

---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO  
EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTOS DE LA  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE  
QUILCAPUNCO – 2018

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO  
PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

BR. DELFINA QUILLA QUILLA

ASESOR:

MGTR. INDALECIO HUARANCA QUINO

JULIACA-PERÚ

2019



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO  
EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTOS DE LA  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE  
QUILCAPUNCO – 2018

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE  
CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

BR. DELFINA QUILLA QUILLA

ASESOR:

MGTR. INDALECIO HUARANCA QUINO

JULIACA-PERÚ

2019

## **JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR**

---

Dra. Erlinda Rosario Rodríguez Cribilleros  
PRESIDENTA

---

Mgr. Edgar Washington Palaco Charaja  
SECRETARIO

---

C.P.C. Frank Efrain Blanco Mamani  
MIEMBRO

---

Mgr. Indalecio Huaranca Quino  
ASESOR

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por darme la vida, la salud, la fortaleza y la sabiduría para culminar con éxito mis aspiraciones profesionales y personales.

Quiero agradecer a toda la persona que hicieron posible esta investigación que de alguna manera estuvieron conmigo s difíciles, alegres y tristes.

A mis amigos con todo los que compartí dentro y fuera de las aulas. Aquellos amigos de cole, que se convierten en amigos de vida y aquellos que serán mis colegas, gracias por todo su apoyo y diversión.

## **DEDICATORIA**

### **A mi familia**

Por ser parte de mi vida y sólo me dan la inspiración, la alegría y la fortaleza de seguir adelante y conseguir mis objetivos.

### **A Dios**

Por brindarme el apoyo espiritual y fraterno de un padre celestial.

### **A mi pareja**

Que gracias a su lealtad y motivación, entendimiento, nuestro proyecto de vida familiar se cumpla.

## RESUMEN

El trabajo tiene como título “Caracterización del control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Quilcapunco-2018”. El objetivo general fue Describir la caracterización del control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Quilcapunco-2018. La investigación se desarrolló bajo la metodología de, diseño no experimental, de nivel descriptivo de tipo cuantitativo, donde la muestra estuvo conformada por 16 trabajadores a la vez se aplicó, un cuestionario de preguntas, sobre el control interno en el área de abastecimientos, donde el instrumento de cuestionario de preguntas estuvo conformado por 18 ítems con una escala de valoración de “Likert”. El análisis, en base a los resultados se llevó a cabo a través de la codificación y la tabulación de la información, una vez que la información haya sido tabulada y ordenada por un proceso de examen y/o tratamiento a través de técnicas de carácter estadístico en el programa SPSS 22. y luego se presentaron los resultados de la investigación a través de tablas y gráficos, con sus respectivas interpretaciones, finalmente se muestra las conclusiones en base a los resultados obtenidos con sus respectivas recomendaciones como también las referencias bibliográficas y finalmente los anexos donde se detalla diversos documentos y pruebas como sugerencia de este estudio.

**Palabras claves:** Control interno y área de abastecimiento.

## **ABSTRACT**

The work has the title "Characterization of internal control in the supply area of the District Municipality of Quilcapunco-2018". The general objective was to describe the characterization of the internal control in the supply area of the District Municipality of Quilcapunco-2018. The research was developed under the methodology of non-experimental design, descriptive level of quantitative type, where the sample consisted of 16 workers at the same time was applied, a questionnaire of questions, on the internal control in the supply area, where The questionnaire questioning instrument consisted of 18 items with a "Likert" rating scale. The analysis, based on the results was carried out through the coding and tabulation of the information, once the information has been tabulated and ordered by a process of examination and / or treatment through statistical techniques in the program SPSS 22. and then the results of the research were presented through tables and graphs, with their respective interpretations, finally the conclusions are shown based on the results obtained with their respective recommendations as well as the bibliographic references and finally the Annexes detailing various documents and evidence as a suggestion for this study.

