de Auditoria 315). Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable, y en la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

Elementos del Control Interno

➤ **Ambiente de Control:** Conjunto de factores del ambiente organizacional, que todos los funcionarios deben establecer y mantener para generar una actitud positiva y de apoyo.

- **Gestión de Riesgos:** Es la identificación, análisis y administración de los riesgos relevantes en los que puede incurrir la empresa para el logro de sus objetivos.
- **Actividades de Control:** Políticas y procedimientos que permiten obtener la seguridad de que se llevan a cabo las disposiciones emitidas para consecución de los objetivos del sistema de control interno.
- **Información y Comunicación:** Es lo que soporta la base para identificar, capturar e intercambiar información en una forma y período de tiempo que permita al personal cumplir con sus responsabilidades. La comunicación debe de fluir hacia abajo, hacia arriba y a través de la organización.
- **Monitoreo:** El control interno es un proceso permanente que debe llegar a convertirse en una actitud de todos los funcionarios, quienes deben percibirlo como un medio para el cumplimiento de los objetivos de la organización. Por lo tanto debe observarse y evaluarse el funcionamiento de los diversos controles, con el fin de determinar la vigencia y la calidad del control interno y emprender las modificaciones que sean pertinentes para mantener su efectividad.

Objetivos de control interno:

El Control Interno tiene como objetivo fundamental establecer las acciones, las políticas, los métodos, procedimientos y mecanismos de prevención, control, evaluación y de mejoramiento continuo de Empresas, las cuales permitirán la autoprotección necesaria para garantizar una función administrativa

transparente, eficiente, cumplimiento de la Constitución, leyes y normas que la regulan, coordinación de actuaciones con las diferentes instancias con las que se relaciona y una alta contribución al cumplimiento de la finalidad social del Estado.

Clasificación del Control Interno

Control Interno Contable

El control interno contable comprende el plan de organización, los procedimientos y registros que conciernen a la protección de los activos y a la confiabilidad de los registros contables; su diseño está basado para otorgar seguridad en los intercambios ejecutados de acuerdo con la autorización general o específica realizada por la gerencia. Proceso mediante el cual se determina el estado del sistema del control interno en el proceso contable con el propósito de determinar su calidad, nivel de confianza y si sus actividades de control son eficaces eficientes y económicas en la prevención y neutralización de riesgo.

Control Interno Administrativo o de Gestión

Para Aguirre, J. (2006). Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la dirección.

Se refieren operaciones que no tienen incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, si bien pueden tener una repercusión en el área financiera- contable (p o r ejemplo, contrataciones, planificación y ordenación de la producción, relaciones con el

personal, etc.)

Control interno presupuestal

Es el seguimiento de la ejecución presupuestaria de Ingresos y Egresos así como de las Metas Presupuestarias establecidas para el Año Fiscal, respecto al Presupuesto Institucional de Apertura o Modificado (PIA, PIM), según sea el caso, con la finalidad de asegurar su cumplimiento y mantener actualizada la información relativa a los niveles de la ejecución, tanto en términos financieros como físicos. El Control Presupuestario es permanente y constituye el soporte técnico para efectuar los trabajos de análisis y corrección de desviaciones a que se contrae la Fase de Evaluación Presupuestaria (Ugarte 2009 p.231)

Métodos de Evaluación del Control Interno

Método Descriptivo

Para Yarasca, P. (2006). Consisten en una descripción detallada de las características del sistema que se está evaluando, tales como funciones, procedimientos, registros, empleados y departamento que interviene en el sistema.

Este método también “narrativo”, en la actualidad se aplica a pequeñas y grandes empresas. En las pequeñas para obtener información de sus actividades básicas y formas de las operaciones; en las grandes empresas siempre es necesario aplicarlo para conocer la forma de operación de sus actividades principales que permita conocer el negocio para después elaborar un flujo grama por tipos de operaciones.

Componentes Del Control Interno

Ambiente de control

Sin para Álvarez, O. (2007). Se refiere al establecimiento de un entorno organizacional que estimule e influencia y favorezca el ejercicio de prácticas, valores conductas. El ambiente de control interno tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos. Igualmente, tiene relación con los comportamientos de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo. Son elementos del ambiente de control,

Factores del ambiente control Integridad y Valores éticos

Para Fonseca, O. (2007). Son factores esenciales del ambiente de control. Se pueden promover a través decisiones adoptadas por la alta gerencia para comunicar al personal los valores y las normas de comportamiento institucional mediante políticas generales o la aprobación de un código de ética. Ello permite eliminar o reducir los incentivos y tentaciones que podrían incitar a las personas a comprometerse en actos deshonestos

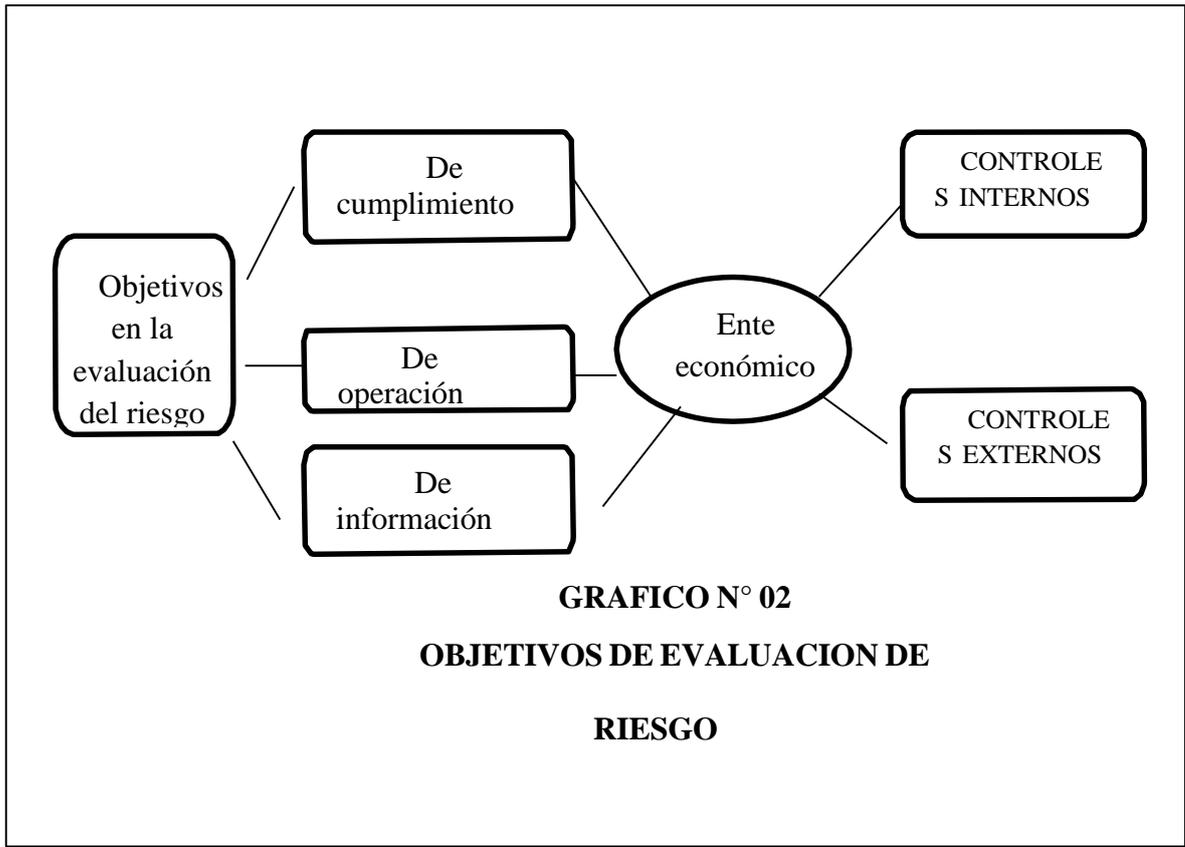
Sin embargo para Mantilla, S (2005), La efectividad del control interno depende directamente de la integridad y de los valores éticos del personal que es responsable de crear, administrar y monitorear los sistemas de control. La gerencia debe establecer normas de conducta y de ética que desestimen a los empleados de dedicarse a actos que serían considerados deshonestos, no éticos o ilegales. Para ser efectivas por los medios apropiados, como las políticas

oficiales, los códigos de conducta y un buen ejemplo.

Evaluación de riesgos

Álvarez, O. (2007). Consiste en evaluación la efectividad de los sistemas administrativos y operativos de la entidad, en relación a los controles establecidos a fin de prevenir, detectar y corregir distorsiones materiales identificadas, en cuya virtud deben analizarse y evaluarse los factores o elementos que puedan afectar adversamente al cumplimiento de los fines, metas u operaciones institucionales.

Para Estupiñan, R. (2002) La importancia que tiene este componente en cualquier organización es evidente ya que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos proporciona una base sólida para cada control efectivo. La fijación de objetivos es el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito.



Fuente: Estupiñan, R.

Fecha: 2002

Evaluación de riesgos son una condición de previa a la evaluación de los riesgos es el establecimiento de objetivos en cada nivel de la organización que sean coherentes entre sí.

La evaluación de riesgo consiste en la identificación y análisis de factores que podrían afectar la consecución de los objetivos y en base a ese análisis determinar la forma en que dichos riesgos deben ser gestionados.

- Identificación de riesgos
- Estimación y cuantificación de exposición de riesgos

- Definición de los objetivos de control
- Gestión de cambio
- Garantía razonable

Actividades de control:

Son aquellas que realiza la gerencia y demás personales de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos, a su vez las actividades de control tienen distintas características, pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicos, preventivas todas ellas están apuntando hacia los riesgos reales o potenciales en beneficio de la organización.

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

Información y comunicación:

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

Con frecuencia se pretende evaluar la situación actual y predecir la situación actual solo con base en la información contable la información cumple con distintos propósitos a diferentes niveles.

Supervisión y Seguimiento:

Como resultado de todo ello la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control

Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de actividades diarias en los distintos niveles de la institución; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades y mediante la combinación de las dos formas anteriores para un adecuado seguimiento.

Tipos y elementos de riesgo

Riesgo de control:

Es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de control interno de una entidad para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa siempre habrá un riesgo de control a causa de las limitaciones inherentes de cualquier sistema de control interno.

Herramientas y técnicas para la identificación de Riesgos

Las técnicas de riesgo se basan tanto en el pasado como en el futuro. La dirección podrá utilizar diversas técnicas para identificar posibles acontecimientos que afecten al logro de los objetivos.

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Área de Abastecimientos y Logística

El área de Abastecimientos y Logística es unidad orgánica encargada de planificar,

organizar y controlar el proceso de abastecimiento de las actividades y proyectos que puedan tener la entidad, conforme a los lineamientos y políticas de la Municipalidad, normas presupuestales y otras normas pertinentes a su vez formula, ejecuta y controla el plan anual de contrataciones (PAC) conforme a Ley una vez aprobado por el Titular de Pliego y ser publicado por el organismo supervisor de contrataciones del estado (OSCE)

En un sentido más amplio economía en gestión de una entidad pública significa, administración recta y prudente de los recursos públicos. Es decir en el orden del gasto presupuestal, ahorro de trabajo, dinero, buena distribución de tiempos y otros asuntos.

