

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL AREA DE
ABASTECIMIENTO EN LAS MUNICIPALIDADES DEL PERU: CASO
“MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SICAYA” – HUANCAYO, 2017

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

AUTOR:

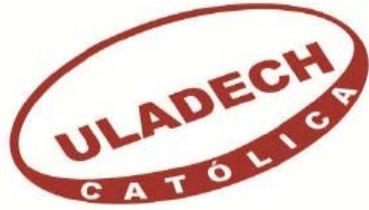
BACH. NEPTALI YUNER GUTARRA GUTARRA

ASESOR:

MGTR. CPC JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

LIMA – PERU

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL AREA DE
ABASTECIMIENTO EN LAS MUNICIPALIDADES DEL PERU: CASO
“MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SICAYA” – HUANCAYO, 2017

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

AUTOR:

BACH. NEPTALI YUNER GUTARRA GUTARRA

ASESOR:

MGTR. CPC JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

LIMA – PERU

2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS

DRA. ROSARIO ERLINDA RODRIGUEZ CRIBILLEROS

PRESIDENTE

MGTR. CPCC. DONATO CASTILLO GOMERO

MIEMBRO

MGTR. CPCC. VICTOR ARMIJO GARCIA

MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

A Dios por darme la vida, la salud, ya que es mi fortaleza mi motivación para mis aspiraciones profesionales y personales.

A los funcionarios y personal del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Sicaya, por las facilidades brindadas en la ejecución de mi trabajo de investigación.

A mi docente de taller de investigación por proporcionarme su apoyo con sus conocimientos más atenta y profesional.

A todas las personas que contribuyeron con el desarrollo de este trabajo, brindándome valiosas sugerencias, apoyo moral y material.

DEDICATORIA

A Dios quien supo guiarme por el buen camino y por darme las fuerzas para seguir adelante.

A mis padres y hermanos por su paciencia y apoyo incondicional en mi desarrollo profesional.

A mi linda esposa e hijos quienes apoyaron mi superación profesional y personal, en todo momento y por ser mi motivación en la vida.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general determinar y describir la influencia del Control Interno en el área de abastecimiento de las municipalidades del Perú: Caso “Municipalidad distrital de Sicaya” – Huancayo, 2017. La investigación será bibliográfica debido a que solo se buscara información sobre el tema, además mediante una encuesta se analizara la influencia del control interno en el área de abastecimiento a la Municipalidad Distrital de Sicaya. Mediante un análisis comparativo de los resultados se encontró que el control interno está orientada a prevenir o detectar errores e irregularidades, de las diferentes áreas de trabajo, el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales. Asimismo se requiere de un sistema interno del cual se pueda conocer el desempeño y las posiciones financieras de esta; además de un control interno que proporcione un aseguramiento razonable a la autorización, al registro, la conciliación y la evaluación. También se ha podido evidenciar que la Municipalidad no cuenta con un sistema de control interno implementado, que el personal no está capacitado, no conoce sus responsabilidades para la realización de los trabajos, que el área de abastecimiento de la municipalidad no tiene definido como identificar sus riesgos internos y externos, no existe un monitoreo continuo por parte de la área de abastecimiento, en la adquisición de los bienes muebles. Por tal motivo es importante conocer ¿Cómo influye el Control Interno en el Área de Abastecimientos de las Municipalidades del Perú: caso “Municipalidad Distrital de Sicaya “-Huancayo-2017?

Palabras Claves: Control interno, área de abastecimiento, municipalidad, influencia, evaluación, eficiente, investigación.

ABSTRACT

The main objective of this research work was to determine and describe the influence of Internal Control in the supply area of the municipalities of Peru: Case "Sicaya District Municipality" - Huancayo, 2017. The research will be bibliographical because it will only be searched information on the subject, also through a survey will analyze the influence of internal control in the supply area to the District Municipality of Sicaya. Through a comparative analysis of the results, it was found that the internal control is oriented to prevent or detect errors and irregularities, of the different work areas, the term error refers to unintentional omissions, and the irregular term refers to intentional errors. Likewise, an internal system is required from which the performance and financial positions of the latter can be known; in addition to an internal control that provides a reasonable assurance to the authorization, to the registry, the conciliation and the evaluation. It has also been shown that the Municipality does not have an implemented internal control system, that the staff is not trained, does not know their responsibilities for carrying out the work, that the supply area of the municipality has not defined how to identify their internal and external risks, there is no continuous monitoring by the supply area, in the acquisition of personal property. For this reason it is important to know how the Internal Control influences in the Supply Area of the Municipalities of Peru: case "District Municipality of Sicaya" -Huancayo-2017.

Key words: Internal control, supply area, municipality, influence, evaluation, efficient, research.

CONTENIDO

CONTRACARAULA	¡Error! Marcador no definido.
JURADO EVALUADOR DE TESIS	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
I. INTRODUCCION	10
II. REVISION DE LITERATURA	14
2.1 Antecedentes.....	14
2.1.1. Internacional.....	14
2.1.2. Nacional:.....	18
2.1.3. Regional:	25
2.1.4. Local	32
2.2 BASES TEORICAS	35
2.3. MARCO CONCEPTUAL.....	45
III. METODOLOGIA.	47
IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS	49
4.1. Resultados	49
4.1.1. Respecto al objetivo específico 1	49
4.1.2. Respecto al objetivo específico 2.....	53
4.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	58
4.2 Análisis de resultados.....	63
4.2.1. Respecto al objetivo específico 1.....	63
4.2.2. Respecto al objetivo específico 2.....	64
4.2.3. Respecto al objetivo específico 3.....	66
V. CONCLUSIONES.....	68
5.1. Respecto al objetivo específico 1.....	68
5.2. Respecto al objetivo específico 2.....	69
5.3. Respecto al objetivo específico 3.....	69
5.4. Conclusión General.....	¡Error! Marcador no definido.
VI. RECOMENDACIONES	70

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	70
7.1. Referencias bibliográficas.	70
7.2.1. Matriz de Consistencia	75
7.2.2. Modelo de Ficha Bibliográfica.....	76

I. INTRODUCCION

Se ha observado en los últimos años que se ha ido retrayendo notablemente las funciones de revisión en la área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Sicaya; del mismo modo se quiere investigar las causas que ocasionan estas irregularidades en el área de Abastecimiento.

La Ley de Control Interno de las entidades del Estado, Ley N° 28716, plantea las pautas para regular la elaboración, aprobación, implementación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del Control Interno que se realiza en cada entidad del Estado. Este sistema apunta a cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos mediante acciones de control previo, simultáneo y posterior. Posteriormente, se dio la Resolución de Contraloría 320-2006-CG, la cual aprobó y desarrolló las normas de Control Interno. Otros dispositivos legales complementan el Sistema de Control, como la Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado (R.C. N° 458-2008-CG), la que provee los lineamientos, las herramientas y los métodos para la implementación de los componentes del Sistema establecidos en las normas citadas. **Contraloría G. (2015)**

En nuestro país las municipalidades para muchos es sinónimo de corrupción, malversaciones de fondos, burocracia, ineficiencia en las operaciones, y esto ha conllevado a un clima de desconfianza y apatía en la población. Cada día la población desconfía más de los gobiernos locales. Esta problemática ha conducido al estado a preocuparse por el prestigio de los gobiernos locales y para ello se establecieron reformas para mejorar su sistema de control, pero sin embargo poco o nada ayudo la situación de las municipalidades. Estas

ineficiencias se deben a que las municipalidades no organizan e implementan correctamente su sistema de control interno. **(Huatuco, 2016)**

El control interno de la actividad financiera de las entidades locales es una materia poco conocida y sobre la que existen pocos trabajos de investigación. Por ello, desde el Instituto de Derecho Local de la UAM hemos organizado algunos seminarios orientados a su estudio. La reciente aprobación del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local, ha cambiado notablemente la regulación de esta materia y ha establecido la exigencia de implementar el control financiero en el ámbito local el próximo año. Este cambio legal nos ha animado a publicar el presente libro, en el que se recogen las principales ponencias sobre control financiero presentadas en los seminarios del IDL-UAM y, además, se incluye un estudio específico sobre el contenido de esa nueva regulación y de los principales cambios que implica en la actuación de la Administración local. **Diego & María (2017)**

La reciente crisis financiera ha puesto de manifiesto la necesidad de profundos cambios en la estructura y funcionamiento de los mercados financieros. El sistema financiero del futuro se caracterizará por menores niveles de apalancamiento, menores descuadres de liquidez y financiación, menor riesgo de contrapartida, instrumentos financieros más simples y transparentes y mejor supervisión y regulación. Las soluciones que aporta el Cumplimiento Normativo como estrategia de salida de la crisis, son la creación de un supervisor global sistémico como organismo preventivo contra las burbujas financieras, un modelo de control de capital dinámico y la creación del Sistema Europeo de Supervisores

Financieros. El Control Interno de Entidades Financieras (Guía de Auditoría y Cumplimiento Normativo) analiza las principales normas Auditoría de Estados Financieros, Auditoría de Adecuación a Ley Orgánica de Protección de Datos, Auditoría de Blanqueo de Capitales y resume la normativa de obligado cumplimiento para las Entidades Financieras: Servicio de Atención al Cliente.

Miguel (2009)

La Municipalidad Distrital de Sicaya, objeto de estudio con RU 20172752323 con domicilio legal en la Cal. Real # 1098, fue creada el 2 de enero 1857, es una Institución de gobierno local que tiene la misión de administrar los ingresos económicos y desarrollar labores en beneficio y progreso de la comunidad local, su visión es alcanzar y emprendedor ser laborioso, capital gubernamental de la región, con medio ambiente planificado, saludable y sostenible; destino turístico, con actividades económicas competitivas insertado al mercado nacional e internacional, con capacidades sociales, humanas y calidad de vida, con gobierno local democrático transparente y seguro.

En tal sentido es importante conocer la influencia del control interno en las Municipalidades del Perú: caso “Municipalidad Distrital de Sicaya” – Huancayo, 2017. Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de la investigación es el siguiente:

¿Cómo influye el Control Interno en el Área de Abastecimiento en las Municipalidades del Perú: Caso “Municipalidad Distrital de Sicaya”-Huancayo, 2017?

Para poder dar respuesta al problema, se ha planteado como objetivo general: Determinar y describir la influencia del Control Interno en el área de

abastecimiento de las municipalidades del Perú: Caso “Municipalidad distrital de Sicaya” – Huancayo, 2017.

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la influencia del Control Interno en el área de abastecimiento de las municipalidades del Perú.
2. Describir la influencia del Control Interno en el área de abastecimiento de la “Municipalidad Distrital de Sicaya” – Huancayo, 2017
3. Hacer un análisis Comparativo de la influencia del Control Interno en el área abastecimiento de las Municipalidades del Perú y de la “Municipalidad Distrital de Sicaya” – Huancayo, 2017

Finalmente la presente investigación se justifica, porque busca determinar y analizar un adecuado sistema de Control Interno y si de este influye en el área de abastecimientos de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Sicaya – Huancayo, 2017

Ya que la aplicación correcta de este sistema permitirá tomar buenas decisiones además de cumplir con los objetivos y metas establecidas en la gestión edil. Así mismo, esta investigación servirá para conocer el procedimiento a seguir para la implementación de un apropiado sistema de Control Interno garantizando la eficiencia y eficacia de los procesos dentro la municipalidad distrital de Sicaya. El impacto será múltiple, pues la incidencia favorable del control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Sicaya será tomada como modelo en las dificultades de las demás municipalidades distritales.

