



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE
ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE YANAC PROVINCIA DE
CORONGO, 2016**

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

AUTORA:

BACH. MANESA ZORAIDA CHAVEZ ASIS

ASESOR:

DR. CPCC. JUAN DE DIOS SUÁREZ SÁNCHEZ

HUARAZ – PERU

2018

**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO DE
LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YANAC PROVINCIA DE
CORONGO, 2016**

Firma jurado evaluador de tesis

Dr. CPCC. Luis Alberto Torres Garcia

Presidente

Dr. Félix Rubina Lucas

Secretario

Mgr. CPCC. Eustaquio Agapito Meléndez Pereira

Miembro

Agradecimiento

En primer lugar agradecer a Dios por su inmenso amor y estar siempre conmigo en todo momento, permitiéndome ser cada día más humilde, ya que ha puesto en mí todo el saber, la sencillez y la humildad para la culminación de mi carrera profesional.

También agradezco a la universidad ULADECH – CATÓLICA por que ha inculcado en mí un sentido de seriedad, responsabilidad, los valores profesionales académicos.

Al Dr. CPCC. Juan de Dios Suárez Sánchez, Docente Tutor Investigador, por su dedicación, sus conocimientos, sus orientaciones, su paciencia y su motivación ya que han sido fundamentales para la culminación de mi tesis.

Manesa

Dedicatoria

A Dios, por darme la sabiduría e inteligencia, guiarme y acompañarme para el logro de mis metas trazadas. A mis Padres por su gran amor y comprensión y por estar allí en todo momento brindándome su apoyo incondicional. A mis Hermanos, que de alguna forma me han ayudado y apoyado. A mis Amigos y Compañeros de clases por ser tan especiales y para ayudarnos cuando lo necesitamos. Y a los Profesores por sus enseñanzas, y en especial a nuestros Tutores por su dedicación y colaboración para ayudarnos a culminar esta etapa.

Manesa

Resumen

El objetivo logrado en la presente investigación fue: determinar si el control interno incide en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Yanac, Provincia de Corongo en el 2016. El tipo de investigación fue cuantitativo, diseño descriptivo simple; con una población muestral de 14 funcionarios y trabajadores; a los cuales se les aplicó un cuestionario estructurado como instrumento y como técnica la encuesta; y se aplicaron los principios éticos de la investigación.

Resultados: el 64% afirmaron que en la municipalidad cumplían con la integridad de valores éticos, el 79% afirmaron que en la municipalidad realizaban la administración de recursos humanos, el 93% indicaron que en la municipalidad se cumple con la asignación de autorización y responsabilidad, el 86% afirmaron que en la municipalidad realizaban el planeamiento de administración de riesgo, el 72% afirmaron que en la municipalidad evaluaban la valoración de los riesgos, el 72% afirmaron que en la municipalidad cumplían con la rendición de cuentas, el 64% indicaron que en la municipalidad realizaban la programación de actividades, el 64% dijeron que en la municipalidad ejecutaban la catalogación de bienes en el área de abastecimiento, el 79% afirmaron que en la municipalidad cumplían con el principio de moralidad. Conclusión: se ha determinado que el control interno incide en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Yanac, Provincia de Corongo en el 2016; con el 72% indicaron que en la municipalidad realizaban la prevención y monitoreo de las actividades del área de abastecimiento y el 72% afirmaron que en la municipalidad realizaban el registro de los proveedores.

Palabras Clave: control interno, área de abastecimiento, municipalidad.

Abstract

The objective achieved in the present investigation was: to determine if the internal control affects the area of supply of the district municipality of Yanac, Province of Corongo in 2016. The type of investigation was quantitative, simple descriptive design; With a sample population of 14 officials and workers; To which a structured questionnaire was applied as instrument and as a technique the survey; And the ethical principles of research were applied. Results: 64% stated that in the municipality they fulfilled the integrity of ethical values, 79% stated that in the municipality they carried out the administration of human resources, 93% indicated that in the municipality the authorization and responsibility allocation is fulfilled , 86% said that in the municipality they carried out risk management planning, 72% said that in the municipality they evaluated the risk assessment, 72% said that in the municipality they fulfilled the accountability, 64% Indicated that in the municipality carried out the programming of activities, 64% said that in the municipality they executed the cataloging of goods in the area of supply, 79% said that in the municipality they complied with the principle of morality. Conclusion: it has been determined that the internal control affects the area of supply of the district municipality of Yanac, Province of Corongo in 2016; With 72% indicating that in the municipality they carried out the prevention and monitoring of the activities of the area of supply and 72% stated that in the municipality they registered the suppliers.

Keywords: internal control, supply area, municipality

Contenido

Título de la Tesis	ii
Firma del jurado y asesor	iii
Agradecimiento	iv
Dedicatoria	v
Resumen	vi
Contenido	vii
Contenido	viii
Índice de tablas	x
I. Introducción	1
II. Revisión de la literatura	5
III. Hipótesis	44
IV. Metodología	45
4.1. Tipo y nivel de investigación	45
4.2. Diseño de la investigación	45
4.3. Población y muestra	45
4.4. Definición y operacionalización de variables e indicadores	47
4.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	49
4.6. Plan de análisis	49
4.7. Matriz de consistencia	50
4.8. Principios éticos	52
V. Resultados	54

5.1. Resultados	54
5.2. Análisis de los resultados	62
VI. Conclusiones y recomendaciones	77
Aspectos complementarios	78
Referencias bibliográficas	78
Anexos	84

Índice tablas

Tabla 1	54
Tabla 2	54
Tabla 3	54
Tabla 4	55
Tabla 5	55
Tabla 6	55
Tabla 7	56
Tabla 8	56
Tabla 9	56
Tabla 10	57
Tabla 11	57
Tabla 12	57
Tabla 13	58
Tabla 14	58
Tabla 15	58
Tabla 16	59
Tabla 17	59
Tabla 18	59
Tabla 19	60
Tabla 20	60
Tabla 21	60
Tabla 22	61
Tabla 23	61
Tabla 24	61
Tabla 25	62

I. Introducción

Existen falta de acciones que complementen el área de abastecimiento a través del incumplimiento de la finalidad y objetivos del sistema en cuanto a sus subsistemas de información y control, subsistema de negociación / obtención y el sub sistema de utilización /preservación, donde no se efectiviza el cumplimiento de funciones generales de abastecimiento, como la de dirigir, programar y ejecutar la administración del área de abastecimiento, la adquisición, almacenamiento y distribución de bienes y servicios, la participación en la conformación de los comités especiales, la adecuada administración de la base de datos de los proveedores, la falta de reporte de la información mensual a nivel de compromiso, la falta de supervisión de las acciones de inventario, la tramitación ante el respectivo comité de bajas y venta de bienes; sin el cumplimiento de los principales procesos técnicos de abastecimiento, como el registro de proveedores, registro y control de bienes y registro de contrataciones y adquisiciones, seguridad y disposición final, etc. hechos que estarían contribuyendo al deficiente funcionamiento del sistema de abastecimiento.

En estas circunstancias no se estarían cumpliendo los objetivos del control interno, consistentes en promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que prestan. Por otro lado que consiste en cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, uso indebido, deterioro; no se estarían cumpliendo la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones con la finalidad de garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información; además de fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales y finalmente, promover el

cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado. Tampoco se estarían cumpliendo con los tipos de control interno, determinados como control preventivo, control concurrente y control posterior.

Menos aun no se estarían aplicando adecuadamente los componentes del control interno, consistentes en el ambiente o entorno de control, en que abarca la filosofía de la dirección, integridad y valores éticos, la administración estratégica, la estructura organizacional, la administración de recursos humanos, la competencia profesional, la asignación de autoridades y responsabilidades y el órgano de control institucional. Tampoco se estarían cumpliendo con la evaluación de riesgos; con el planeamiento de la administración de riesgos, la identificación de los riesgos, la valoración de los riesgos y la respuesta al riesgo. En esta condición se realizarían actividades de control muy limitados en cuanto a procedimientos de autorización y aprobación, controles sobre el acceso a los recursos o archivos, se realizarían verificaciones y conciliaciones con deficiente evaluación de desempeño y rendición de cuentas, con documentación incompleta, actividades y tareas.

Asimismo, la información y comunicación serian deficitarias en cuanto a las funciones y características de la información y responsabilidad, con baja calidad y suficiencia de la información, sin flexibilidad al cambio y acceso al archivo institucional en el contexto de una comunicación interna y externa. Estos hechos estarían limitando la supervisión y monitoreo en cumplimiento de las actividades de prevención y monitoreo.

Por estas razones expuestas se formuló el siguiente problema de investigación:
¿Cómo es el control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad

distrital de Yanac, Provincia de Corongo en el 2016?; para dar respuesta al problema de investigación se propusieron los siguientes objetivos, a nivel general y específicos: objetivo general: Determinar si el control interno incide en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Yanac, Provincia de Corongo en el 2016; objetivos específicos: 1. Describir el control interno en la municipalidad distrital de Yanac, Provincia de Corongo en el 2016. 2. Describir el área de abastecimiento en la municipalidad distrital de Yanac, Provincia de Corongo en el 2016.

Por la importancia y la trascendencia del control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Yanac, Provincia de Corongo, fue necesario proponer el desarrollo del presente trabajo de investigación, desde los siguientes puntos de vista:

Justificación teórica: en el proyecto de investigación se adoptaron, definiciones y conceptos con el fin de darle un sustento teórico al trabajo de investigación. Así mismo los resultados llenarán un vacío existente en el sistema de conocimientos teóricos.

Justificación práctica: los resultados de la investigación servirán como un marco orientador a la municipalidad distrital de Yanac, Provincia de Corongo, para la toma de decisiones adecuadas en el cumplimiento de sus objetivos y metas, así como realizar un adecuado control con la aplicación del área de abastecimiento y presupuesto asignado a la municipalidad referentes a las contrataciones de bienes y servicios, contratación de obras y adquisiciones del Estado.

Justificación metodológica: el trabajo de investigación, requirió la elaboración de los instrumentos de medición para la recolección de datos de la muestra y su posterior análisis e interpretación de sus resultados.

Viabilidad: la ejecución y gestión del proyecto fue viable porque la responsable del trabajo de investigación contó con los recursos necesarios humanos, materiales y financieros, para la ejecución de actividades y de esta manera lograr los objetivos y metas propuestos.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

Internacional

Cambier (2015) en su tesis sobre Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna; realizada en España. El objetivo logrado fue: evaluar el nivel de cumplimiento del control interno del departamento de registro de una institución de estudios superiores. La investigación fue de tipo de enfoque cuantitativo, diseño descriptivo simple, con una muestra de 64 trabajadores a los cuales se les aplicó un cuestionario estructurado como instrumento de medición y como técnica fue la encuesta. Concluyó: las disponibilidades económicas requieren de un trámite eficiente mediante un plan de generación (ingresos) y de ejecución (egresos) del efectivo, para poder cumplir con los propósitos operacionales que requiere los esfuerzos para lograr los ingresos. Las atribuciones de una planificación llamada presupuesto, el presupuesto requiere de una actividad de control para la ejecución presupuestaria, la cual le indica a la gerencia como se ha realizado el presupuesto y tomar las decisiones en los casos de alejamientos significativas.

Moscoso & Echeverría (2015) en su tesis acerca de la Implementación del sistema de control interno en el área de facturación y cobranza por el método Micil en la empresa Estuardo Sánchez en la ciudad de Guayaquil. Cuyo objetivo fue: implementar el Sistema MICIL Control Interno en el área de facturación y cobranza de la Empresa Estuardo Sánchez en la ciudad de Guayaquil y generar información fiable. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo, diseño descriptivo simple; utilizando como técnica la encuesta y el instrumento fue el cuestionario

estructurado. Concluyó: el sistema de facturación es fundamental para que toda entidad pueda hacer el ingreso del efectivo por ventas, por lo que es necesario que el reajuste del mismo sea constante y se ajuste a las necesidades empresariales. Se determinó que existen deficiencias en los flujos de desarrollo que no solo ocasionan retrasos y descoordinación, sino también pueden perjudicar la rentabilidad de la empresa.

Crespo & Suárez (2014) en su tesis de titulación sobre Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso Multitecnos S.A. de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013; cuyo objetivo fue: Elaborar el diseño, implantación y fortalecimiento del sistema de control interno (SCI) para la empresa Multitecnos S.A. El tipo de investigación fue cuantitativo, diseño descriptivo simple; se trabajó con una muestra de 27 trabajadores aplicándoles un cuestionario estructurado como instrumentos. Concluyó: Concluida la presente investigación se ha pretendido establecer que la compañía MULTITECNOS S.A., no dispone de un Sistema de Control Interno para ningún área de la compañía. MULTITECNOS S.A. no ha fijado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no efectúan a la perfección sus funciones abandonando todo, implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando incompleto sus actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa. MULTITECNOS S.A. no tiene estipulada normativa o políticas algunas respecto a la ejecución de procesos, ni como tampoco respecto al control y gestión de peligro de la empresa.

Guerrero & Heras (2013) en su tesis sobre Análisis de la ejecución presupuestaria, en el gobierno autónomo descentralizado de la Parroquia de San

Joaquín en el período 2012; realizado en Cuenca. Cuyo objetivo fue: establecer indicadores presupuestarios que permitan evaluar los resultados de la gestión del GAD de San Joaquín. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo, nivel descriptivo simple; diseño descriptivo simple; con una población muestral de 45 trabajadores. Concluyó: En el estudio efectuado de los ingresos y gastos devengados con respecto a la asignación inicial se finaliza que existen reformas presupuestarias que incrementan su fondo y que son innecesarias, puesto que no se logra liquidar ni la asignación inicial. La dependencia de los ingresos del GAD de San Joaquín recae en los pagos que recibe del Gobierno Central y Seccional ya que más del 50% de sus ingresos totales corresponden a estas transferencias. Los Gastos en el personal están sobre presupuestados, mientras más se gasta en el personal, se disminuye las demandas para la inversión.

Nacionales

Mejía (2016) en su tesis sobre Influencia de la ejecución de los procesos de contratación de bienes y servicios en el cumplimiento de metas presupuestarias de la municipalidad distrital de Santa Rosa, periodos 2013 – 2014; realizado en Puno. Cuyo objetivo fue: evaluar el nivel de ejecución de los procesos de contratación de bienes y servicios y su influencia en el cumplimiento de metas presupuestarias de la municipalidad distrital de Santa Rosa, periodos 2013 - 2014. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo, diseño descriptivo simple; la técnica utilizada fue la encuesta, el instrumento fue el cuestionario estructurado. Trabajó con una población de 77 trabajadores una muestra de 31 trabajadores. Concluyó: el nivel de realización de los procesos de contratación de bienes y servicios es insuficiente en ambos

periodos teniéndose; para el 2013 una diferencia por afectar presupuestalmente de S/. 895,525.90 del valor referencial reflejado en el PAC de S/. 2 107,106.00, y S/. 1 290,446.06 respecto al monto referencial de los reflejados según reportes del SEACE de S/. 2 502,028.21; afectándose en 0.57% y 0.48% en relación al monto de lo planificado según datos del PAC y SEACE, y para el periodo 2014, una diferencia por afectar presupuestalmente de S/. 8 054,153.79 respecto al valor referencial de PAC de S/. 9 059.671.05, y S/. 7 863,340.95 respecto al monto referencial del SEACE de S/. 8 868,858.21.

Soto (2016) en su tesis sobre Evaluación del sistema de control interno de la sub gerencia de logística para detectar riesgos operativos en la municipalidad provincial de Jauja; realizado en Huancayo. Logró el siguiente objetivo: determinar la influencia que tiene el sistema de control interno para detectar riesgos operativos de la sub gerencia de logística en la municipalidad provincial de Jauja.

Metodológicamente se encuentra circunscrito dentro del enfoque Cualitativo; tipo: aplicada - no-experimental; aplicando los métodos lógico inductivo, histórico y deductivo; bajo el diseño descriptivo – explicativo. Concluyó: se establecieron seis contingencias potenciales ocasionados como consecuencia de las insuficiencias localizadas en cada área, dentro de los cuales tenemos; adquisición de bienes sobrantes para la complacencia de necesidades de las áreas usuarias, extravió, deterioro, erosión, robo sistemático de bienes almacenados, presentar información no confiable de las existencias, defectuoso desempeño del recurso humano, Bienes y servicios con mayor costo para la municipalidad, requerimientos de bienes y servicios que contiene especificaciones técnicas equivocadas o insuficientes.

Alfaro (2016) en su tesis sobre El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de Talara – 2014; realizado en Trujillo. Cuyo objetivo fue: Contribuir con el estudio de la incidencia para un eficiente Sistema de Control Interno aplicado en las unidades de Logística y Control Patrimonial, que contribuya a la efectividad y eficiencia de las operaciones en la Municipalidad Provincial de Talara, 2014. Fue de enfoque cuantitativo, diseño descriptivo; trabajó con una población muestral de 54 personas; utilizando como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario estructurado. Concluyó: De acuerdo a las referencias estadísticas encontrados, la gestión en las unidades de logística y control patrimonial, existe un alto porcentaje 47 % considera, que los tramites actuales en dichas unidades es insuficiente, por lo que urge su crecimiento y el 53 % considera como bueno y regular. Para superar esta deficiencia administrativa en los trámites se debe implementar un nuevo procedimiento de control interno, COSO I.

Layme (2015) en su tesis sobre Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial Mariscal Nieto, 2014; realizado en Moquegua. El objetivo logrado fue: evaluar los componentes del sistema de control interno, en la gestión de las actividades de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la municipalidad provincial Mariscal Nieto. La metodología empleada fue de tipo cuantitativo, diseño descriptivo simple, se trabajó con una muestra de 24 trabajadores a los cuales se les aplicó un cuestionario estructurado como instrumento y como técnica fue la encuesta. Concluyó: el grado de evaluación de la normativa de control interno, está incorporado a los niveles de cumplimiento de los integrantes del sistema

de control interno en la gestión de las actividades de la SPBS-MPMN, en donde el nivel de creación de las normas son 9.5%, el desarrollo de la percepción de los funcionarios y servidores es insatisfactorio con 15.10% y el debilitamiento identificado son de 30.6%, por ello el cumplimiento total de normas no son eficientes, por ende sus actividades no son seguros.

Condori (2016) en su tesis de titulación sobre Control interno y su incidencia en las adquisiciones directas de bienes y servicios en el gobierno regional puno sede central periodos 2014-2015; realizado en Puno. Cuyo objetivo fue: evaluar el control interno y su incidencia en el proceso de las adquisiciones directas de bienes y servicios. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo, diseño descriptivo simple, utilizando como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario estructurado, aplicado a una muestra de 36 trabajadores. Concluyó: en cuanto a la constitución del control interno; se alcanzó una calificación de 8.95 ubicándose dentro de la categoría no cumple evidenciado una efectividad de aplicación del 44.80% y un nivel de inseguridad de 55.20% afirmándose que presenta controles insuficientes que influye desfavorablemente en la gestión administrativa de las compras directas de bienes y servicios.

Aquipucho (2015) en su tesis de maestría sobre Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012. El objetivo fue analizar y mejorar el sistema de control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de Carmen de la Legua Reynoso, en el período 2010-2012. El tipo de investigación fue cuantitativo, nivel descriptivo; diseño descriptivo simple; la técnica fue la encuesta y el instrumento fue el

cuestionario estructurado. Conclusión: en la municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso resultó inmejorable el sistema de control interno respecto a los procesos de adquisiciones y contrataciones durante el periodo 2010-2012; por la inapropiada programación del plan anual de la institución, disponibilidad presupuestal, la incoherencia entre el plan anual y la disponibilidad presupuestal, que influyeron negativamente, incumpliendo el Plan Anual de la entidad y el defectuoso ejecución del gasto que conllevaron a las modificaciones del Pan Anual de Adquisiciones y Contrataciones.

Mamani (2015) en su tesis acerca de la Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de Puno, 2012-2014. Cuyo objetivo fue: determinar la incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Puno, 2012-2014. La metodología del trabajo está basada en un enfoque cuantitativo y es de tipo descriptivo-explicativo, con una muestra de 39 personas utilizando el cuestionario estructurado. Los resultados muestran que, si existe una relación de incidencia entre el control interno y la gestión en el área de almacén, se ha podido ver que el funcionamiento del control interno no es eficaz de tal manera que influye en la gestión. Concluyó: el control interno en el año 2012 alcanzo en un 35.6%, en el 2013 incidió en un 41.2%, y el 2014 incidió en un 44.8% en la mejora de la gestión del área de almacén, en promedio de los tres años se puede señalar que el acontecimiento para optimizar el tramite solo fue un 40.53% de la Municipalidad provincial de puno. La aplicación del control interno en las fases del proceso de almacén no es efectiva ni positivo lo cual según los resultados de un 100% que constituye el nivel más óptimo.