La adquisición económica implica, adquirir bienes y/o servicios en calidad y cantidad apropiada, y al menor costo posible. Así mismo, las actividades operativas, sin disminuir la calidad de los servicios brindados.

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

Realiza a su vez el compromiso anual y mensual de las órdenes de compra y servicio según corresponda en el sistema integrado de administración financiera (SIAF-GL)

Abastecimientos:

Es una actividad en que consiste en satisfacer en el tiempo apropiado y de la forma adecuada las necesidades de las personas en lo referente al consumo de algún recurso o producto comercial

Es la Unidad Orgánica encargada de administrar el proceso de abastecimiento de los recursos materiales, bienes y servicios que requiere la gestión municipal para el cumplimiento de las actividades y proyectos.

Abastecimientos abarca todas aquellas actividades que posibilitan la identificación de la compra de los bienes y de los servicios que una entidad necesita para funcionar

Sistema de Abastecimientos:

El sistema de abastecimientos en el sector público tiene como objetivo central la atención oportuna de las necesidades que debe de atender el estado disponiendo para ello con eficiencia de los escasos recursos públicos.

Principales procesos técnicos de Abastecimientos

➤ Información

Catálogo de bienes y servicios

Proveedores

Clasificador de gasto

➤ Programación

Cuadro de necesidades

Presupuesto valorado

Formulación del plan anual de contrataciones (PAC)

Ejecución de la programación

Evaluación de la programación

➤ registro y control

Desarrollar estadísticas de la información de abastecimientos

Elaborar un sistema de registros que posibilite controles posteriores

Unidad de Adquisiciones:

Requerimiento de bienes y servicios con sus respectivos términos de referencia y especificaciones técnicas según corresponde

Cotizaciones

Cuadro comparativo

Órdenes de compra

Ordenes de servicio

➤ sistema administrativo de contrataciones del estado es supervisado y regulado exclusivamente por el Organismo Supervisor de Contrataciones del Estado (OSCE) este organismo esta anexo al Ministerio de Economía y Finanzas y tiene sus siguientes normativas:

Ley N° 22850, de fecha 27 de julio de 1997, se promulgo la ley de contrataciones y adquisiciones del estado (derogada).

Decreto legislativo N° 1017, Ley de Contrataciones del estado.

Decreto supremo N° 184-2008-EF, Reglamento del Decreto legislativo N° 1017.

Ley N° 29873. Modifica la Ley de Contrataciones del Estado.

Decreto Supremo N° 138-2012- PCM, modifica Reglamento de la ley de Contrataciones del Estado.

Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado.

Ley N° 30281, ley de presupuesto del Sector el año fiscal 2015.

Funcionarios y órganos encargados de las contrataciones del estado

El titular de la entidad o funcionario a quien es delegado para realizar el proceso de selección

Área usuaria presenta su requerimiento con sus respectivas especificaciones técnicas para adquisición de bienes y términos de referencia para contratar un servicio según corresponde

Organismo encargado de contrataciones (OEC)

Comité Especial

Supervisión de la entidad

Unidad de Almacén

Es una unidad de servicio en la estructura orgánica y funcional de una entidad con objetivos bien definidos de resguardo, custodia, control y abastecimiento de materiales y productos.

La unidad de almacén se define como el lugar donde almacenamos los materiales según corresponde.

Funciones y actividades de almacén: son centros que están estructurados y planificados para llevar a cabo funciones de almacenamiento tales como: conservación. Control y expedición de mercancías y productos, recepción y custodia

además es el encargado de regular el flujo de existencias

- Recepción de materiales
- Almacenamiento
- Conservación y mantenimiento
- Gestión y control de existencia

Documentos sustentatorios en la oficina de almacén central de la entidad

- Registro y control de existencias físicas de almacén
- Internamiento del bien, con orden de compra o guía de Kardex internamiento
- Pedido de comprobante de salida (PECOSA)
- Movimiento mensual de almacén
- valorado
- Distribución entrega racional y mensurada de bienes y servicios requeridos)
- Control de inventarios

Unidad de Control Patrimonial:

La unidad de control patrimonial es responsable de administrar, registrar, cautelar, supervisar, verificar, fiscalizar los bienes muebles e inmuebles de la

Municipalidad de acuerdo a la normatividad vigente del sistema nacional de bienes patrimoniales.

Sus funciones principales de la unidad de control patrimonial son:

- Proponer políticas y estrategias respecto a la administración de bienes patrimoniales.
- Efectuar en forma periódica y permanente el control patrimonial de bienes muebles e inmuebles maquinarias y equipos de la municipalidad.
- Realizar la inscripción de bienes muebles, maquinaria, equipo e inmuebles de la municipalidad.
- Participar en la formulación de valorizaciones y depreciación de los activos fijos en coordinación con la unidad de Contabilidad y Gerencia General de la Municipalidad.

III.METODOLOGIA.

3.1. DISEÑO DE LA INVESTIGACION

El presente trabajo de investigación será de tipo: investigación cuantitativa

El diseño de la investigación será no experimental descriptiva

3.2. POBLACION Y MUESTRA

3.2.1. POBLACION: Está constituida por el siguiente personal

- Oficina de Gerencia Municipal: Ing. Jesús Neftalí Choquenaira Málaga
- Oficina de Abastecimientos y Logística: Lic. Modesto Leónidas Ramos Chávez
 - Asistente Oficina de Abastecimientos y Logística: Srta. Rosa Mayta Ponce
- Operador de SEACE: Lic. Serafín Mamani Ticona
- Oficina de Almacén Central: Lic. Cleden Sotomayor Araujo
 - Asistente de la Oficina de Almacén Central: Sr. Antonio José Ccuno Uribe
- Oficina de Contabilidad: C.P.C. Elmo Roger Huancapaza Ramos
- Oficina de Tesorería: Srta. Gladis Aroquipa Soncco
- Oficina de Recursos Humanos: Prof. Vicente Mamani Quispe

- Oficina de Control Patrimonial: Srta. Leny Guerra Calsina

3.2.2. MUESTRA

Para la muestra se está considerando a los trabajadores de las oficinas principales de la Municipalidad Distrital de Usicayos ya que la institución es pequeña

3.3. DEFINICION Y OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

Variable Independiente: Control Interno

son procedimientos que se aplican antes de la ejecución de las operaciones o de que sus actos causen efectos verifica el cumplimiento de las normas que lo regulan y los hechos que lo respaldan y asegura su conveniencia y oportunidad en función de los fines y programas de la organización. Identifica fuentes de riesgo ya que si no se cumplen las normas pueden incurrirse en compras innecesarias, decisiones inconvenientes, compromisos no autorizados entre otras actividades.

Indicadores

Cumplimiento de normas

Evaluación de riesgos

Eficiencia y eficacia

Variable Dependiente Área de Abastecimientos y Logística

El área de abastecimientos y logística es la encargada de realizar los procesos de adquisiciones de bienes y servicios que requiere la entidad para el desarrollo de actividades y proyectos de acuerdo a los requerimientos de cada oficina de la

entidad según corresponde.

Indicadores

Términos de referencia o especificaciones técnicas

Información y capacitación

Control y monitoreo

3.4. TECNICAS E INSTRUMENTOS

3.4.1. Encuesta:

El presente trabajo de investigación tendrá como técnica las encuestas dirigidos a los trabajadores de las principales Oficinas de la Municipalidad Distrital de Usicayos quienes nos facilitaran los datos sobre el tema en investigación control interno en el área de abastecimientos y logística para que se pueda evitar las falencias que se están ocasionando de acuerdo a la investigación.

3.4.2. Instrumento:

El instrumento que se utilizara para esta investigación serán lo que son los cuestionarios a todos los trabajadores de las principales Oficinas de la Municipalidad Distrital de Usicayos quienes nos facilitara la información sobre control interno en la oficina de abastecimientos y logística de la entidad para que se pueda evitar las falencias que se están ocasionando de acuerdo a la investigación.

3.5. PLAN DE ANALISIS

De acuerdo a la naturaleza de la investigación el análisis de los resultados se hará

teniendo en cuenta la comparación a los comentarios o estudios realizados a las informaciones recolectadas de todos los trabajadores de las oficinas principales de la Municipalidad Distrital de Usicayos.

3.6. MATRIZ DE CONSISTENCIA: anexo 01

3.7. PRINCIPIOS ETICOS

El trabajo de investigación tendrá los principios éticos necesarios para la realización del proyecto teniendo resultados y evidencias de acuerdo a la autorización de la entidad donde se realizara toda la investigación correspondiente.

IV. RESULTADOS

4.1 RESULTADOS

Cuestionario aplicado al Área de Abastecimientos y Logística de la Municipalidad
Distrital de Usicayos



UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE

CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

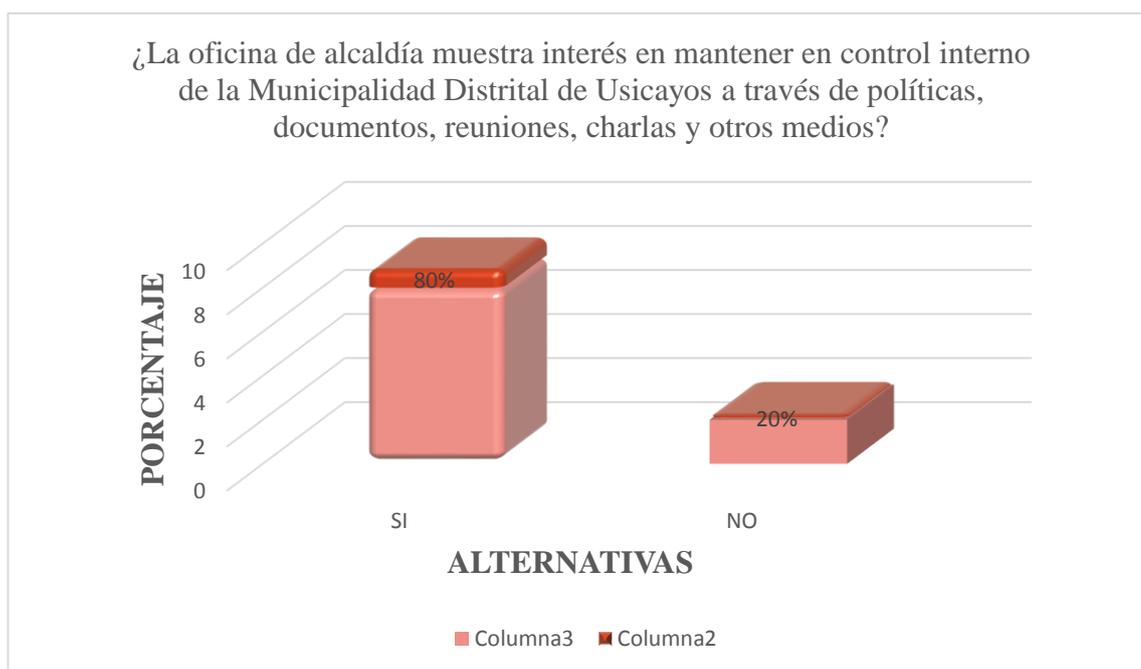
CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de las principales oficinas y Área de Abastecimientos y Logística de la Municipalidad Distrital de Usicayos para desarrollar el trabajo de investigación denominado Caracterización del Control Interno en el Área de Abastecimientos y Logística de la Municipalidad Distrital de Usicayos-Carabaya-Puno 2018 La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello se le agradece por su valiosa colaboración.