Del mismo modo se justifica porque servirá como antecedentes y base teórica para futuras investigaciones a ser realizadas por estudiantes de nuestra universidad. Finalmente se justifica porque esta investigación servirá como medio para obtener el título profesional de contador público; lo que a su vez permitirá que la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, mejore sus estándares de calidad establecidas por la nueva ley Universitaria, al permitir y exigir la titulación de sus egresados sea a través de la elaboración y sustentación del trabajo de investigación (tesis).

II. REVISION DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1. Internacional.

Para otorgar rigor científico al presente trabajo de investigación, han sido múltiples las consultas bibliográficas para la concreción de este apartado. Así tenemos:

(Garrido, 2011). En su tesis denominada: **“Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido”**. Tesis pregrado Universidad de los Andes. Republica Boliviana de Venezuela. Recuperado de Nos menciona que el sistema de control interno debe estar orientado hacia la aplicación de la optimización del tiempo, y la organización de la información, como parte de las estrategias del control interno, para así cumplir con las metas y los objetivos. Como objetivo tiene la implementación de control interno junto con el establecimiento de políticas, debe ayudar al cumplimiento de las metas y objetivos de

una empresa. La implementación de un control interno debe lograr que los recursos se usen eficientemente y centrarse en las áreas de mayor importancia

(Rojas, 2008). En su tesis: **“Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos”**.

Tesis de Maestría. Universidad de San Carlos de Guatemala facultad de ciencias económica. Sostiene. Que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Además, debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados. El objetivo del control interno de una entidad debe adaptarse a las necesidades de la empresa y a las normativas vigentes. Y debe priorizar las áreas críticas de esta, Teniendo en cuenta la probabilidad y el impacto de los riesgos que pueden representar, al no contar con un sistema de control, para así no malgastar los recursos en la implantación de un sistema de control interno que representen más gastos en la empresa que beneficios generados en ella.

(Murillo, 2013). En su Tesis: **“Auditoria Interna para el Control Interno Contable y Administrativo de las cuentas por cobrar en**

Empresas Concesionarias del Municipio Maracaibo". Presentada por la Universidad Rafael Urdaneta Para optar el Grado de Contador Público. En este trabajo se ha identificado la problemática en realizar una auditoría de control interno contable y administrativo en la Municipalidad; se ha formulado la siguiente pregunta principal: ¿Cómo es el proceso de auditoría interna para verificar el control de las cuentas por cobrar en empresas Concesionarias del municipio Maracaibo, tomando como base las normas de auditoría interna y los principios contable vigentes? Luego de ello se formula el objetivo general que persigue el estudio: Analizar la auditoría interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas Concesionarias del Municipio Maracaibo, de acuerdo a las normas de auditoría interna y principios contable vigentes. La investigación prescindió de una hipótesis. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación de tipo analítico. El instrumento que se utilizó fue el cuestionario. La muestra está compuesta por 51 consencionarios de la Municipalidad de Maracaibo. El resultado más importante fue si se elabora una adecuada planificación y control interno a las auditorías, se muestra que el 75% de los entes informantes indicaron que siempre se planifica, el 50% acotó que casi siempre se establecen previamente los objetivos estratégicos de la unidad de auditoría para un periodo determinado. La conclusión más relevante, Cabe mencionar que se amplían las normas de documentación requeridas, informando de

forma ajustada sobre los resultados de la auditoría, el seguimiento del proceso de auditoría y la supervisión del proceso; sin embargo se presenta con cierta debilidad la planificación de auditoría, al análisis y evaluación debido a la falta de un efectivo control interno.

(Saavedra, 2010). En su Tesis: **“Estudio del Control Interno y externo en el cumplimiento de objetivos y metas en el sector Municipal. Estudio de Caso: Ilustre Municipalidad de Santiago”**

Presentada por la Universidad Académica de Humanismo Cristiano

Para optar el grado de Contador Público-Auditor. En este trabajo se

ha identificado la problemática comprobar si el control interno y externo en la municipalidad cumple con sus objetivos y metas; se ha

formulado la 6 siguiente pregunta principal: ¿Se puede establecer el grado de cumplimiento de los objetivos y metas en el sector municipal, y en particular en la Ilustre Municipalidad de Santiago?

Luego de ello se formula el objetivo general que persigue el estudio:

Conocer y analizar la normativa legal vigente que rige a las municipalidades del país, y determinar el grado de cumplimiento

respecto a los controles internos y externos de la Ilustre Municipalidad de Santiago, en el logro de sus objetivos. La solución

a la problemática que se propuso y luego contrastó la hipótesis principal: Si se pudo establecer el grado de cumplimiento de los

objetivos y metas en el sector municipal en la Ilustre Municipalidad de Santiago. En el aspecto metodológico se ha establecido que es

una investigación de tipo Descriptiva. El instrumento que se utilizo

fue el Cuestionario. La muestra está compuesta por 20 funcionarios de la Ilustre Municipalidad de Santiago. El resultado más importante fue que el 50% de los encuestados están totalmente de acuerdo sin la implementación de un de Control Interno las irregularidades son concurrentes. La conclusión más relevante, se ha podido establecer que desde el punto de vista del análisis al marco jurídico del sistema de control interno municipal, los componentes del informe COSO sólo existen en forma parcial los que dicen relación con el ambiente de control, exceptuando a los factores del ambiente de control de filosofía y estilo de dirección y de comité de auditoría.

2.1.2. Nacional:

(De La Cruz, 2016). En su tesis **“Incidencia del Control Interno en el Área de Logística - Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huarochirí 2015”** realizada en la ciudad de Lima, tiene como el objetivo principal de esta investigación radica en determinar la incidencia del Control Interno en la Optimización y transparencia en el área de logística en la municipalidad Provincial de Huarochirí, También se tendrá que considerar la aplicación del sistema COSO, como resultados podemos resumir que en nuestro caso es necesaria la mejora de un adecuado sistema de control interno. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe una inadecuada implementación de control interno que imposibilita de forma parcial, el cumplimiento de los objetivos

principales de toda Municipalidad, La conclusiones se resumirían en la necesidad de aplicar y mejorar el control interno ya vigente.

(Aquipucho, 2015). En su Tesis **“Control Interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, Periodo: 2010-2012”**. Presentada por la Universidad Nacional Mayor de San Marcos Para optar el Grado Académico de Magister en Auditoria con Mención en Auditoria en la Gestión y Control Gubernamental. En este trabajo se ha identificado la problemática comprobar si el control interno influye en la municipalidad; se ha formulado la siguiente pregunta principal: ¿De qué manera el Control Interno influye en los procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso- Callao periodo 2010-2012? Luego de ello se formula el objetivo general que persigue el estudio: Establecer si el Control Interno influye en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso-Callao periodo 2010-2012. La solución a la problemática que se propuso y luego contrastó la hipótesis principal: El Control Interno influye en la mejora de los procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso- Callao periodo 2010-2012. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación de tipo explicativo. El instrumento que se utilizo fue el análisis documental, observación, entrevista, encuesta.

La muestra está compuesta por 30 funcionarios de la Municipalidad Distrital de Carmen de la Legua Reynoso Callao. El resultado más importante fue que el 60% de los encuestados están totalmente de acuerdo que los procesos de Control Interno son óptimos respecto a los procesos de Adquisiciones y Contrataciones. La conclusión más relevante, el débil sistema de control interno con que cuenta la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso periodo 2010-2012, influyo negativamente respecto a los requerimientos técnicos mínimos, tales como: la razonabilidad adecuada de los requerimientos mínimos, presentación de documentos y verificación de la autenticidad de los documentos presentados, en consecuencia, esta situación genera que los factores de evaluación sean determinantes, sesgados, ocasionando la no admisión de la propuesta del proceso de selección.

(Bartolo, 2014). En su Tesis “**El Control Interno de los recursos financieros y su incidencia en la ejecución de Obras Públicas en la Municipalidad Distrital de San Miguel año 2012**”, presentada por la Universidad Nacional de Trujillo para optar el grado de Contador Público. En este trabajo se ha identificado la problemática comprobar si el control interno es efectivo; se ha formulado la siguiente pregunta principal: ¿De qué manera incide el control interno de los recursos financieros en la ejecución de las obras públicas en la Municipalidad Distrital de San Miguel Año 2012? Luego de ello se formula el objetivo general que persigue el estudio:

Determinar si el control interno de los recursos financieros incide en la ejecución de las obras públicas de la Municipalidad Distrital de San Miguel Año 2012. La solución a la problemática que se propuso y luego contrastó la hipótesis principal: El control interno de los recursos financieros si incide en la ejecución de las obras públicas en la Municipalidad Distrital de San Miguel Año 2012. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación de tipo descriptivo. El instrumento que se utilizo fue la encuesta y análisis documental. La muestra está compuesta por toda la Municipalidad Distrital de San Miguel. El resultado más importante el Control Interno mejora el manejo de los Recursos Financieros en un 89%. La conclusión más relevante es que el control interno de los recursos financieros influye en la ejecución de obras y operaciones financieras según la opinión mayoritaria de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de San Miguel.

Alegría (2013). En su Tesis “**Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca -2012**”; presentada en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo para optar el grado de Contador Público. En este trabajo se ha identificado la problemática ha conducido al estado a preocuparse por el prestigio de los gobiernos locales y para ello se establecieron reformas para mejorar su sistema de control; se ha formulado la siguiente pregunta principal: ¿EL control interno detecta riesgos

operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca - 2012? Luego de ello se formula el objetivo general que persigue el estudio: Determinar si el sistema de control interno detecta errores operativos de la Municipalidad Distrital de Pomalca - 2012. La solución a la problemática que se propuso y luego contrastó la hipótesis principal: El control interno detecta los riesgos operativos de la Municipalidad Distrital de Pomalca. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación Aplicada. Los instrumentos que se utilizaron en la investigación son la encuesta. La muestra está compuesta por 3 encuestados. El resultado más importante la población Pomalqueña por tradición depende del cultivo y procesamiento industrial de caña de azúcar de la cual depende el movimiento comercial local y el desarrollo de otras actividades económicas, como el transporte, carpintería metálica, ganadería.. La conclusión más relevante la adquisición de Productos innecesarios para la satisfacción de necesidades de las áreas usuarias, como consecuencia de que la Municipalidad Distrital de Pomalca no realiza todas sus adquisiciones en confirmación con los requerimientos de almacén.