Marín (2015) en su tesis sobre Gestión del sistema de control interno en la toma de decisiones de las municipalidades distritales de la provincia de Puno, 2015; realizado en Juliaca. El objetivo alcanzado fue: Formular un sistema de control interno a través de la aplicación de instrumentos técnicos normativos vigentes, para la adecuada toma de decisiones en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Puno. El tipo de investigación fue cuantitativo, de corte transversal; con diseño no experimental de tipo descriptivo explicativo; con una muestra de 15 municipalidades; utilizando como técnica la encuesta. Concluyó: el nivel de funcionamiento de la organización de control interno y su funcionamiento es insuficiente y que no se cumple afirman el 34.21%, el 24.57% de los entrevistados declaran que si cumplen en forma deficiente y solo indica que si cumple en forma aceptable el 9.31% y si cumple en mayor grado apenas el 3.56%. Estas afirmaciones nos hacen dilucidar que los gobiernos locales de la provincia de Puno, no cuentan con un sistema de control interno sólido y vienen desarrollando sus funciones y procedimientos de gestión con el uso y aplicación de controles internos acostumbrados.

Huamán & Jiménez (2015) en su tesis sobre Diseño del sistema de control interno del área de tesorería para promover eficiencia operativa, en la municipalidad distrital de morales año 2014; realizado en Tarapoto. Cuyo objetivo consistió en: proponer el diseño del sistema de control interno del área de tesorería para promover eficiencia operativa, en la municipalidad distrital de Morales año 2014. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó el diseño de investigación no experimental y se desarrolló con el método inductivo. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo; diseño descriptivo simple; utilizando como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario estructurado; con una muestra de 98

trabajadores y una muestra de 42 trabajadores. Concluyeron: existe la separación del sistema de control interno en el área de tesorería, cuyo efecto se ve evidenciado en el incremento de las funciones administrativas y financieras de la institución, así como en la seguridad prudente del procedimiento. La municipalidad no cuenta con el proceso de control previo para el área de tesorería que le permita un apropiado programa de administración de contingencia, cayendo en equivocaciones voluntarias e involuntarias afectando la apropiada y transparente gestión, organización y proyecto de los recursos económicos.

Ñahui (2015) en su tesis sobre Modelo de gestión de abastecimiento en el sector público peruano; realizado en Lima. Cuyo objetivo fue: determinar el modelo de gestión de abastecimiento en el sector público. La investigación fue de enfoque cuantitativo, diseño descriptivo simple, trabajó con una población de 121 trabajadores y una muestra de 51 trabajadores, aplicando un cuestionario estructurado como instrumento y como técnica la encuesta. Utilizando los métodos analítico, deductivo, inductivo y estadístico. Se utilizó el programa estadístico SPSS para procesar las encuestas. Concluyó: la hipótesis, quedó ratificada por la ganancia de la satisfacción en la meta de gestión del Modelo de Adquisiciones en el Sector Público. El modelo de Gestión cuidadoso de la presente tarea de investigación, permitiendo obtener resultados prácticos.

Bocanegra (2015) en su tesis sobre Ley de contrataciones y sus efectos en el distrito de José Crespo y Castillo – Leoncio Prado – 2014; realizado en Huánuco. EL objetivo fue: determinar de qué manera el control interno influye en los procesos de selección para ejecución de obras de la municipalidad distrital de José Crespo y Castillo de la provincia de Leoncio Prado. Metodológicamente es una investigación

aplicada, tipo sustantivo, nivel descriptivo y/o explícito; se utilizó el método descriptivo, el cuestionario como instrumento y técnica de la encuesta; muestra 51 personas. Concluyó: determinó que el control interno interviene significativamente sobre el desarrollo de preferencias para la elaboración de resultados de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo de la Provincia de Leoncio Prado, en tanto, se optimice el ambiente de control, la evaluación de contingencias y las actividades de control gerencial.

Campos & Gupioc (2014) en su tesis acerca de la Influencia de la aplicación de la guía de control interno en el área de logística del instituto regional de oftalmología; realizado en Trujillo. Cuyo objetivo logrado fue: Demostrar que la aplicación de la guía de control interno contribuirá a mejorar los procesos del área de logística, y evitar el riesgo de sanciones administrativas y penales para el Instituto Regional de Oftalmología. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo, diseño descriptivo simple, con una población muestral de 23 trabajadores a los cuales se les aplicó el cuestionario estructurado como instrumento de recolección de datos. Concluyeron: se acordó que el desarrollo de la gestión logística se incrementaba en forma incorrecta, dado que se realizaba las tareas de manera empírica, es decir solo tomaban en cuenta su principio y su forma de ser tradicionalista y poco proactiva. Se diseñó un proyecto de desarrollo, estableciéndose políticas internas y un modelo de gestión de control interno, ya que éste le permitirá a la entidad aproximarse a la realidad en cuanto a la cantidad de productos que debe comprar para alcanzar la demanda y el número de pedidos a solicitar durante un determinado periodo.

Paredes (2013) en su tesis acerca del Proceso de control y su incidencia en las compras directas en los organismos públicos descentralizados de Lima 2012 – 2013.

El objetivo alcanzado fue: determinar de qué manera el proceso de control incide en las compras directas, en los organismos públicos descentralizados de Lima. El tipo de investigación fue cuantitativo de nivel descriptivo, diseño descriptivo simple; trabajó con una muestra de 98 trabajadores y con una población no probabilística de 41 trabajadores. Utilizando como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario estructurado. Concluyó: las entidades al no contar con ningún reglamento que regule el procedimiento para las compras directas por importes iguales o menores a tres unidades impositivas tributarias (3) UIT-s, carecen de técnicas y recursos por parte del Órgano de Control Institucional (OCI), dado que no existe ningún procedimiento que ellos puedan sobreponer.

Zarpan (2013) en su tesis sobre Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca; tuvo como objetivo evaluar el sistema de control interno para determinar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca, diagnosticar si los controles internos están ayudando a reducir los riesgos; obteniendo evidencia suficiente y competente para respaldar las acciones correctivas que ayuden a mejorar la implementación del control interno en el área de Abastecimiento. Investigación de enfoque cuantitativo, diseño descriptivo simple; aplicando la encuesta como técnica y como instrumento el cuestionario estructurado. Muestra 31 trabajadores. Concluyó: se diagnostica que no se sobreponga los controles internos establecidos en las Normas, Técnicas de control y como resultado no se constituían actividades de control que ayuden a disminuir el peligro.

Vera (2013) en su tesis de maestría sobre Implementación de políticas y procedimientos de Control Interno en empresas del Sistema Financiero en estado de

liquidación; realizado en Lima. Tuvo como objetivo explicar las carencias de políticas y procedimientos que impide realizar las diversas actividades de liquidación, demostrando que los procesos de liquidación de las empresas del Sistema Financiero, son lentos, debido a la falta de un adecuado Sistema de Control Interno. El tipo de investigación fue cuantitativo, diseño descriptivo simple; los métodos utilizados fueron: inductivo y deductivo. Con una población de 66 trabajadores y una muestra de 22 trabajadores a los cuales se les aplicó un cuestionario estructurado. Concluyó: Pese a la trascendencias y resultados que genera la deuda de empresas del Sistema Financiero para el resto del grupo de la economía y para la población, no se ha encontrado entidades educativas, sea instituto ni universidad que desarrollen cursos relacionados a la administración y gerencia de empresas del sistema financiero en estado de abaratamiento, ni tampoco cursos de auditoría especializadas a dichas empresas.

Hemeryth & Sánchez (2013) en su tesis de titulación sobre Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. Tuvo como objetivo: demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. Se realizó una investigación de método experimental de grupo único pre test – post test; con un diseño descriptivo simple; la muestra utilizada para la investigación fueron los 05 almacenes. Se le aplico como instrumentos de recolección de datos las entrevistas, observación directa y el cuestionario aplicado al jefe de logística y al personal de los almacenes. Concluyó: la instauración de un sistema de control interno eficaz en el

área de almacenes modernizar significativamente la gestión de los inventarios debido a una mejora en el desarrollo, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes.

Samaniego (2013) en su tesis acerca de la Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de los micros empresas en el distrito de Chaclacayo; realizado en Lima. Evaluar la incidencia del control interno en la optimización de la gestión de los micros empresas en el distrito de Chaclacayo. Tipo de investigación cuantitativo, diseño descriptivo simple, la muestra fue 31 trabajadores y se utilizó un cuestionario estructurado aplicado a los gerentes de las Mypes de Chaclacayo. Concluyó: el ambiente de control si contribuye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden mejorar sus resultados, muchas veces logran las metas, pero como no las conocen no pueden calcular ni confrontar periodo a periodo. La estimación de riesgos si influye en los resultados de la empresa, teniendo en cuenta la estimación de peligros, se podría disminuir contingencias y prever gastos insignificantes.

Espinoza (2013) en su tesis sobre El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de Chorrillos; realizado en Lima. El objetivo logrado fue: analizar si el control interno da confiabilidad a la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de Chorrillos 2011. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo de nivel descriptivo; diseño descriptivo simple; se trabajó con una muestra de 37 trabajadores aplicando como instrumento el cuestionario estructurado. Concluyó: los objetivos del control interno no intervienen en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de Chorrillos. La programación del control interno no ayuda a la

organización de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de Chorrillos. Las técnicas que se utilizan como parte del control interno no mejoran la dirección de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de Chorrillos.

Local

Fidel (2016) en su tesis sobre Los mecanismos del control interno en la municipalidad provincial de Carhuaz, periodo 2014; realizado en Huaraz. Cuyo objetivo fue: conocer los mecanismos del control interno en la municipalidad provincial de Carhuaz. El tipo de investigación fue cuantitativo y diseño descriptivo simple. Se aplicó la técnica de encuesta y el instrumento de recolección de datos en la investigación fue un cuestionario, la población fue de 125 trabajadores, de los cuales se obtuvo una muestra no probabilística de 33 trabajadores. Concluyó: el ambiente de control se considera apropiados, obedece a los productos obtenidos en las cuales se muestra un 70% donde los titulares y funcionarios asignan claramente al personal sus deberes y responsabilidades llevando consigo a que exista un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el buen funcionamiento del control interno. Con relación al entorno de control las políticas utilizadas en el Control Interno son coherentes, observándose las normativas y técnicas en todas las actividades del desarrollo de las unidades, influyendo favorablemente en el trabajo que se efectúa; sin embargo, se amerita un manual para su realización.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Control interno

2.2.1.1. Teorías del control interno

Según el informe del Committee of Sponsoring Organizations – COSO, (1997) el control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad.

Los marcos conceptuales del control interno (COSO, CoCo, ACC) guardan una relación con los modelos que se han propuesto desde los planteamientos de la gestión de la calidad total, pues todos pretenden lograr una mayor excelencia en el gobierno de las organizaciones mediante un conjunto integrado de principios (enfoque del cliente, mejora continua, gestión de procesos, trabajo en equipo, énfasis en el valor de los empleados, liderazgo, adaptación al entorno y las expectativas de los grupos de interés). Ahora bien, existiendo tres posturas al respecto: COSO sostiene que tales principios no forman parte del sistema de control interno; COCO reconoce que existen puntos en común; y, finalmente, ACC señala claramente que los principios y prácticas de la calidad pueden insertarse en el establecimiento de un sistema de control interno, al otorgar importancia a las necesidades y expectativas de los diferentes grupos de interés.

2.2.1.2. Definición

Según la Contraloría General de la República, (2010) sostiene que el Control Interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. Es el conjunto de elementos organizacionales (planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos,

sistemas de información y comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica. En otras palabras, es un proceso multidireccional, en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.

Álvarez (2007) define como 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 por cada entidad y proporcionar seguridad razonable de poder lograr metas y objetivos propuestos, es considerado también como un proceso continuo, efectuado por la dirección, la gerencia y el personal de la entidad para proporcionar seguridad y confiabilidad en las funciones y competencias encomendadas.

2.2.1.3. Objetivos del control interno

Alvarado (2012) afirma que los objetivos del control interno son los siguientes:

- Optimizar y promover la eficacia, eficiencia, economía y transparencia en los procesos que ejecuta la entidad, elevando la calidad de los servicios públicos.
- Resguardar y cuidar los bienes y recursos del Estado contra cualquier forma de deterioro, uso indebido, pérdida y actos ilegales; es decir contra todo hecho irregular y acción que perjudique y afecte la institución.
- Aplicar la normatividad vigente a todas las operaciones de la entidad.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.

- Impulsar y fomentar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento de la rendición de cuentas por los fondos y bienes públicos a cargo de los funcionarios o servidores, después de una misión u objetivo, aceptado y cumplido.

2.2.1.4. Finalidad del control interno

Bravo (2003) menciona que la finalidad del control interno es, el propósito fundamental de establecer control interno es disminuir riesgo de errores, irregularidades, malas prácticas, fraudes y otras acciones que puedan afectar el cumplimiento eficiente de la gestión, mediante el establecimiento de políticas , normas y procedimientos, de ahí que la finalidad esté íntimamente relacionada con las siguientes acciones:

- La protección de activos, contra cualquier situación no deseada de pérdidas originadas en errores no intencionales e irregularidades de fraude.
- Promover una cultura de integridad, transparencia y responsabilidad en la función pública.
- La obtención de información de calidad, tanto contable como administrativa y financiera; cuya comprobación a través de las auditorías ayudara a prevenir errores e irregularidades.
- Promover la eficiencia operativa de la entidad pública, a través del desempeño de los funcionarios y empleados que laboran en ella.
- Alentar la adhesión a las políticas de la entidad, que deben estar orientadas al cumplimiento de sus objetivos y metas de la entidad.

2.2.1.5. Características del control interno

Las Normas de Control Interno como características principal, deben ser:

- Concordantes con el Marco legal vigente, directivas y normas emitidas por los sistemas administrativos así como con otras disposiciones relacionadas con el Control Interno.
- Compatibles con los principios de Control Interno, principio de administración y las normas de auditoría gubernamental emitidas por la CGR.
- Sencillas y claras en su redacción y en la explicación sobre asuntos específicos.
- Flexibles, permitiendo su adecuación institucional y actualización periódica, según los avances en la modernización de la administración gubernamental (Contraloría General de la República, 2010).

2.2.1.6. Tipos de control interno

Rodríguez (2009) afirma que se clasifica en tres tipos:

Control preventivo: el control preventivo es responsabilidad del sistema de control de cada organización. De esta manera se considera que el control preventivo tiene carácter interno ya que los funcionarios de toda organización aseguran que el control preventivo abarque a todos los sistemas administrativos y financieros y su ejecución este a cargo del personal interno responsable a ejecutar esta labor.

Controles concurrentes: estos controles se realizan mientras se va ejecutando una actividad. Mediante una supervisión directa, el supervisor realiza observaciones acerca de la actividad de los trabajadores; y le permite corregir problemas, en la medida que las encuentra.

Control posterior: son los que se realizan después de una actividad. Su objetivo consiste en determinar las causas de alguna desviación del plan original cuyos resultados son aplicados a futuras actividades iguales.

2.2.1.7. Procedimiento para la implementación

1. Planificación

Según la Guía de implementación del control interno de entidades del estado (2008, 28 de octubre). La fase de planificación tiene por finalidad desarrollar un plan de trabajo que permita a la entidad implementar progresivamente su SCI, para esto se plantean, entre otros, algunos procedimientos que facilitarán la elaboración de un diagnóstico de la situación actual del SCI de la entidad. En esta fase se considera la importancia de establecer el compromiso de todos los niveles organizacionales de la entidad y se plantea la formalización de dicho compromiso mediante documentos que reflejen las acciones a seguir para la implementación. Entre las acciones sugeridas en esta fase, están la formulación de un Diagnóstico de la situación actual del SCI de la entidad, lo que facilitará la posterior elaboración de un Plan de Trabajo.

2. Ejecución

Para la Guía de implementación del control interno de entidades del Estado. En esta etapa se señalarán pautas y buenas prácticas para la implementación o adecuación de SCI de acuerdo a lo señalado por la normativa vigente. Aquí se desarrollan detalladamente cada uno de los componentes señalados en las NCI y se proponen herramientas que pueden ayudar a la gestión de las entidades del Estado a su implementación. El Comité o equipo encargado de la implementación o

adecuación del SCI empezará tomando en cuenta el Plan de Trabajo elaborado en la etapa de planificación (Fonseca, 2007).

2.2.1.8. Componentes del control interno

Según la Contraloría General de la República, (2010), son cinco componentes del control interno:

1. Ambiente o entorno de control.

El primer componente del control interno es el entorno de control, el cual sirve de base y es en el que descansa el ambiente de control interno. Que predomina en las acciones de control, los procedimientos de testimonio y participación y las acciones de supervisión. Este dominio no es solo el diseño de los sistemas, sino también es un bosquejo de su funcionamiento diario.

1.1. Filosofía de la dirección

- Comportamiento y actitud respecto al control interno
- Ámbito de confianza y sostén hacia el control interno.
- Disposición abierta hacia la preparación y las originalidades.
- Evaluación del desempeño.

1.2. Integridad y valores éticos

- Establecer las normas de conducta institucional para un buen madejo de gestión.
- La deontología profesional debe ser parte de la cultura organizacional.
- La credibilidad de los funcionarios se demuestra a través de su comportamiento ético.

1.3. Administración estratégica

- Realizar planes estratégicos y operativos, y además ejecutarlos.

- Seguimientos de las actividades y metas institucionales.

1.4. Estructura organizacional

- Perfeccionar constantemente la estructura de los objetivos y la misión.
- El diseño no solo debe contener unidades sino los procesos y operaciones.
- Legalizar los procesos, organización y funciones mediante resolución.

1.5. Administración de recursos humanos

- Establecer lineamiento y directivas para mejorar la eficiencia de los recursos humanos.
- Reconocer el liderazgo profesional para garantizar la eficiencia, eficacia y vocación de servicio a la comunidad.

1.6. Competencia profesional

- Dar oportunidades de crecimiento profesional de acorde a su competencia.

1.7. Asignación de autoridades y responsabilidades

Es necesario asignar claramente al personal sus deberes y responsabilidades, así como establecer relaciones de información, niveles y reglas de autorización, así como los límites de su autoridad.

1.8. Órgano de control institucional

Las actividades de control interno a cargo de la correspondiente área orgánica especializada denominada Órgano de Control Institucional, que debe estar debidamente implementada, contribuye con el buen ambiente de control.

2. Evaluación de riesgos.

Todas las entidades están expuesto a los riesgos provenientes del interior y exterior, esas amenazas impiden los objetivos y metas institucionales, es por eso

debemos tomar medidas de prevención para disminuir los riesgos, y asumir, evitar o controlar aquellos riesgos que le sean significativos.

Al identificar los riesgos, se puede anticipar tomando medidas para serles frente a los riesgos. La evaluación del riesgo para COSO. Comprende tanto la identificación y análisis de éstos, en función de los cumplimientos de los objetivos, como las decisiones de cómo enfrentarlos. En algunos casos es necesario que la organización asuma ciertos riesgos para poder crecer.

2.1. Planeamiento de la administración de riesgos

Elaborar una estrategia clara y precisa para minimizar los riesgos que puedan impactar negativamente a la entidad. Se debe elaborar y aplicar planes y métodos para dar respuesta a los cambios imprevistos que se puede dar en la entidad

2.2. Identificación de los riesgos

Son todos los factores identificados como riesgos internas y externas que afectan los objetivos de la entidad.

Los factores externos como: fenómenos económicos, fenómenos medioambientales y coyuntura política etc.

Los factores internos: recursos humanos que elige el titular de la entidad la infraestructura y la tecnología que cuenta.

2.3. Valoración de los riesgos

La finalidad de la valorización de riesgos es obtener la información adecuada y al momento adecuado acerca de las situaciones de riesgos para estimar la ocurrencia y poder dar respuesta a tiempo que no afecte los logros de los objetivos de la entidad

2.4. Respuesta al riesgo

La gestión reconoce las opciones de respuesta al peligro considerando la posibilidad y el impacto en relación con la paciencia al peligro y su relación costo beneficio. La consideración del manejo del peligro y la clasificación como también poner en funcionamiento de una respuesta que es parte global de la gestión de los riesgos.

3. Actividades de control.

Son las acciones específicas de seguridad en los cumplimientos de los objetivos que nos ayudaran prevenir y neutralizar los riesgos. Al identificarlos y jerarquizarlos la entidad decidirá si hacerlo frente, evitar o controlar mismas.

Si opta de controlar los riesgos deberá establecer actividades de control para lograr el éxito esperado de la entidad.

3.1. Procedimientos de autorización y aprobación

La responsabilidad de los funcionarios del control interno debe de notificar los procedimientos de control que se aplicara al personal de abastecimiento según corresponda su rango de autoridad.

3.2. Segregación de funciones

Es el equipo de trabajo que contribuye a reducir los riesgos de fraude en los procesos o actividades, un solo equipo no debe ser responsable de todas las etapas de un proceso o tarea de la entidad.

3.3. Evaluación costo-beneficio

Las medidas de control de cualquier actividad se deben hacer el análisis de costo – beneficios considerando la factibilidad y conveniencia de los logros de objetivos, entre otros.

3.4. Controles sobre el acceso a los recursos o archivos

El personal debe tener autorización y acceso exclusivamente a los recursos o archivos que están a su cargo y custodia y restringir el acceso a personal no autorizada o medio que permita llevar un buen control sobre los archivos.

3.5. Verificaciones y conciliaciones

Las actividades del control interna deben ser verificadas antes y después de realizarse para finalmente sean registrados y clasificados para su revisión posterior

3.6. Evaluación de desempeño

La evaluación de desempeño al personal se debe realizar periódicamente según los planes organizacionales y normativas vigentes, para prevenir y corregir las deficiencias encontradas y así mejorar su productividad del personal.