TABLA N° 1

¿La oficina de alcaldía muestra interés en mantener en control interno de la Municipalidad Distrital de Usicayos a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	8	80%
NO	2	20%
TOTAL	10	100%



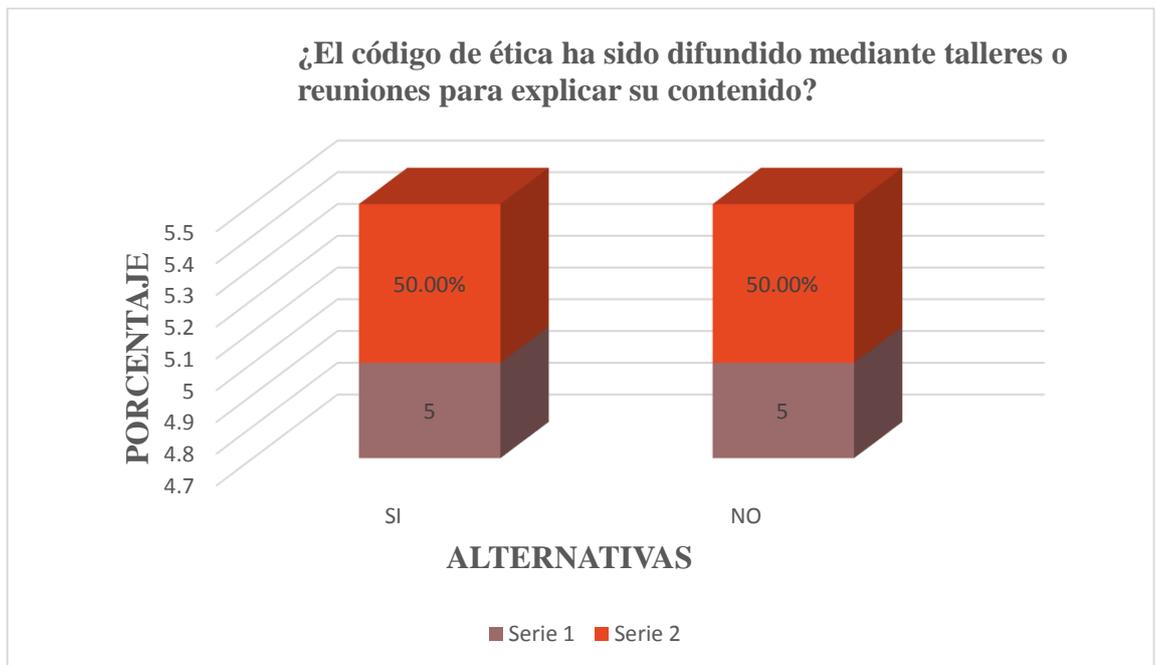
Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Municipalidad de Distrital de Usicayos

El 80% del personal de la Municipalidad Distrital de Usicayos respondieron que SI y el 20% respondieron que NO.

TABLA N° 2

¿El código de ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	50%
NO	5	50%
TOTAL	10	100%



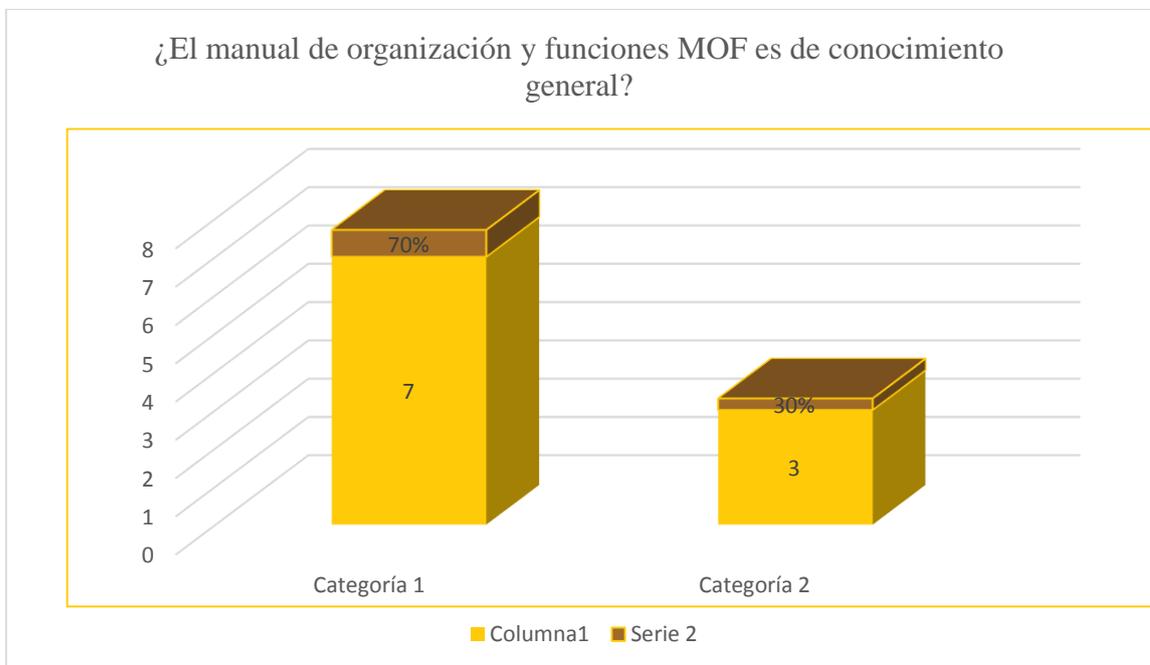
Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Municipalidad de Distrital de Usicayos

El 50% del personal de la Municipalidad Distrital de Usicayos respondieron que SI y el 50% respondieron que NO.

TABLA N° 3

¿El manual de organización y funciones MOF es de conocimiento general?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	7	70%
NO	3	30%
TOTAL	10	100%



Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Municipalidad de Distrital de Usicayos

El 70% del personal de la Municipalidad Distrital de Usicayos respondieron que SI y el 30% respondieron que NO.

TABLA N° 4

¿La Municipalidad Distrital de Usicayos cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, capacitación y evaluación del personal?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	60%
NO	4	40%
TOTAL	10	100%



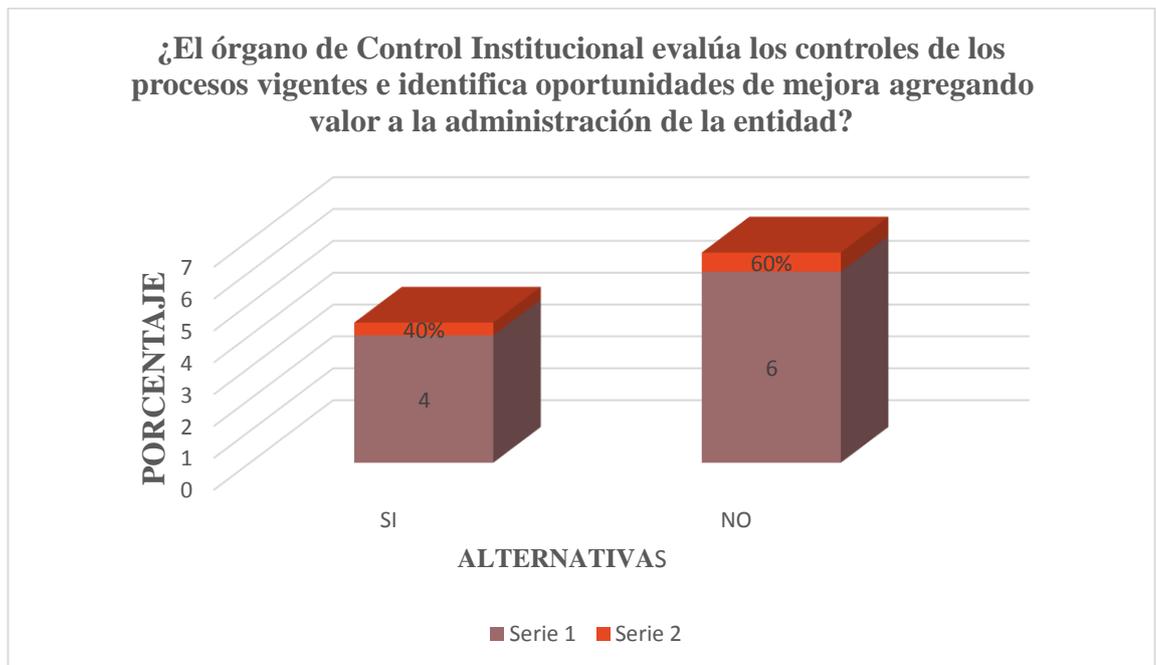
Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Municipalidad de Distrital de Usicayos

El 70% del personal de la Municipalidad Distrital de Usicayos respondieron que SI y el 30% respondieron que NO.

TABLA N° 5

¿El órgano de Control Institucional evalúa los controles de los procesos vigentes e identifica oportunidades de mejora agregando valor a la administración de la entidad?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	40%
NO	6	60%
TOTAL	10	100%



Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Municipalidad de Distrital de Usicayos

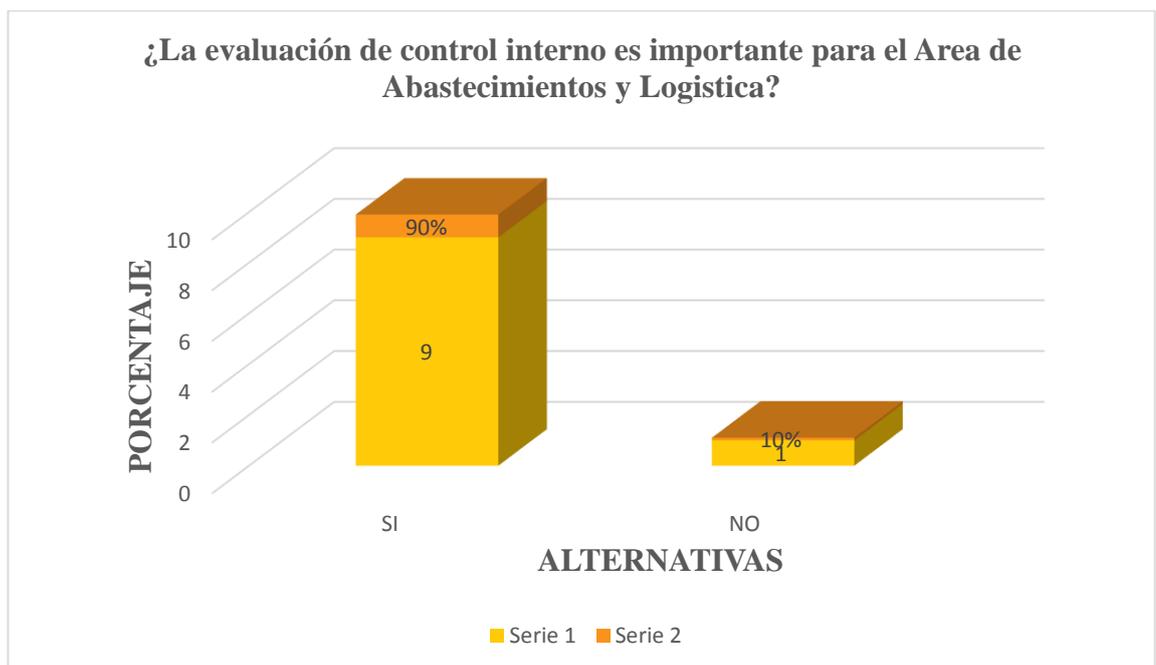
El 40% del personal de la Municipalidad Distrital de Usicayos respondieron que SI y el 60% respondieron que NO.