**Keywords:** Internal control and supply area.

## ÍNDICE DE CONTENIDO

JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR .....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
DEDICATORIA .....	iv
RESUMEN .....	v
ABSTRACT .....	vi
ÍNDICE DE CONTENIDO .....	vii
ÍNDICE DE CUADROS .....	x
ÍNDICE DE TABLAS .....	xi
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	xiii
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. REVISIÓN DE LITERATURA .....	2
2.1 Antecedentes .....	2
2.2 Bases teóricas .....	6
2.2.1 Control interno .....	6
2.2.1.1 Ambiente de control .....	8
2.2.1.2 Evaluación de riesgos .....	9
2.2.1.3 Actividades de control .....	10
2.2.1.4 Información y comunicación .....	10
2.2.1.4 Supervisión .....	11
2.2.2 Área de abastecimiento .....	12
2.2.2.1 Control y/o monitoreo .....	15
2.2.2.2 Compra de materiales y servicios .....	16
2.2.2.3 Gestión .....	17
2.3 Marco conceptual .....	18
III. METODOLOGÍA .....	20



3.1	Diseño de la investigación .....	20
3.1.1	Tipo de la investigación.....	21
3.1.2	Nivel de la investigación .....	21
3.2	Población y muestra.....	21
3.2.1	Población .....	21
3.2.2	Muestra.....	22
3.3	Definición y Operacionalización de variables e indicadores .....	22
3.3.1	Variable 1: control interno.....	22
3.4	Técnica e instrumento de recolección de datos.....	24
3.4.1	Técnica.....	24
3.4.2	Instrumento.....	24
3.5	Plan de análisis.....	25
3.6	Matriz de consistencia .....	26
3.7	Principios éticos .....	27
IV.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	28
4.1	Resultados.....	28
4.1.1	Respecto al objetivo general.....	28
4.1.2	Respecto al objetivo específico 1 .....	29
4.1.3	Respecto al objetivo específico 2 .....	33
4.1.4	Respecto al objetivo específico 5 .....	47
4.2	Análisis de resultados .....	52
4.2.1	Respecto al objetivo general.....	52
4.2.2	Respecto al objetivo específico 1 .....	52
4.2.3	Respecto al objetivo específico 2 .....	53
4.2.4	Respecto al objetivo específico 3 .....	53
4.2.5	Respecto al objetivo específico 4 .....	54
4.2.6	Respecto al objetivo específico 5 .....	54

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	55
5.1 Conclusiones .....	55
5.1.1 Respecto al objetivo general .....	55
5.1.2 Respecto al objetivo específico 1 .....	55
5.1.3 Respecto al objetivo específico 2 .....	55
5.1.4 Respecto al objetivo específico 3 .....	56
5.1.5 Respecto al objetivo específico 4 .....	56
5.1.6 Respecto al objetivo específico 5 .....	56
5.2 Recomendaciones .....	56
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....	58
6.1 Referencias bibliográficas.....	58
6.2 Anexos .....	61
Anexo 1 Instrumento de Investigación “Cuestionario de encuesta” .....	61

## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1 personal en el área de abastecimiento.....	22
Cuadro 2 Operacionalización de variables .....	23
Cuadro 3“Caracterización del control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Quilcapunco-2018” .....	26

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Control interno en el área de abastecimientos.....	28
Tabla 2: Ambiente de control interno en el área de abastecimiento.....	29
Tabla 3: ¿El código de ética ha sido difundido a través de talleres o reuniones para explicar su contenido? .....	30
Tabla 4: ¿Los personales que laboran en el área de abastecimientos conocen sus funciones de manera adecuada? .....	31
Tabla 5: ¿Se han diseñado los procedimientos adecuados en el cumplimiento de sus objetivos?.....	32
Tabla 6: Evaluación de riesgos del control interno en el área de abastecimiento .....	33
Tabla 7: ¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?.....	34
Tabla 8: ¿El área de abastecimientos ha logrado identificar las conductas de riesgo? .....	35
Tabla 9: ¿La evaluación de control interno es importante para el Área de Abastecimientos? .....	36
Tabla 10: ¿Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la entidad son difundidos entre su personal? .....	37
Tabla 11: Actividades de control en el área de abastecimiento.....	38
Tabla 12: ¿El alcalde muestra el interés en realizar el control dentro de la municipalidad? .....	39
Tabla 13: ¿La municipalidad cuenta con los procedimientos adecuados en la selección del personal?.....	40
Tabla 14: ¿Existen actividades de control suficiente para la verificación de cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades?.....	41
Tabla 15: Información y comunicación del control interno en el área de abastecimiento ..	42
Tabla 16: ¿La dirección recibe la información adecuada que le permita tomar decisiones? .....	43
Tabla 17: ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios? .....	44
Tabla 18: ¿Se revisan periódicamente los sistemas de información y, de ser necesario, se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento? .....	45