3.7. Rendición de cuentas

Los servidores públicos están obligados a rendir cuentas por el uso de recursos y bienes del estado, para lograr las metas institucionales de la entidad, para llevar un buen manejo los bienes del estado.

3.8. Documentación de procesos, actividades y tareas

Según las áreas correspondientes se debe respetar la debida documentación que se lleva en los procesos administrativos de su área con la correcta revisión para garantizar el cumplimiento de sus funciones.

3.9. Revisión de procesos, actividades y tareas

Los mecanismos de control deben ser revisados mensualmente para asegurar el cumplimiento de los reglamentos y políticas vigente de la entidad.

Este procedimiento debe llevarse a cabo por el órgano del control interno de la entidad.

3.10. Controles para las tecnologías de la Información y comunicaciones

La entidad cuenta con uso Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC) es necesario para el desarrollo y funcionamiento de sus actividades. Pero aún es insuficiente ya que todas las áreas no cuentan con los aplicativos necesarios para desempeñar sea eficientemente.

Las TIC es fundamental para el cumplimiento de los objetivos ya que está diseñado para prevenir y detectar irregularidades en el sistema.

4. Información y comunicación.

Se entiende por el componente de información y comunicación, los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales.

4.1. Funciones y características de la información

La información se adquiere de las actividades propias de la entidad ya sea operativo y financiera de fuentes internas y externas de la entidad. La información obtenida debe ser objetiva reuniendo las características de confiabilidad, utilidad para que los usuarios dispongan de esta y le sirva de elemento para la ejecución de sus actividades.

4.2. Información y responsabilidad

La información disponible son las fuentes que cuentan los servidores públicos, para realizar sus obligaciones y responsabilidades óptimamente. Los datos adquiridos deben ser registrados sistemáticamente y de forma oportuna.

4.3. Calidad y suficiencia de la información

El servidor público debe de garantizar la pertinencia, legalidad la confiabilidad de la información que genere y comunique para ello debe estructurar el lineamiento necesario que aseguren una información de calidad y útil para el control interno.

4.4. Sistemas de información

Los mecanismos de información que aplica la entidad son parte del instrumento para la formulación de estrategias organizacionales que sirve para el logro de los objetivos y metas.

De este modo la información que provee es el insumo para la adecuada toma de decisiones y así garantizar la transparencia.

4.5. Flexibilidad al cambio

Las informaciones deben ser revisadas mensualmente para poder detectar los errores en sus procesos y productos.

Si la entidad cambia los objetivos, metas, estrategias políticas y programas de trabajos y otros se debe de pedir la información para tomar las acciones necesarias.

4.6. Archivo institucional

El servidor público designado debe de aplicar el reglamento, directivas de los procedimientos de archivo para la custodia de los documentos o solo brindar la información requerida a los solicitantes que solo que corresponda su área.

4.7. Comunicación interna

La comunicación interna es el movimiento de mensajes dentro de una red de concordancia interdependientes que fluye hacia abajo, a través de y hacia arriba de la organización de la entidad, con la finalidad de obtener un mensaje claro y eficaz.

Asimismo, debe servir de control, promover la manifestación de los usuarios.

4.8. Comunicación externa

La comunicación externa de la organización debe dirigirse a asegurar que el movimiento de mensajes e intercambio de comunicación con los clientes, usuarios y ciudadanía en general, se lleve a cabo de manera confiable, correcta y oportuna, generando crédito e imagen positivos a la entidad.

4.9. Canales de comunicación

Son medios diseñados de acuerdo con las obligaciones de la organización y que consideran una mecánica de distribución formal, informal y multidireccional para la transmisión de la comunicación. Los canales de comunicación deben asegurar que la información llegue a cada destinatario en la cantidad, calidad y oportunidad requeridas para la mejor ejecución de los procesos, actividades y tareas.

5. Supervisión y monitoreo

Este último componente que según el informe COSO debe formar parte de un sistema de control interno, ya que las actividades de supervisión o monitoreo proveen efectividad en el funcionamiento del control y permiten identificar sus debilidades. El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Para ello la supervisión, identificada también como seguimiento, comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento.

5.1. Las actividades de prevención y monitoreo

a) Prevención y monitoreo

El monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad debe permitir conocer oportunamente si éstos se realizan de forma adecuada para el logro de sus objetivos y si en el desempeño de las funciones asignadas se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los mismos.

Monitoreo oportuno del control interno

La implementación de las medidas de control interno sobre los procesos y operaciones de la entidad, debe ser objeto de monitoreo oportuno con el fin de determinar su vigencia, consistencia y calidad, así como para efectuar las modificaciones que sean pertinentes para mantener su eficacia. El monitoreo se realiza mediante el seguimiento continuo o evaluaciones puntuales.

b) Seguimiento de Resultados

Reporte de deficiencias

Las debilidades y deficiencias detectadas como resultado del proceso de monitoreo deben ser registradas y puestas a disposición de los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.

Implantación y seguimiento de medidas correctivas

Cuando se detecte o informe sobre errores o deficiencias que constituyan oportunidades de mejora, la entidad deberá adoptar las medidas que resulten más adecuadas para los objetivos y recursos institucionales, efectuándose el seguimiento correspondiente a su implantación y resultados. El seguimiento debe asegurar,

asimismo, la adecuada y oportuna implementación de las recomendaciones producto de las observaciones de las acciones de control (Mantilla, 2012).

2.2.2. Área de abastecimiento

2.2.2.1. Concepto

Díaz (2009) un almacén bien gestionado requiere un buen control y gestión de las existencias que en él se depositan. Es necesario fijar un volumen máximo y un volumen mínimo de existencias, conocer la cantidad de productos que se deben recolectar, así como los costos que se generan por la realización del pedido y del almacenamiento, con el fin de equilibrarlos y minimizarlos.

Aguirre (2006) es el conjunto interrelacionado de políticas, objetivos, normas, atribuciones, procedimientos y procesos técnicos, orientados a la gestión eficiente de almacenes y al proceso oportuno de abastecimientos que requieren las entidades del Estado, orientado al racional flujo, de distribución o suministro, empleo y conservación de los recursos materiales; así como acciones especializadas para atender las necesidades y requerimiento de las entidades para el normal desenvolvimiento de sus actividades, y asegurar la continuidad de los procesos productivos que desarrollan las entidades integrantes de la Administración Pública.

2.2.2.2. Teoría general del contrato

Según Ubidia (1997) el contrato, se puede definir como un acuerdo entre partes del que nacen obligaciones recíprocas y para el que, dada su trascendencia social y económica, la Ley, establece unas normas y consecuencias jurídicas. Dado que, como hemos visto en los antecedentes históricos, el origen y esencia de los contratos está en el contrato civil o privado, no podemos obviar una referencia, aunque breve,

al concepto de contrato en el Derecho Civil. Según nuestro Código Civil, las obligaciones nacen de los contratos, cuasicontratos, delitos o cuasidelitos, faltas y de la ley.

Las obligaciones nacen, por la imposición de una ley, o la propia voluntad de una persona de contraer obligaciones respecto de otra, mediante un contrato. El contrato se realiza así como una de las fuentes de las obligaciones jurídicas y, en este sentido, con el propio Código Civil, en su Art. 1309 se define diciendo que: "Contrato, es una convención en virtud de la cual una o más personas se obligan para con otra u otras, o recíprocamente, a dar, hacer o no hacer alguna cosa".

La gran cantidad y diversidad de cuestiones que maneja el Estado por la vía de la función administrativa, la Administración Pública tiene que realizar convenios y contratos que le permitan efectuar acciones que la habiliten para el logro de sus fines, para lo cual es indispensable que entable relaciones con los particulares, ya que necesita de éstos en virtud de que el Estado no tiene a su alcance todos los bienes o servicios que requiere. La Administración Pública realiza una serie de contratos, como los de obra pública y suministro (típicos contratos administrativos), así como los de arrendamiento, compraventa, donación, etc. Éstos últimos se encuentran en el campo del derecho privado.

2.2.2.3. Marco normativo del Sistema Nacional de Abastecimiento

Bravo (2002) afirma que el sistema se instituyó a través del Decreto Ley - 22056, en el marco de actividad de la Dirección Nacional de Abastecimiento del Instituto Nacional de Administración Pública. Las normas que rigen el Sistema de Abastecimiento en la Administración Pública peruana son las siguientes:

Constitución política de 1993: Art. 58°, 76°

Artículo 58°.

La iniciativa privada es libre. Se ejerce en una economía social de mercado. Bajo este régimen, el Estado orienta el desarrollo del país, y actúa principalmente en las áreas de promoción de empleo, salud, educación, seguridad, servicios públicos e infraestructura.

Artículo 76°

"Las obras y la adquisición de suministros con utilización de fondos o recursos públicos se ejecutan obligatoriamente por contrata y licitación pública, así como también la adquisición o la enajenación de bienes.

La contratación de servicios y proyectos cuya importancia y cuyo monto señala la Ley de Presupuesto se hace por concurso público. La ley establece el procedimiento, las excepciones y las respectivas responsabilidades."

- Decreto Ley N° 22056: Ley del Sistema Administrativo de Abastecimiento.
- Resolución Jefatural N° 118-80-INAP/DNA, Norma General del Sistema de Abastecimiento.
- Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional del Presupuesto.
- Ley N° 29142: Ley Anual de Presupuesto.
- Ley N° 26850: Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado.
- Leyes N° 27070, N° 27148 y N° 27330 se efectuaron modificaciones a la Ley N° 26850.
- Texto Único Ordenado de la Ley de contrataciones y Adquisiciones del Estado.
D.S. N° 083-2004-PCM.
- Reglamento del T.U.O de la ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado.
D.S. N° 084-2004-PCM, modificado mediante D.S. 063-2006-EF.

2.2.2.4. Resolución Jefatural N° 118- 80- INAP/DNA, prueba las Normas

Generales del Sistema de Abastecimiento

SA 05. Unidad en el ingreso físico y custodia temporal de bienes

Al respecto Campos (2014) sostiene que los bienes custodiados por las entidades deben ingresar físicamente por el Almacén Central, salvo que por su naturaleza y características propias, resulte imposible hacerlo; en cuyo caso, el ingreso y salida se hará sólo con documentos fuentes:

- orden de compra: O/C.
- Orden de Servicio: O/S.
- Nota de Entrada de Almacén.
- NEA y
- Pedido Comprobante de Salida: PECOSA.

Se denomina así por ser éstos de uso compartido por los Sistemas de Abastecimiento, Contabilidad y Presupuesto.

Y se codifican según los Catálogos Nacionales vigentes, se registran tanto el ingreso como la salida en las tarjetas de control de salidas físicas o Bind Card y se informa documentadamente en el Kardex Físico, para que haga lo propio ante la Oficina de Contabilidad en el kardex valorado, a través del Resumen del Movimiento de Almacén (R. J. N° 335-90-INAP/DNA).

Los bienes para uso o consumo inmediato deben salir del Almacén con el documento de salida pedido, comprobante de salida de almacén “PECOSA“. Los que van a ser utilizados en fecha posterior (como es el caso de los insumos para obras) podrán hacerlo mediante Pedido Interno de Almacén (PIA), que es un documento

interno de naturaleza extracontable, previa su aprobación y autorización por resolución de Oficina General de Abastecimiento, o la que haga sus veces como es el caso de la Gerencia de Administración.

SA 06. Austeridad del abastecimiento

En toda previsión, solicitud, obtención, suministro, utilización o administración de bienes y servicios, se aplicarán los criterios e instrumentos pertinentes de austeridad que establezca la entidad a propuesta de la Oficina de Abastecimiento, en concordancia por la política gubernamental. La austeridad no significa “dejar de gastar”, sino más bien, “hacer un mejor uso de los recursos económicos o materiales con los que se cuenta o de los que se dispone. La austeridad en el proceso de abastecimiento ha de entenderse como la equilibrada estimación de necesidades de bienes y servicios, el empleo mesurado de los recursos asignados a la Municipalidad y su adecuada combinación, para obtener más y mejores resultados en beneficio de la colectividad en general.

La austeridad es condición básica del abastecimiento. Su aplicación, observancia y cumplimiento corresponden a todas las dependencias de la entidad pública, cualquiera sea su denominación, estructura, ubicación, directivos, etc. Es competencia de la Oficina de Abastecimiento, de acuerdo a sus funciones y atribuciones, estudiar y proponer a la Gerencia de Administración y Gerencia Municipal, los criterios y orientaciones para la mejor aplicación de las medidas de austeridad, sobre bienes y servicios. Entre ellos tenemos los siguientes:

- La estandarización de bienes y servicios: para controlar la excesiva variedad o mixtura de los mismos.

- La relación de los bienes y servicios de los que se puede prescindir, por ser mínimo su requerimiento anual.
- Imprimir en los Cuadros de Necesidades, antes de entregarlos a las dependencias de la entidad, la relación e información básica de los bienes y servicios programables.
- Al 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 (Campos, 2014).

2.2.2.5. Almacén o área de abastecimiento

Mejía (2009) menciona que, destinados a la custodia y conservación de los bienes. Sus actividades corresponden a los procesos técnicos de Abastecimiento denominados: Almacenamiento y Distribución.

a) Proceso de almacenamiento

Proceso de internamiento cuyo custodias están referidos a la ubicación temporal en un espacio físico determinados en el almacén.

b) Proceso de distribución

Proceso de traslado de bienes que consiste un conjunto de actividades requeridas de las áreas usuarios para satisfacer sus necesidades.

c) Inventario físico de almacén

Consiste en controlar las existencias físicas, su estado físico de los bienes, si está en buenas condiciones o deteriorados y las condiciones de seguridad.

d) Registro y control

El proceso es el siguiente: elaborar estadística de la información de abastecimiento, sistematizar los registros que nos ayuden los controles posteriores.

e) Recuperación de bienes

Este proceso comprende las siguientes actividades: recolección o selección, reparación o reconstrucción y utilización.

f) Mantenimiento

Este proceso tiene por objetivo evitar la paralización de los servicios que presta la municipalidad y consiste en realizar acciones, se debe conservar los bienes en buen estado que posee la entidad.

2.2.2.6. Procesos Técnicos del Abastecimiento

Según Claros, (2012) los principales procesos técnicos de abastecimiento son los siguientes:

a) Programación

Este proceso comprende las siguientes actividades: determinación de necesidades, consolidación de necesidades:

- formulación del Plan Anual de Contrataciones.
- ejecución de la programación.
- evaluación de la programación.

b) Catalogación de bienes

El procedimiento es el siguiente: hay interface con la que están registrado en el catálogo en la Superintendencia Nacional de Bienes, que no están actualizados y codificados.

c) Registro de proveedores

En Texto Único Ordenado – TUO de la Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado no existe obligación de formular un registro de proveedores en cada municipalidad. Eso se encarga el OSCE a través del Registro Nacional de Proveedores - RNP.

2.2.2.7. Procesos de selección

Según Álvarez (2010) los procesos de selección son:

a) Licitación Pública.- Se licita para la contratación de obras y para la adquisición de bienes y suministros dentro de los márgenes que establecen las normas presupuestarias. Se puede ejecutar de dos formas:

Licitación Pública Nacional, para la ejecución de obras por empresas constituidas y con domiciliado en el país.

Licitación Pública Internacional, cuando las características técnicas de las obras requieren de participación internacional.

La licitación pública se aplicará, por ejemplo, cuando se tenga prevista la adquisición de cinco camiones de limpieza pública por un valor total de S/. 500,000.00 (quinientos mil soles) o la rehabilitación de un trocha por un valor de S/. 1,000,200.00 (un millón doscientos mil soles)

b) Concurso Público.- Se procede la convocatoria para la contratación de servicios de toda naturaleza, de consultoría y arrendamiento, dentro de los márgenes que establecen las normas presupuestarias. Este tipo de selección se aplicará, por ejemplo, para el

arrendamiento de un local de propiedad de una asociación civil por un valor de S/. 250,000 (doscientos cincuenta mil soles) anual o la contratación del servicio de seguridad por un valor de S/. 210,000 (doscientos diez mil soles) anual.

c) Adjudicación Directa.- se realiza para las adquisiciones y contrataciones que realice la entidad, dentro de los márgenes que establece la Ley Anual de Presupuesto. Puede ser Pública o Selectiva.

Adjudicación Directa Pública: la convocatoria se realiza cuando el monto de la adquisición o contratación es mayor al 50% del límite máximo establecido para la Adjudicación Directa.

Adjudicación Pública Selectiva: la convocatoria se realiza cuando el monto de la adquisición o contratación es igual o menor al 50% del límite máximo establecido para la Adjudicación Directa. Esta modalidad no requiere de publicación, se efectúa por invitación, debiéndose convocar a por lo menos a tres proveedores.

El tipo de selección de Adjudicación Directa Pública se aplicará por ejemplo para la adquisición de un equipo de computadoras por trescientos cuarenta y cinco mil nuevos soles, contratación de una consultoría tributaria externa por un valor de ciento diez mil nuevos soles anuales, reparación de veredas por un valor de quinientos ochenta mil nuevos soles.

d) Adjudicación de Menor Cuantía.- Se realiza para las adquisiciones o contrataciones que realice la Entidad, cuyo monto sea inferior a la décima parte del límite mínimo establecido por la Ley Anual de Presupuesto para la Licitación o Concurso Público, según corresponda. En este caso, para el otorgamiento de la Buena Pro, basta la evaluación favorable del proveedor o postor seleccionado, cuya propuesta deberá cumplir con las especificaciones técnicas y términos requeridos.

2.2.2.8. Principios del sistema de abastecimiento

Martínez (2001) los principios establecidos para el sistema de abastecimiento son las siguientes:

a) Moralidad: las contrataciones con el estado se debe de realizar dentro del marco de la probidad y transparencia.

b) Libre Competencia: todos los proveedores, tienen derecho de participar en los procesos de contrataciones del estado siempre cuando la misma ley lo impida.

c) Imparcialidad: todos los servidores públicos que intervienen en las contrataciones deben de actuar con imparcialidad sin direccionar la buena pro a un proveedor determinado

d) Economía: las entidades deben de evitar gastos innecesarios para ser mas eficientes el proceso de selección

e) Vigencia Tecnológica: se deben adquirir bienes, obtener servicios o contratación de obras o consultoría que se caractericen por corresponder a la más avanzada tecnología.

f) Trato justo e igualitario a los contratistas: no debe haber ningún tipo de preferencia, y se debe prestar todas las facilidades necesarias a los postores o contratistas.

2.2.2.9. Como disuadir las malas prácticas en las compras públicas

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2016) para disuadir las malas prácticas en compras públicas y la corrupción se están incluyendo las siguientes medidas:

- Rol más activo en la supervisión por parte del OSCE, durante el proceso de contratación, el cual intervendrá de manera concurrente de oficio (de manera selectiva y/o aleatoria) o a pedido de parte.
- Creación del Consejo Multisectorial de monitoreo de las Contrataciones.
- Intervención del OSCE en determinados supuestos de inaplicación.
- Contar con base de datos de la totalidad de los árbitros y secretarios arbitrales.
- Se ratifica la participación de la Contraloría General de la República para aprobación de adicionales de obras.
- Implementación de la Central de Compras Públicas – Perú Compras con el objeto de contar con un organismo altamente especializado encargado de los principales procedimientos de selección.

III. Hipótesis

El control interno incide directamente en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Yanac, Provincia de Corongo en el 2016.

IV. Metodología

4.1. Tipo y nivel de investigación

El tipo de investigación fue el enfoque cuantitativo; porque en el procesamiento y análisis de datos se utilizaron la matemática y la estadística.

El nivel de investigación fue descriptivo; porque la recolección de datos se realizó de la realidad natural, sin manipular ninguna de las variables (Hernández, Fernández & Baptista, 2010).

4.2. Diseño de la investigación

Fue el diseño descriptivo simple – no experimental – transversal; fue descriptivo porque se recolectaron datos de la realidad natural; no experimental, porque no se manipularon deliberadamente ninguna de las variables de estudio y transversal, porque la recolección de datos se realizó en un sólo momento (Torres, 2001); Cuyo diagrama fue:

M O dada una muestra realizar una observación.

Dónde:

M = muestra

O = Observación

4.3. Población y muestra

Población

La población estuvo conformada por 14 autoridades y trabajadores de la municipalidad distrital de Yanac, Provincia de Corongo (Ñaupas, Mejía, Novoa & Villagómez, 2013).

$N = 14$ servidores y trabajadores

Muestra

El tamaño de la muestra no probabilística estuvo conformada por 14 autoridades y trabajadores de la municipalidad distrital de Yanac, Provincia de Corongo.