4.4. REFERENTE A LA EVALUACIÓN DE RIESGOS

TABLA N° 1

¿La evaluación de control interno es importante para el Área de Abastecimientos y Logística?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	9	90%
NO	1	10%
TOTAL	10	100%



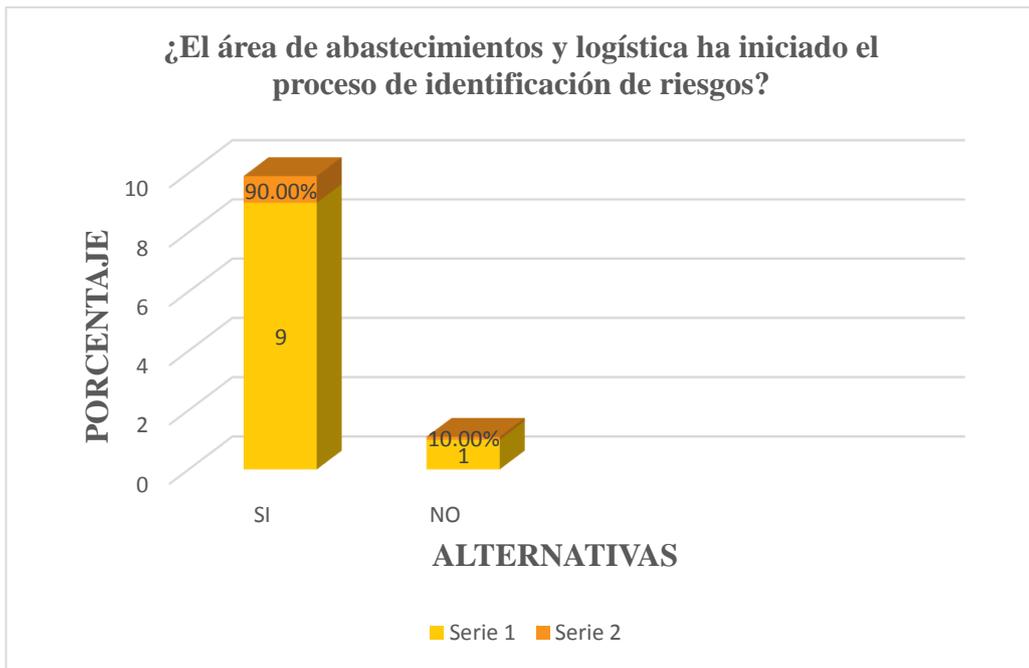
Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Municipalidad de Distrital de Usicayos

El 90% del personal de la Municipalidad Distrital de Usicayos respondieron que SI y el 10% respondieron que NO.

TABLA N° 2

¿El área de abastecimientos y logística ha iniciado el proceso de identificación de riesgos?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	9	90%
NO	1	10%
TOTAL	10	100%



Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Municipalidad de Distrital de Usicayos

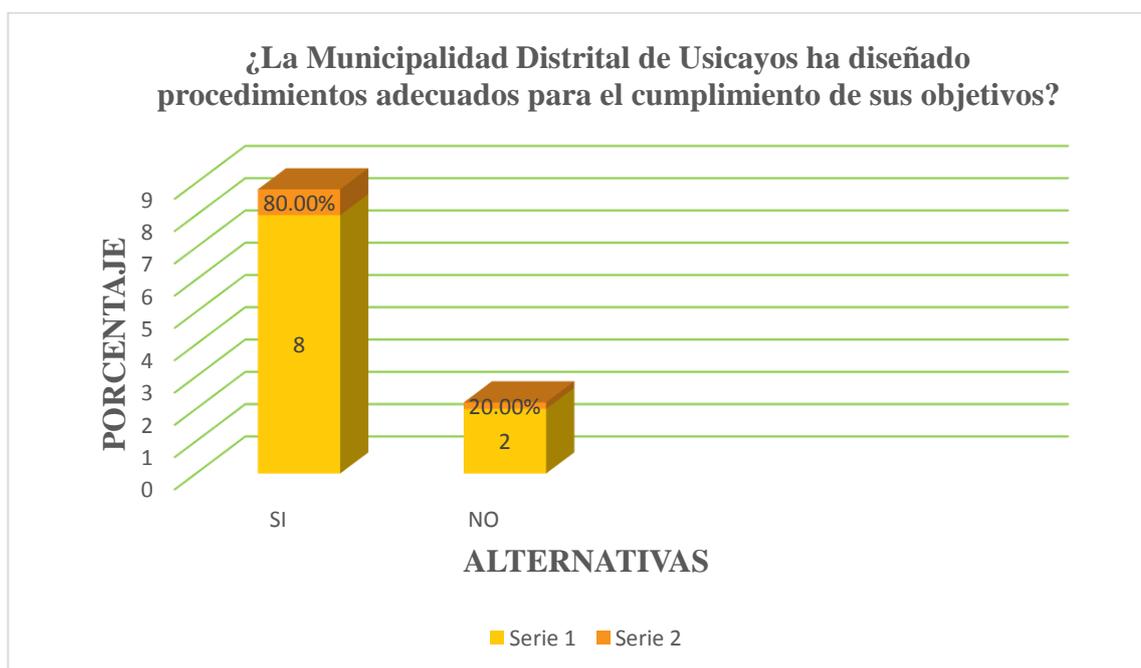
El 90% del personal de la Municipalidad Distrital de Usicayos respondieron que SI y el 10% respondieron que NO.

4.5. REFERENTE A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL

TABLA N° 1

¿La Municipalidad Distrital de Usicayos ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	8	80%
NO	2	20%
TOTAL	10	100%



Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Municipalidad de Distrital de Usicayos

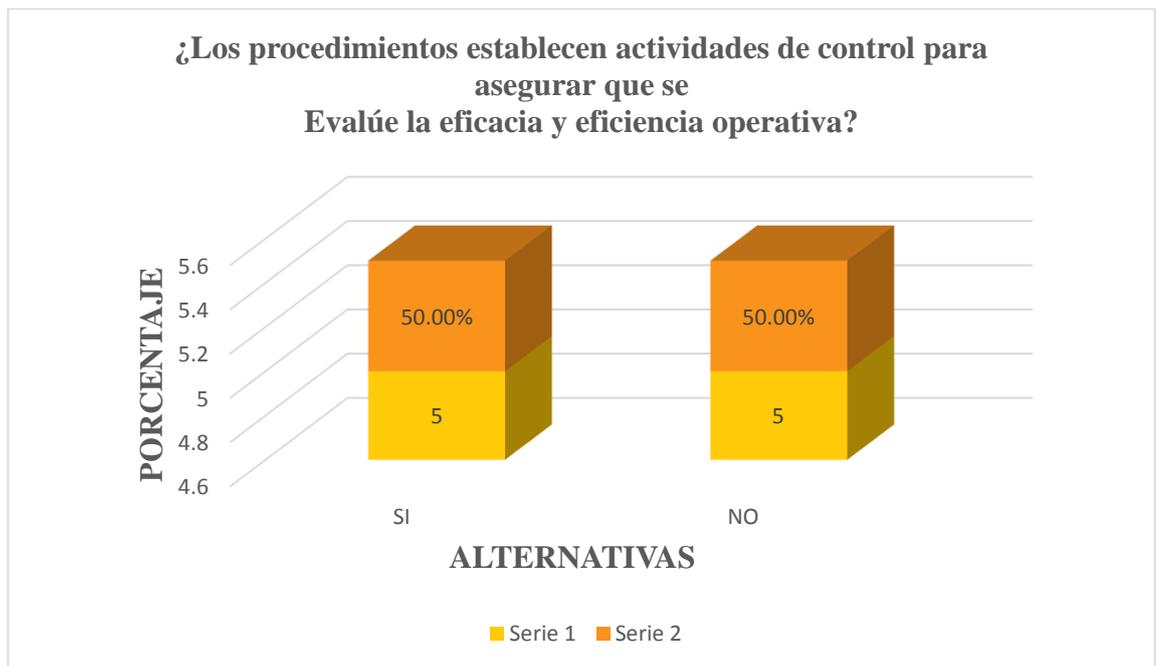
El 80% del personal de la Municipalidad Distrital de Usicayos respondieron que SI y el 20% respondieron que NO.

TABLA N° 2

¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se

Evalúe la eficacia y eficiencia operativa?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	50%
NO	5	50%
TOTAL	10	100%



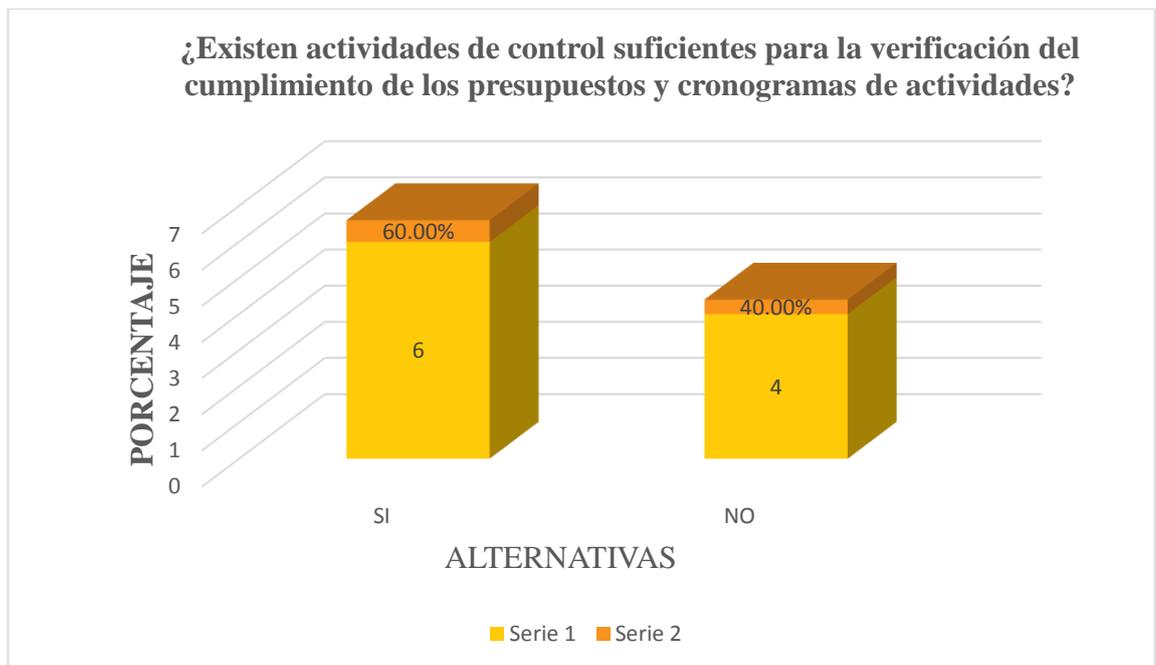
Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Municipalidad de Distrital de Usicayos

El 50% del personal de la Municipalidad Distrital de Usicayos respondieron que SI y el 50% respondieron que NO.