Tabla 19: ¿La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades? .....	46
Tabla 20: Supervisión del control interno en el área de abastecimiento .....	47
Tabla 21: ¿El órgano de control institucional realiza el adecuado control de la municipalidad? .....	48
Tabla 22: ¿Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas? .....	49
Tabla 23: ¿El área de abastecimiento efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente? .....	50
Tabla 24: ¿Se practica el monitoreo en las acciones de control por parte de los funcionarios responsables de la Municipalidad? .....	51

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Control interno en el área de abastecimientos.....	28
Gráfico 2: Ambiente de control interno en el área de abastecimiento.....	29
Gráfico 3: ¿El código de ética ha sido difundido a través de talleres o reuniones para explicar su contenido? .....	30
Gráfico 4: ¿Los personales que laboran en el área de abastecimientos conocen sus funciones de manera adecuada? .....	31
Gráfico 5: ¿Se han diseñado los procedimientos adecuados en el cumplimiento de sus objetivos?.....	32
Gráfico 6: Evaluación de riesgos del control interno en el área de abastecimiento .....	33
Gráfico 7: ¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?.....	34
Gráfico 8: ¿El área de abastecimientos ha logrado identificar las conductas de riesgo? ....	35
Gráfico 9: ¿La evaluación de control interno es importante para el Área de Abastecimientos? .....	36
Gráfico 10: ¿Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la entidad son difundidos entre su personal?.....	37
Gráfico 11: Actividades de control en el área de abastecimiento.....	38
Gráfico 12: ¿El alcalde muestra el interés en realizar el control dentro de la municipalidad? .....	39
Gráfico 13: ¿La municipalidad cuenta con los procedimientos adecuados en la selección del personal?.....	40
Gráfico 14: ¿Existen actividades de control suficiente para la verificación de cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades?.....	41
Gráfico 15: Información y comunicación del control interno en el área de abastecimiento .....	42
Gráfico 16: ¿La dirección recibe la información adecuada que le permita tomar decisiones? .....	43
Gráfico 17: ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios? .....	44
Gráfico 18: ¿Se revisan periódicamente los sistemas de información y, de ser necesario, se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento? .....	45

Gráfico 19: ¿La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades? .....	46
Gráfico 20: Supervisión del control interno en el área de abastecimiento .....	47
Gráfico 21: ¿El órgano de control institucional realiza el adecuado control de la municipalidad? .....	48
Gráfico 22: ¿Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas? .....	49
Gráfico 23: ¿El área de abastecimiento efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente? .....	50
Gráfico 24: ¿Se practica el monitoreo en las acciones de control por parte de los funcionarios responsables de la Municipalidad? .....	51

## **I. INTRODUCCIÓN**

Según La Contraloría General de la República (2014, pág. 9) menciona que “el control interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos”.

Según el autor Bacallao (2013) menciona que “el control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad”.

Actualmente en el Perú, la Contraloría General de la Republica es quien cumple con la función de dirigir a las instituciones del Estado para implementar el control interno.

Para ello se ha podido formular el siguiente problema de investigación ¿Cómo es la caracterización del control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Quilcapunco?.