$n = 14$ servidores y trabajadores

4.4. Definición y operacionalización de variables e indicadores

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Variable 1: Control interno	Es el conjunto de elementos organizacionales (planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica	Ambiente o entorno de control	- Cumplen con la integridad y valores éticos	1. ¿En la municipalidad cumplen con la integridad y valores éticos?
			- Realizan la administración de recursos humanos	2. ¿En la municipalidad realizan la administración de recursos humanos?
			- Cumplen con la competencia profesional	3. ¿En la municipalidad cumplen con la competencia profesional?
			- Realizan la asignación de autoridad y responsabilidad a los funcionarios y trabajadores	4. ¿En la municipalidad realizan la asignación de autoridad y responsabilidad a los funcionarios y trabajadores?
		Evaluación de riesgos	- Realizan el planeamiento de la administración de riesgos	5. ¿En la municipalidad realizan el planeamiento de la administración de riesgo?
			- Realizan la identificación de los riesgos	6. ¿En la municipalidad realizan la identificación de los riesgos?
			- Evalúan la valoración de los riesgos	7. ¿En la municipalidad evalúan la valoración de los riesgos?
			- Dan respuesta al riesgo	8. ¿En la municipalidad dan respuesta al riesgo?
		Actividades de control	- Realizan el procedimiento de autorización y aprobación	9. ¿En la municipalidad realizan el procedimiento de autorización y aprobación de los bienes?
			- Cumplen con la segregación de funciones	10. ¿En la municipalidad cumplen con la segregación de funciones?
			- Revisan la evaluación de desempeño	11. ¿En la municipalidad revisan la evaluación de desempeño de los funcionarios y trabajadores?
			- Cumplen con la rendición de cuentas	12. ¿En la municipalidad cumplen con la rendición de cuentas a la ciudadanía?
		Información y comunicación	- Cumplen con dar información responsable	13. ¿En la municipalidad cumplen con dar información responsable a quien lo solicite?
			- Practican la flexibilidad al cambio	14. ¿En la municipalidad practican la flexibilidad al cambio cuando sea pertinente?

			- Cuentan con archivo institucional	15. ¿En la municipalidad cuentan con un archivo institucional?
		Supervisión y monitoreo	- Realizan la prevención y monitoreo	16. ¿En la municipalidad realizan la prevención y monitoreo de las actividades que se realizan en el área de abastecimiento?
			- Realizan el seguimiento de resultados	17. ¿En la municipalidad realizan el seguimiento de los resultados del área de abastecimiento?
Variable 2: área de abastecimiento	Conjunto interrelacionado de políticas, objetivos, normas, atribuciones, procedimientos y procesos técnicos, orientados a la gestión eficiente de almacenes y al proceso oportuno de abastecimientos que requieren las entidades del Estado.	Procesos técnicos del abastecimiento	- Realizan la programación	18. ¿En la municipalidad realizan a programación de actividades?
			- Ejecutan la catalogación de bienes	19. ¿En la municipalidad ejecutan la catalogación de bienes del área de abastecimiento?
			- Realizan el registro de proveedores	20. ¿En la municipalidad realizan el registro de proveedores?
		Principios del sistema de abastecimiento	- Cumplen con el principio de moralidad	21. ¿En la municipalidad cumplen con el principio de moralidad?
			- Cumplen con el principio de imparcialidad	22. ¿En la municipalidad cumplen con el principio de imparcialidad?
			- Cumplen con el principio de eficiencia	23. ¿En la municipalidad cumplen con el principio de eficiencia?
			- Cumplen con el principio de transparencia	24. ¿En la municipalidad cumplen con el principio de transparencia?
			- Cumplen con el principio de trato justo e igualitario a los contratistas	25. ¿En la municipalidad cumplen con el principio de trato justo e igualitario a los contratistas?

4.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica: Encuesta: fue una técnica que permitió elaborar un conjunto de preguntas o ítems en función de las variables e indicadores de estudio.

Instrumento: Cuestionario estructurado: fue un formato elaborado específicamente con base a la técnica de estudio; cuya utilidad fue para la recolección de datos de la muestra de estudio (Ángeles, 2005).

4.6. Plan de análisis

Se utilizó la estadística descriptiva para analizar las frecuencias y los porcentajes de los resultados de la aplicación del cuestionario.

4.7. Matriz consistencia

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
<p>¿Cómo es el control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Yanac, Provincia de Corongo en el 2016?.</p> <p>Problemas específicos.</p> <p>1. ¿Cómo es el ambiente de control en la Municipalidad Distrital de Yánac?</p> <p>2. ¿Se realiza desarrolla la evaluación de riesgos de la Municipalidad distrital de Yánac?</p>	<p>Determinar si el control interno incide en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Yanac, Provincia de Corongo en el 2016.</p>	<p>El control interno incide directamente en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Yanac, provincia de Corongo en el 2016</p>	<p>Variable 1: Control interno</p>	<p>1. El tipo de investigación Enfoque cuantitativo</p> <p>2. Nivel de investigación de la tesis Nivel descriptivo</p> <p>3. Diseño de la investigación Descriptivo simple – no experimental - transversal</p> <p>4. Población y muestra Población: 14 autoridades y trabajadores Muestra: 14 autoridades y trabajadores</p> <p>5. Plan de análisis Estadística descriptiva</p> <p>6. Principios éticos</p>
	<p>1. Describir el control interno en la municipalidad distrital de Yanac, Provincia de Corongo en el 2016.</p> <p>2. Describir el área de abastecimiento en la municipalidad distrital de Yanac, Provincia de Corongo en el 2016.</p>		<p>Variable 2: área de abastecimiento</p>	
	<p>1. Describir el ambiente de control de la Municipalidad Distrital de Yánac.</p> <p>2. Indagar si se realiza la evaluación de riesgo en la Municipalidad Distrital de Yánac.</p>			

<p>3. ¿Realizan las actividades de control periódicamente en la municipalidad Distrital de Yánac?</p> <p>4. ¿Se brindan la información y comunicación adecuada en la Municipalidad distrital de Yánac?</p> <p>5. ¿Se realizan la supervisión y monitoreo en la Municipalidad distrital de Yánac?</p>	<p>3. Describir las actividades del control de la Municipalidad Distrital de Yánac.</p> <p>4. Brindar información y comunicación adecuada en la Municipalidad distrital de Yánac.</p> <p>5. Realizar la supervisión y monitoreo en el área de abastecimiento en la Municipalidad distrital de Yánac.</p>			
--	--	--	--	--

4.8. Principios éticos

De acuerdo a la posición de los autores Pollit & Hungler (1984), en las reuniones de Viena y Helsinki, se establecieron los siguientes principios éticos de la investigación, que en el presente estudio se tomó en cuenta:

El conocimiento informado: este principio se cumplió a través de la información que se dio a los funcionarios y trabajadores de la municipalidad distrital Yanac, Provincia de Corongo.

El principio del respeto a la dignidad humana: se cumplió con el principio de no mellar la dignidad de los funcionarios y trabajadores de la municipalidad distrital de Yanac, provincia de Corongo.

Principio de Justicia: Comprendió el trato justo antes, durante y después de su participación, se tuvo en cuenta:

- La selección justa de participantes. El trato sin prejuicio a quienes rehúsan de continuar la participación del estudio.
- El trato respetuoso y amable siempre enfocando el derecho a la privacidad y confidencialidad garantizando la seguridad de las personas.

Anonimato: se aplicó el cuestionario indicándoles a los funcionarios y trabajadores de la municipalidad distrital de Yanac que la investigación es anónima y que la información obtenida es sólo para fines de la investigación.

Privacidad: toda la información recibida en el presente estudio se mantuvo en secreto y se evitó ser expuesto, respetando la intimidad de los funcionarios y trabajadores de la municipalidad distrital de Yanac, provincia de Corongo, siendo útil sólo para fines de la investigación.

Honestidad: se informó a los funcionarios y trabajadores de la municipalidad distrital de Yanac provincia de Corongo los fines de la investigación, cuyos resultados se encuentran plasmados en el presente estudio.

V. Resultados

5.1. Resultados

De la variable: control interno

Tabla 1.

Repartición de la muestra, conforme a la integridad y valores éticos

Integridad y valores éticos	fi	%
a) Sí	9	64
b) No	2	14
c) No responde	3	22
Total	14	100

Fuente: servidores y trabajadores en la municipalidad distrital de Yanac, provincia Corongo.

Tabla 2.

Repartición de la muestra, conforme a la realización de la administración de recursos humanos

Realización de la administración de recursos humanos	Fi	%
a) Sí	11	79
b) No	1	7
c) No responde	2	14
Total	14	100

Fuente: servidores y trabajadores en la municipalidad distrital de Yanac, provincia Corongo.

Tabla 3.

Repartición de la muestra, conforme al cumplimiento de la competencia profesional

Cumplimiento de la competencia profesional	fi	%
a) Sí	10	72
b) No	3	21
c) No responde	1	7
Total	14	100

Fuente: servidores y trabajadores en la municipalidad distrital de Yanac, provincia Corongo.

Tabla 4.**Repartición de la muestra, conforme a la asignación de autorización y responsabilidad**

Asignación de autorización y responsabilidad	fi	%
a) Sí	13	93
b) No	0	0
c) No responde	1	7
Total	14	100

Fuente: servidores y trabajadores en la municipalidad distrital de Yanac, provincia Corongo.

Tabla 5.**Repartición de la muestra, conforme a la realización del planeamiento de la administración de riesgo**

Realización del planeamiento de la administración de riesgo	fi	%
a) Sí	12	86
b) No	1	7
c) No responde	1	7
Total	14	100

Fuente: servidores y trabajadores en la municipalidad distrital de Yanac, provincia Corongo.

Tabla 6.**Repartición de la muestra, conforme a la realización de la identificación de los riesgos**

Realización de la identificación de los riesgos	fi	%
a) Sí	9	64
b) No	4	29
c) No responde	1	7
Total	14	100

Fuente: servidores y trabajadores en la municipalidad distrital de Yanac, provincia Corongo.

Tabla 7.

Repartición de la muestra, conforme a la evaluación de la valoración de los riesgos

Evaluación de la valoración de los riesgos	fi	%
a) Sí	10	72
b) No	2	14
c) No responde	2	14
Total	14	100

Fuente: servidores y trabajadores en la municipalidad distrital de Yanac, provincia Corongo.

Tabla 8.

Repartición de la muestra, conforme a la respuesta al riesgo

Respuesta al riesgo	Fi	%
a) Sí	9	65
b) No	3	21
c) No responde	2	14
Total	14	100

Fuente: servidores y trabajadores en la municipalidad distrital de Yanac, provincia Corongo.

Tabla 9.

Repartición de la muestra, conforme al procedimiento de autorización y aprobación de los bienes

Procedimiento de autorización y aprobación de los bienes	Fi	%
a) Sí	8	57
b) No	4	29
c) No responde	2	14
Total	14	100

Fuente: servidores y trabajadores en la municipalidad distrital de Yanac, provincia Corongo.

Tabla 10.**Repartición de la muestra, conforme al cumplimiento de la segregación de funciones**

Cumplimiento de la segregación de funciones	Fi	%
a) Sí	9	64
b) No	3	22
c) No responde	2	14
Total	14	100

Fuente: servidores y trabajadores en la municipalidad distrital de Yanac, provincia Corongo.

Tabla 11.**Repartición de la muestra, conforme a la revisión de la evaluación de desempeño de los servidores y trabajadores**

Revisión de la evaluación de desempeño de los autoridades y trabajadores	Fi	%
a) Sí	8	57
b) No	3	22
c) No responde	3	21
Total	14	100

Fuente: servidores y trabajadores en la municipalidad distrital de Yanac, provincia Corongo.

Tabla 12.**Repartición de la muestra, conforme al cumplimiento de la rendición de cuentas**

Cumplimiento de la rendición de cuentas	Fi	%
a) Sí	10	72
b) No	2	14
c) No responde	2	14
Total	14	100

Fuente: servidores y trabajadores en la municipalidad distrital de Yanac, provincia Corongo.

Tabla 13.

Repartición de la muestra, conforme cumplimiento de información responsable

Cumplimiento de información responsable	Fi	%
a) Sí	7	50
b) No	3	21
c) No responde	4	29
Total	14	100

Fuente: servidores y trabajadores en la municipalidad distrital de Yanac, provincia Corongo.

Tabla 14.

Repartición de la muestra, conforme a la flexibilidad al cambio en la municipalidad

Flexibilidad al cambio en la municipalidad	Fi	%
a) Sí	9	64
b) No	3	22
c) No responde	2	14
Total	14	100

Fuente: servidores y trabajadores en la municipalidad distrital de Yanac, provincia Corongo.

Tabla 15.

Repartición de la muestra, conforme al archivo institucional en la municipalidad

Archivo institucional en la municipalidad	Fi	%
a) Sí	8	57
b) No	2	14
c) No responde	4	29
Total	14	100

Fuente: servidores y trabajadores en la municipalidad distrital de Yanac, provincia Corongo.

Tabla 16.**Repartición de la muestra, conforme realización de prevención y monitoreo de las actividades del área de abastecimiento**

Realización de prevención y monitoreo de las actividades del área de abastecimiento	Fi	%
a) Sí	10	72
b) No	2	14
c) No responde	2	14
Total	14	100

Fuente: servidores y trabajadores en la municipalidad distrital de Yanac, provincia Corongo.

Tabla 17.**Repartición de la muestra, conforme a la realización de seguimiento de los resultados del área de abastecimiento**

Realización de seguimiento de los resultados del área de abastecimiento	fi	%
a) Sí	8	57
b) No	3	22
c) No responde	3	21
Total	14	100

Fuente: servidores y trabajadores en la municipalidad distrital de Yanac, provincia Corongo.

De la variable área de abastecimiento**Tabla 18.****Repartición de la muestra, Conforme a la realización de la programación de actividades**

Realización de la programación de actividades	fi	%
a) Sí	9	64
b) No	3	22
c) No responde	2	14
Total	14	100

Fuente: servidores y trabajadores en la municipalidad distrital de Yanac, provincia Corongo.

Tabla 19.**Repartición de la muestra, conforme a la ejecución de la catalogación de bienes en el área de abastecimiento**

Ejecución de la catalogación de bienes en el área de abastecimiento	fi	%
a) Sí	9	64
b) No	2	14
c) No responde	3	22
Total	14	100

Fuente: servidores y trabajadores en la municipalidad distrital de Yanac, provincia Corongo.

Tabla 20.**Repartición de la muestra, conforme al registro de proveedores**

Registro de proveedores	fi	%
a) Sí	10	72
b) No	2	14
c) No responde	2	14
Total	14	100

Fuente: servidores y trabajadores en la municipalidad distrital de Yanac, provincia Corongo.

Tabla 21.**Repartición de la muestra, conforme al cumplimiento del principio de moralidad**

Cumplimiento del principio de moralidad	fi	%
a) Sí	11	79
b) No	1	7
c) No responde	2	14
Total	14	100

Fuente: servidores y trabajadores en la municipalidad distrital de Yanac, provincia Corongo.

Tabla 22.

Repartición de la muestra, conforme cumplimiento del principio de imparcialidad

Cumplimiento del principio de imparcialidad	fi	%
a) Sí	7	50
b) No	4	29
c) No responde	3	21
Total	14	100

Fuente: servidores y trabajadores en la municipalidad distrital de Yanac, provincia Corongo.

Tabla 23.

Repartición de la muestra, conforme al cumplimiento del principio de eficacia

Cumplimiento del principio de eficacia	fi	%
a) Sí	8	57
b) No	3	22
c) No responde	3	21
Total	14	100

Fuente: servidores y trabajadores en la municipalidad distrital de Yanac, provincia Corongo.

Tabla 24.

Repartición de la muestra, conforme al cumplimiento del principio de transparencia

Cumplimiento del principio de transparencia	fi	%
a) Sí	7	50
b) No	3	21
c) No responde	4	29
Total	14	100

Fuente: servidores y trabajadores en la municipalidad distrital de Yanac, provincia Corongo.

Tabla 25.

Repartición de la muestra, conforme al cumplimiento del principio de trato justo e igualitario a los contratistas

Cumplimiento del principio de trato justo e igualitario a los contratistas	fi	%
a) Sí	8	57
b) No	3	22
c) No responde	3	21
Total	14	100

Fuente: a servidores y trabajadores en la municipalidad distrital de Yanac, provincia Corongo.

5.2. Análisis de los resultados

De la variable control interno

En la tabla y figura 1 se observa que del 100% igual a 14 encuestados, el 64% afirmaron que en la municipalidad cumplían con la integridad de valores éticos.

Este resultado guarda una relación con la tesis de Cambier, (2015) sobre Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna. Quien concluyó: las disponibilidades económicas requieren de un trámite eficiente mediante un plan de generación (ingresos) y de ejecución (egresos) del efectivo, para poder cumplir con los propósitos operacionales que requiere los esfuerzos para lograr los ingresos. Las atribuciones de una planificación llamada presupuesto, el presupuesto requiere de una actividad de control para la ejecución presupuestaria, la cual le indica a la gerencia como se ha realizado el presupuesto y tomar las decisiones en los casos de alejamientos significativas.

En la tabla y figura 2 se observa que del 100% de encuestados, el 79% afirmaron que en la municipalidad realizaban la administración de recursos humanos.

La investigación hallados Coincide con la tesis de Moscoso & Echeverría (2015) en su tesis acerca de la Implementación del sistema de control interno en el área de facturación y cobranza por el método Micil en la empresa Estuardo Sánchez en la ciudad de Guayaquil. Concluyó: el sistema de facturación es fundamental para que toda entidad pueda hacer el ingreso del efectivo por ventas, por lo que es necesario que el reajuste del mismo sea constante y se ajuste a las necesidades empresariales. Se determinó que existen deficiencias en los flujos de desarrollo que no solo ocasionan retrasos y descoordinación, sino también pueden perjudicar la rentabilidad de la empresa.

En la tabla y figura 3 se observa que del 100% de elementos de la muestra encuestados, el 72% indicaron que en la municipalidad se cumplía con la competencia profesional por parte de los funcionarios y trabajadores.

Este resultado guarda relación con la tesis de Crespo & Suárez (2014), la Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso Multitecnos S.A. de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013. Quien concluyó: concluida la presente investigación se ha pretendido establecer que la compañía Multitecnos S.A., no dispone de un sistema de control interno para ningún área de la compañía. Multitecnos S.A. no se ha fijado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no efectúan a la perfección sus funciones abandonando todo, implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando incompleto sus actividades diarias,

incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa.

MULTITECNOS S.A. no tiene estipulada normativa o políticas algunas respecto a la ejecución de procesos, ni como tampoco respecto al control y gestión de peligro de la empresa.

En la tabla y figura 4 se observa que del 100% igual a 14 funcionarios y trabajadores encuestados, el 93% indicaron que en la municipalidad se cumple con la asignación de autorización y responsabilidad.

Lo resultados obtenidos coincide con la tesis de Layme (2015), la Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial Mariscal Nieto, 2014. Quien concluyó: el grado de evaluación de la normativa de control interno, está incorporado a los niveles de cumplimiento de los integrantes del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la SPBS-MPMN, en donde el nivel de creación de las normas son 9.5%, el desarrollo de la percepción de los funcionarios y servidores es insatisfactorio con 15.10% y el debilitamiento identificado son de 30.6%, por ello el cumplimiento total de normas no son eficientes, por ende sus actividades no son seguros.

En la tabla y figura 5 se observa que del 100% de encuestados, el 86% afirmaron que en la municipalidad realizaban el planeamiento de administración de riesgo.

Los resultados hallados se relacionan con la tesis de Marín, (2015) sobre Gestión del sistema de control interno en la toma de decisiones de las municipalidades

distritales de la provincia de Puno, 2015. Quien concluyó: el nivel de funcionamiento de la organización de control interno y su funcionamiento es insuficiente y que no se cumple afirman el 34.21%, el 24.57% de los entrevistados declaran que si cumplen en forma deficiente y solo indica que si cumple en forma aceptable el 9.31% y si cumple en mayor grado apenas el 3.56%. Estas afirmaciones nos hacen dilucidar que los gobiernos locales de la provincia de Puno, no cuentan con un sistema de control interno sólido y vienen desarrollando sus funciones y procedimientos de gestión con el uso y aplicación de controles internos acostumbrados.

En la tabla y figura 6 se observa que del 100% de elementos de la muestra encuestados, el 64% indicaron que en la municipalidad realizaban la identificación de los riesgos.

La presente investigación coincide con la tesis de Huamán & Jiménez, (2015), el Diseño del sistema de control interno del área de tesorería para promover eficiencia operativa, en la municipalidad distrital de morales año 2014. Quien concluyó: existe la separación del sistema de control interno en el área de tesorería, cuyo efecto se ve evidenciado en el incremento de las funciones administrativas y financieras de la institución, así como en la seguridad prudente del procedimiento. La municipalidad no cuenta con el proceso de control previo para el área de tesorería que le permita un apropiado programa de administración de contingencia, cayendo en equivocaciones voluntarias e involuntarias afectando la apropiada y transparente gestión, organización y proyecto de los recursos económicos.

En la tabla y figura 7 se observa que del 100% de encuestados, el 72% afirmaron que en la municipalidad evaluaban la valoración de los riesgos.

Los resultados hallados se relacionan con la tesis de Campos & Gupioc, (2014) sobre la Influencia de la aplicación de la guía de control interno en el área de logística del instituto regional de oftalmología. Quienes concluyeron: se acordó que el desarrollo de la gestión logística se incrementaba en forma incorrecta, dado que se realizaba las tareas de manera empírica, es decir solo tomaban en cuenta su principio y su forma de ser tradicionalista y poco proactiva. Se ha diseñado un proyecto de desarrollo, estableciéndose políticas internas y un modelo de gestión de control interno, le permitirá a la entidad aproximarse a la realidad en cuanto a la cantidad de productos que debe comprar para alcanzar la demanda y el número de pedidos a solicitar durante un determinado periodo.

En la tabla y figura 8 se observa que del 100% de funcionarios y trabajadores encuestados, el 65% indicaron que en la municipalidad daban respuesta al riesgo.