TABLA N° 3

¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	60%
NO	4	40%
TOTAL	10	100%



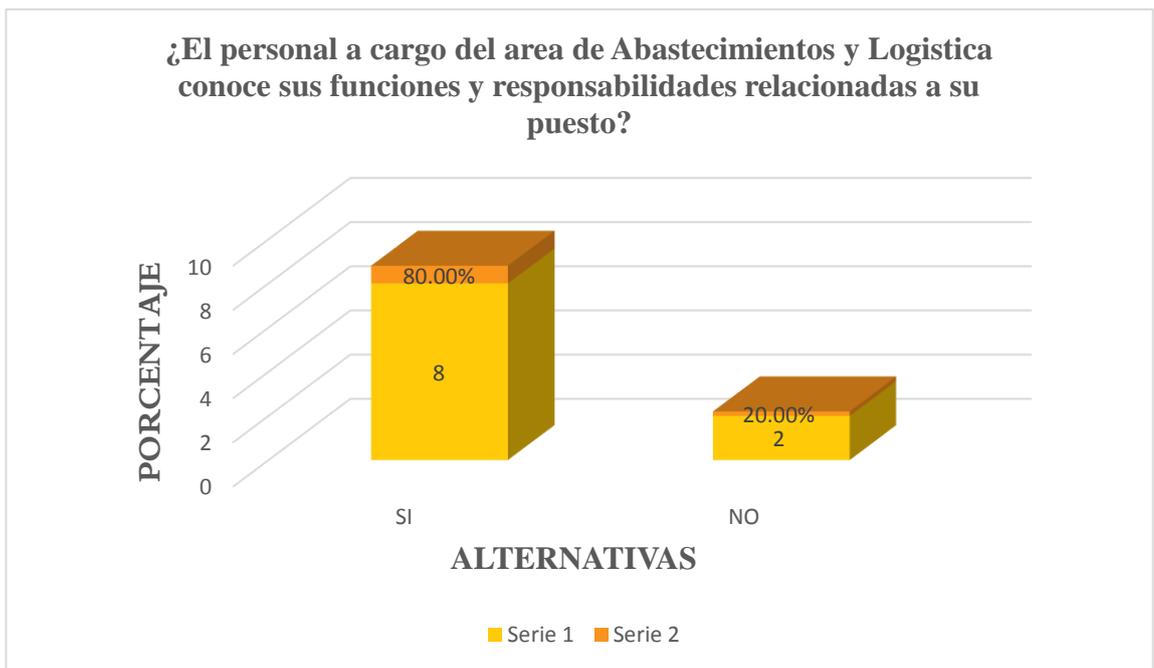
Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Municipalidad de Distrital de Usicayos

El 60% del personal de la Municipalidad Distrital de Usicayos respondieron que SI y el 40% respondieron que NO.

TABLA N° 4

¿El personal a cargo del Área de Abastecimientos y Logística conoce sus funciones y responsabilidades relacionadas a su puesto?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	8	80%
NO	2	20%
TOTAL	10	100%



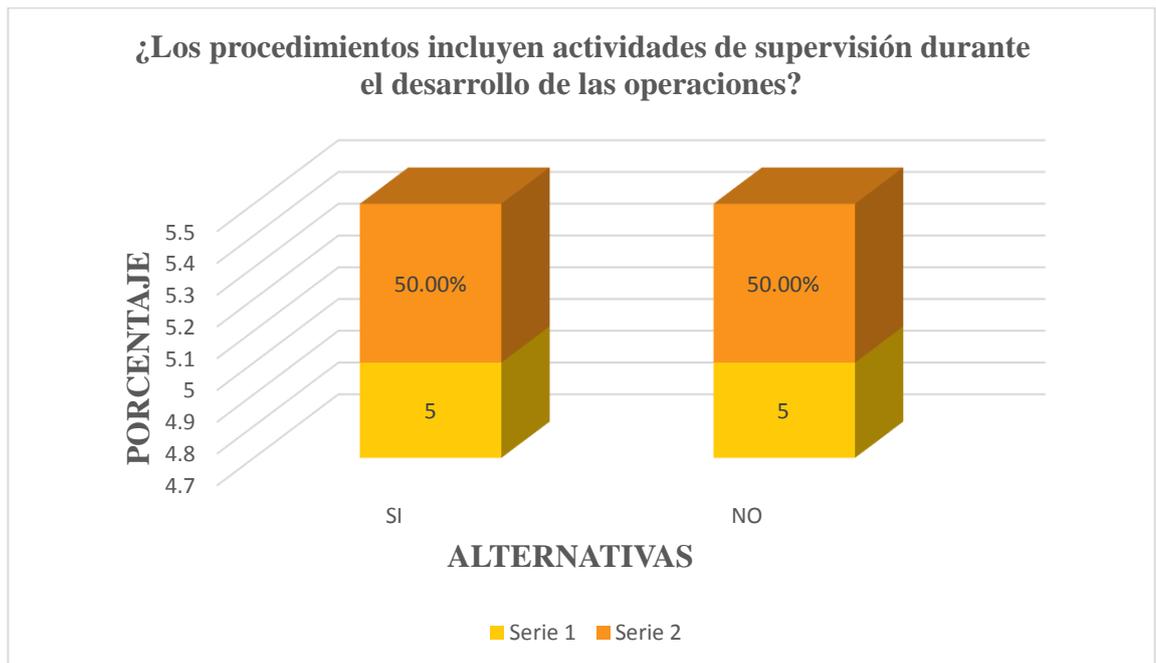
Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Municipalidad de Distrital de Usicayos

El 80% del personal de la Municipalidad Distrital de Usicayos respondieron que SI y el 20% respondieron que NO.

TABLA N° 5

¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	50%
NO	5	50%
TOTAL	10	100%



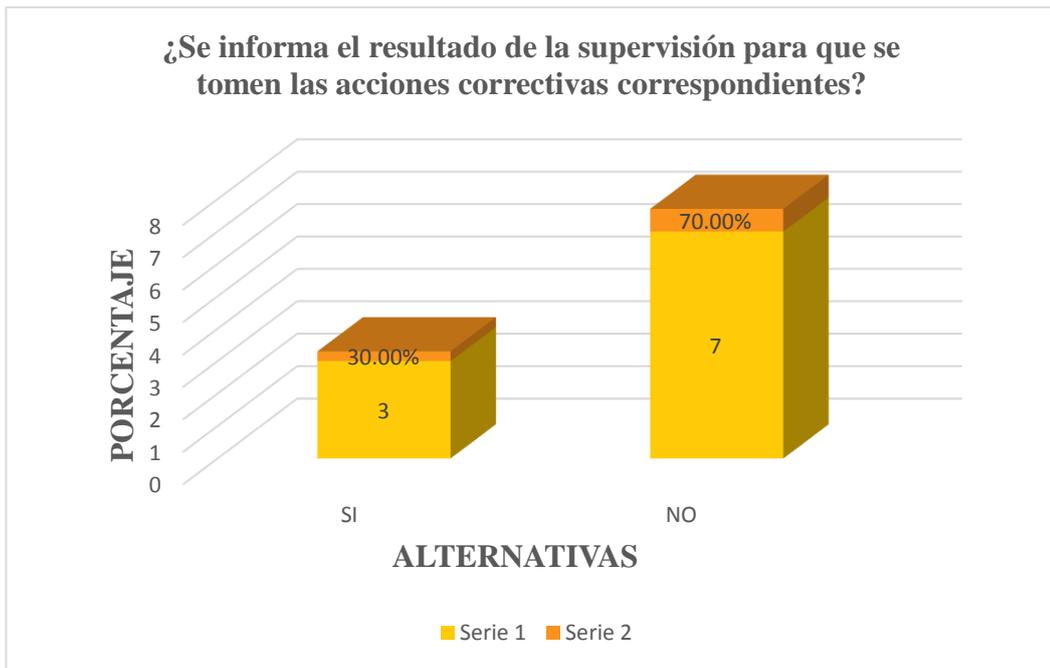
Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Municipalidad de Distrital de Usicayos

El 50% del personal de la Municipalidad Distrital de Usicayos respondieron que SI y el 50% respondieron que NO.

TABLA N° 6

¿Se informa el resultado de la supervisión para que se tomen las acciones correctivas correspondientes?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	30%
NO	7	70%
TOTAL	10	100%

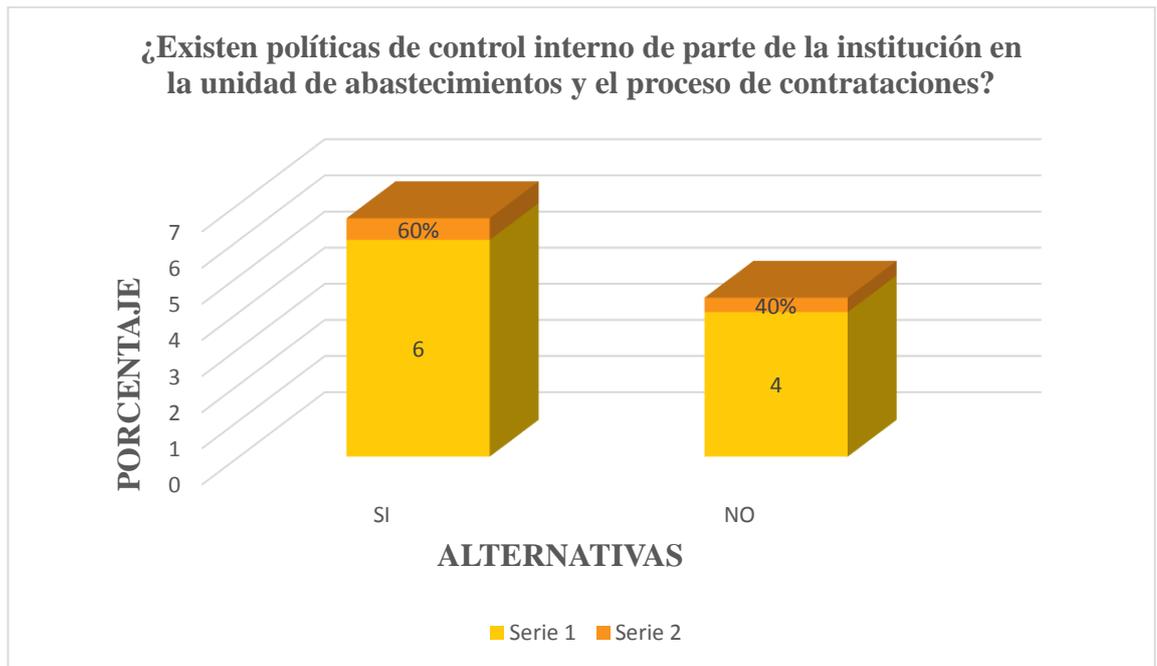


Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Municipalidad de Distrital de Usicayos
El 30% del personal de la Municipalidad Distrital de Usicayos respondieron que SI y el 70% respondieron que NO.