Para dar respuesta al problema se planteó el siguiente objetivo general: Describir la caracterización del control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Quilcapunco-2018.

Para lograr el objetivo general se ha formulado los siguientes objetivos específicos:



- a. Conocer el ambiente de control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Quilcapunco-2018
- b. Conocer la evaluación de riesgos del control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Quilcapunco-2018
- c. Evaluar las actividades de control en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Quilcapunco-2018
- d. Conocer la información y comunicación del control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Quilcapunco-2018
- e. Verificar la supervisión del control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Quilcapunco-2018

Finalmente, la investigación se justifica de acuerdo a la variable control interno, y también se va a optimizar una información para el área de abastecimiento, la investigación se justifica metodológicamente, porque se formuló un cuestionario para la recolección de datos con el objetivo de poder determinar y describir el control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Quilcapunco.

## **II. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Internacional**

En la investigación Zarpan (2013) con el título “Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad

distrital de Pomalca -2012” realizada en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, tuvo como objetivo determinar que sea relevante y conveniente investigar el sistema de control interno para encontrar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca. Usando como metodología el enfoque cualitativo, de diseño descriptivo Explicativo, usando como muestra a tres trabajadores, el gerente municipal, el jefe de abastecimiento y el ayudante de abastecimiento. Llegando a la conclusión que 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.

En la investigación de Valencia (2016) con el título Metodología para la implementación de principios de control interno, evaluación y autoría al proceso de abastecimiento y distribución de combustibles para el sector automotriz en una empresa comercializadora de combustibles, realizada en la universidad Andina Simón Bolívar Sede Ecuador, tuvo como objetivo establecer una metodología para la implementación de los principios de control interno, usando como metodología el diseño descriptivo. Llegando a la conclusión La comercialización de combustibles constituye una de las actividades económicas estratégicas que brinda un servicio a todos los sectores de la economía. Esto genera una alta importancia y responsabilidad en las organizaciones privadas que se dedican a este servicio; así, la gestión de las comercializadoras dentro de la cadena de abastecimiento de combustibles a sus clientes en los sectores: automotor, aéreo, naviero, industria y camaronero debe garantizar el no desabastecimiento de combustibles.

### **2.1.2 Nacional**

En la investigación de Neyra (2018) con el título “Análisis del control interno en el área logística en la empresa Masedi, Lima 2016” realizada en la Universidad Cesar Vallejo, tuvo como objetivo determinar el nivel del control interno percibido por los trabajadores del área logística en la empresa Masedi, Lima 2016. Usando como método un diseño no experimental, de enfoque cuantitativo, con una población de la oficina de logística en la empresa Masedi, con una muestra de 45 trabajadores. Llegando a la conclusión que a través de los resultados obtenidos se observó que el 31% de los trabajadores perciben un control interno de nivel eficiente, el 47% perciben un nivel regular y un 22% un nivel deficiente.

En la investigación de Salinas con el título “Control interno y gestión administrativa en el Área de Abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Huachis, periodo 2016” realizada en la universidad Cesar Vallejo, tuvo como objetivo determinar la relación entre control Interno y gestión administrativa del Área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Huachis durante el Año 2016. Su metodología fue de nivel descriptivo con un diseño no experimental, usando como muestra conformada por 35 personas. Llegando a la conclusión en el cual se comprobó se comprobó la hipótesis de investigación asegurando que existe una relación directa y significativa entre el control Interno y gestión administrativa del Área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Huachis durante el Año 2016.

### **2.1.3 Local**

En la investigación de Ticona con el título Efectos del control interno en el área de abastecimiento para la detección del riesgo operativo en la Municipalidad Provincial De San Román año 2017, realizada en la universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, tuvo como objetivo determinar el control interno del área de abastecimiento para la detección del riesgo operativo en la municipalidad provincial de San Román año 2017 Usando como metodología el material de acumulación de datos como la encuesta y la entrevista de método descriptivo- explicativo, de nivel explicativo de caracres no experimental; la población estuvo conformada por un método no probalístico conformado por funcionarios y trabajadores de la subgerencia. Se concluye que, los efectos del control interno en el área de abastecimiento para la detección del riesgo operativo Sí son significativa en la municipalidad provincial de San Román año 2017.