Los resultados hallados se relacionan con la tesis de Soto (2016) sobre la Evaluación del sistema de control interno de la sub gerencia de logística para detectar riesgos operativos en la municipalidad provincial de Jauja. Quien concluyó: se establecieron seis contingencias potenciales ocasionados como consecuencia de las insuficiencias localizadas en cada área, dentro de los cuales tenemos; adquisición de bienes sobrantes para la complacencia de necesidades de las áreas usuarias, extravió, deterioro, erosión, robo sistemático de bienes almacenados, presentar información no confiable de las existencias, defectuoso desempeño del recurso humano, Bienes y

servicios con mayor costo para la municipalidad, requerimientos de bienes y servicios que contiene especificaciones técnicas equivocadas o insuficientes.

En la tabla y figura 9 se observa que del 100% de elementos de la muestra encuestados, el 57% afirmaron que en la municipalidad realizaban el procedimiento de autorización y aprobación de los bienes.

Los resultados hallados se relacionan con la tesis de Paredes (2013) sobre el Proceso de control y su incidencia de las compras directas en los organismos públicos descentralizados de Lima 2012 – 2013. Quien concluyó: las entidades al no contar con ningún reglamento que regule el procedimiento para las compras directas por importes iguales o menores a tres unidades impositivas tributarias (3) UIT-s, carecen de técnicas y recursos por parte del Órgano de Control Institucional (OCI), no existe ningún procedimiento que ellos puedan sobreponer.

En la tabla y figura 10 se observa que del 100% de encuestados, el 64% afirmaron que en la municipalidad cumplían con la segregación de funciones.

Los resultados encontrados coincide con la tesis de Zarpan, (2013) sobre la Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para poder detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca. Quien concluyó: se diagnostica que no se sobreponga los controles internos establecidos en las Normas, Técnicas de control y como resultado no se constituían actividades de control que ayuden a disminuir el peligro.

En la tabla y figura 11 se observa que del 100% de encuestados, el 57% indicaron que en la municipalidad revisaban la evaluación de desempeño de los funcionarios y trabajadores.

Los resultados hallados se relacionan con la tesis de Vera (2013), sobre la Implementación políticas y procedimientos de control interno en empresas del sistema financiero en estado de liquidación. Quien concluyó: pese a las trascendencias y resultados que genera la deuda de empresas del Sistema Financiero para el resto del grupo de la economía y para la población, no se ha encontrado entidades educativas, sea instituto ni universidad que desarrollen cursos relacionados a la administración y gerencia de empresas del sistema financiero en estado de abaratamiento, ni tampoco cursos de auditoría especializadas a dichas empresas.

En la tabla y figura 12 se observa que del 100% igual a 14 encuestados, el 72% afirmaron que en la municipalidad cumplían con la rendición de cuentas.

Los resultados encontrados guardan relación con la tesis de Hemeryth & Sánchez (2013), sobre la Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. Quienes concluyeron: la instauración de un sistema de control interno eficaz en el área de almacenes modernizar significativamente la gestión de los inventarios debido a una mejora en el desarrollo, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes.

En la tabla y figura 13 se observa que del 100% de elementos de la muestra encuestados, el 50% indicaron que en la municipalidad cumplían con dar información responsable.

Los resultados encontrados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Samaniego (2013), sobre la incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas del distrito de Chaclacayo. Quienes concluyeron: El ambiente de control contribuye con el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, por eso muchas MYPES no lo tienen definidos, por esa razón no pueden mejorar sus resultados, muchas veces logran las metas, como no las conocen no pueden calcular ni confrontar (periodo a periodo).El riesgos si influye en los resultados de la empresa, teniendo en cuenta la estimación de peligros, se podría disminuir contingencias y prever gastos insignificantes.

En la tabla y figura 14 se observa que del 100% de encuestados, el 64% afirmaron que en la municipalidad practicaban la flexibilidad al cambio.

Los resultados encontrados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Espinoza (2013) en su tesis sobre El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de Chorrillos. Quienes concluyeron: los objetivos del control interno no intervienen en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de Chorrillos. La programación del control interno no ayuda a la organización de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de Chorrillos. Las técnicas que se utilizan como parte del control interno no mejoran la dirección de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de Chorrillos.

En la tabla y figura 15 se observa que del 100% de elementos de la muestra encuestados, el 57% indicaron que en la municipalidad se contaba con un archivo institucional.

Los resultados encontrados en la presente investigación se relacionan con tesis de Fidel (2016) sobre Los mecanismos del control interno en la municipalidad provincial de Carhuaz, periodo 2014. Quienes concluyeron: el ambiente de control se considera apropiados, obedece a los productos obtenidos en las cuales se muestra un 70% donde los titulares y funcionarios asignan claramente al personal sus deberes y responsabilidades llevando consigo a que exista un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el buen funcionamiento del control interno.

En la tabla y figura 16 se observa que del 100% de encuestados, el 72% indicaron que en la municipalidad realizaban la prevención y monitoreo de las actividades del área de abastecimiento.

Los resultados encontrados en la presente investigación se relacionan con tesis de Alfaro (2016), el sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de Talara – 2014. Quien concluyó: de acuerdo a las referencias estadísticos encontrados, la gestión en las unidades de logística y control patrimonial, existe un alto porcentaje 47 % considera, que los tramites actuales en dichas unidades es insuficiente, por lo que urge su crecimiento y el 53 % considera como bueno y regular. Para superar esta deficiencia administrativa en los trámites se debe implementar un nuevo procedimiento de control interno, COSO I.

En la tabla y figura 17 se observa que del 100% de encuestados, el 57% indicaron que en la municipalidad realizaban el seguimiento de los resultados del área de abastecimiento.

Lo resultados encontrados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Crespo & Suárez (2014), sobre la elaboración e implementación de un sistema de control interno, caso multitecnos s.a - ciudad de guayaquil para el periodo 2012-2013. Quienes concluyeron: concluida la presente investigación se ha pretendido establecer que la compañía multitecnos s.a., no dispone de un sistema de control interno para ningún área de la compañía. multitecnos s.a. no ha fijado niveles de jerarquía ni de responsabilidad en cada área departamental, es por eso que los empleados no efectúan a la perfección sus funciones proceden abandonar sus labores , implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando incompleto sus actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa.

De la variable área de abastecimiento

En la tabla y figura 18 se observa que del 100% de elementos de la muestra encuestados, el 64% indicaron que en la municipalidad realizaban la programación de actividades.

Los resultados encontrados guardan relación con la tesis de Guerrero & Heras (2013), sobre Análisis de la ejecución presupuestaria, en el gobierno autónomo descentralizado de la Parroquia de San Joaquín en el período 2012. Concluyeron: en el estudio efectuado de los ingresos y gastos devengados con respecto a la asignación inicial se finaliza que existen reformas presupuestarias que incrementan su fondo y

que son innecesarias, puesto que no se logra liquidar ni la asignación inicial. La dependencia de los ingresos del GAD de San Joaquín recae en los pagos que recibe del Gobierno Central y Seccional ya que más del 50% de sus ingresos totales corresponden a estas transferencias. Los Gastos en el personal están sobre presupuestados, mientras más se gasta en el personal, se disminuye las demandas para la inversión.

En la tabla y figura 19 se observa que del 100% de funcionarios y trabajadores encuetados, el 64% dijeron que en la municipalidad ejecutaban la catalogación de bienes en el área de abastecimiento.

Guardan relación con la tesis de Mejía (2016), sobre Influencia de la ejecución de los procesos de contratación de bienes y servicios en el cumplimiento de metas presupuestarias de la municipalidad distrital de santa rosa, periodos 2013 – 2014. Quien concluyó: el nivel de realización de los procesos de contratación de bienes y servicios es insuficiente en ambos periodos teniéndose; para el 2013 una diferencia por afectar presupuestalmente de S/. 895,525.90 del valor referencial reflejado en el PAC de S/. 2 107,106.00, y S/. 1 290,446.06 respecto al monto referencial de los reflejados según reportes del SEACE de S/. 2 502,028.21; afectándose en 0.57% y 0.48% en relación al monto de lo planificado según datos del PAC y SEACE, y para el periodo 2014, una diferencia por afectar presupuestalmente de S/. 8 054,153.79 respecto al valor referencial de PAC de S/. 9 059.671.05, y S/. 7 863,340.95 respecto al monto referencial del SEACE de S/. 8 868,858.21.

En la tabla y figura 20 se observa que del 100% de elementos de la muestra encuestados, el 72% afirmaron que en la municipalidad realizaban el registro de los proveedores, a diferencia del 14% que no respondieron.

Los resultados encontrados en el presente estudio se relacionan con la tesis de Bocanegra (2015) sobre Ley de contrataciones y sus efectos en el distrito de José Crespo y Castillo – Leoncio Prado – 2014. Quien concluyó: determinó que el control interno interviene significativamente sobre el desarrollo de preferencias para la elaboración de resultados de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo de la Provincia de Leoncio Prado, en tanto, se optimice el ambiente de control, la evaluación de contingencias y las actividades de control gerencial.

En la tabla y figura 21 se observa que del 100% igual a 14 encuestados, el 79% afirmaron que en la municipalidad cumplían con el principio de moralidad.

Los resultados encontrados en el presente estudio se relacionan con la tesis de Alfaro (2016), sobre el sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de Talara – 2014. Quien concluyó: de acuerdo a las referencias estadísticas encontrados, la gestión en las unidades de logística y control patrimonial, existe un alto porcentaje 47 % considera, que los tramites actuales en dichas unidades es insuficiente, por lo que urge su crecimiento y el 53 % considera como bueno y regular. Para superar esta deficiencia administrativa en los trámites se debe implementar un nuevo procedimiento de control interno, COSO I.

En la tabla y figura 22 se observa que del 100% de encuestados, el 50% afirmaron que en la municipalidad cumplían con el principio de imparcialidad.

Los resultados hallados en el presente estudio se relacionan con la tesis de Condori (2016) sobre Control interno y su incidencia en las adquisiciones directas de bienes y servicios en el gobierno regional puno sede central periodos 2014-2015. Quien concluyó: en cuanto a la constitución del control interno; se alcanzó una calificación de 8.95 ubicándose dentro de la categoría no cumple evidenciado una efectividad de aplicación del 44.80% y un nivel de inseguridad de 55.20% afirmándose que presenta controles insuficientes que influye desfavorablemente en la gestión administrativa de las compras directas de bienes y servicios.

En la tabla y figura 23 se observa que del 100% de encuestados, el 57% indicaron que en la municipalidad cumplían con el principio de eficacia.

Los resultados del presente estudio se relacionan con la tesis de Aquipucho (2015) sobre Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012. Quien concluyó: en la municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso resultó inmejorable el sistema de control interno respecto a los procesos de adquisiciones y contrataciones durante el periodo 2010-2012; por la inapropiada programación del plan anual de la institución, disponibilidad presupuestal, la incoherencia entre el plan anual y la disponibilidad presupuestal, que influyeron negativamente, incumpliendo el Plan Anual de la entidad y el defectuoso ejecución del gasto que conllevaron a las modificaciones del Pan Anual de Adquisiciones y Contrataciones.

En la tabla y figura 24 se observa que del 100% igual a 14 encuestados, el 50% dijeron que en la municipalidad cumplían con el principio de transparencia.

Los resultados encontrados en el presente estudio se relacionan con la tesis de Mamani (2015), sobre Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de Puno, 2012-2014. Quien concluyó: el control interno en el año 2012 alcanzó en un 35.6%, en el 2013 incidió en un 41.2%, y el 2014 incidió en un 44.8% en la mejora de la gestión del área de almacén, en promedio de los tres años se puede señalar que el acontecimiento para optimizar el trámite solo fue un 40.53% de la Municipalidad provincial de Puno. La aplicación del control interno en las fases del proceso de almacén no es efectiva ni positiva lo cual según los resultados de un 100% que constituye el nivel más óptimo.

En la tabla y figura 25 se observa que del 100% de elementos de la muestra encuestados, el 57% afirmaron que en la municipalidad cumplían con el principio de trato justo e igualitario a los contratistas.

Los resultados encontrados en el presente estudio se relacionan con la tesis de Ñahui (2015), sobre el modelo de gestión de abastecimiento en el sector público peruano. Quien concluyó: la hipótesis, quedó ratificada por la ganancia de la satisfacción en la meta de gestión del Modelo de Adquisiciones en el Sector Público. El modelo de Gestión cuidadoso de la presente tarea de investigación, permitiendo obtener resultados prácticos.

VI. Conclusiones y recomendaciones.

Conclusiones

1. El control interno en la municipalidad distrital de Yanac, Provincia de Corongo en el 2016; con el 64% afirmaron que en la municipalidad cumplían con la integridad de valores éticos, el 79% afirmaron que en la municipalidad realizaban la administración de recursos humanos, el 93% indicaron que en la municipalidad se cumple con la asignación de autorización y responsabilidad, el 86% afirmaron que en la municipalidad realizaban el planeamiento de administración de riesgo, el 72% afirmaron que en la municipalidad evaluaban la valoración de los riesgos, el 72% afirmaron que en la municipalidad cumplían con la rendición de cuentas.
2. Queda descrito el área de abastecimiento en la municipalidad distrital de Yanac, Provincia de Corongo en el 2016; con el 64% indicaron que en la municipalidad realizaban la programación de actividades, el 64% dijeron que en la municipalidad ejecutaban la catalogación de bienes en el área de abastecimiento, el 79% afirmaron que en la municipalidad cumplían con el principio de moralidad, el 57% indicaron que en la municipalidad cumplían con el principio de eficacia, el 57% afirmaron que en la municipalidad cumplían con el principio de trato justo e igualitario a los contratistas.
3. Se ha determinado que el control interno incide en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Yanac, Provincia de Corongo en el 2016; con el 72% indicaron que en la municipalidad realizaban la prevención y monitoreo de las actividades del área de abastecimiento y el 72% afirmaron que en la municipalidad realizaban el registro de los proveedores.

Recomendaciones

1. Comunicar, entre todos los integrantes de la Municipalidad Distrital de Yanac, Provincia de Corongo, lo explicado en el resultado de las conclusiones. Así mismo internalizar las normas de control interno y del sistema de abastecimientos, para lograr la eficacia y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las normas.
2. Perfeccionar los procedimientos y diseñar nuevos mecanismos en el área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Yanac, Provincia de Corongo, para el entendimiento de capacidades y competencias de los integrantes de la entidad objeto de estudio.
3. Incrementar programas de capacitación orientadas al cumplimiento de las normas de control interno legales en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Yanac, Provincia de Corongo, pero que no se limiten a la simple difusión, sino mediante la interiorización de talleres, desarrollando de manera permanente y continua.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

- Aguirre, J. (2006). *Auditoría y control interno*. Madrid- España: Editorial cultura S.A.
- Alfaro, G. (2016). *El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de Talara – 2014*. Tesis de Maestría. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- Alvarado J. (2012). *Administración Gubernamental*. 9° ed. Lima –Perú: Impreso Marketing Consultores S.A. p. 355.
- Álvarez, I. (2007). *Auditoria Gubernamental Integral*. Lima: Pacífico Editores. P. 148 y 213.
- Álvarez, A. (2010). *Comentarios a la Ley y Reglamento de Contrataciones del Estado*. Lima: Marketing Consultores. Escuela de Gerencia Gubernamental.
- Ángeles, E. (2005). *Método y técnicas de investigación*. México: Trillas.
- Aquipucho, L. (2015). *Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012*. Tesis de Maestría. Lima: Universidad Nacional Mayor De San Marcos.
- Bocanegra, R. (2015). *Ley de contrataciones y sus efectos en el distrito de José Crespo y Castillo – Leoncio Prado – 2014*. Tesis Doctoral. Huánuco: Universidad de Huánuco.
- Bravo, M. (2002). *Auditoría Integral*. Lima- Perú: Editora Fecat.
- Bravo, M. (2003). *Auditoría Integral*. Lima: Editorial FECAT.

- Cambier, E. (2015). *Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna*. Tesis Doctoral. España: Universidad de Sevilla.
- Campos, F. (2014). *Influencia de la Aplicación de la Guía de Control en la Área de Logística del Instituto Oftalmológico*. Lima –Perú: UNMSM.
- Campos, F. & Gupioc, J. (2014). *Influencia de la aplicación de la guía de control interno en el área de logística del instituto regional de oftalmología*. Tesis de Titulación. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Claros, R. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima-Perú: Pacifico editores SAC.
- Committee of Sponsoring Organizations (COSO) (1997). *Sistema de control interno*. Madrid: Editorial Diez de Santos.
- Condori, A. (2016). *Control interno y su incidencia en las adquisiciones directas de bienes y servicios en el gobierno regional puno sede central periodos 2014-2015*. Tesis de Titulación. Puno: Universidad Nacional del Altiplano.
- Contraloría General de la República (2010). *Sistema de control interno*. Lima: Contraloría General de la República.
- Contraloría General de la República. (2010). *Normas de control interno*. [Resolución 320-2006]. Lima – Perú. [Acceso 2016 Dic. 20]. Recuperado de: http://www.regiontacna.gob.pe/grt/webproyectos/control/RC_458_2008_CG_GUIA_DE_IMPLEMENTACION_DE_CONTROL_INTERNO.pdf
- Crespo, B. & Suárez, M. (2014). *Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso Multitecnos S.A. de la ciudad de Guayaquil para el*

- periodo 2012-2013*. Tesis de Titulación. Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte.
- Díaz, R. (2009). *Manual del contador: Aplicaciones del plan contable general empresarial*. Lima: Grijley.
- Espinoza, D. (2013). *El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de Chorrillos*. Tesis de Titulación. Lima: Universidad San Martín de Porras.
- Fidel, M. (2016). *Los mecanismos del control interno en la municipalidad provincial de Carhuaz, periodo 2014*. Tesis de Titulación. Huaraz: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Fonseca, O. (2007). *Auditoria Gubernamental Moderna*. Lima- Perú: Editorial enlace Gubernamental S.A.C.
- Guerrero, M. & Heras, S. (2013). *Análisis de la ejecución presupuestaria, en el gobierno autónomo descentralizado de la Parroquia de San Joaquín en el período 2012*. Tesis de Titulación. Ecuador: Universidad de Cuenca.
- Hemeryth, F. & Sánchez, J. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013*. Tesis de Titulación. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- Hernández, Sampieri & Baptista (2010). *Metodología de la investigación*. México: McGraw Hill.
- Huamán, C. & Jiménez, B. (2015). *Diseño del sistema de control interno del área de tesorería para promover eficiencia operativa, en la municipalidad distrital de*

- morales año 2014*. Tesis de Titulación. Tarapoto: Universidad Nacional De San Martín
- Layme, S. (2015). *Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial Mariscal Nieto, 2014*. Tesis de Titulación. Moquegua: Universidad José Carlos Mariátegui
- Mamani, D. (2015). *Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de Puno, 2012-2014*. Tesis de Titulación. Puno: Universidad Nacional del Altiplano.
- Mantilla, S. (2012). *Control Interno*. Colombia: Ecoe Ediciones. p.18.
- Marín, R. (2015). *Gestión del sistema de control interno en la toma de decisiones de las municipalidades distritales de la provincia de Puno, 2015*. Tesis de Maestría. Juliaca: Universidad Juliaca.
- Martínez, J (2001). *Introducción al sistema de abastecimiento*. México: Editorial Limusa SAC.
- Mejía, R. (2009). *Administración de Riesgos un enfoque empresarial*. Colombia: Universidad Eafit.
- Mejía, W. (2016). *Influencia de la ejecución de los procesos de contratación de bienes y servicios en el cumplimiento de metas presupuestarias de la municipalidad distrital de santa rosa, periodos 2013 – 2014*. Tesis de Titulación. Puno: Universidad de Puno.
- Ministerio de Economía y Finanzas (2016). *Nueva Ley de contrataciones con el Estado*. Lima: MEF.

- Moscoso, E. & Echeverría, M. (2015). *Implementación del sistema de control interno en el área de facturación y cobranza por el método Micil en la empresa Estuardo Sánchez en la ciudad de Guayaquil*. Tesis de Titulación. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Ñahui, J. (2015). *Modelo de Gestión de Abastecimiento en el Sector Público Peruano*. Tesis de Titulación. Lima: Universidad Nacional Mayor De San Marcos
- Ñaupas, H. Mejía, E. Novoa, E. & Villagómez, A. (2013). *Metodología de la investigación científica y elaboración de tesis*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Paredes, J. (2013). *Proceso de control y su incidencia en las compras directas en los organismos públicos descentralizados de Lima 2012 – 2013*. Tesis de Maestría. Universidad San Martín de Porres.
- Pollit & Hungler (1998) *Metodología de la investigación en salud*. México: Mc Grau Hill.
- Rodríguez, J. (2009). *Control Interno Un Efectivo Sistema para la Empresa*. México: Editorial Trillas.
- Samaniego, C. (2013). *Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo*. Tesis de Maestría. Lima: Universidad San Martín de Porres.
- Soto, T. (2016). *Evaluación del sistema de control interno de la sub gerencia de logística para detectar riesgos operativos en la municipalidad provincial de Jauja*. Tesis de Titulación. Huancayo: Universidad Peruana Los Andes.
- Torres, J. (2001). *Metodología de la investigación*. Lima: San Marcos.