(Casma, 2013). En su Tesis “**Eficiencia de los mecanismos de control interno para optimizar los recursos financieros de la Municipalidad Provincial de Cañete, 2013**”; presentada en la Universidad Ángeles de Chimbote para optar el grado de Contador Público. En este trabajo presenta la siguiente problemática La

Municipalidad Provincial de Cañete es una entidad pública de gran envergadura, no cuentan con un mecanismo de Control Interno que permita implementar una política de control posterior a los actos y operaciones de la entidad sobre la base de los lineamientos del plan anual de control de la gestión, se ha formulado la siguiente pregunta principal; ¿De qué manera los mecanismos de control interno coadyuvan a optimizar los recursos financieros de la Municipalidad Provincial de Cañete, 2013?. Luego de ello se formula el objetivo general que persigue el estudio: Establecer la naturaleza de los mecanismos de control interno para el desarrollo óptimo de los recursos financieros de la Municipalidad Provincial de Cañete, 2013. La solución a la problemática que se propuso y luego contrastó la hipótesis principal. Los mecanismos de control interno coadyuvan a optimizar los recursos financieros de la Municipalidad Provincial de Cañete, 2013 en forma directa. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación descriptiva. Los instrumentos que se utilizaron en la investigación son la encuesta. La muestra está compuesta por 80 empleados. El resultado más importante, el 80% de los encuestados respondió que no existe un adecuado control interno en el área de abastecimiento La conclusión más relevante se ha establecido que el control interno incide en la optimización de la gestión de la empresa de forma oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en la toma de decisiones y rendición de

cuentas de la gestión de cada responsable, cumpliendo con los objetivos y metas de la entidad.

(Gilmar, 2011). En su Tesis **“Evaluación de las Acciones de Control del órgano de Control Interno de las Municipalidades Provinciales de la Región Puno períodos 2009-2010”**; presentada en la Universidad Nacional del Altiplano para optar el Grado Académico de Licenciado en Ciencias Contables, Económicas y Financieras. En este trabajo se ha identificado la problemática donde destaca que las acciones de control interno son necesarias como parte de la evaluación en un gobierno Municipal y que incide favorablemente en la administración de los recursos; se ha formulado la siguiente pregunta principal: ¿Cuál es el grado de cumplimiento de las acciones de control del Órgano de Control Interno de las Municipalidades Provinciales en la Región Puno? Luego de ello se formula el objetivo general que persigue el estudio: Determinar el grado de cumplimiento de las acciones de control del Órgano de Control Interno en concordancia al logro de metas y objetivos institucional es para proponer alternativas y soluciones en base al resultado de la evaluación; de las Municipalidades Provinciales en la Región Puno. La solución a la problemática que se propuso y luego contrastó la hipótesis principal: el grado de cumplimiento se mantiene elevado debido al sistema de control interno. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación Aplicada. Los instrumentos que se utilizaron en la

investigación son la encuesta. La muestra está compuesta por 30 encuestados. El resultado más importante en la municipalidades provinciales de Puno se ha integrado el control interno eso los mantiene a un alto grado de cumplimiento. La conclusión más relevante el control interno mantiene elevado el grado de cumplimiento, ya que cumplen con sus objetivos y metas propuestas.

2.1.3. Regional:

(Zarpan, 2013). En sus tesis “**Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Abastecimiento para Detectar riesgos Operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca 2012**”. Se tomó en cuenta como objetivo general evaluar el sistema de control interno para detectar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca. Y como objetivos específicos: diagnosticar si los controles internos están ayudando a reducir los riesgos, corroborar la adecuada gestión de riesgos en los procesos de abastecimiento, verificar un adecuado cumplimiento de la normativa vigente, obtener evidencia suficiente y competente para respaldar las recomendaciones propuestas, recomendar acciones correctivas que ayuden a mejorar la implementación del control interno en el área de abastecimiento. La investigación se considera relevante porque la ineficiencia en la implementación de un sistema de control trae consecuencias graves, como ineficiencia en la satisfacción de las necesidades de la población e incumplimiento de las metas propuestas.. Dentro de las conclusiones de la evaluación del sistema

de control interno del área de abastecimiento en la Municipalidad distrital de Pomalca, se identificaron cinco riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en cada área, dentro de los cuales tenemos; adquisición de productos innecesarios; excesivos costos de bienes adquiridos, extravió, deterioro, robo sistemático de los bienes almacenados; deficiente desempeño del recurso humano. Asimismo corroboramos que la gestión de riesgo es deficiente, detectando de esta forma que la respuesta frente al riesgo era la aceptación absoluta, donde la entidad decide no actuar frente al riesgo. También se verificó que no existe un adecuado planeamiento de las necesidades y recursos que las áreas usuarias de la municipalidad necesitan, de esta forma adquieren sus bienes sin realizar una evaluación económica eficiente (Sababoya, 2016). En sus tesis **“Evaluación del sistema de control interno para detectar riesgos operativos del área de abastecimiento en la Municipalidad de José Leonardo Ortiz-2015”**. Hemos realizado el presente trabajo de investigación que tiene como finalidad analizar la realidad problemática sobre evaluación del sistema de control interno para detectar riesgos operativos del área de abastecimiento en la municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz. Con el objetivo de mejorar el sistema de control interno, así como realizar un análisis de la gestión en la oficina de abastecimiento. Nuestro problema de investigación es ¿De qué manera se evalúa el sistema de control interno del área de

abastecimiento para detectar riesgos operativos del área de abastecimiento en la municipalidad de JLO? El mismo que se justifica por su importancia que tiene para el Estado, debido a que al mejorar su sistema de control interno, obtendrá un buen manejo en la gestión de la Municipalidad. De acuerdo al estudio de la investigación se planteó la hipótesis, si se aplica La evaluación del sistema de control interno para detectar los riesgos operativos del área de abastecimiento en la municipalidad de JLO; para los propósitos de la presente investigación, el diseño que se utilizara es un tipo no experimental por cuanto este tipo de estudio está enfocado en la denominación del grado de relación existente entre dos variables, para ello se aplicaron técnicas de cuestionario a una población de 5 trabajadores y dos entrevistas al Jefe de la oficina de abastecimiento y al gerente general de la municipalidad. En conclusión definimos que el personal de oficina de abastecimiento no reúne ningún tipo de capacitación en materia de auditoría por lo consiguiente se recomienda coordinar capacitaciones en materia de auditoría para mejorar el control interno de la Municipalidad.

(Espinoza, 2017). El su tesis titula: **“Caracterización del control Interno del área de abastecimiento de las Municipalidades del Perú caso: Municipalidad Distrital de Lancones y propuesta de mejora, 2017”**. Se tomó en cuenta como objetivo general Determinar y describir las características del control interno del área de abastecimiento de las Municipalidades del Perú y de la

Municipalidad Distrital de Lancones y hacer una propuesta de mejora, 2017. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de tipo descriptivo, el nivel fue cuantitativo y el diseño no experimental, para el recojo de información de la Municipalidad se realizó una entrevista al jefe del área de abastecimiento, llegando a los siguientes resultados: El jefe del área de abastecimiento tiene conocimiento de la normatividad que rige el área, manifestó que necesita capacitaciones más constantes. Las cotizaciones se realizan de manera transparente. Los documentos de gestión: Manual de Organización y Funciones, Reglamento de Organización y Funciones y el Cuadro Analítico de Personal se encuentran desactualizados. El plan anual de adquisiciones se realiza teniendo en cuenta el presupuesto institucional de apertura y el cuadro de necesidades del área usuaria. Se concluye que Los diferentes procesos de selección se realizan teniendo en cuenta la ley de contrataciones N°30225 y los topes de selección establecidos. En el almacén se cuenta con un stock mínimo de existencias y su control se realiza mediante el registro permanente en el libro kardex con su respectiva valorización de existencias, La adquisición del programa vaso de leche se realiza a través del proceso de selección adjudicación simplificada, el órgano encargado de supervisar y controlar el gasto del PVL es la Contraloría General de la República. **(Cerrom, 2012)**. En sus tesis titulada “Sistema de Control Interno para disminuir los Riesgos de Gestión en el Hospital Daniel Alcides

Carrión – Huancayo”. Planteando como problema: ¿De qué manera el Sistema de Control Interno permite disminuir los Riesgos de Gestión en el Hospital Daniel Alcides Carrión - Huancayo? La investigadora planteo como objetivo “Implantar un Sistema de Control Interno para disminuir los Riesgos de Gestión en el Hospital Daniel Alcides Carrión – Huancayo”, asimismo formula la siguiente hipótesis “Sistema de Control Interno propuesto disminuirá de manera significativa los Riesgos de Gestión en el Hospital Daniel Alcides Carrión – Huancayo”. La conclusión sobre el caso es que el Sistema de Control Interno permite la eficiencia de las operaciones, del uso adecuado de los recursos, logrando la disminución de los Riesgos de Gestión traducidos en eficiencia, eficacia y economía.

(Suclupe, 2014). En su tesis titulada **“Implementación del Sistema de Control Interno y la Mejora de la Gestión en las Municipalidades del Perú-2013: Caso Municipalidad Distrital de Samanco”** La investigación tuvo como objetivo general, establecer la implementación del sistema de control interno para que se pueda facilitar la mejora de la Gestión en las Municipalidades del Perú – 2013: Caso Municipalidad Distrital de Samanco. Se ha desarrollado usando la Metodología de Revisión Bibliográfica y Documental bajo la perspectiva de que la información recolectada es la verdadera y nos informa acerca de la situación relacionada con el tema de investigación. Se ha recurrido a documentos como tesis y direcciones de Internet para la recolección de información. El tema

de investigación ha dado como resultado analizar cómo lograr mediante la implementación que el sistema de control Interno en la Municipalidad distrital de Samanco, sea efectivo en su gestión y lograr sus metas y objetivos. Este proceso de implementación debe estar orientado a lograr dicha efectividad, tratando que la gestión y el control municipal no marchen por rutas separadas, sino como un todo y más bien el control sea el verdadero facilitador de la efectividad institucional. Finalmente, se concluye que teniendo en cuenta la implementación del Sistema de Control Interno se van a proponer alternativas inmediatas y parar el uso indebido de los recursos y actos ilegales, este cáncer social denominado corrupción, el cual día a día se adquiere en extensión y profundidad en nuestra municipalidad. Finalmente, el propósito es promover el desarrollo de una gestión eficaz y moderna de los recursos públicos en beneficio de todos los pobladores, actuando con honestidad, justicia y prudencia

(Moscairo, 2015). En su tesis titulada **“Implementación del Sistema de Control Interno en el Área de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, periodo 2012-2014”**. La investigación tuvo como objetivo general, determinar si la implementación del sistema de control interno incide en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, Periodo 2012-2014. La investigación fue cuantitativa y de nivel descriptivo, para lo cual se tomó una muestra

no probabilística de 12 trabajadores de una población de 25, a quienes se les aplicó un cuestionario, aplicando la técnica de la encuesta obteniendo los siguientes resultados el 50% no tiene una opinión favorable sobre el diseño para enfrentar los riesgos, el 58% negaron el cumplimiento de los objetivos del control interno, un 50% afirmaron que el control interno contribuye al logro efectivo de los objetivos institucionales, el 41% tuvieron una opinión negativa sobre la mejora del uso de los recursos mediante el control interno, el 58% niega que el control interno debe adecuarse al marco legal peruano, el 66% negaron tener conocimiento de la estructura de control interno. Finalmente las conclusiones son: la mitad de los trabajadores no conocen las actividades del Control interno y la mayoría opinó que era necesario la implementación del sistema de control interno.