En la investigación de Quispe con el título “Implementación del sistema de control interno en el área de abastecimiento en la Municipalidad Distrital De Pilcuyo, periodo 2012-2014” realizada en la universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, tuvo como objetivo determinar si la implementación del sistema de control interno incide en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pilcuyo, Periodo 2012- 2014. La investigación fue de tipo cuantitativa y del nivel descriptivo, y se tomó de muestra a 12 trabajadores de una población de 25 trabajadores en el cual se les aplico un cuestionario. Llegando a la conclusión que 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.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Control interno**

Según la Contraloría General de la República (2014, pág. 9) menciona que “el control interno es una acción íntegra que debe ser puesta en marcha principalmente por el gerente, el funcionario y asimismo el personal de la organización, que está diseñada para luchar contra las amenazas y para dar una garantía razonable al margen de que el cumplimiento de las metas de la organización, se aplicarán los objetivos del mismo, y por consiguiente, es la misma administración que está encaminada a minimizar las amenazas que pueda tener”.

Según el autor Bacallao (2013) afirma que “el control interno es un mecanismo de la gestión la cual se aplica para brindar una seguridad equívoca que cumpla con los objetivos instituidos por la empresa”.

Según COSO el control interno es un procedimiento empleado por la dirección y el personal de la entidad, con el propósito de brindar una seguridad fiable en tanto se trate a la consecución de los propósitos de las siguientes categorías:

- ✓ La eficiencia y eficacia de los trámites.
- ✓ Fiablez de los datos financieros.
- ✓ La realización de los estatutos, ordenanzas y normas que actualmente se apliquen.

## **A Importancia del control interno**

El control interno es sustancial debido a que se encuentran presente en la totalidad de las actividades que desarrolla una entidad para asegurar la ejecución del cometido y los propósitos trazados.

## **B Objetivos del control interno**

Según la Contraloría General de la República (2014, pág. 11) menciona los siguientes objetivos:

- ✓ Fijar las acciones, los procedimientos, las estrategias, la modalidad y los instrumentos de precaución, análisis, inspección y del mejoramiento progresivo de la organización pública tales que le permitan realizar la autoprotección requerida para así lograr asegurar una función administrativa muy transparente, más eficaz cumpliendo con la constitución.
- ✓ Establecer leyes y estatutos que la regulen, con la previa coordinación de actuaciones con los diversos organismos con los que se vincula y una alta contribución al cumplimiento del propósito social del estado.

## **C Elementos del control interno**

Según Munguía (2013) menciona estos elementos sobre el control interno:

- ✓ Evaluar y potenciar la estructura de control específico, aplicados.

- ✓ Tratar con celeridad y diligencia las observaciones y puntos débiles del control interno asociadas por los organismos de fiscalización.
- ✓ Vigilar la efectucción de todos los procedimientos y actividades de tal modo que se garantice que las debilidades detectadas y las derivadas de la evaluación de los informes surgidos de las estructuras de información sean solucionados inmediatamente. Y que prevengan la reincidencia de las debilidades correspondientes.

## **Dimensiones de la variable control interno**

### **2.2.1.1 Ambiente de control**

Según el artículo 3° inciso a) de la Ley N°28716 (2013) dice es la fuerza motriz que encamina a la entidad, para conllevar al logro de los objetivos con los propósitos de control. De esta forma que este cuenta con el respaldo de la ciudadanía, sus atributos particulares e incluso la integridad de sus valores éticos, su competitividad y el ámbito en donde se desempeñan sus actividades.