Ubidia, C. (1997). *Los contratos públicos*. Lima: Universidad San Martín de Porres.

Vera (2013). *Implementación de políticas y procedimientos de Control Interno en empresas del Sistema Financiero en estado de liquidación*. Tesis de Maestría.

Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

Zarpan, A. (2013). *Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca*. Tesis de Titulación. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.

Anexo 2

Figuras estadísticas

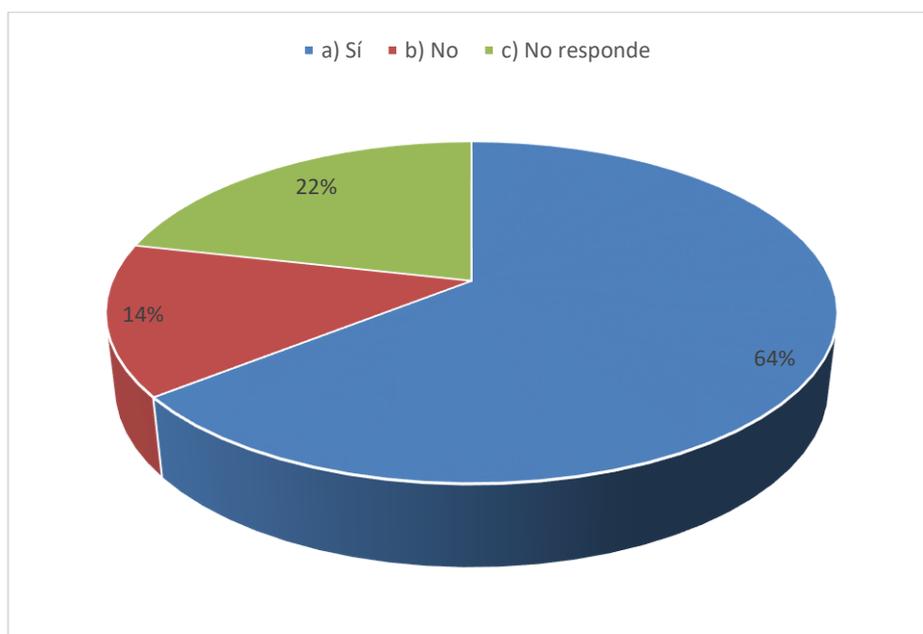


Figura 1: Integridad y valores éticos

Fuente: Tabla 1

Interpretación

En la tabla y figura 1 se observa que del 100% igual a 14 encuestados, el 64% afirmaron que en la municipalidad cumplían con la integridad de valores éticos, a diferencia del 14% que dijeron que en la municipalidad no cumplían con la integridad de valores éticos; seguido por el 22% que no respondieron.

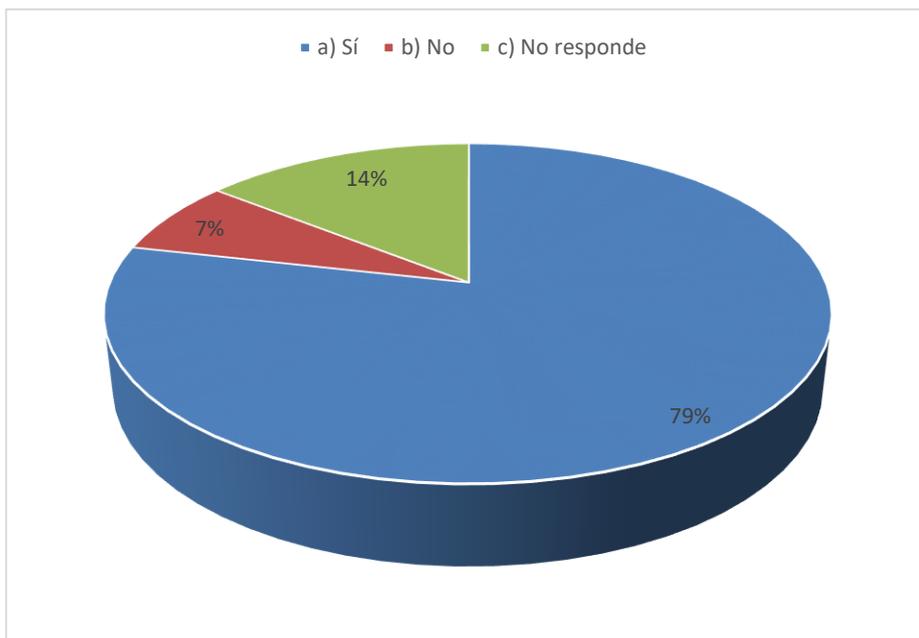


Figura 2: Realización de la administración de recursos humano

Fuente: Tabla 2

Interpretación

En la tabla y figura 2 se observa que del 100% de encuetados, el 79% afirmaron que en la municipalidad realizaban la administración de recursos humanos, a diferencia del 7% dijeron que en la municipalidad no realizaban la administración de recursos humanos; seguido por el 14% que no respondieron.

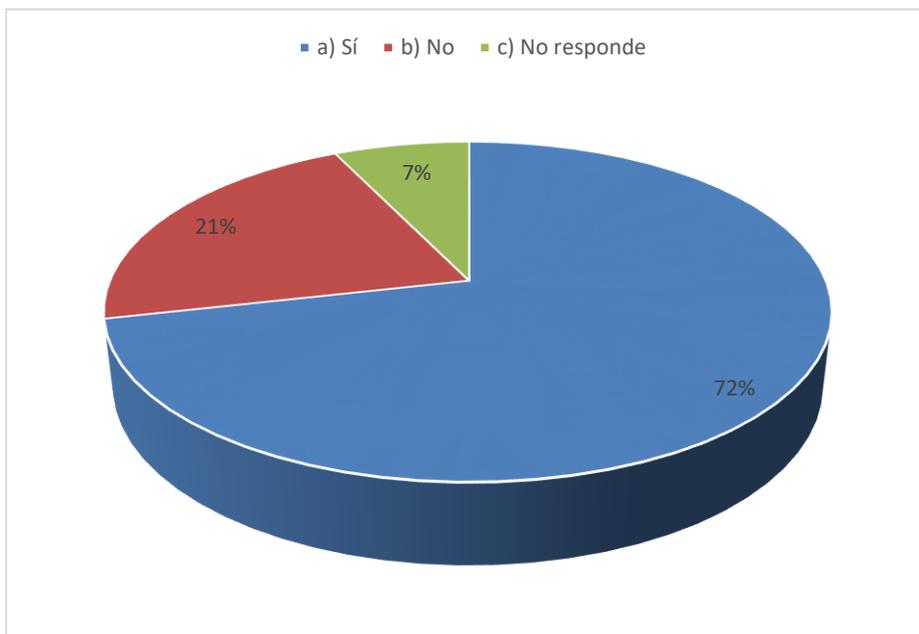


Figura 3: Cumplimiento de la competencia profesional

Fuente: Tabla 3

Interpretación

En la tabla y figura 3 se observa que del 100% de elementos de la muestra encuestados, el 72% indicaron que en la municipalidad se cumplía con la competencia profesional por parte de las autoridades y trabajadores; a diferencia del 7% que no respondieron; seguido por el 21% dijeron que en la municipalidad no cumplían con la competencia profesional.

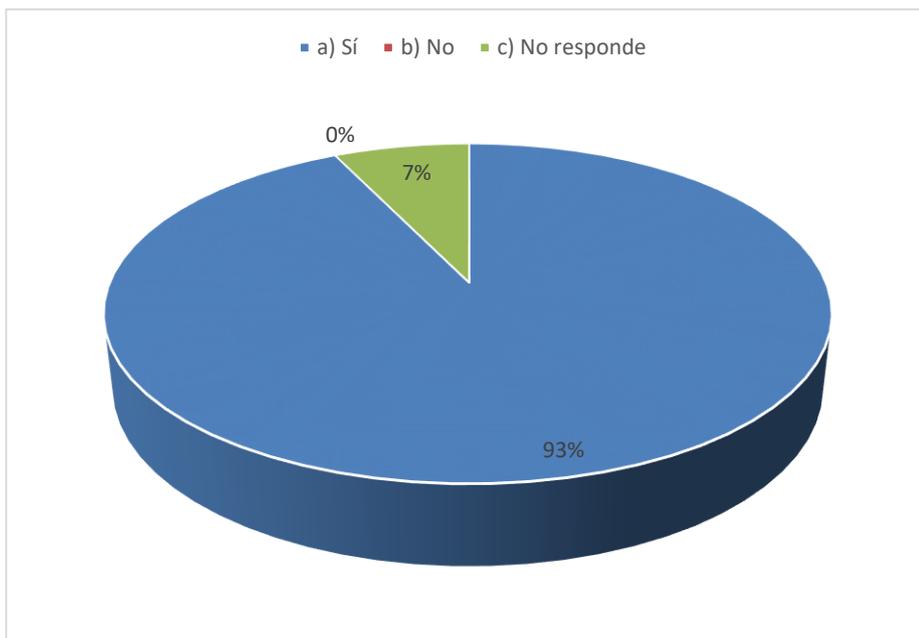


Figura 4: Asignación de autorización y responsabilidad

Fuente: Tabla 4

Interpretación

En la tabla y figura 4 se observa que del 100% igual a 14 funcionarios y trabajadores encuestados, el 93% indicaron que en la municipalidad se cumple con la asignación de autorización y responsabilidad, a diferencia del 7% no respondieron.

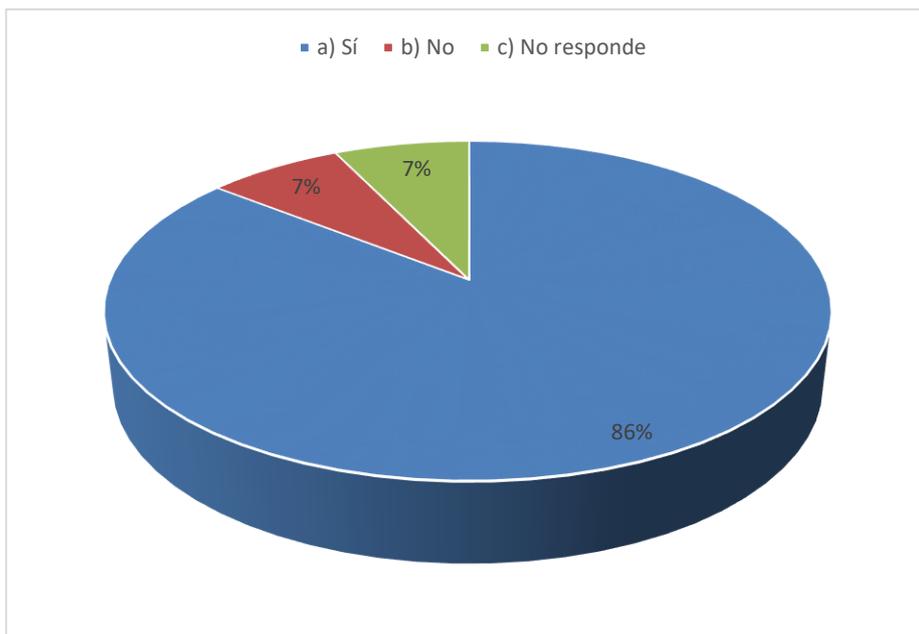


Figura 5: Realización del planeamiento de la administración de riesgo

Fuente: Tabla 5

Interpretación

En la tabla y figura 5 se observa que del 100% de encuestados, el 86% afirmaron que en la municipalidad realizaban el planeamiento de administración de riesgo, a diferencia del 7% que no respondieron y otro 7% dijeron que en la municipalidad no realizaban el planeamiento de administración de riesgo.

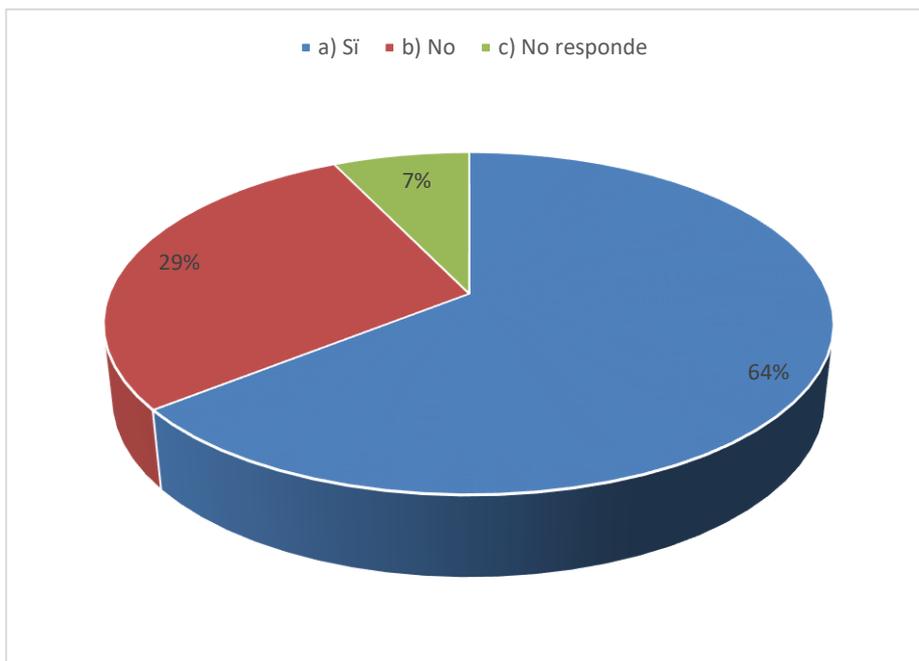


Figura 6: Realización de la identificación de los riesgos

Fuente: Tabla 6

Interpretación

En la tabla y figura 6 se observa que del 100% de elementos de la muestra encuestados, el 64% indicaron que en la municipalidad realizaban la identificación de los riesgos, a diferencia de 7% que no respondieron; seguido por el 29% opinaron que en la municipalidad no realizaban la identificación de los riesgos.

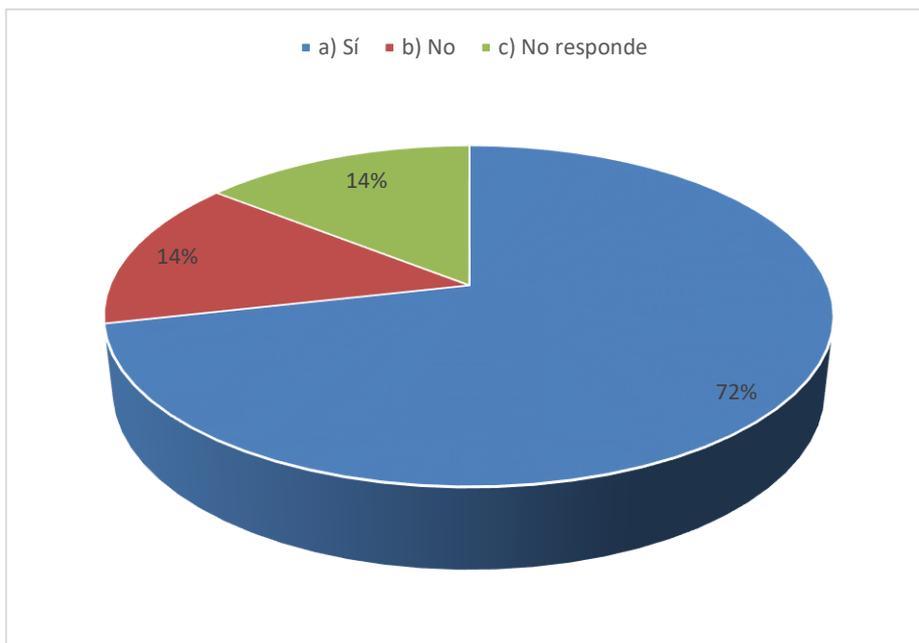


Figura 7: Evaluación de la valoración de los riesgos

Fuente: Tabla 7

Interpretación

En la tabla y figura 7 se observa que del 100% de encuestados, el 72% afirmaron que en la municipalidad evaluaban la valoración de los riesgos, a diferencia del 14% que no respondieron; seguido por el 14% indicaron que en la municipalidad no evaluaban la valoración de los riesgos.

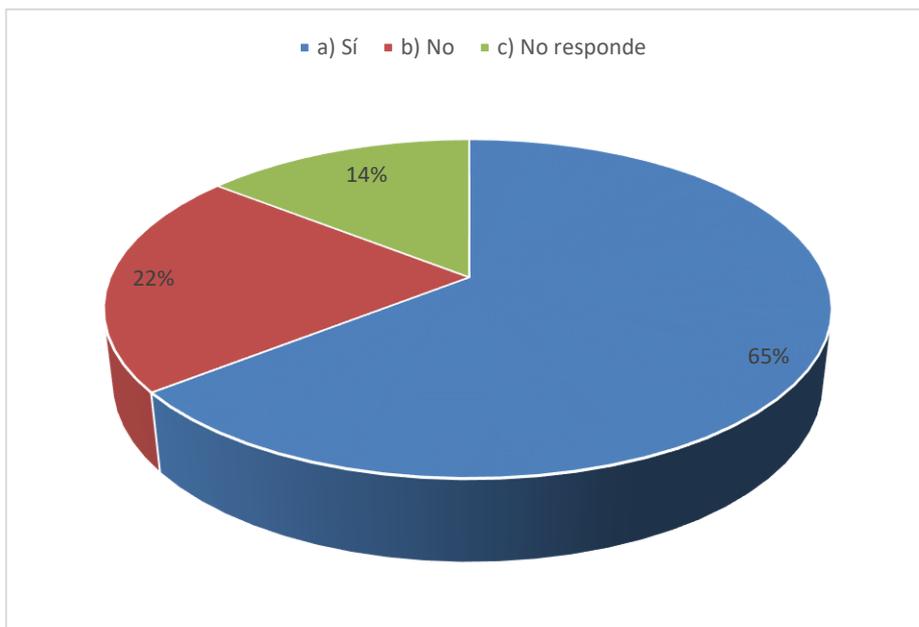


Figura 8: Respuesta al riesgo

Fuente: Tabla 8

Interpretación

En la tabla y figura 8 se observa que del 100% de funcionarios y trabajadores encuestados, el 65% indicaron que en la municipalidad daban respuesta al riesgo, a diferencia del 14% que no respondieron; seguido por el 22% dijeron que en la municipalidad no daban respuesta al riesgo.

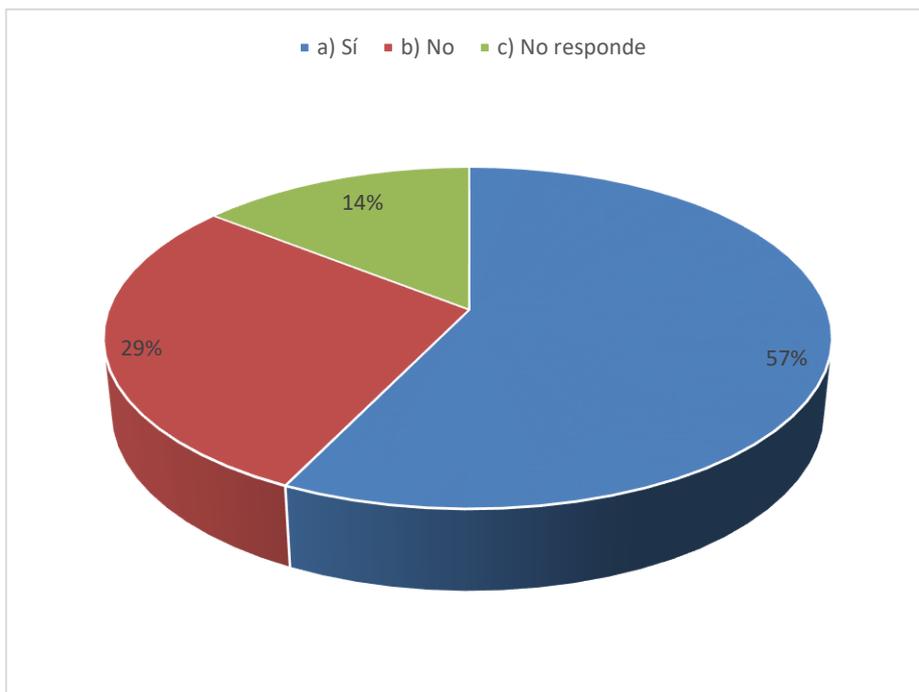


Figura 9: Procedimiento de autorización y aprobación de los bienes

Fuente: Tabla 9

Interpretación

En la tabla y figura 9 se observa que del 100% de elementos de la muestra encuestados, el 57% afirmaron que en la municipalidad realizaban el procedimiento de autorización y aprobación de los bienes, a diferencia del 14% que no respondieron seguido por el 29% dijeron que en la municipalidad no realizaban el procedimiento de autorización y aprobación de los bienes.