(Vela, 2008). En su tesis titulada **“El Sistema De Control Interno Aplicado A Inversiones De Obras Publicas Para Una Eficiente Gestión En El Distrito De Mito Concepción, Periodo 2007”**. Planteando como problema: ¿Cómo influye la aplicación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Mito - Concepción, para una Eficiente Ejecución de Obras Públicas? El investigador planteo como objetivo “Determinar cómo influye el Sistema de Control Interno aplicado a la Ejecución de Obras Públicas para una Eficiente Gestión en la Municipalidad Distrital de Mito – Concepción”, asimismo formula la siguiente hipótesis “La

falta de un Sistema de Control Interno aplicado a inversiones de obras públicas incide en una ineficiente gestión en la Municipalidad Distrital de Mito – Concepción”. La conclusión sobre el caso es que la Gestión Eficiente en el manejo del Presupuesto por Resultado amerita que la Municipalidad Distrital de Mito, incluya en su estructura orgánica la Oficina de Control Institucional para una mejor Inversión de Obras Públicas, y esta unidad orgánica tenga respaldo, ya que se considera para su creación el MOF, ROF y CAP con su respectivo presupuesto para su funcionalidad

2.1.4. Local

(Acuña, 2012). En su tesis titulado “**Control Interno en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas**”, se inició con la identificación que gran parte de autoridades, tienen la falta de conocimiento de control interno, incidiendo en procesos tradicionales poco profesionales por rechazo a las nuevas disposiciones administrativas, esta situación es consecuencia de la inadecuada utilización de las herramientas de administración, conllevando por esta razón; a formular la siguiente interrogante ¿Cómo influye el control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas?. Ante esta situación; como respuesta a la problemática planteada, se propone la siguiente hipótesis. El control interno influye positivamente en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas. Para el efecto; la

presente tesis se ha orientado al cumplimiento del siguiente objetivo. Analizar cómo influye el control interno sobre la Unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas. El tipo de investigación es aplicada por que se interesa en la aplicación de los conocimientos, el nivel de investigación es Descriptivo y se complementa con técnicas para la recolección de datos como son: entrevistas, cuestionarios, observación directa e indirecta. Finalmente tal como se aprecia las Conclusiones, están de acuerdo a los objetivos planteados que permiten establecer que La Ley de Contrataciones utilizadas en los procesos de selección son parte fundamental del Área de Abastecimiento para optimizar y promover medidas favorables en la gestión administrativa partiendo de la aplicación de los procedimientos que regulan todas las actividades del proceso de abastecimiento, almacenamiento y bienes patrimoniales sujetos a control.

(Teodolfo, 2016). En su tesis titulada **“Evaluación del Sistema de Control Interno de la Sub Gerencia de Logística para Detectar Riesgos Operativos en la Municipalidad Provincial de Jauja”**. En la investigación realizada se determinó que es relevante y conveniente investigar el sistema de control interno para encontrar riesgos operativos en la Sub Gerencia de Logística de la Municipalidad Provincial de Jauja. La hipótesis planteada asumía que si existía un buen sistema de control interno reduce los riesgos operativos en la Sub Gerencia de Logística de la Municipalidad

Provincial de Jauja. Se tomó en cuenta como problema principal que influencia tiene la evaluación del sistema de control interno para detectar riesgos operativos de la sub gerencia de logística en la Municipalidad Provincial de Jauja; teniendo como objetivo principal 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 y al evaluar el sistema de control interno identificaremos los riesgos operativos, podemos recomendar mejoras en la eficiencia y control en la Sub Gerencia de Logística. Metodológicamente se encuentra circunscrito dentro del enfoque Cualitativo, orientado a la Evaluación del Sistema de Control Interno para detectar Riesgos Operativos; por la naturaleza del presente trabajo de investigación corresponde al tipo: Aplicada - No-Experimental, de un nivel teórico, análisis y síntesis; aplicando los métodos lógico inductivo, histórico y deductivo; bajo el diseño descriptivo – explicativo siendo los variables independiente (Control Interno en la Sub Gerencia de Logística) y la variable dependiente (Riesgos Operativos); teniendo como población al personal de la Sub Gerencia de Logística de la Municipalidad Provincial de Jauja y como muestra tomada para investigación es de tipo no Probabilístico por Conveniencia y por ser pequeña la población se asumió el total de la población que asciende a 06 colaboradores aplicando la encuesta como técnicas y el cuestionario de encuesta como instrumento. Dentro de las conclusiones de la evaluación del sistema

de control interno de la Sub Gerencia de Logística en la Municipalidad Provincial de Jauja; se identificaron seis riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en cada área, dentro de los cuales tenemos; adquisición de bienes innecesarios para la satisfacción de necesidades de las áreas usuarias, extravió, deterioro, robo sistemático de bienes almacenados, presentar información no confiable de las existencias, deficiente desempeño del recurso humano, Bienes y servicios con mayor costo para la municipalidad, requerimientos de bienes y servicios que contiene especificaciones técnicas erróneas o insuficientes Asimismo corroboramos que la gestión de riesgo es deficiente, detectando de esta forma que la respuesta frente al riesgo era la aceptación absoluta, donde la entidad decide no actuar frente al riesgo También se verificó que no existe una adecuada programación de las necesidades y recursos que las áreas usuarias de la municipalidad necesitan, de esta forma adquieren sus bienes sin realizar una evaluación económica eficiente.

2.2 BASES TEORICAS

2.2.1. El Informe Coso

(Diego, 2011) alude que el modelo COSO es más que un conjunto de procedimientos de control, se trata más bien de un marco que considera la tarea de un control interno de una empresa como un fenómeno complejo y dinámico.

(Fonseca Luna, 2011). El COSO establece los criterios para lograr una gestión efectiva y eficiente en la evaluación del riesgo y en la evaluación de los controles internos en las organizaciones.

(Cuellar, 2009) Asimismo, el presente modelo brinda un plan estratégico que incide esencialmente en los resultados de la gestión

2.2.2. Teorías de Control Interno

Según (CGR, 2006). El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección.

Según W. B. Lawrence(2010) "Control Interno " Es un proceso ordenado que usa los principios generales de contabilidad para registrar los costos de operación de un negocio de tal manera que, con datos de producción y ventas, la gerencia pueda usar las cuentas para averiguar los costos de producción y los costos de distribución,

ambos por unidad y en total de uno o de todos los productos fabricados o servicios prestados, y los costos de otras funciones diversas de la negociación, con el fin de lograr una operación económica, eficiente y productiva".

George Hillis Newlove y S. Paul Garner "Control Interno" "Es la aplicación especial de los principios de contabilidad, con el objeto de suministrar datos a los directores y administradores de un negocio, enseñan a calcular y ayudan a interpretar el costo de producir los artículos fabricados o de realizar los servicios prestados".

Es el conjunto de fundamentos, principios, acciones, instrumentos, sistemas, normas y procedimientos creados por la entidad para asegurar la eficiencia de la gestión, el logro de los objetivos y la protección del patrimonio con un grado razonable de seguridad. A través del control interno se facilitan los procesos, funciones y decisiones, se minimiza los riesgos y evita las pérdidas. La definición es amplia, abarca todos los aspectos vinculados al control de un negocio y más aún, facilita la focalización sobre objetivos específicos.

(Ladino 2013), indica que “el Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad,

diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos”.

Control interno, es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

Yarasca y Álvarez (2006) y **Bravo (2000)** concuerdan que el control interno comprende tanto el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adecua en una empresa para la obtención de información financiera correcta y segura, la protección de sus activos y la promoción de eficiencia operativa.

Rodríguez (2009) por su parte, lo define así: Es un elemento del control interno que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos; apoyar y medir la eficacia y eficiencia de ésta, y medir la eficiencia de operación en todas las áreas funcionales de la organización

2.2.3. Componentes del Control Interno.

Según, Hernández (2009) manifiesta que los componentes son un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad dentro de una organización, permiten obtener un plan de organización que proporcione una apropiada distribución funcional de la autoridad y la responsabilidad de cada miembro de la organización, así como un plan de autorizaciones, registros contables y procedimientos adecuados para ejercer controles sobre activos, pasivo, ingresos y gastos. Asimismo, el personal debe estar adecuadamente instruido sobre sus derechos y obligaciones, que han de estar en proporción con sus responsabilidades, ya que el control interno tiene entre sus objetivos fundamentales el perfeccionamiento y protección de los bienes de la entidad municipal.

El ambiente de control

Son conjuntos de normas, reglas, valores y conductas apropiadas para el entorno organizacional para el buen funcionamiento y un adecuado control interno en la entidad.

La evaluación de riesgos

La entidad debe estar preparada para procesos cuya virtud es identificar, analizar y administrar eventos que puedan afectar los objetivos el cumplimiento de las metas y operaciones de la entidad.

Actividades de control gerencial

Son actividades cuya política y procedimiento establecidas por la entidad o ejecutivos competentes, a fin de disminuir los riesgos y asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Las actividades de prevención y monitoreo.

Son actividades de evaluación periódicas y seguimiento continuo a fin de determinar que controles están operando de acuerdo a lo planeado y asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Los sistemas de información y comunicación.

Son actividades de visualización y divulgación de la información que se debe dar a la entidad de los hallazgos encontrados esto hace posible controlar las actividades de la entidad tanto internas como las externas que le puedan afectar la información financiera, de tal manera apoyen el logro de sus actividades

2.2.4. Importancia del control interno:

Según (Contraloría, 2017) Es importante el Control Interno por qué se obtiene una serie de beneficios para la Municipalidad. La implementación y fortalecimiento ayudan a tomar medidas para logro de sus objetivos. A continuación se presentan los principales beneficios.

- Mejora el rendimiento y el desarrollo de las actividades de las institucionales.
- Optimiza la gestión, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en

todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.

- Contribuye a combatir la corrupción.
- Fortalece la entidad en sus metas, desempeño, rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- Controla y asegura la información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.
- Evita peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino.

2.2.5. Control Interno en el Sector Público.

Según (Contraloría, 2017). Esto significa hacer un balance entre los valores tradicionales como la legalidad, la integridad y la transparencia, presentes por su naturaleza en los asuntos públicos y los valores gerenciales modernos como la eficiencia y la eficacia.

- Busca promover la transparencia en la gestión
- Nos permite tener una información confiable.
- Nos permite salvaguardar los bienes del estado.
- Nos ayuda a fomentar los valores y a crecer como profesionales
- Nos facilita de una rendición clara de nuestras cuentas .

2.2.6. Objetivos del Control Interno en el Sector Publico.

Según (Contraloría, 2017). Estos objetivos para el Sector Público son los siguientes

a. Gestión Pública

La gestión pública es una especialidad que se enfoca en la correcta y eficiente administración de los recursos del Estado, a fin de satisfacer las necesidades de la ciudadanía e impulsar el desarrollo del país

b. Lucha Anticorrupción

Son medidas adquiridas por el sector público para proteger, conservar y prevenir de la corrupción que constituye un problema público, ya que afecta directamente la organización y las funciones de la administración pública y, por ende, del gobierno, utilizando el poder público para el beneficio privado.

c. Legalidad

Son leyes, normas, reglamentos que busca asegurar los recursos del sector público, así como el cumplimiento de sus funciones en cumplimiento de las normas con la gestión gubernamental.

d. Rendición de Cuentas y Acceso a la Información Pública.

Este objetivo busca elaborar una información confiable, válida y razonable. La información es válida y confiable cuando las operaciones son reales y cumple con las condiciones necesarias.