- ✓ **Principios y valores:** Los principios son actitudes, así como conductas de los valores asumidos, en tanto que los valores son características propias de todas las personas.
- ✓ **Conocimiento, capacidades y habilidades:** Hace referencia a los medios y habilidades que tiene una persona, empresa u organización, para desarrollar una determinada tarea o actividad.
- ✓ **Estructura organizacional:** Los personales designados deberán de desarrollar, actualizar y aprobar la estructura organizativa en el marco de eficacia y eficiencia

que primordialmente contribuya al desempeño de los objetivos y del mismo modo se efectuó en cuanto a la misión se refiere.

#### **2.2.1.2 Evaluación de riesgos**

Según el artículo 3° inciso b) de la Ley N°28716 (2013) la revisión de las amenazas; en cuya virtud deben reconocerse, analizarse y gestionarse los elementos o acontecimientos que puedan incidir desfavorablemente en la realización de los fines, propósitos, objetivos, trabajos y operaciones institucionales.

- ✓ **Administración de riesgos:** Es un mecanismo con el que se puede detectar y medir la administración de las amenazas que amedrentan la existencia, los actos, y ganancias que esta proporciona.
- ✓ **Identificación de riesgos:** La identificación de riesgos es uno de los elementos de vital importancia ya que sirve para preservar el control de un proyecto. Esta acción facilita a la máxima autoridad como el director del proyecto anticipar aquellas circunstancias que puedan ser comprometedoras (o favorecer) las metas de la entidad.
- ✓ **Análisis o valoración de riesgos:** Es un instrumento con el propósito de lograr inspeccionar los conflictos que podrían suceder en la empresa, ejemplo; accidentes o enfermedades profesionales.



### 2.2.1.3 Actividades de control

Según el artículo 3° inciso c) de la Ley N°28716 (2013) actividades de control gerencial; son las diversas políticas y reglamentos de control que impone la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, con relación a las funciones que fueron asignadas a cada empleado, con la única finalidad de preservar el cumplimiento de las metas de la entidad.

- ✓ **Cumplimiento de funciones:** La delegación de funciones en cuanto a los cargos se refiere, como los equipos de trabajo; todo ello debe contribuir a reducir las amenazas de falencias que posiblemente surjan o de las estafas ya sea en procesos, actividades o tareas.
- ✓ **Reglamento, procedimientos:** Es un conjunto de normas que contribuyen a estar en concordancia y a conservar el orden dentro de una empresa.

### 2.2.1.4. Información y comunicación

Según el artículo 3° inciso e) de la Ley N°28716 (2013) los mecanismos de información y comunicación; por medio de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de informaciones y soluciones informáticas que sean fáciles de utilizar y a la vez sean actualizados y realmente ayude a fin de dotar de fiabilidad, claridad y el funcionamiento a los procesos de administración y el control interno institucional.

- ✓ **Obligaciones y responsabilidades:** Se precisa como la aportación libre y activa al progreso ambiental, social y económico de parte de las organizaciones, comúnmente con la finalidad de promover su posición competitiva.
- ✓ **Comunicación interna:** Es la que se difunde en el interior de una entidad o institución. Tiene como cometido poder la introducción, difusión y sumisión de pautas para el adecuado conducir un mensaje, que admita la intercomunicación en medio de los distintos departamentos; proveyendo el desarrollo de la entidad.
- ✓ **Comunicación externa:** Es la que se instaura en una corporación, provocada por distintas vías externas, en ocasiones solo circula en el medio, en expectativa de que algún ente organizacional la pueda emplear a fin de solucionar problemas institucionales.

#### **2.2.1.4 Supervisión**

Según la RC N° 320-2006-CR (2006, pág. 11) dice la supervisión se refiere al procedimiento que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en un transcurso que proporciona al sistema reaccionar en forma dinámica, modificando las situaciones de manera en que lo requieran. Debe situarse e identificación los controles frágiles, insuficientes o necesarios a fin de fomentar su desarrollo.

- ✓ **Actividades de prevención:** La acción de monitoreo de los procesos y operaciones de la organización deben poner en conocimiento de manera oportuna si éstos emprenden adecuadamente con el fin de cumplir sus objetivos.