TABLA N° 7

¿Existen políticas de control interno de parte de la institución en la unidad de abastecimientos y el proceso de contrataciones?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	60%
NO	4	40%
TOTAL	16	100%



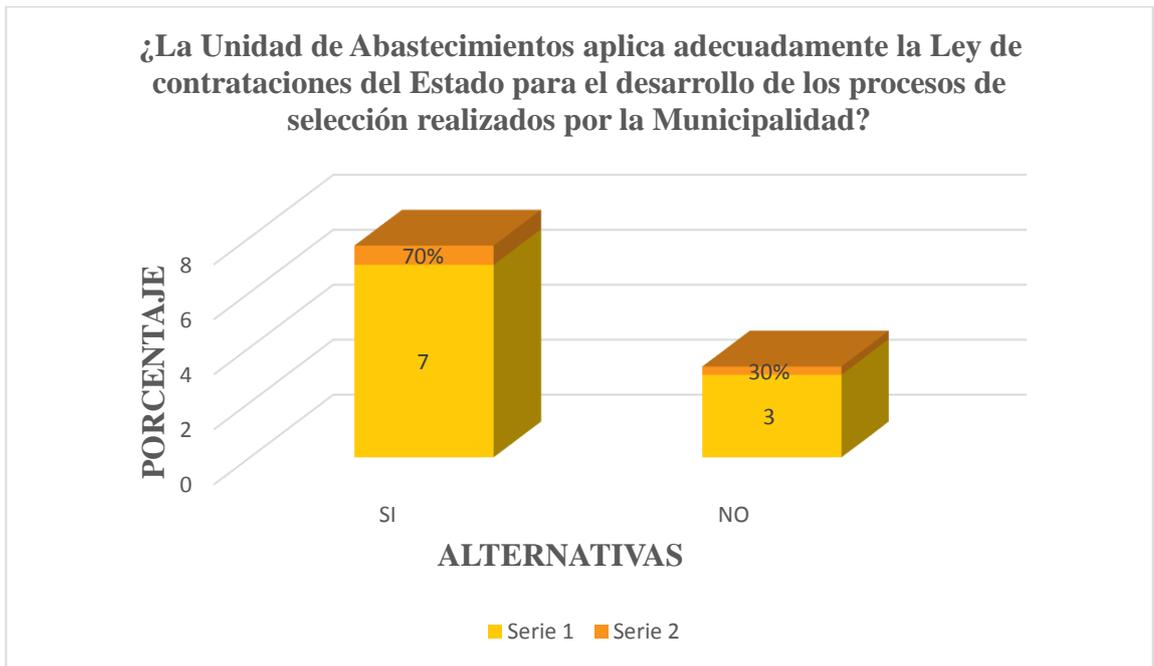
Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Municipalidad de Distrital de Usicayos

El 50% del personal de la Municipalidad Distrital de Usicayos respondieron que SI y el 50% respondieron que NO.

TABLA N° 8

¿La Unidad de Abastecimientos aplica adecuadamente la Ley de contrataciones del Estado para el desarrollo de los procesos de selección realizados por la Municipalidad?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	7	70%
NO	3	30%
TOTAL	10	100%



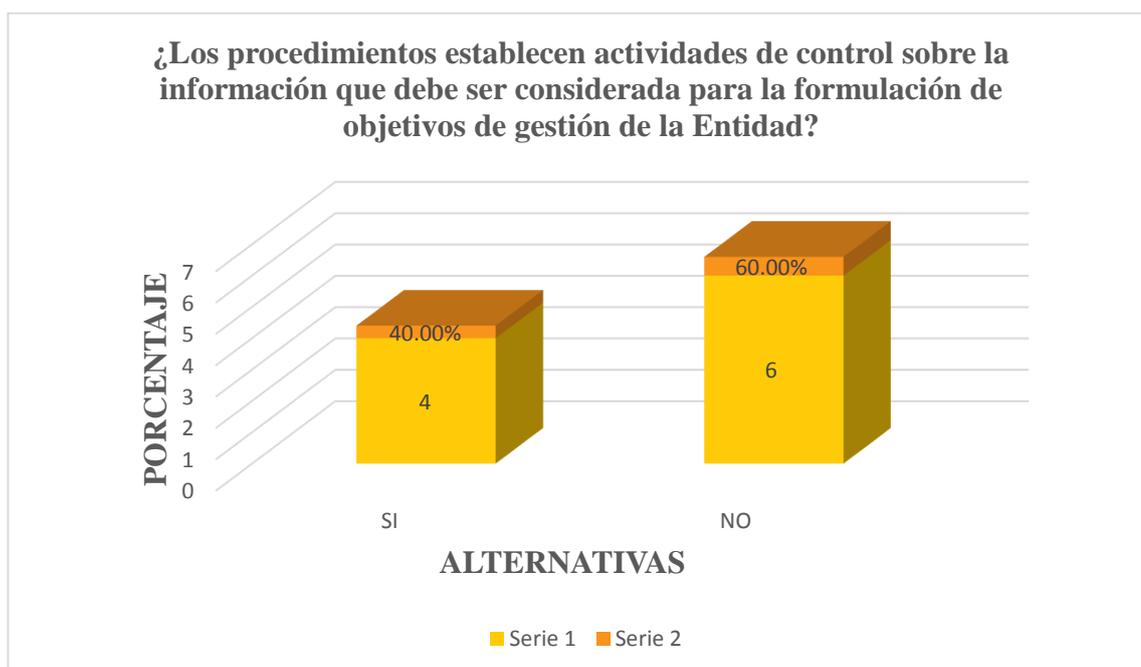
Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Municipalidad de Distrital de Usicayos

El 70% del personal de la Municipalidad Distrital de Usicayos respondieron que SI y el 30% respondieron que NO.

TABLA N° 9

¿Los procedimientos establecen actividades de control sobre la información que debe ser considerada para la formulación de objetivos de gestión de la Entidad?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	40%
NO	6	60%
TOTAL	10	100%



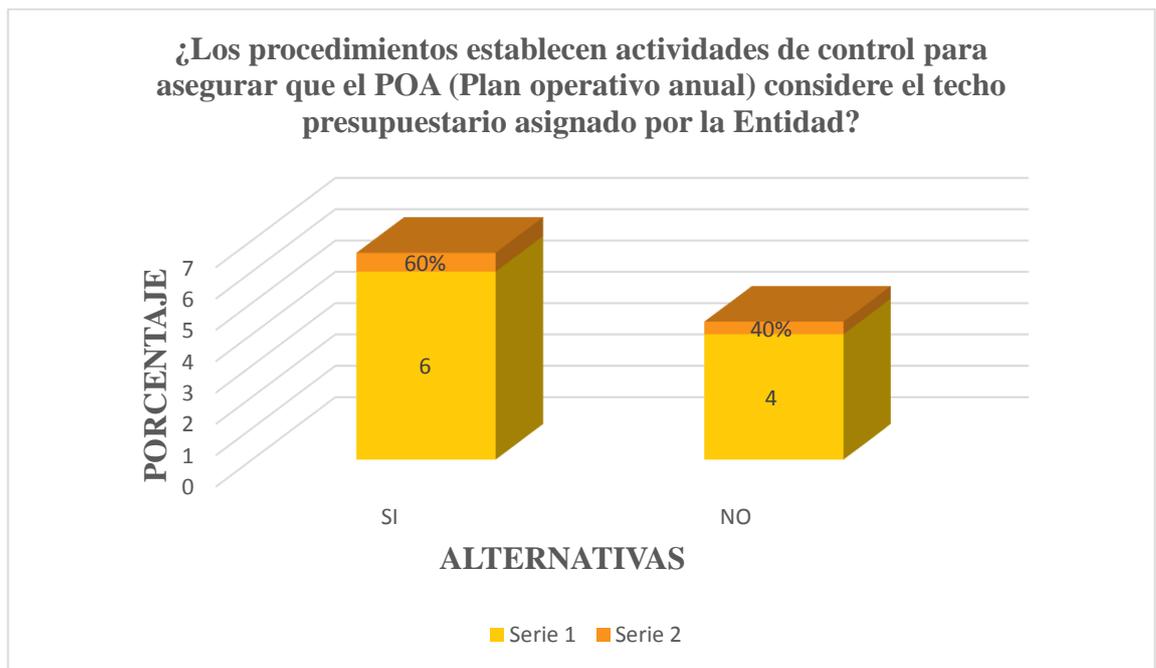
Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Municipalidad de Distrital de Usicayos

El 40% del personal de la Municipalidad Distrital de Usicayos respondieron que SI y el 60% respondieron que NO.

TABLA N° 10

¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que el POA (Plan operativo anual) considere el techo presupuestario asignado por la Entidad?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	60%
NO	4	40%
TOTAL	10	100%



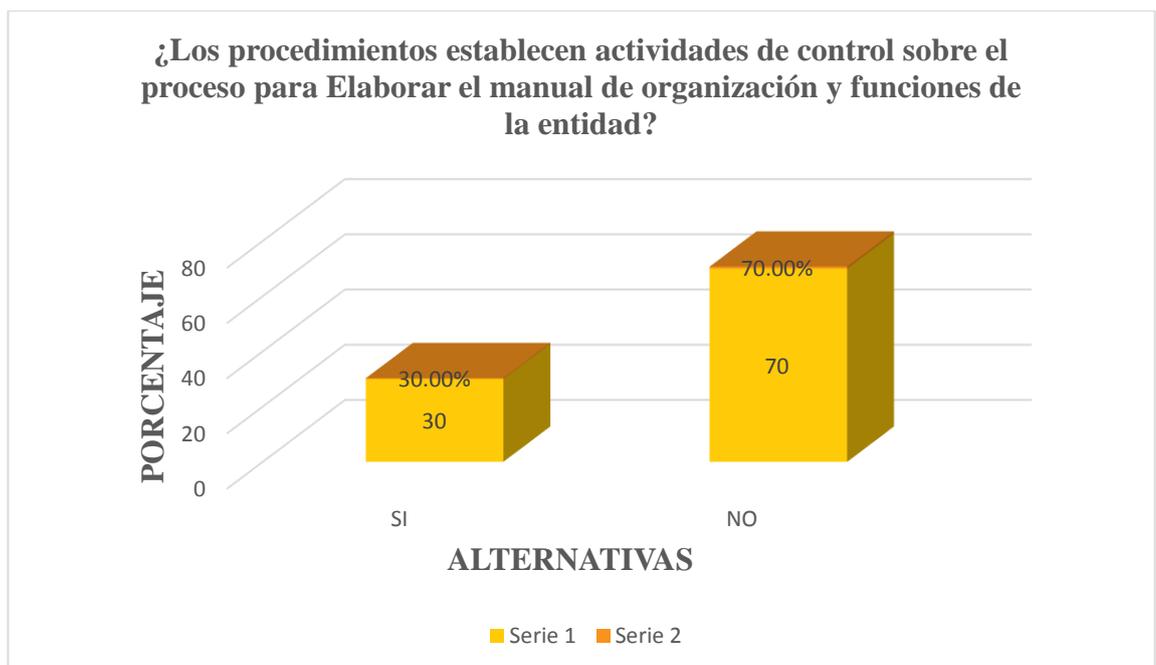
Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Municipalidad de Distrital de Usicayos

El 60% del personal de la Municipalidad Distrital de Usicayos respondieron que SI y el 40% respondieron que NO.