2.2.7. Teoría de Municipalidad.

Según (Cesar, 2011). Una Municipalidad es la corporación estatal que tiene como función administrar una ciudad o una población. El término se utiliza para nombrar tanto al conjunto de instituciones como al edificio que alberga la sede del gobierno.

Los gobiernos locales son entidades, básicas de la organización territorial del Estado y canales inmediatos de participación vecinal en los asuntos públicos, que institucionalizan y gestionan con autonomía los intereses propios de las correspondientes colectividades; siendo elementos esenciales del gobierno local, el territorio, la población y la organización. Las municipalidades provinciales y distritales son los órganos de gobierno promotores del desarrollo local, con personería jurídica de derecho público y plena capacidad para el cumplimiento de sus fines

2.2.8. Teorías de Área de Abastecimiento.

Según **(Huatuco, 2016)**. Comprende al conjunto de acciones, funciones y medios destinados a prever y proveer los recursos necesarios que posibiliten realizar las actividades a cargo de una organización en tiempo, forma y al costo más oportuno en un marco de productividad y calidad. El sistema de abastecimiento comprende, los procesos técnicos de planeamiento, programación, obtención, recepción, ingreso, almacenamiento y distribución, así como la administración y disposición final de los bienes duraderos adquiridos u obtenidos.

Según **(Contraloría, 2017)** Es el órgano de apoyo encargado de administrar los recursos logísticos así como brindar el apoyo administrativo para la realización de las actividades Municipales.

2.2.9. Análisis FODA

Según **(Huatuco, 2016)** Es un método del diagnóstico para determinar las amenazas, debilidades, fortalezas y oportunidades que ayudan a determinar si la organización está capacitada para desempeñarse en su método. Ayuda también a encontrar el mejor acoplamiento entre las tendencias del medio (amenazas y oportunidades) y las capacidades internas (fortalezas y debilidades).

Según (Huatuco, 2016) Fortalezas:

Son las capacidades humanas y materiales con las que se dispone para adaptarse y aprovechar al máximo las ventajas que ofrece el entorno social y así enfrentar con mayores posibilidades de éxito las posibles amenazas

Según (Huatuco, 2016) Debilidades:

Son Limitaciones o carencias de habilidades, conocimientos, información y tecnología que se padece e impiden el aprovechamiento de las oportunidades que ofrece el entorno social y que no le permiten defenderse de las amenazas.

Según (Huatuco, 2016) Oportunidades:

Situaciones o factores socioeconómicos, políticos o culturales que están fuera de nuestro control, cuya particularidad es que son factibles de ser aprovechados si se cumplen determinadas condiciones.

Según (Huatuco, 2016) Amenaza

Factores externos que están fuera del control de las entidades y que pueden perjudicar o limitar su desarrollo. Representan riesgos

2.3. MARCO CONCEPTUAL

2.3.1. Control Gubernamental

El control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes. El control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente.

2.3.2. Control interno

El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

2.3.3. Área de Abastecimiento

Comprende al conjunto de acciones, funciones y medios destinados a prever y proveer los recursos necesarios que posibiliten realizar las actividades a cargo de una organización en tiempo, forma y al costo más oportuno en un marco de productividad y calidad.

2.3.4. Municipalidad

Una Municipalidad es la corporación estatal que tiene como función administrar una ciudad o una población. El término se utiliza para nombrar tanto al conjunto de instituciones como al edificio que alberga la sede del gobierno.

2.3.5. Influencia

Así, referida a las personas, la influencia es el poder o la autoridad de alguien sobre otro sujeto. Ese poder puede utilizarse para intervenir en un negocio, para obtener una ventaja o para ordenar algo. En otras palabras, la influencia es la capacidad de controlar y modificar las percepciones de los demás.

2.3.6. Evaluación

Es un proceso dinámico a través del cual, la entidad puede conocer sus propios rendimientos, especialmente sus logros y flaquezas y así reorientar propuestas o bien focalizarse en aquellos resultados positivos para hacerlos aún más rendidores.

2.3.7. Eficiente

Algunos expertos como KOONTZ y WEIHRICH, aseguran que la eficiencia consiste en el logro de aquellas metas que se ha propuesto en una empresa utilizando para ello la menor cantidad posible de recursos. Por su parte ROBBINS y COULTER, dicen que es obtener resultados de una magnitud importante invirtiendo la mínima cantidad posible en ella, mientras que REINALDO O. DA. SILVA, se inclina a decir que eficiencia implica operar de una determinada

forma en el cual todos los recursos se utilizan de la manera más adecuada posible.

2.3.8. Investigación

Es un acto de llevar a cabo estrategias para descubrir algo y permite de incrementar los conocimientos sobre un determinado asunto.

2.3.9. FODA

El análisis FODA estima el efecto que una estrategia tiene para lograr un equilibrio o ajuste entre la capacidad interna de la organización y su situación externa, esto es, las oportunidades y amenazas.

III. METODOLOGIA.

3.1. Tipo de investigación

El tipo de será cualitativo, porque se limitará solo a describir las variables del estudio, en base a la revisión bibliográfica documental.

3.2. Nivel de investigación

El nivel de la investigación será descriptivo, solo se limitará a describir y analizar las variables de acuerdo a lo que dice la literatura pertinente.

3.3. Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación será no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

3.4. Definiciones conceptuales y operacionales de las variables

No aplica

3.5. Población y muestra

3.5.1. Población: Dado que la investigación será descriptiva, bibliográfica – documental y de caso no habrá población.

3.5.2. Muestra: Dado que la investigación será descriptiva, bibliográfica, documental y de caso no habrá muestra.

3.6. Técnicas e instrumentos

3.6.1. Técnicas: Para el recojo de información de la parte bibliográfica se utilizará la técnica de la revisión bibliográfica documental.

3.6.2. Instrumento: Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizará como instrumento las fichas bibliográficas.

3.7. Plan de análisis

Para cumplir con el objetivo específico 1 se hará una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros.

Para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizará el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicará al gerente de la empresa del caso.

Para cumplir con el objetivo específico 3 se hará un cuadro comparativo procurando que esa comparación sea a través de aspectos comunes al objetivo 1 y 2.

Para cumplir con el objetivo específico 4 se implementará un sistema de Control Interno, aplicando en el sector privado la “Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado”, aprobado mediante Resolución de Contraloría General N.º 458-

2008-CG del 28 de octubre de 2008, y tomando en cuenta los aspectos considerados en el informe COSO.

3.8. Matriz de consistencia

Ver anexo N° 03

3.9. Principios Éticos

La investigación ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de Pre Grado, ciñéndonos a la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con la finalidad de proponer alternativas de mejora para la Municipalidad Distrital de Sicaya-Huanacayo-2017

La presente investigación se basó con el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo las leyes y reglamentos, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. El principio de Integridad impone sobre todo al Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y honesto en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos.

IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

4.1. Resultados.

4.1.1. Respecto al objetivo específico 1

Describir la influencia del Control Interno en el área de abastecimiento de las municipalidades del Perú.

CUADRO N°01

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL AREA DE ABASTECIMIENTO EN LAS MUNICIPALIDADES DEL PERU, 2017

AUTOR	RESULTADO
(De La Cruz, 2016).	Afirma como resultado podemos resumir que en nuestro caso es necesaria la mejora de un adecuado sistema de control interno. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe una inadecuada implementación de control interno que imposibilita de forma parcial, el cumplimiento de los objetivos principales de toda Municipalidad, La conclusiones se resumirían en la necesidad de aplicar y mejorar el control interno ya vigente.
(Aquipucho, 2015)	Sostiene que el Control Interno es óptimos respecto a los procesos de Adquisiciones y Contrataciones. La conclusión más relevante, el débil sistema de control interno con que cuenta la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso periodo 2010-2012, influyo negativamente respecto a los requerimientos técnicos mínimos, tales como: la razonabilidad adecuada de los requerimientos mínimos, presentación de documentos y verificación de la autenticidad de los documentos presentados, en consecuencia, esta situación genera que los factores de evaluación sean determinantes, sesgados, ocasionando la no admisión de la propuesta del proceso de selección. El no contar con un adecuado control interno de la información no será eficiente y confiable para los procesos de gestión.
(Zarpan, 2013)	Considera que la ineficiencia en la implementación de un sistema de control trae consecuencias graves, como ineficiencia en la satisfacción de las necesidades de la población e incumplimiento de las metas propuestas. Dentro de las conclusiones de la evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento en la Municipalidad distrital de Pomalca, se

	<p>identificaron cinco riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en cada área, dentro de los cuales tenemos; adquisición de productos innecesarios; excesivos costos de bienes adquiridos, extravió, deterioro, robo sistemático de los bienes almacenados; deficiente desempeño del recurso humano. Asimismo corroboramos que la gestión de riesgo es deficiente, detectando de esta forma que la respuesta frente al riesgo era la aceptación absoluta, donde la entidad decide no actuar frente al riesgo. También se verificó que no existe un adecuado planeamiento de las necesidades y recursos que las áreas usuarias de la municipalidad necesitan, de esta forma adquieren sus bienes sin realizar una evaluación económica eficiente</p>
<p>(Sababoya, 2016)</p>	<p>El mismo que se justifica por su importancia que tiene para el Estado, debido a que al mejorar su sistema de control interno, obtendrá un buen manejo en la gestión de la Municipalidad. En conclusión definimos que el personal de oficina de abastecimiento no reúne ningún tipo de capacitación en materia de auditoría por lo consiguiente se recomienda coordinar capacitaciones en materia de auditoría para mejorar el control interno de la Municipalidad.</p>
<p>(Cerrom, 2012)</p>	<p>Asimismo formula que el “Sistema de Control Interno propuesto disminuirá de manera significativa los Riesgos de Gestión en el Hospital Daniel Alcides Carrión – Huancayo”. La conclusión sobre el caso es que “El Sistema de Control Interno permite la eficiencia de las operaciones, del uso adecuado de los recursos, logrando la disminución de los Riesgos de Gestión traducidos en eficiencia, eficacia y economía”.</p>
<p>(Suclupe, 2014)</p>	<p>Afirma en su investigación ha dado como resultado analizar cómo lograr mediante la implementación que el sistema de control Interno en la Municipalidad distrital de Samanco, sea efectivo en su gestión y lograr sus metas y objetivos. Este proceso de implementación debe estar orientado a lograr dicha efectividad, tratando que la gestión y el control municipal no marchen por rutas</p>

separadas, sino como un todo y más bien el control sea el verdadero facilitador de la efectividad institucional. Finalmente, se concluye que teniendo en cuenta la implementación del Sistema de Control Interno se van a proponer alternativas inmediatas y parar el uso indebido de los recursos y actos ilegales, este cáncer social denominado corrupción, el cual día a día se adquiere en extensión y profundidad en nuestra municipalidad. Finalmente, el propósito es promover el desarrollo de una gestión eficaz y moderna de los recursos públicos en beneficio de todos los pobladores, actuando con honestidad, justicia y prudencia

(Moscairo, 2015) Afirma en su investigación fue cuantitativa y de nivel descriptivo, para lo cual se tomó una muestra no probabilística de 12 trabajadores de una población de 25, a quienes se les aplicó un cuestionario, aplicando la técnica de la encuesta obteniendo los siguientes resultados el 50% no tiene una opinión favorable sobre el diseño para enfrentar los riesgos, el 58% negaron el cumplimiento de los objetivos del control interno, un 50% afirmaron que el control interno contribuye al logro efectivo de los objetivos institucionales, el 41% tuvieron una opinión negativa sobre la mejora del uso de los recursos mediante el control interno, el 58% niega que el control interno debe adecuarse al marco legal peruano, el 66% negaron tener conocimiento de la estructura de control interno. Finalmente las conclusiones son: la mitad de los trabajadores no conocen las actividades del Control interno y la mayoría opinó que era necesario la implementación del sistema de control interno.