- ✓ **Seguimiento de resultados:** Es un proceso, a través del cual se difunden la información y los intelectos que se emplean para analizar el progreso general hacia el éxito de rendimientos o para corroborar el logro de rendimientos.
- ✓ **Compromiso de mejoramiento:** Se debe potenciar y fijar la ejecución paulatina de autoevaluaciones referente a la gestión y el control interno de las entidades públicas o privadas.

### 2.2.2 Área de abastecimiento

De acuerdo a el Sistema de abastecimiento (2019) se encuentra regulado actualmente por la Ley 30225, y se encuentra reglamentado por el Decreto Supremo N° 350-2015-EF. Esta legislación consta con las normas asimismo las directrices que debería contemplarse en las entidades públicas en los ejecuciones y procesos de contratos de servicios, bienes o hechos asimismo ajustan los derechos de igual forma los deberes que se nacen de los mismos. El objetivo es siempre aumentar de la valorización de la moneda del cooperante en los contratos que el denominado Estado ejecute de los grados que son Nacionales, Regionales y Locales.

#### **Importancia del área de abastecimiento**

El aprovisionamiento llega hacer una logística ejecución a través de la cual se abastece a una municipalidad todo el equipo que se necesita para su actuación. (Salas Schawarz, 2002).

Los elementos de Abastecimiento es una entidad de un 3er grado jerarquizado supeditado a las agencias que es de administración, está a cargo de un Superior de igual forma ejecuta las siguientes funciones: (2017)

- Ejecutar la agenda de acuerdos de adquisición y prestaciones de la DRE.
- Enunciar las disposiciones de adquisición asimismo de funciones en labor del agendamiento de acuerdos e inscribir en el correspondiente cuaderno.
- Adecuar, afianzar y adecuar el grafico de menesteres de la DRE y CPE, en labor de la presupuestaria disposición.
- Enunciar y producir las instrucciones contables.
- Mantener renovado el recuento de objetos muebles asimismo inmuebles de la denominada DREMO asimismo ejecutar la asesoración a las entidades asimismo agencias del conocido OI.
- Formular el gasto que se ejecutara en las adquisiciones, asimismo ordenar la agenda para las distribuciones otorgadas a todo organismo de la denominada DREMO.
- Revisar y enunciar el proceso de la petición de contribución, ordenar la adquisición asimismo el servicio, de igual forma ordenar el esquema de comparaciones de comparación de presupuesto y demás.
- Verificar y manejar la calidad de adquisiciones que se obtienen de los suministradores.
- Formular y presentar presupuestos para el perfeccionamiento que faculte la mejoraría de la calidad del funcionamiento de los abastecimientos.
- Ejecutar las obtenciones de los apartados por directa obtención y de poca magnitud.
- Supervisar y orientar el acatamiento de labores del experto en administración de igual manera especialistas en el sector de abastecimientos.

- ✓ Intervenir en los encargos de las denominadas licitaciones, competencias públicas de costos para obtener enseres, prestaciones y demás.
- ✓ Asistir la garantía de los empleados, equipamiento e instrumentos y demás;
- ✓ Supervisar el ingreso y retiro de los equipamientos e instrumentos, alcanzando la información al supervisor;
- ✓ Vigilar la eficacia de igual forma la producción del grupo técnico y capacitado de este sector.
- ✓ Ejecutar distintas labores que la autoridad le indique.

En una municipalidad es muy fundamental tener buenas adquisiciones. Por eso es que debería darse un sector de abastecimiento consagrado a esta tarea, cuyo propósito será pretender que las adquisiciones y servicios fundamentales para la municipalidad tengan un correcto abastecimiento.