TABLA N° 11

¿Los procedimientos establecen actividades de control sobre el proceso para Elaborar el manual de organización y funciones de la entidad?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	30%
NO	7	70%
TOTAL	10	100%



Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Municipalidad de Distrital de Usicayos

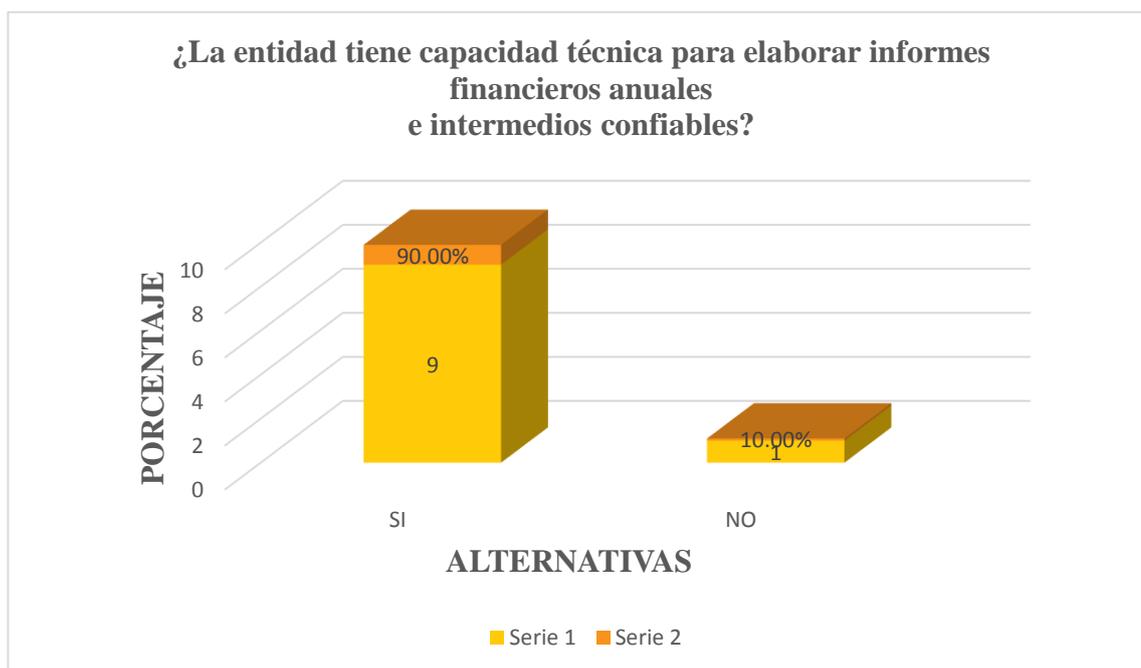
El 30% del personal de la Municipalidad Distrital de Usicayos respondieron que SI y el 70% respondieron que NO.

4.6. REFERENTE A INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

TABLA N° 1

¿La entidad tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	9	90%
NO	1	10%
TOTAL	10	100%



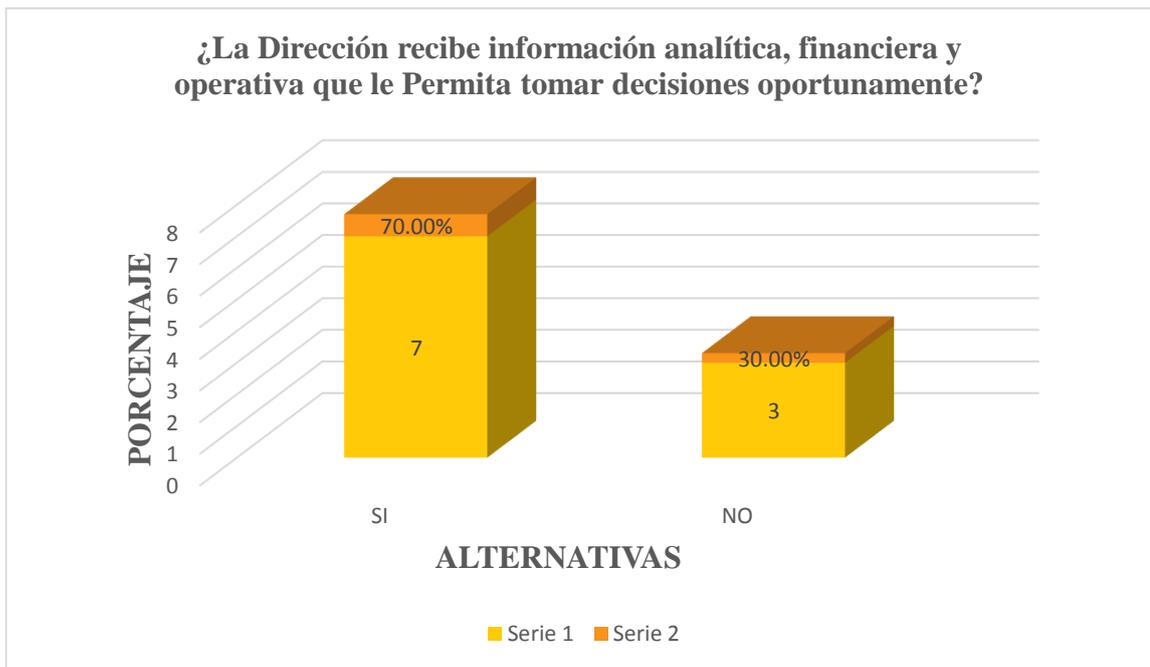
Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Municipalidad de Distrital de Usicayos

El 90% del personal de la Municipalidad Distrital de Usicayos respondieron que SI y el 10% respondieron que NO.

TABLA N° 2

¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le Permita tomar decisiones oportunamente?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	7	70%
NO	3	30%
TOTAL	10	100%



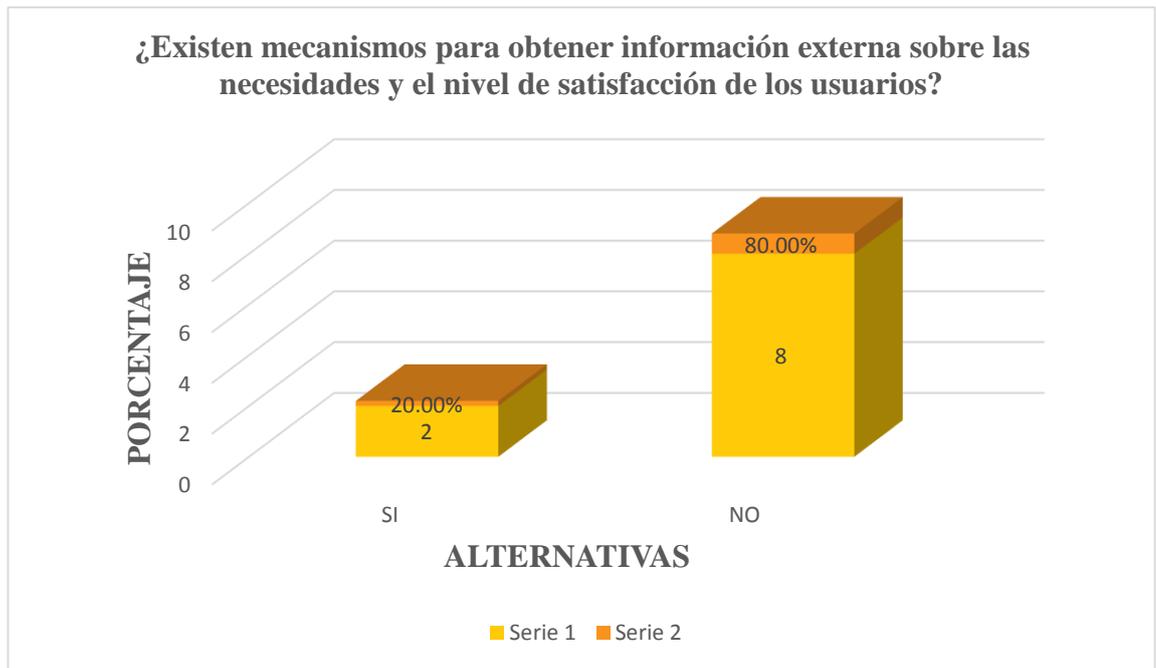
Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Municipalidad de Distrital de Usicayos

El 70% del personal de la Municipalidad Distrital de Usicayos respondieron que SI y el 30% respondieron que NO.

TABLA N° 3

¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	20%
NO	8	80%
TOTAL	10	100%



Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Municipalidad de Distrital de Usicayos

El 20% del personal de la Municipalidad Distrital de Usicayos respondieron que SI y el 80% respondieron que NO.

4.1 ANALISIS DE RESULTADOS

REFERENTE AL AMBIENTE DE CONTROL

ITEMS	TABLA	COMENTARIOS
¿La oficina de alcaldía muestra interés en mantener en control interno de la Municipalidad Distrital de Usicayos a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios?	1	El 80% del personal de la Municipalidad Distrital de Usicayos respondieron que SI y el 20% respondieron que NO.
¿El código de ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido?	2	El 50% del personal de la Municipalidad Distrital de Usicayos respondieron que SI y el 50% respondieron que NO.
¿El manual de organización y funciones MOF es de conocimiento general?	3	El 70% del personal de la Municipalidad Distrital de Usicayos respondieron que SI y el 30% respondieron que NO.

<p>¿La MDU cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, capacitación y evaluación del personal?</p>	<p>4</p>	<p>El 60% del personal de la Municipalidad Distrital de Usicayos respondieron que SI y el 40% respondieron que NO.</p>
<p>¿El órgano de Control Institucional evalúa los controles de los procesos vigentes e identifica oportunidades de mejora agregando valor a la administración de la entidad?</p>	<p>5</p>	<p>El 40% del personal de la Municipalidad Distrital de Usicayos respondieron que SI y el 60% respondieron que NO.</p>

ITEMS	TABLA	COMENTARIOS
¿La Municipalidad Distrital de Usicayos ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?	1	El 80% del personal de la Municipalidad Distrital de Usicayos respondieron que SI y el 20% respondieron que NO.
¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?	2	El 50% del personal de la Municipalidad Distrital de Usicayos respondieron que SI y el 50% respondieron que NO.
¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades?	3	El 60% del personal de la Municipalidad Distrital de Usicayos respondieron que SI y el 40% respondieron que NO.
¿El personal a cargo del área de Abastecimientos y Logística conoce sus funciones y responsabilidades?	4	El 80% del personal de la Municipalidad Distrital de Usicayos respondieron que NO y el 20% respondieron que SI.
¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones?	5	El 50% del personal de la Municipalidad Distrital de Usicayos respondieron que SI y el 50% respondieron que NO.