(Vela, 2008). Afirma en su hipótesis la falta de un Sistema de Control Interno aplicado a inversiones de obras públicas incide en una ineficiente gestión en la Municipalidad Distrital de Mito. La conclusión sobre el caso es que “La Gestión Eficiente en el manejo del Presupuesto por Resultado amerita que la Municipalidad Distrital de Mito, incluya en su estructura orgánica la “Oficina de Control

Institucional para una mejor Inversión de Obras Públicas, y esta unidad orgánica tenga respaldo, ya que se considera para su creación el MOF, ROF y CAP con su respectivo presupuesto para su funcionalidad

(Acuña, 2012) Determina que la gran parte de autoridades, tienen la falta de conocimiento de control interno, incidiendo en procesos tradicionales poco profesionales por rechazo a las nuevas disposiciones administrativas, esta situación es consecuencia de la inadecuada utilización de las herramientas de administración. El control interno influye positivamente en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas, Conclusiones, están de acuerdo a los objetivos planteados que permiten establecer que La Ley de Contrataciones utilizadas en los procesos de selección son parte fundamental del Área de Abastecimiento para optimizar y promover medidas favorables en la gestión administrativa partiendo de la aplicación de los procedimientos que regulan todas las actividades del proceso de abastecimiento, almacenamiento y bienes patrimoniales sujetos a control.

Fuente: de elaboración propia, en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales de presente investigación.

4.1.2. Respecto al objetivo específico 2

Describir la influencia del Control Interno en el área de abastecimiento de la “Municipalidad Distrital de Sicaya” – Huancayo, 2017.

CUADRO N°02

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL AREA DE
ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SICAYA –
HUANCAYO, 2017**

PRE GUNTAS	RESULTADO	
	SI	NO
La Municipalidad distrital de Sicaya cuenta con un sistema de control interno implementado		X
1.- AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿En la identificación de los valores existe participación de los Funcionarios?		X
2. ¿Existe articulación de las políticas de moralización dentro de la entidad con las del gobierno?		X
3. ¿Existe interés en el área de abastecimiento por el desarrollo del Sistema de Control Interno?	X	
4. ¿Existen instrumentos donde estén consolidados los valores en el área de abastecimiento?		X
5. ¿Se elabora periódicamente un programa de adquisiciones?	X	
6. ¿Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden?	X	
7. ¿La entidad cuenta con los mecanismos y prácticas que faciliten el ejercicio del autocontrol?		X
8. ¿Conocen los funcionarios los mecanismos y el sistema de evaluación y control?		X
9. ¿Se utilizan mecanismos para que la información institucional fluya ordenada y oportunamente?		X
10. ¿Todos los funcionarios piensan y se involucran en asuntos de la organización en un diálogo maduro y respetuoso?		X
2.-EVALUACION DE RIESGOS.		
PREGUNTAS	RESULTADO	
	SI	NO
1. ¿Hay interés y compromiso por parte de la área de abastecimiento en la identificación, manejo y monitoreo de los riesgos detectados?	X	

2. ¿El área de abastecimiento ha iniciado el proceso de identificación de riesgos?	X	
3. ¿Se han desarrollado actividades con la participación de los funcionarios para la identificación de los factores de riesgos tanto internos como externos en el área?		X
4. ¿Existen planes de contingencia en la entidad?		X
5. ¿Existen herramientas o mecanismos que permiten determinar el impacto de los diferentes riesgos?	X	
6. ¿Están identificados los controles que permitan mitigar los riesgos?	X	
7. ¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?	X	
8. ¿Se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos?		X
9. ¿En su opinión se evalúan y cuantifican los riesgos existentes en su Municipalidad?	X	
10. ¿Existen escalas o rangos de valoración que miden los niveles de vulnerabilidad?	X	

3.-ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL.		
PREGUNTAS	RESULTADO	
	SI	NO
1. ¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o	X	
2. ¿La evaluación de desempeño se hace con base en los planes organizacionales y disposiciones normativas vigentes?		X
3. ¿Se llevan registros de inventarios perpetuos para toda clase de inventarios, artículos o elementos?		X
4. ¿El costo de los controles establecidos para sus actividades está de acuerdo a los resultados esperados (beneficios)?	X	
5. ¿Verifican los registros de inventarios mediante recuento físico por lo menos una vez al año?		X
6. ¿Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la entidad (arqueos, inventarios u otros)?	X	
7. ¿Las discrepancias entre el recuento físico y los registros de inventarios se investigan aclaran y aprueban?	X	

8. ¿Se informa periódicamente al municipio sobre los artículos obsoletos, averiados o de movimientos lentos?		X
9. ¿Los procesos, actividades y tareas del área de abastecimiento se encuentran definidas, establecidas y documentadas, al igual que sus modificaciones?		X
10. ¿Los artículos que no pertenecen a la Municipalidad y que por cualquier motivo se encuentran en almacén están separados físicamente, bajo acuerdo y control contable?		X

4.-INFORMACION Y COMUNICACIÓN.		
PREGUNTAS	ALTERNATIVAS	
	SI	NO
1. ¿Se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información?	X	
2. ¿Los titulares y funcionarios identifican las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en el área de abastecimiento?	X	
3. ¿En su opinión la información y comunicación influye de manera directa y objetiva?		X
4. ¿Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras?		X
5. ¿Se revisan periódicamente los sistemas de información y, de ser necesario, se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento?	X	
6. ¿La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos)?	X	
7. ¿Los ambientes utilizados por el archivo institucional cuenta con una ubicación y acondicionamiento apropiado?	X	
8. ¿El área de abastecimiento ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?		X
9. ¿El área de abastecimiento cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal?	X	

10. ¿La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?	X	
--	---	--

5.-SUPERVISION Y MONITOREO.		
PREGUNTAS	ALTERNATIVAS	
	SI	NO
1. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión en la adquisición de bienes para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?		X
2. ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?		X
3. ¿A su parecer se practica el monitoreo en las acciones de control por parte de los funcionarios responsables de la Municipalidad?		X
4. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora se disponen medidas para desarrollarlas?	X	
5. ¿El área de abastecimiento efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?		X
6. ¿Se hacen las entregas a las diferentes secciones por medio de requisiciones?	X	
7. ¿Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas?		X
8. ¿Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo)?		X
9. ¿Se cuenta con una estructura de reporte adecuada para informar sobre hechos relacionados con incumplimientos a las normas de probidad y transparencia?	X	
10. ¿Se implementan las recomendaciones que formulan los Órganos de Control Institucional, las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento?		X

4.1.3. Respecto al objetivo específico 3

Hacer un análisis Comparativo de la influencia del Control Interno en el área abastecimiento de las Municipalidades del Perú y de la “Municipalidad Distrital de Sicaya” – Huancayo, 2017

CUADRO N°03

ANALISIS COMPARATIVO DEL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL AREA DE ABASTECIMIENTO EN LAS MUNICIPALIDADES DEL PERU: CASO “MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SICAYA” – HUANCAYO, 2017

ELEMENTO DE COMPARACION	RESULTADO ESPECIFICO 1	RESULTADO ESPECIFICO 2	RESULTADO DE LA COMPARACION
AMBIENTE DE CONTROL Respecto a la selección del personal	En conclusión definimos que el personal de oficina de abastecimiento no reúne ningún tipo de capacitación en materia de auditoria por lo consiguiente se recomienda coordinar capacitaciones en materia de auditoria para mejorar el control interno de la	La municipalidad no cuenta con el personal capacitado que conoce sus responsabilidades para la realización de los trabajos.	COINCIDEN

	Municipalidad. (Sababoya, 2016)		
EVALUACION DE RIESGOS Identificación de Riesgos	Afirma que el Sistema de Control Interno influye y permite la eficiencia de las operaciones, del uso adecuado de los recursos, logrando la disminución de los Riesgos de Gestión traducidos en eficiencia, eficacia y economía. (Cerrom, 2012).	La municipalidad no tiene el área de abastecimiento definido como identificar sus riesgos internos y externos.	NO COINCIDEN
ACTIVIDAD DE CONTROL GERENCIAL Rendición de cuentas	Afirma que si cuenta con un control gerencial en las Contrataciones utilizadas en los procesos de selección	La entidad no cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas.	NO COINCIDEN

	<p>son parte fundamental del Área de Abastecimiento para optimizar y promover medidas favorables en la gestión administrativa partiendo de la aplicación de los procedimientos que regulan todas las actividades del proceso de abastecimiento, almacenamiento y bienes patrimoniales sujetos a control.</p> <p>(Acuña, 2012)</p>		
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	<p>Lo más relevante, el débil sistema de control interno con que cuenta la Municipalidad donde influye negativamente respecto a los requerimientos técnicos mínimos, tales como: la</p>	<p>La municipalidad no cuenta con un procedimiento que se encarga de administrar la documentación e información generada</p>	COINCIDEN

	<p>razonabilidad adecuada de los requerimientos mínimos, presentación de documentos y verificación de la autenticidad de los documentos presentados, en consecuencia, esta situación genera que los factores de evaluación sean determinantes, sesgados, ocasionando la no admisión de la propuesta del proceso de selección. El no contar con un adecuado control interno de la información no será eficiente y confiable para los procesos de gestión. (Aquipucho, 2015)</p>		
--	---	--	--

<p>SUPERVISION Y MONITOREO</p> <p>Respecto a la implementación y seguimiento de medidas correctivas</p>	<p>Afirma que si se implementaron las medidas correctivas en la evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento en la Municipalidad. Donde identificaron cinco riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en cada área, dentro de los cuales tenemos; adquisición de productos innecesarios; excesivos costos de bienes adquiridos, extravió, deterioro, robo sistemático de los bienes almacenados; deficiente desempeño del recurso humano. (Zarpan, 2013)</p>	<p>No existe un monitoreo continuo por parte de la área de abastecimiento, en la adquisición de los bienes muebles</p>	<p>NO COINCIDEN</p>
--	---	--	----------------------------

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2.

4.2 Análisis de resultados

4.2.1. Respecto al objetivo específico 1

Describir la influencia del Control Interno en el área de abastecimiento de las municipalidades del Perú.

Para poder analizar la influencia del control interno, en el área de abastecimiento de las Municipalidades del Perú, se hará mención a aquellas de nivel nacional, regional y local, siguiendo los componentes del control interno, algunas de las que no son referidas propiamente a la unidad de análisis, pero son válidas siempre que incidan en los componentes del control interno como base para toda municipalidad, conforme a lo señalado.