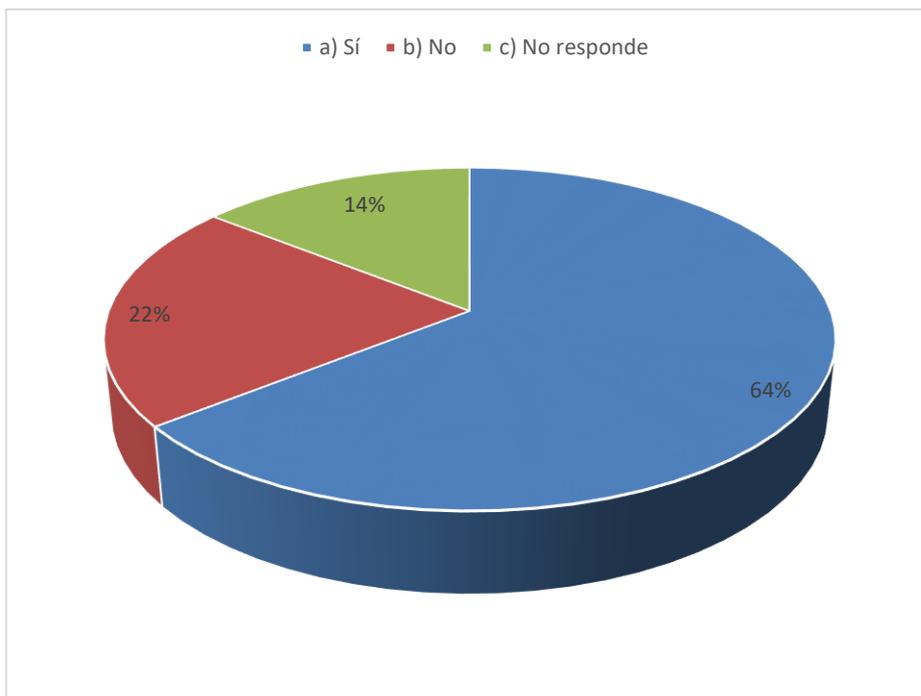


Figura 10: Cumplimiento de la segregación de funciones

Fuente: Tabla 10

Interpretación

En la tabla y figura 10 se observa que del 100% de encuestados, el 64% afirmaron que en la municipalidad cumplían con la segregación de funciones, a diferencia del 14% que no respondieron; seguido por el 22% indicaron que en la municipalidad no cumplían con la segregación de funciones.

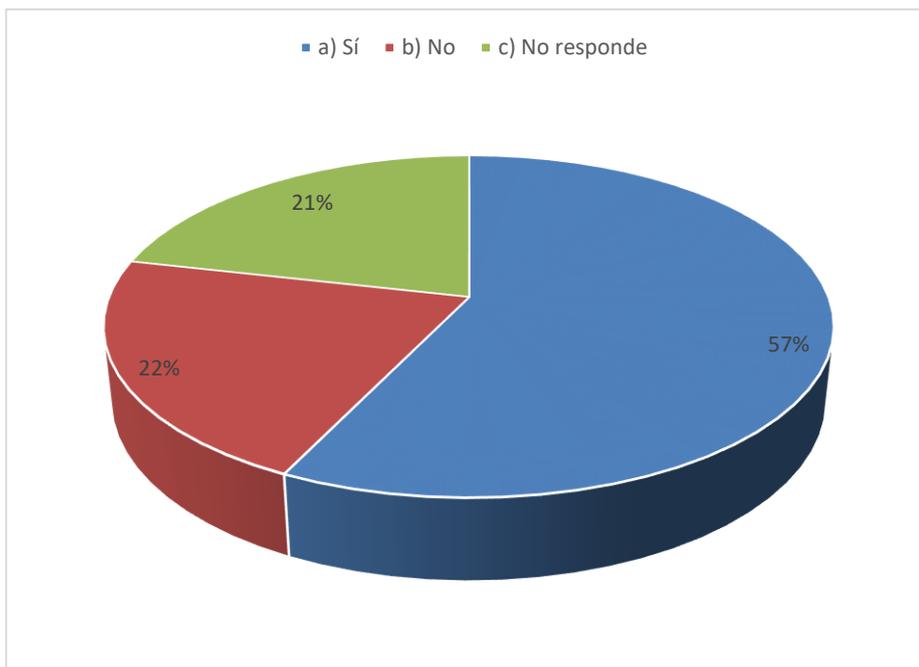


Figura 11: Revisión de la evaluación de desempeño de los funcionarios y trabajadores

Fuente: Tabla 11

Interpretación

En la tabla y figura 11 se observa que del 100% de encuestados, el 57% indicaron que en la municipalidad revisaban la evaluación de desempeño de los funcionarios y trabajadores; a diferencia del 21% que no respondieron; seguido por el 22% dijeron que en la municipalidad no revisaba la evaluación de desempeño de los funcionarios y trabajadores.

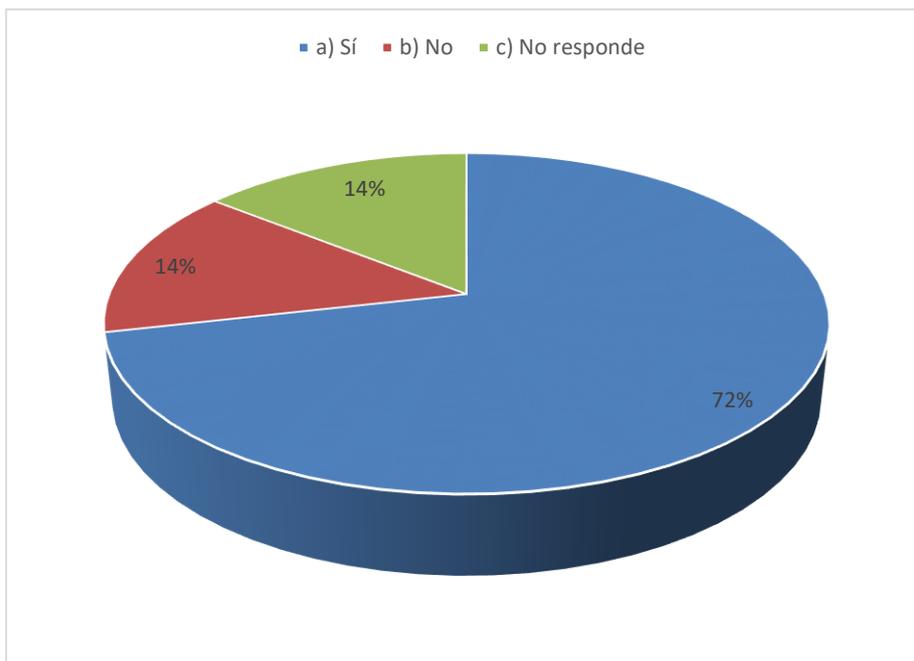


Figura 12: Cumplimiento de la rendición de cuentas

Fuente: Tabla 12

Interpretación

En la tabla y figura 12 se observa que del 100% igual a 14 encuestados, el 72% afirmaron que en la municipalidad cumplían con la rendición de cuentas, a diferencia del 14% que no respondieron; otro 14% indicaron que en la municipalidad no cumplían con la rendición de cuentas a la ciudadanía.

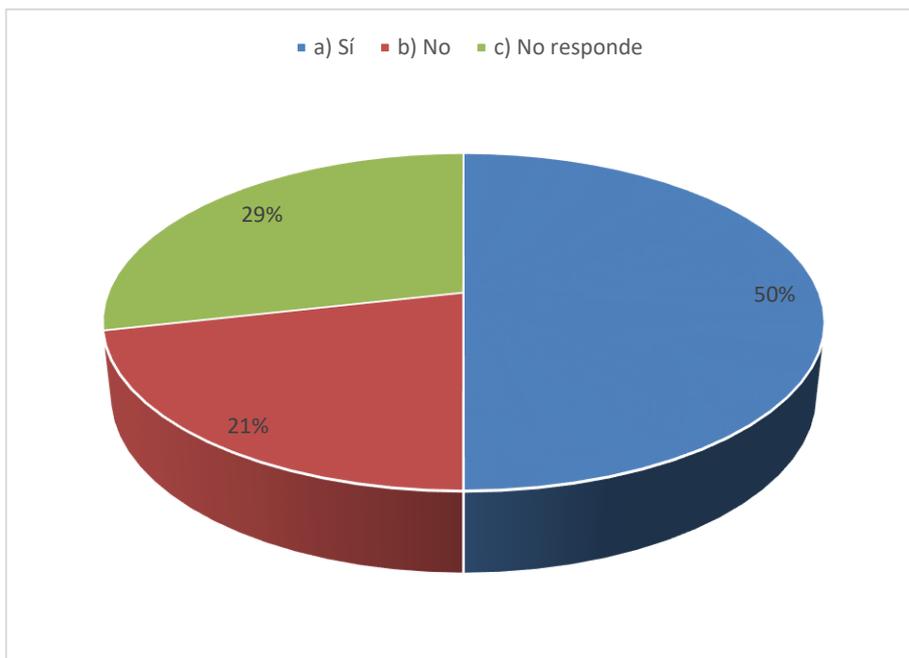


Figura 13: Cumplimiento de información responsable

Fuente: Tabla 13

Interpretación

En la tabla y figura 13 se observa que del 100% de elementos de la muestra encuestados, el 50% indicaron que en la municipalidad cumplían con dar información responsable, a diferencia del 21% indicaron que en la municipalidad no cumplían con dar información responsable; seguida por el 29% que no respondieron.

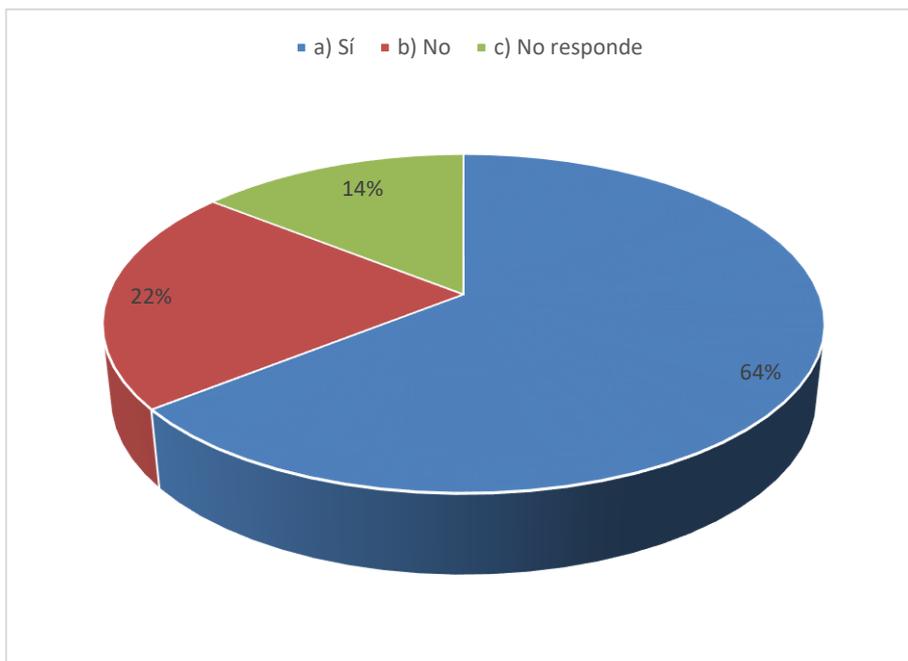


Figura 14: Flexibilidad al cambio en la municipalidad

Fuente: Tabla 14

Interpretación

En la tabla y figura 14 se observa que del 100% de encuestados, el 64% afirmaron que en la municipalidad practicaban la flexibilidad al cambio, a diferencia del 14% que no respondieron; seguido por el 22% dijeron que en la municipalidad no practicaban la flexibilidad al cambio.

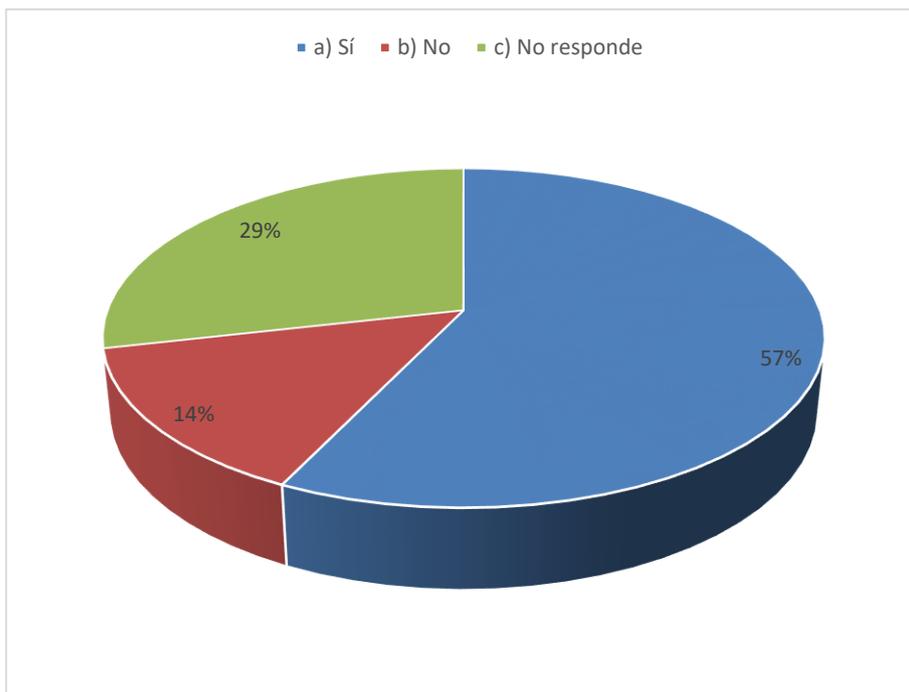


Figura 15: Archivo institucional en la municipalidad

Fuente: Tabla 15

Interpretación

En la tabla y figura 15 se observa que del 100% de elementos de la muestra encuestados, el 57% indicaron que en la municipalidad se contaba con un archivo institucional, a diferencia del 14% dijeron que la municipalidad no contaba con archivo institucional seguido por el 29% que no respondieron.

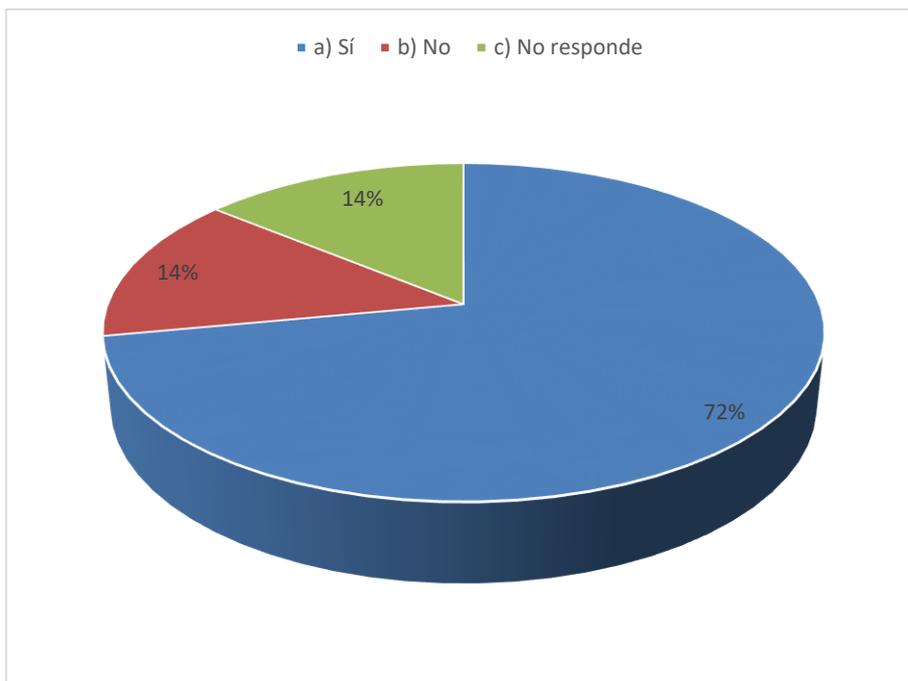


Figura 16: Realización de prevención y monitoreo de las actividades del área de abastecimiento

Fuente: Tabla 16

Interpretación

En la tabla y figura 16 se observa que del 100% de encuestados, el 72% indicaron que en la municipalidad realizaban la prevención y monitoreo de las actividades del área de abastecimiento, a diferencia del 14% que no respondieron; otro 14% dijeron que en la municipalidad no realizaban la prevención y monitoreo de las actividades del área de abastecimiento.

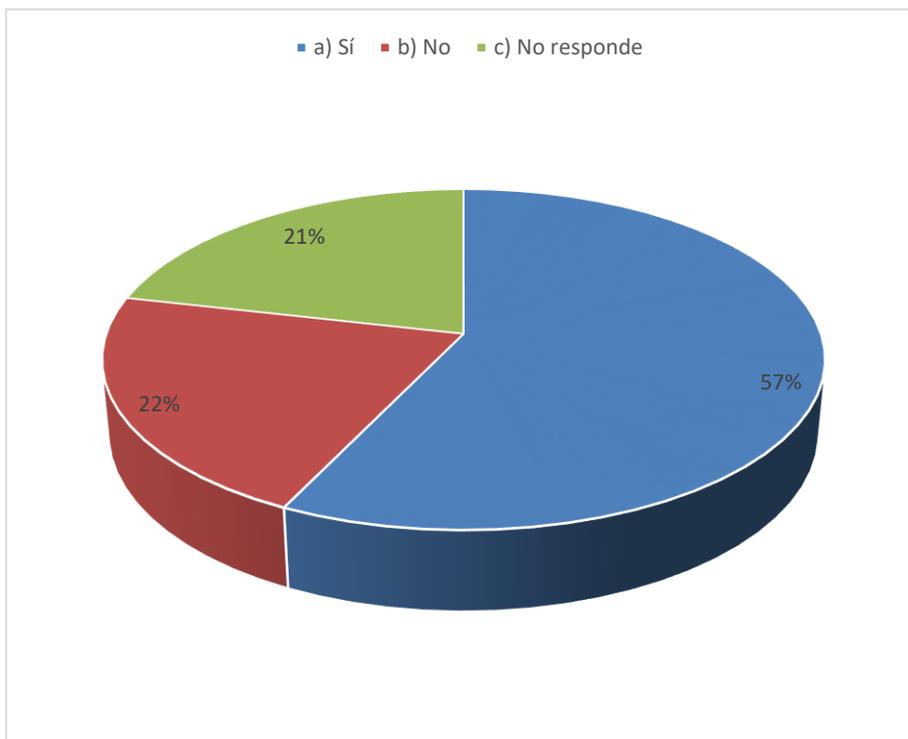


Figura 17: Realización de seguimiento de los resultados del área de abastecimiento

Fuente: Tabla 17

Interpretación

En la tabla y figura 17 se observa que del 100% de encuestados, el 57% indicaron que en la municipalidad realizaban el seguimiento de los resultados del área de abastecimiento, a diferencia del 21% que no respondieron; seguido por el 22% dijeron que en la municipalidad no realizaban el seguimiento de los resultados del área d abastecimiento.

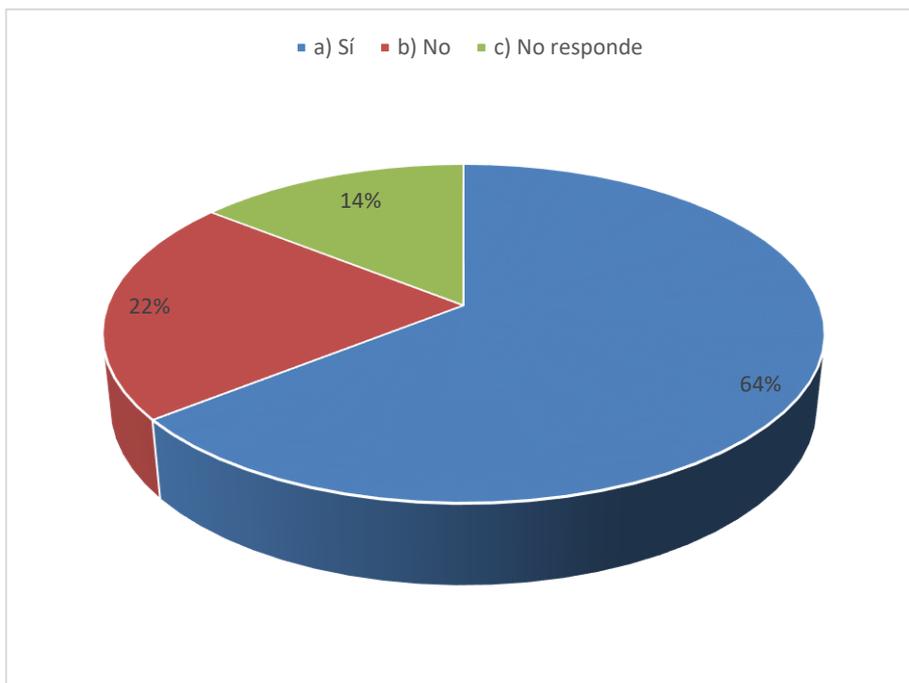


Figura 18: Realización de la programación de actividades

Fuente: Tabla 18

Interpretación

En la tabla y figura 18 se observa que del 100% de elementos de la muestra encuestados, el 64% indicaron que en la municipalidad realizaban la programación de actividades, seguido por el 14% que no respondieron; seguido por el 22% dijeron que en la municipalidad no realizaban la programación de actividades.