<p>¿Se informa el resultado de la supervisión para que se tomen las acciones correctivas correspondientes?</p>	<p>6</p>	<p>El 30% del personal de la Municipalidad Distrital de Usicayos respondieron que SI y el 70% respondieron que NO.</p>
<p>¿Existen políticas de control interno de parte de la institución en la unidad de abastecimientos y el proceso de contrataciones?</p>	<p>7</p>	<p>El 60% del personal de la Municipalidad Distrital de Usicayos respondieron que SI y el 40% respondieron que NO.</p>
<p>¿La Unidad de Abastecimientos aplica adecuadamente la Ley de contrataciones del Estado para el desarrollo de los procesos de selección realizados por la Municipalidad?</p>	<p>8</p>	<p>El 70% del personal de la Municipalidad Distrital de Usicayos respondieron que SI y el 30% respondieron que NO.</p>
<p>¿Los procedimientos establecen actividades de control sobre la información que debe ser considerada para la formulación de objetivos de gestión de la Entidad?</p>	<p>9</p>	<p>El 40% del personal de la Municipalidad Distrital de Usicayos respondieron que SI y el 60% respondieron que NO.</p>

<p>¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que el POA (Plan operativo anual) considere el techo presupuestario asignado por la Entidad?</p>	<p>10</p>	<p>El 60% del personal de la Municipalidad Distrital de Usicayos respondieron que SI y el 40% respondieron que NO.</p>
<p>¿Los procedimientos establecen actividades de control sobre el proceso para Elaborar el manual de organización y funciones de la entidad?</p>	<p>11</p>	<p>El 30% del personal de la Municipalidad Distrital de Usicayos respondieron que SI y el 70% respondieron que NO.</p>

ITEMS	TABLA	COMENTARIOS
¿La entidad tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables?	1	El 90% del personal de la Municipalidad Distrital de Usicayos respondieron que SI y el 10% respondieron que NO.
¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?	2	El 70% del personal de la Municipalidad Distrital de Usicayos respondieron que SI y el 30% respondieron que NO.
¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?	3	El 20% del personal de la Municipalidad Distrital de Usicayos respondieron que SI y el 80% respondieron que NO.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

El presente Trabajo de Investigación permite demostrar que un adecuado Sistema de Control Interno en base a las normas de Control Interno es una excelente herramienta de trabajo para hacer mejorar los procesos y procedimientos del Área de Abastecimientos y Logística de la Municipalidad Distrital de Usicayos

Respecto al Objetivo General. Existe una Inadecuada Organización y comunicación interna, el Área cuenta con un Manual de Organización y Funciones y Reglamento de Organización y Funciones, pero este no es difundido y también carece de documentos internos de gestión

Respecto al Objetivo Especifico N° 01 La Oficina de Abastecimientos y Logística de la Municipalidad Distrital de Usicayos, no tiene un ambiente de control interno para una eficiente gestión ya que tiene bastantes falencias en cuanto a la documentación y procesos de selección que tiene la entidad.

Respecto al Objetivo Especifico N° 02 la evaluación de riesgos en la oficina de Abastecimientos y Logística se identifica que existe varios riesgos como no tienen un plan de capacitación que permita al personal mantenerse actualizados para el buen desempeño de sus funciones se han observado deficiencias y carencias en dicho sistema de Control Interno.

Respecto al objetivo específico N° 03 Las deficiencias observadas en la oficina de Abastecimientos y Logística de la Municipalidad Distrital de Usicayos se mantienen porque el plan de control del Órgano de Control Institucional es limitado por falta de recursos, asimismo, se observa que no existe una

dependencia que evalúe los métodos o procedimientos de trabajo, o plantee correctivos.

Respecto al objetivo específico N° 04 las normas vigentes son muy pocas y no hay un personal capacitado para hacer cumplir las normas como se debería de hacer en toda la entidad de acuerdo a los cargos que tuviesen los trabajadores.

Respecto al objetivo específico N° 05 los sistemas de supervisión del área de Abastecimientos y Logística es monitorear los resultados obtenidos al término de cada gasto ejecutado ya sea en bienes y servicios, para efecto de aplicar la mejora continua y evitar problemas en la gestión que afecten el presupuesto de la entidad.

Referencias Bibliográficas.

Aguirre, J. (2006). Auditoría y control interno. Editorial cultura S.A. Madrid-España

Álvarez, O. (2007) Auditoria Gubernamental Integral. Editorial el pacifico. Perú- Lima

Álvarez, O. (2007), Auditoria gubernamental- técnicas y procedimientos. Editorial el pacifico. Lima-Perú.

Bravo, M. (2002). Auditoría Integral. Editora Fecat. Lima- Perú.

Elogerreaga, G. (2008).La importancia universal del control interno contable, administrativos, en el sistema empresarial.

Fonseca, O. (2007). Auditoria Gubernamental Moderna. Editorial enlace Gubernamental S.A.C. Lima- Perú

Mantilla, S. (2005). Control Interno: Informe caso. ECOE Ediciones. Bogotá.

Martínez, J (2001), Introducción al Análisis de Riesgo. Editorial Limosa SAC. México.

Mejía, R. (2006). Administración de Riesgos un enfoque empresarial. Universidad Eafit. Colombia.

Perdolo J. (2000).Fundamentos de Control Interno. Sexta edición. Internacional Thomson Ediciones S.A. México.

Rubio. A, (2006). COSO II y gestión integral de riesgos de negocio. Revista

Estrategia Financiera

.López, V. (2008). Gestión eficaz de los procesos productivos. Editorial wolter klumer España SAC. España.

Yarasca, P. (2006). Auditoria, fundamentos con un enfoque moderno. Lima Perú

(Manual Internacional de Pronunciamientos de Auditoria y Aseguramiento edición 2004 Norma Internacional de Auditoria 315).

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO DEL PROYECTO	PROBLEMAS	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	VARIABLES	METODOLOGIA
Caracterización de control interno del área de abastecimientos y logística en la municipalidad distrital de Usicayos provincia de carabaya – puno 2018	¿Cuáles son las características del control interno en el área de abastecimientos y logística en la municipalidad distrital de Usicayos provincia de carabaya puno 2018?	Describir y analizar las características del control interno en el área de abastecimientos y logística en la municipalidad distrital de Usicayos provincia de carabaya puno 2018	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Conocer el ambiente de control interno del área de abastecimientos y logística de la Municipalidad Distrital de Usicayos provincia de Carabaya puno 2018 ➤ Analizar la evaluación de riesgos del área de abastecimientos y logística ➤ Corroborar las actividades de control interno del área de abastecimientos y 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Variable independiente: Control interno ➤ Variable dependiente: área operativa de Abastecimientos y Logística 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Tipo de investigación aplicada 2. Diseño de investigación no experimental, descriptivo 3. Nivel de investigación descriptiva y explicativa 4. Población La población estará conformada por 10 trabajadores de la Municipalidad Distrital de

			<p>logística</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Verificar un adecuado cumplimiento de la normativa vigente ➤ Conocer los sistemas de supervisión del área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Usicayos, Provincia de Carabaya Puno 		Usicayos
--	--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	----------

REFERENTE AL REPRESENTANTE LEGAL DE LA MDU:

Edad del representante legal de la MDU

Años

Sexo del representante Legal:

Masculino

Femenino

Grado de instrucción:

Ninguno

Primaria Incompleta Completa

Secundaria Incompleta Completa

Superior no universitaria Incompleta Completa

Superior universitaria Incompleta Completa

4.1.2 REFERENTE A LA ENTIDAD

Nombre de la entidad: Municipalidad distrital de Usicayos

Dirección: Plaza Libertad s/n Usicayos

Años de servicio para el pueblo: 118 AÑOS

➤ DESCRIPCION DE LA ENTIDAD

La Municipalidad Distrital de Usicayos es un gobierno local que tiene la función de administrar los ingresos económicos y desarrollar labores ya sea en la ejecución de obras, apoyo comunal, siempre identificándose más que todo en sobresalir en la Educación y lo que es el turismo que llevara al desarrollo, beneficio y progreso de la comunidad local del Distrito de Usicayos, Provincia de Carabaya, Departamento de Puno.

➤ VISION:

La Municipalidad Distrital de Usicayos es un gobierno local de gestión participativa, planificadora y promotora del desarrollo humano sostenible que brinda servicio de calidad.

➤ MISION:

La Municipalidad Distrital de Usicayos es un gobierno local con una administración honesta, transparente, eficaz y eficiente que brinda servicio de calidad a su comunidad del distrito de Usicayos.

REFERENTE AL AMBIENTE DE CONTROL

El despacho de alcaldía muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del Control Interno en la Municipalidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios

PREGUNTAS		RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿La oficina de alcaldía muestra interés en mantener en control interno de la Municipalidad Distrital de Usicayos a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios?			

2	¿El código de ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido?			
3	¿El manual de organización y funciones MOF es de conocimiento general?			
4	¿La MDU cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, capacitación y evaluación del personal?			

5	¿El órgano de Control Institucional evalúa los controles de los procesos vigentes e identifica oportunidades de mejora agregando valor a la administración de la entidad?			
---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--

REFERENTE A LA EVALUACIÓN DE RIESGOS

PREGUNTAS		RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿La evaluación de control interno es importante para el Área de Abastecimientos y Logística?			
2	¿El área de abastecimientos y logística ha iniciado el proceso de identificación de riesgos?			

REFERENTE A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL

PREGUNTAS		RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿La Municipalidad Distrital de Usicayos ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?			
2	¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?			
3	¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades?			
4	¿El personal a cargo del area de Abastecimientos y Logística conoce sus funciones y responsabilidades relacionadas a su puesto?			

5	¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones?			
6	¿Se informa el resultado de la supervisión para que se tomen las acciones correctivas correspondientes?			
7	¿Los procedimientos aseguran que todo movimiento de dinero se incluya en los comprobantes correspondientes?			
8	¿Los procedimientos determinan actividades de control que aseguren la exactitud de los registros?			
9	¿Los procedimientos establecen actividades de control sobre la información que debe ser considerada para la			
10	¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que el POA (Plan operativo anual) considere el techo presupuestario asignado por la Entidad?			
11	¿Los procedimientos establecen actividades de control sobre el proceso para Elaborar el manual de organización y			

4.1.6. REFERENTE A INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

PREGUNTAS		RESPUES		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿La entidad tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales E intermedios confiables?			
2	¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le Permita tomar decisiones oportunamente?			
3	¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?			