(Aquipucho, 2015) Sostiene que el Control Interno es óptimo respecto a los procesos de Adquisiciones y Contrataciones **(Cerrrom, 2012)** Asimismo formula que el Sistema de Control Interno propuesto disminuirá de manera significativa los Riesgos de Gestión **(Vela, 2008)**.Sostiene que el sistema de control interno, aplicado a inversiones de obras públicas incide en una eficiente gestión **(Zarpan, 2013)** Considera que la ineficiencia en la implementación de un sistema de control trae consecuencias graves, como ineficiencia en la satisfacción de las necesidades de la población e incumplimiento de las metas propuestas. **(Sababoya, 2016)** El mismo que se justifica por su importancia que tiene para el Estado,

debido a que al mejorar su sistema de control interno, obtendrá un buen manejo en la gestión (**Acuña, 2012**) Determina que la gran parte de autoridades, tienen la falta de conocimiento de control interno, incidiendo en procesos tradicionales poco profesionales por rechazo a las nuevas disposiciones administrativas, esta situación es consecuencia de la inadecuada utilización de las herramientas de administración. El control interno influye positivamente en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad. (**Suclupe, 2014**) Afirma en su investigación ha dado como resultado analizar cómo lograr mediante la implementación que el sistema de control Interno en la Municipalidad, sea efectivo en su gestión y lograr sus metas y objetivos

4.2.2. Respecto al objetivo específico 2

En el caso de estudio, se aplicó un cuestionario de 50 preguntas sobre los componentes del control interno a la jefa del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Sicaya, encontrando que la municipalidad no cuenta implementación de un sistema de control interno

Respecto al Componente Ambiente de Control.

De las 10 preguntas realizadas a la jefa del área de abastecimiento de la municipalidad, se obtuvo que no hay conocimiento en algunos puntos de control interno, respecto a los valores, programas de adquisición y mecanismos de información, afectando las metas y objetivos de la entidad.

Respecto al Componente Evaluación de Riesgos.

De las 10 preguntas realizadas a la jefa del área de abastecimiento de la municipalidad, se ha detectado que no existen actividades con la participación de los funcionarios para la identificación de riesgos, así como los controles para mitigar los riesgos, lo que nos conlleva a interpretar que la Municipalidad es vulnerable a los efectos negativos de los riesgos.

Respecto al Componente Control Gerencial.

De las 10 preguntas realizadas a la jefa del área de abastecimiento de la municipalidad, se ha detectado que no tienen conocimiento de casi todos los movimientos que se realiza en dicha área, esto se debe a que existen procedimientos documentales para la protección de recursos y archivos, además de registros de los inventarios, por lo tanto se interpreta que el control gerencial en el área de abastecimiento no está en óptimas condiciones.

Respecto al Componente de Información y Comunicación

De las 10 preguntas realizadas a la jefa del área de abastecimiento de la municipalidad, se ha detectado no cuenta con un sistema de información que se adecua a las actividades realizadas por los trabajadores del área de abastecimiento, ya que se realiza revisiones para asegurarse un adecuado funcionamiento de la comunicación interna.

Respecto al Componente de Supervisión y Monitoreo.

De las 10 preguntas realizadas a la jefa del área de abastecimiento de la municipalidad, se ha detectado que no se realiza acciones de supervisión para el desarrollo de las labores del personal, a su vez se detectan posibles problemas que puedan afectar las actividades de adquisición de los bienes de la entidad, además de no realizar periódicamente autoevaluaciones de mejora.

4.2.3. Respecto al objetivo específico 3

Hacer un análisis Comparativo de la influencia del Control Interno en el área abastecimiento de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Sicaya – Huancayo, 2017.

Respecto al Componente Ambiente de Control.

Según los resultados encontrados por **(Sababoya, 2016)** y en el caso de investigación referente a selección de personal, ambos coinciden en que las municipalidades no cuentan con personal capacitado y especializado que conoce sus responsabilidades para la realización de su trabajo, mientras, que en el caso de investigación se señalaba que el área de abastecimiento de la municipalidad no cuenta con el personal capacitado que conoce sus responsabilidades para la realización de los trabajos.

Respecto al Componente Evaluación de Riesgos.

(Cerrrom, 2012). Afirma que el Sistema de Control Interno influye y permite la eficiencia de las operaciones, del uso adecuado de los recursos, logrando la disminución de los Riesgos de Gestión traducidos en eficiencia, eficacia y economía. Este resultado no

coincide con los resultados obtenidos de la municipalidad, el área de abastecimiento no tiene definido como identificar sus riesgos internos y externos.

Respecto al Componente Control Gerencial.

(Acuña, 2012) Afirma que si cuenta con un control gerencial en las Contrataciones utilizadas en los procesos de selección son parte fundamental del Área de Abastecimiento para optimizar y promover medidas favorables en la gestión administrativa partiendo de la aplicación de los procedimientos que regulan todas las actividades del proceso de abastecimiento, almacenamiento y bienes patrimoniales sujetos a control. Este resultado no coincide con los resultados obtenidos la entidad no cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas.

Respecto al Componente de Información y Comunicación

Según los resultados encontrados por (Aquipucho, 2015) y en el caso de investigación respecto al archivo de la entidad, ambos coincidieron al afirmar, el autor en mención a control interno afirma que tiene un débil control y esto influye negativamente en los requerimientos de la municipalidad; mientras, que en el caso de investigación se señalaba que la entidad no cuenta con un procedimiento que se encarga de administrar la documentación e información generada.

Respecto al Componente de Supervisión y Monitoreo.

(Zarpan, 2013) Afirma que si se implementaron las medidas correctivas en la evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento en la Municipalidad. El resultado obtenido no coincide con los del caso estudio que no existe un monitoreo continuo por parte de la área de abastecimiento, en la adquisición de los bienes muebles se implementan las recomendaciones de los auditores internos y externos, como medio para fortalecer los controles internos

V. CONCLUSIONES.

5.1. Respecto al objetivo específico 1

Los autores nacionales, regionales y locales revisados sostienen que el control interno influye correctamente en la supervisión, vigilancia y verificación, optimiza los actos y resultados de los procesos de adquisición de bienes, contrataciones y en las inversiones de obras públicas. Asimismo ayuda a disminuir de manera significativa los riesgos internos y externos, es importante porque ayuda al área de abastecimiento de las Municipalidades del Perú, a controlar el uso eficiente eficaz de los insumos, ayuda a prevenir y detectar los malos manejos de las adquisiciones de bienes y controla el inventario. También un control interno mal implementado trae consecuencias graves como ineficiencia en la satisfacción de las necesidades de la población.

En conclusión podemos decir que la influencia que tiene el control interno dentro de las Municipalidades mejora significativamente la gestión de los recursos.

5.2. Respecto al objetivo específico 2

Del cuestionario de las 50 preguntas aplicado a la jefa del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Sicaya sobre los componentes de control interno, se ha podido evidenciar que la entidad municipal no cuenta con un sistema de control interno lo que genera deficiencias en la gestión municipal, Cabe mencionar que el área de abastecimiento de la municipalidad no cuenta con el personal adecuado para realizar el cuadro de necesidades, presupuesto valorado de bienes y servicios, cuadro de adquisición el cual ha generado una inadecuada programación de las adquisiciones de bienes y servicios el cual crea riesgos en la atención oportuna la atención de bienes y servicios en la municipalidad, no existe un monitoreo continuo por parte de la área de abastecimiento, en la adquisición de los bienes muebles

En conclusión podemos afirmar que no existe un óptimo control interno en la Municipalidad Distrital de Sicaya, que influya de manera positiva en la administración de los recursos del área de abastecimiento ya que hay algunas deficiencias en ciertos puntos.

5.3. Respecto al objetivo específico 3

Al hacer análisis comparativo de los objetivos específicos 1 y 2 se puede observar que, no en todos los componentes del control interno comparados coinciden, en la Municipalidad Distrital de Sicaya, por lo tanto, se concluye que si se implementa el control interno de manera adecuada en el área de abastecimiento de las Municipalidades del Perú y en la Municipalidad Distrital de Sicaya, permitirá que el control interno influye

correctamente en la supervisión, vigilancia y verificación, los riesgos, operativos el proceso de adquisiciones, información confiable, control de bienes y Capacitación del personal, esto ayudara y garantizara a cumplir de manera eficiente y eficacia con los objetivos de la entidad estatal

VI. RECOMENDACIONES

Que las acciones correctivas del sistema de control interno sean oportunas a fin de administrar los riesgos potenciales, del mismo modo se formule directivas de procedimientos de control interno operativas detallándose las acciones que deben desarrollar cada una de los elementos que conforman las áreas correspondientes de conformidad a las normas que rigen, indicando principalmente en el cumplimiento y fortalecimiento del control interno

Que se inicie una campaña masiva de sensibilización, capacitación y motivación sobre el sistema de control interno y los riesgos operativos a todos los trabajadores públicos con la finalidad que sepan y reconozcan que cuando están realizando de manera adecuada sus funciones, están colaborando con el control gubernamental.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1. Referencias bibliográficas.

Acuña, J. y. (2012). Control Interno en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Cajas. Huancayo - Perú.

Aquipucho, S. (2015). Control Interno y su Influencia en los Procesos de Adquisición y Contrataciones de Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso - Callao, Periodo 2010-2012. Lima – Callao

Bartolo, F. (2014). El control Interno de los Recursos Financieros y sus Incidencia en la Ejecución de Obras Publicas en la Municipalidad Distrital de San Miguel 2012. Lima - San Miguel.

Casma, J. (2013). Eficiencia de los Mecanismos de Control Interno para Optimizar los Recursos Financieros de la Municipalidad Provincial de Cañete, 2013. Lima - Cañete.

Cerrón, L. (2012). Sistema de Control Interno para Disminuir los Riesgos de Gestión en el Hospital Daniel Alcides Carrión- Huancayo. Huancayo-Perú.

Cesar, A. P. (2011). Ley Orgánica de Municipalidades -Ley 27972. Trujillo-Perú: Ediciones Caballero Bustamante.

Contraloría, G. d. (2017). Marco Conceptual de Control Interno. Lima-Perú.

COOPERS & LYBRAND (1997) Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO).

<https://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&printsec>

CPCC. MG. JUAN BLADIMIRO MELENDEZ TORRES (2016)

CONTROL INTERNO Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote

Jr. Tumbes 241, Chimbote

http://utex.uladech.edu.pe/handle/ULADECH_CATOLICA

Diego Marín-Barnuevo Fabo, María José Monzón Mayo (2017) EL CONTROL INTERNO EN LAS ENTIDADES LOCALES, Madrid:

Instituto de Derecho Local; Universidad Autónoma de Madrid, 2017.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/libro?codigo=696132>

Dr. José Carlos del Toro Ríos, Ms. Antonio Fonteboa Vizcaíno, Dra. C Elvira Armada Trabas, Ms. Carlos Manuel Santos Cid (2005)

Programa de Preparación de Economía para Cuadros (Control Interno)

Espinoza, B. (2017). Caracterización del Control Interno del Área de Abastecimiento de las Municipalidades de Perú Caso: Municipalidad Distrital de Lancones y Propuestas de Mejora ,2017. Sullana - Perú.

Fuad Khoury Zarzar, (2014) Medición de la Implementación del Sistema de Control Interno en el Estado -2014
http://doc.contraloria.gob.pe/CONTROLINTERNO/WEB/documentos/Publicaciones/Medicion_SCI_2014.pdf

Garrido, J. (2011). Sistema de Control Interno en el área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido. Boliviana - Venezuela

Gilmar, V. (2011). Evaluación de la Acciones de Control del Órgano de Control Interno d las Municipalidades Provinciales de la Región Puno periodos 2009-2010. Puno- Puno.
http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta.pdf.