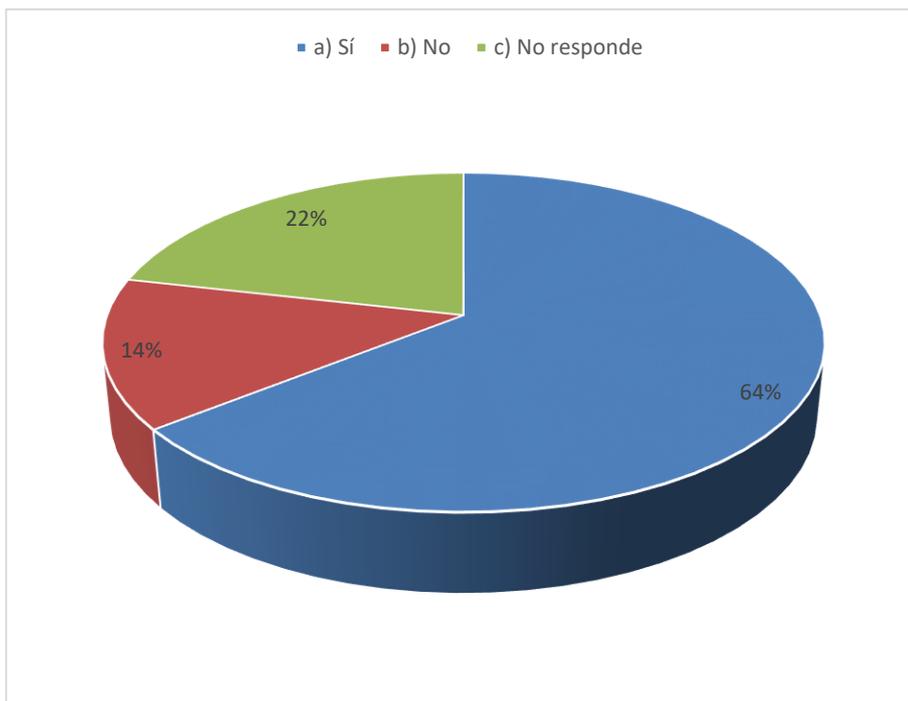


Figura 19: Ejecución de la catalogación de bienes en el área de abastecimiento

Fuente: Tabla 19

Interpretación

En la tabla y figura 19 se observa que del 100% de funcionarios y trabajadores encuestados, el 64% dijeron que en la municipalidad ejecutaban la catalogación de bienes en el área de abastecimiento, a diferencia del 14% indicaron que en la municipalidad no ejecutaban la catalogación de bienes en el área de abastecimiento.

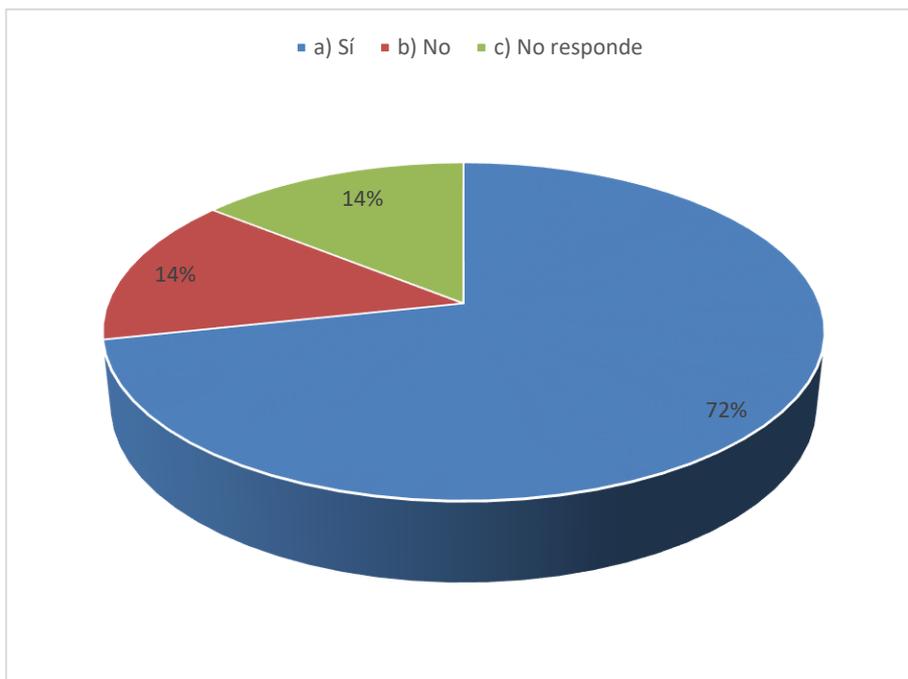


Figura 20: Registro de proveedores

Fuente: Tabla 20

Interpretación

En la tabla y figura 20 se observa que del 100% de elementos de la muestra encuestados, el 72% afirmaron que en la municipalidad realizaban el registro de los proveedores, a diferencia del 14% que no respondieron; seguido por otro 14% indicaron que en la municipalidad no realizaban el registro de proveedores.

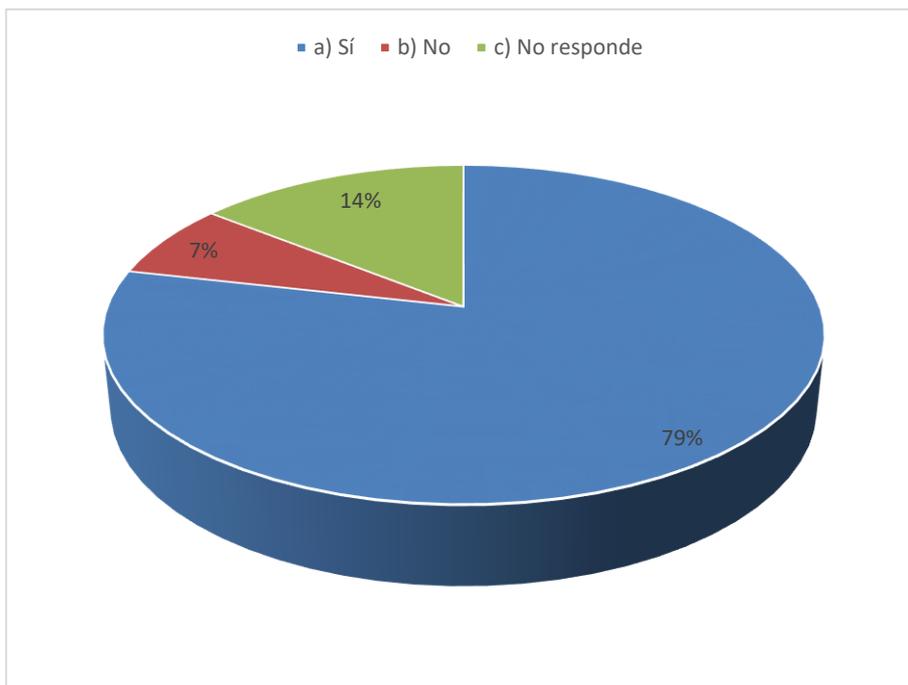


Figura 21: Cumplimiento del principio de moralidad

Fuente: Tabla 21

Interpretación

En la tabla y figura 21 se observa que del 100% igual a 14 encuestados, el 79% afirmaron que en la municipalidad cumplían con el principio de moralidad, a diferencia del 7% dijeron que en la municipalidad no cumplían con el principio de moralidad; seguido por el 14% que no respondieron.

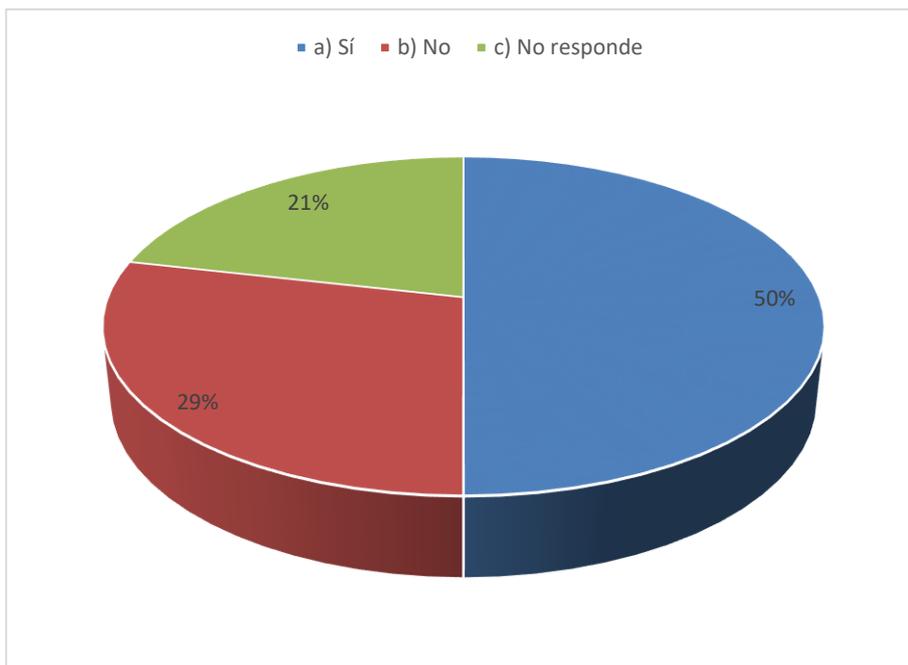


Figura 22: Cumplimiento del principio de imparcialidad

Fuente: Tabla 22

Interpretación

En la tabla y figura 22 se observa que del 100% de encuestados, el 50% afirmaron que en la municipalidad cumplían con el principio de imparcialidad, a diferencia del 21% que no respondieron; seguido por el 29% indicaron que en la municipalidad no cumplían con el principio de imparcialidad.

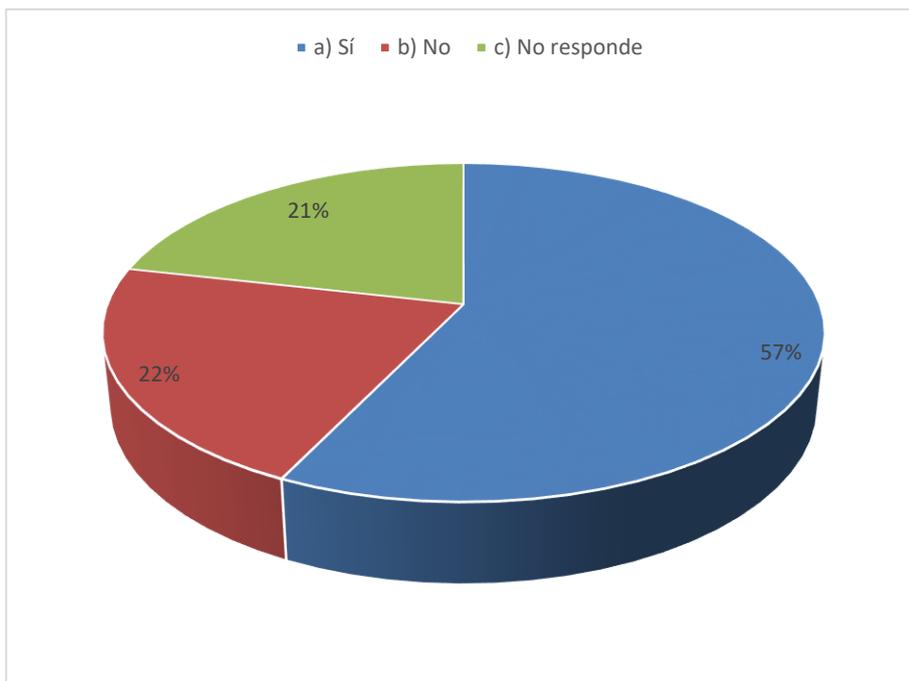


Figura 23: Cumplimiento del principio de eficacia

Fuente: Tabla 23

Interpretación

En la tabla y figura 23 se observa que del 100% de encuestados, el 57% indicaron que en la municipalidad cumplían con el principio de eficacia, a diferencia del 21% que no respondieron; seguido por el 22% dijeron que en la municipalidad cumplían con el principio de eficacia.

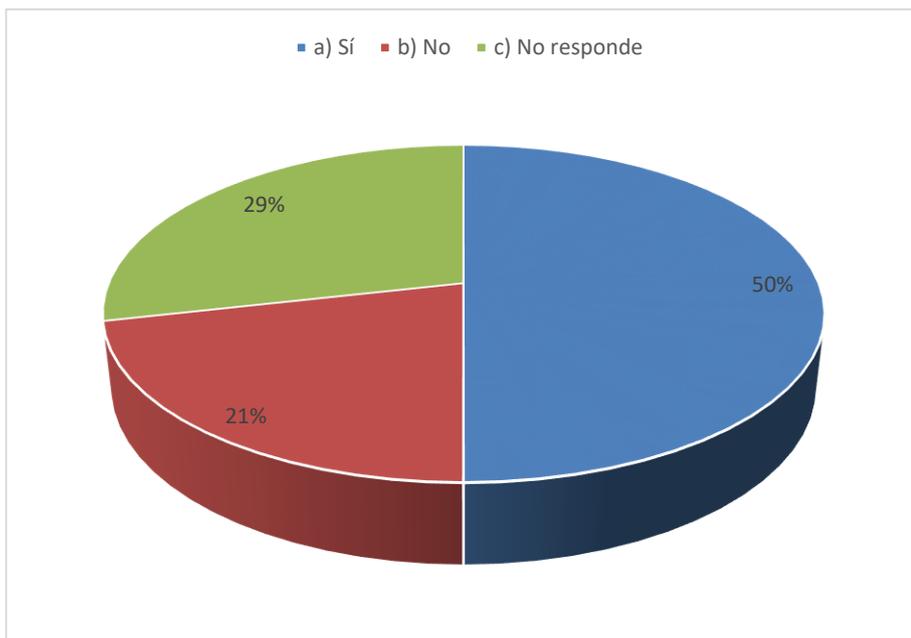


Figura 24: Cumplimiento del principio de transparencia

Fuente: Tabla 24

Interpretación

En la tabla y figura 24 se observa que del 100% igual a 14 encuestados, el 50% dijeron que en la municipalidad cumplían con el principio de transparencia, a diferencia del 21% indicaron que en la municipalidad no cumplían con el principio de transparencia; seguido por el 29% que no respondieron.

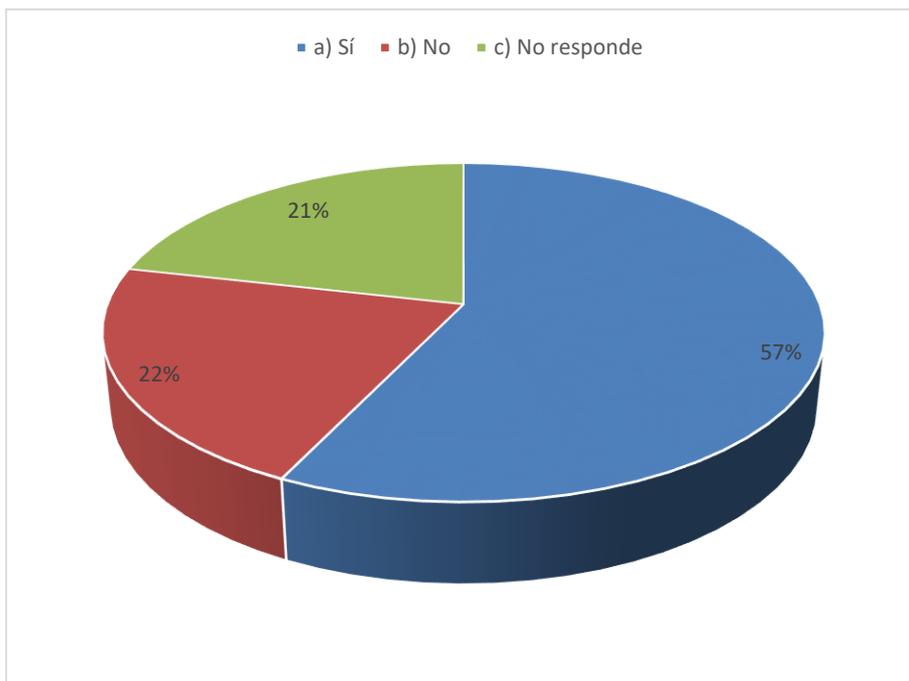


Figura 25: Cumplimiento del principio de trato justo e igualitario a los contratistas

Fuente: Tabla 25

Interpretación

En la tabla y figura 25 se observa que del 100% de elementos de la muestra encuestados, el 57% afirmaron que en la municipalidad cumplían con el principio de trato justo e igualitario a los contratistas, a diferencia del 21% que no respondieron; seguido por el 22% dijeron que en la municipalidad no cumplían con el principio de trato justo e igualitario a los contratistas.

Anexo 3

VALIDEZ POR CRITERIO DE JUECES O EXPERTOS

MATRIZ DE VALIDACIÓN

TÍTULO DE LA TESIS: CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YANAC, PROVINCIA DE CORONGO, 2016.

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								Observaciones y/o recomendaciones				
				Si	No	No responde	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y los ítems		Relación entre el ítem y la opción de respuesta						
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO					
Control interno Es el conjunto de elementos organizacionales (planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas	Ambiente o entorno de control	- Cumplen con la integridad y valores éticos	1. ¿En la municipalidad cumplen con la integridad y valores éticos?																
		Realizan la administración de recursos humanos	2. ¿En la municipalidad realizan la administración de recursos humanos?																
		- Cumplen con la competencia profesional	3. ¿En la municipalidad cumplen con la competencia profesional?																
		Realizan la asignación de autoridad y responsabilidad a los funcionarios y trabajadores	4. ¿En la municipalidad realizan la asignación de autoridad y responsabilidad a los funcionarios y trabajadores?																
	Evaluación de riesgos	- Realizan el planeamiento de la administración de riesgos	5. ¿En la municipalidad realizan el planeamiento de la administración de riesgo?																
		Realizan la identificación de los riesgos	6. ¿En la municipalidad realizan la identificación de los riesgos?																
		- Evalúan la valoración de los riesgos	7. ¿En la municipalidad evalúan la valoración de los riesgos?																
		Dan respuesta al riesgo	8. ¿En la municipalidad dan respuesta al riesgo?																

	Actividades de control	- Realizan el procedimiento de autorización y aprobación	9. ¿En la municipalidad realizan el procedimiento de autorización y aprobación de los bienes?																		
		Cumplen con la segregación de funciones	10. ¿En la municipalidad cumplen con la segregación de funciones?																		
		- Revisan la evaluación de desempeño	11. ¿En la municipalidad revisan la evaluación de desempeño de los funcionarios y trabajadores?																		
		Cumplen con la rendición de cuentas	12. ¿En la municipalidad cumplen con la rendición de cuentas a la ciudadanía?																		
	Información y comunicación	- Cumplen con dar información responsable	13. ¿En la municipalidad cumplen con dar información responsable a quien lo solicite?																		
		Practican la flexibilidad al cambio	14. ¿En la municipalidad practican la flexibilidad al cambio cuando sea pertinente?																		
		- Cuentan con archivo institucional	15. ¿En la municipalidad cuentan con un archivo institucional?																		
	Supervisión y monitoreo	- Realizan la prevención y monitoreo	16. ¿En la municipalidad realizan la prevención y monitoreo de las actividades que se realizan en el área de abastecimiento?																		
		- Realizan el seguimiento de resultados	17. ¿En la municipalidad realizan el seguimiento de los resultados del área de abastecimiento?																		

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Cuestionario Estructura sobre Control Interno

OBJETIVO : Determinar si el control interno incide en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Yanac, Provincia de Corongo en el 2016

DIRIGIDO A : Funcionarios y trabajadores de la municipalidad distrital de Yanac

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:

VALORACIÓN:

Siempre	A veces	Nunca
---------	---------	-------

MATRIZ DE VALIDACIÓN

TÍTULO DE LA TESIS: CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YANAC, PROVINCIA DE CORONGO, 2016.

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								Observaciones y/o recomendaciones		
				Si	No	No responde	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre el ítem y la opción de respuesta				
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO			
Área de abastecimiento Conjunto interrelacionado de políticas, objetivos, normas, atribuciones, procedimientos y procesos técnicos, orientados a la gestión eficiente de almacenes y al proceso oportuno de abastecimientos que requieren las entidades del Estado.	Procesos técnicos del abastecimiento	- Realizan la programación	1. ¿En la municipalidad realizan a programación de actividades?														
		Ejecutan la catalogación de bienes	2. ¿En la municipalidad ejecutan la catalogación de bienes del área de abastecimiento?														
		Realizan el registro de proveedores	3. ¿En la municipalidad realizan el registro de proveedores?														
	Principios del sistema de abastecimiento	- Cumplen con el principio de moralidad	4. ¿En la municipalidad cumplen con el principio de moralidad?														
		Cumplen con el principio de imparcialidad	5. ¿En la municipalidad cumplen con el principio de imparcialidad?														
		- Cumplen con el principio de eficiencia	6. ¿En la municipalidad cumplen con el principio de eficiencia?														
		Cumplen con el principio de transparencia	7. ¿En la municipalidad cumplen con el principio de transparencia?														
		- Cumplen con el principio de trato justo e igualitario a los contratistas	8. ¿En la municipalidad cumplen con el principio de trato justo e igualitario a los contratistas?														

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Cuestionario Estructurado sobre Área de abastecimiento

OBJETIVO : Determinar si el control interno incide en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Yanac, Provincia de Corongo en el 2016.

DIRIGIDO A : Funcionarios y trabajadores de la municipalidad distrital de Yanac

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:

VALORACIÓN:

Siempre	A veces	Nunca
---------	---------	-------