Huatuco, G. (2016). Control Interno para una Eficiente Gestión En el Área de Abastecimiento de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Concepción. Huancayo - Perú.

MIGUEL PEREZ-AYALA HUERTAS (2009) EL CONTROL INTERNO DE ENTIDADES FINANCIERAS: Guía de Auditoría y Cumplimiento Normativo <https://www.casadellibro.com>

Moscairo, L. (2015). Implementación del Sistema de Control Interno en el Área de Abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Antonio de Putina, Periodo 2012-2014. Puno- Perú.

Murillo, L. (2013). Auditoria Interna para el Control Interno Contable y Administración de las Cuentas por Cobrar en Empresas Concesionarias del Municipio Maracaibo. Venezuela - Maracaibo.

Rojas, S. (2008). Diseño de un Sistema de control Interno en una Empresa Comercial de Repuesto Electrónicos. San Carlos - Guatemala.

Saavedra, J. (2010). Estudio del Control Interno y Externo en el Cumplimiento de Objetivos y Metas en el Sector Municipal Estudio de Caso: Ilustre Municipal de Santiago. Chile - Santiago.

Sababoya, J. y. (2016). Evaluación del Sistema de Control Interno para Detectar Riesgos Operativos del Área de Abastecimiento en la Municipalidad de José Leonardo Ortiz -2015. Chichayo-Lambayeque.

Santa Cruz Marín, Marinelly (2014) Revista de Investigación de Contabilidad vol. El control interno basado en el modelo COSO revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/download/334/342

Santa, C. M. (2014). El Control Interno Basado en el Modelo Coso. Lima-Perú.

Suclupe, E. (2014). Implementación del Sistema de Control Interno y la Mejora de la Gestión en las Municipalidades del Peru-2013: Caso Municipalidad Distrital de Samanco . Chimbote - Perú.

Teodolfo, C. (2016). Evaluación del Sistema de Control Interno de la Sub Gerencia de Logística para Detectar Riesgos Operativos en la Municipalidad Provincial de Jauja. Huancayo-Perú.

Vela, C. (2008). El Sistema de Control Interno Aplicado a Inversiones de Obras Publicas Para Una Eficiente Gestión en el Distrito de Mito Concepción Periodo 2007. Concepción - Perú.

Villafuerte, S. (2017). El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventario de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Casa Empresa Ferretera y Multiservicios San Rafael SAC Casma 2016. Casma- Perú.

Zarpan, D. (2013). Evaluación de Sistema de Control Interno del Área de Abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital Pomalca 2012. Chiclayo-Perú.

7.2. Anexos

7.2.1. Matriz de Consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO
<p>EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL AREA DE ABASTECIMIENTO EN LAS MUNICIPALIDADES DEL PERU: CASO “MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SICAYA” – HUANCAYO, 2017</p>	<p>¿Cómo influye el Control Interno en el Área de Abastecimientos en las Municipalidades del Perú: caso “Municipalidad Distrital de Sicaya” – Huancayo, 2017?</p>	<p>Determinar y describir la influencia del Control Interno en el área de abastecimiento de las municipalidades del Perú: Caso “Municipalidad distrital de Sicaya” – Huancayo, 2017.</p>	<p>1. Describir la influencia del Control Interno en el área de abastecimiento de las municipalidades del Perú. 2. Describir la influencia del Control Interno en el área de abastecimiento de la “Municipalidad Distrital de Sicaya” – Huancayo, 2017 3. Hacer un análisis Comparativo de la influencia del Control Interno en el área abastecimiento de las Municipalidades del Perú y de la “Municipalidad Distrital de Sicaya” – Huancayo, 2017</p>

7.2.2. Modelo de Ficha Bibliográfica.

AUTOR: ACUÑA ALANYA, JOHNNY RENZO

TÍTULO: Control Interno en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas

ASESOR: LUIS ALBERTO CONDEZO ORDOÑEZ

PUBLICACION: Huancayo, Universidad Nacional Del Centro Del Perú

AÑO: 2013

El control interno influye positivamente en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas. Ayuda a optimizar y promover medidas favorables en la gestión administrativa partiendo de la aplicación de los procedimientos que regulan todas las actividades del proceso de abastecimiento, almacenamiento y bienes patrimoniales sujetos a control.

AUTOR: TEODOLFO SOTO CCANTO

TÍTULO: Evaluación del Sistema de Control Interno de la Sub Gerencia de Logística para Detectar Riesgos Operativos en la Municipalidad Provincial de Jauja

ASESOR: JULIO FELIX MEZA QUISPEALAYA

PUBLICACION: Huancayo, Universidad Peruana los Andes

AÑO: 2016

El sistema de control interno para encontrar riesgos operativos en la Sub Gerencia de Logística de la Municipalidad Provincial de Jauja. La hipótesis planteada asumía que si existía un buen sistema de control interno reduce los riesgos operativos en la Sub Gerencia de Logística de la Municipalidad Provincial de Jauja.

Se tomó en cuenta como problema principal qué influencia tiene la evaluación del sistema de control interno para detectar riesgos operativos de la sub gerencia de logística en la Municipalidad Provincial de Jauja; teniendo como objetivo principal 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 y al evaluar el sistema de control interno identificaremos los riesgos operativos, podemos recomendar mejoras en la eficiencia y control en la Sub Gerencia de Logística

7.2.3. Cuestionario.



ENCUESTA SOBRE CONTROL INTERNO DIRIGIDO A LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SICAYA.

La presente técnica, tiene por finalidad recoger información de interés relacionado con el tema **El Control Interno y su influencia en el Área de Abastecimientos en las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Sicaya – Huancayo, 2017**

Instrucción: Marque con una (X) la alternativa.

AMBIENTE DE CONTROL

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS	
	SI	NO
La Municipalidad distrital de Sicaya cuenta con un sistema de control interno implementado		X
1. ¿En la identificación de los valores existe participación de los Funcionarios?		X
2. ¿Existe articulación de las políticas de moralización dentro de la entidad con las del gobierno?		X
3. ¿Existe interés en el área de abastecimiento por el desarrollo del Sistema de Control Interno?	X	
4. ¿Existen instrumentos donde estén consolidados los valores en el área de abastecimiento?		X
5. ¿Se elabora periódicamente un programa de adquisiciones?	X	
6. ¿Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden?	X	
7. ¿La entidad cuenta con los mecanismos y prácticas que faciliten el ejercicio del autocontrol?		X
8. ¿Conocen los funcionarios los mecanismos y el sistema de evaluación y control?		X
9. ¿Se utilizan mecanismos para que la información institucional fluya ordenada y oportunamente?		X
10. ¿Todos los funcionarios piensan y se involucran en asuntos de la organización en un diálogo maduro y respetuoso?		X

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SICAYA
 HUANCAYO - JURIN

 35 LIDIA SOCORRO CALDERÓN HUANCAYO
 UNIDAD DE ABASTECIMIENTO



EVALUACION DE RIESGOS

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS	
	SI	NO
1. ¿Hay interés y compromiso por parte de la área de abastecimiento en la identificación, manejo y monitoreo de los riesgos detectados?	X	
2. ¿El área de abastecimiento ha iniciado el proceso de identificación de riesgos?	X	
3. ¿Se han desarrollado actividades con la participación de los funcionarios para la identificación de los factores de riesgos tanto internos como externos en el área?		X
4. ¿Existen planes de contingencia en la entidad?	/	X
5. ¿Existen herramientas o mecanismos que permiten determinar el impacto de los diferentes riesgos?	X	
6. ¿Están identificados los controles que permitan mitigar los riesgos?	X	
7. ¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?	X	
8. ¿Se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos?		X
9. ¿En su opinión se evalúan y cuantifican los riesgos existentes en su Municipalidad?	X	
10. ¿Existen escalas o rangos de valoración que miden los niveles de vulnerabilidad?	X	

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SICAYA
HIBANGAYO - JUNIN
Lidia Socorro Calderón Huaman
LIDIA SOCORRO CALDERÓN HUAMAN
UNIDAD DE ABASTECIMIENTO
36



CONTROL GERENCIAL

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS	
	SI	NO
1. ¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos?	X	
2. ¿La evaluación de desempeño se hace con base en los planes organizacionales y disposiciones normativas vigentes?		X
3. ¿Se llevan registros de inventarios perpetuos para toda clase de inventarios, artículos o elementos?		X
4. ¿El costo de los controles establecidos para sus actividades está de acuerdo a los resultados esperados (beneficios)?	X	
5. ¿Verifican los registros de inventarios mediante recuento físico por lo menos una vez al año?		X
6. ¿Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la entidad (arqueos, inventarios u otros)?	X	
7. ¿Las discrepancias entre el recuento físico y los registros de inventarios se investigan aclaran y aprueban?	X	
8. ¿Se informa periódicamente al municipio sobre los artículos obsoletos, averiados o de movimientos lentos?		X
9. ¿Los procesos, actividades y tareas del área de abastecimiento se encuentran definidas, establecidas y documentadas, al igual que sus modificaciones?		X
10. ¿Los artículos que no pertenecen a la Municipalidad y que por cualquier motivo se encuentran en almacén están separados físicamente, bajo acuerdo y control contable?		X

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SICAYA
MARICAYO - JUNIN

LICIA SOCORRO CALDERON HUAMAN
UNIDAD DE ABASTECIMIENTO



INFORMACION Y COMUNICACIÓN

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS	
	SI	NO
1. ¿Se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información?	X	
2. ¿Los titulares y funcionarios identifican las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en el área de abastecimiento?	X	
3. ¿En su opinión la información y comunicación influye de manera directa y objetiva?		X
4. ¿Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras?		X
5. ¿Se revisan periódicamente los sistemas de información y, de ser necesario, se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento?	X	
6. ¿La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos)?	X	
7. ¿Los ambientes utilizados por el archivo institucional cuenta con una ubicación y acondicionamiento apropiado?	X	
8. ¿El área de abastecimiento ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?		X
9. ¿El área de abastecimiento cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal?	X	
10. ¿La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?	X	

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SICAYA
 HUANCAYO - JUNIN

 LIDIA SOCORRO CALDERÓN MUJICA
 UNIDAD DE ABASTECIMIENTO



SUPERVICION Y MONITOREO

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS	
	SI	NO
1. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?		X
2. ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?		X
3. ¿A su parecer se practica el monitoreo en las acciones de control por parte de los funcionarios responsables de la Municipalidad?		X
4. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora se disponen medidas para desarrollarlas?	X	
5. ¿El área de abastecimiento efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?		X
6. ¿Se hacen las entregas a las diferentes secciones por medio de requisiciones?	X	
7. ¿Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas?		X
8. ¿Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo)?		X
9. ¿Se cuenta con una estructura de reporte adecuada para informar sobre hechos relacionados con incumplimientos a las normas de probidad y transparencia?	X	
10. ¿Se implementan las recomendaciones que formulan los Órganos de Control Institucional, las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento?		X

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SICAYA
 HUANCAYO - JUNÍN
 INSPECTOR CALDERÓN HUAMAN
 ÁREA DE MONITOREO