### **Principios del sistema de abastecimiento**

- ✓ Eficacia
- ✓ Eficiencia
- ✓ Oportunidad
- ✓ Predictibilidad
- ✓ Racionalidad
- ✓ Transparencia.
- ✓ Economía
- ✓ Sostenibilidad Ambiental, Social y Económica

### **2.2.2.1 Control y/o monitoreo**

Implica una supervisión consecuente del procedimiento didáctico con fundamento en unos índices de actuación asimismo empleo índices de administración que faculten cuantificar los efectos de los procedimientos y suministra la correcta información para la correcta ejecución de decisiones. (Revista Científica de América Latina , 2006)

Con el ánimo de examinar la ejecución de los propósitos, la realización como de los proyectos funcionales como de los didácticos gastos, es aconsejable instituir algunos indicadores que sean beneficiarios para cuantificar habitualmente la aptitud de todo procedimiento. Es así que aparece la retroinformación diligente del procedimiento facultando hacer los reajustes o las correspondientes reformas. (Acero, 2005).

Es entonces que la monitoria didáctica y los índices de administración solo tendrán vigencia si se remiten al cumplimiento del gasto didáctico. La legalización de este procedimiento que es de monitoreo y periódicas cuantificaciones, sirve de fundamento para formalizar la auditoria didáctica, que es un componente imprescindible no solo en el establecimiento sino asimismo en el afianzamiento de un cultivo estratégico logístico.

### 2.2.2.2 Compra de materiales y servicios

La compra en su sentido más estricto se refiere a la adquisición de bienes mediante algún tipo de transacción económica, en otras palabras es un intercambio comercial realizado entre dos partes, cuya función es adquirir los bienes necesarios para que la empresa trabaje normalmente. De esta parte surge la pregunta ¿Qué se compra?:

- Materias primas
- Insumos no productivos
- Insumos productivos (suministros)
- Capital real
- Servicios

La importancia dependerá de la actividad de la empresa, del volumen y tipo de compras, de los requerimientos del ramo (normalmente se aplica a entidades públicas), de la ubicación geográfica, etc.; todos estos factores contribuyen a incrementar o disminuir la frecuencia de la adquisición, mas no así el impacto productivo dentro de la organización.

Esto se debe a que el departamento de compras sirve como interconexión entre el exterior y el interior de la municipalidad, y forma parte del abastecimiento interno de la misma, es por eso que se conforma como parte indispensable para el proceso productivo.

Las compras varían según el tipo de empresa, ya que por ejemplo se pueden adquirir bienes y servicios para producción, así como para cumplir con una obligación legal o social en el caso de las entidades públicas. Sea cual sea la razón para hacer compras.

### **2.2.2.3 Gestión**

Es todo procedimiento provechoso, para consolidar su actividad, requerir adquisiciones de la superficie en un conjunto de materias primas y sustanciales a partir de los que se ejecutan los procedimientos de transiciones. La misión de abastecimiento es el responsable de proveer estos financiamientos y obtiene una relevancia básica en el cumplimiento de una entidad, supeditando las tarifas productivas y la aptitud de reacción al usuario. (Heizer & Render , 2001).

La conducción del corriente de ingreso de objetos tiene además una repercusión inmediata en las labores de la municipalidad, un ejemplo serian, las demoras en las demandas de pedidos o en el suministro de los distribuidores repercuten en la continuidad de la corriente de objetos y prestaciones, incrementando no sólo los precios por épocas improductivas, sino igualmente los cronogramas de transferencia. (2001).

La gestión de suministro es una zona muy poco respondida en un sin número de entidades y por lo tanto expone una mayor capacidad de perfeccionamiento. Demasiadas entidades que han dado cuenta el monto didáctico del abastecimiento no sólo han reorganizado esta tarea, sino que han



iniciado a reconsiderarse los elementos convencionales de la adquisición y su vínculo con los distribuidores, dejando sitio a una perspectiva más participativa de la sucesión de abastecimiento. Por medio de la instauración de vínculos de cooperación en medio de sus diferentes protagonistas, adoptado una serie mejoras, asimismo replanteando papeles en el trayecto de la secuencia, estas municipales han logrado producir un superior corteo de igual forma adoptar una postura de forma competidora. (Monterroso, 2002).

### **2.3 Marco conceptual**

#### **a) Control:**

Control es el procedimiento de observación de la ejecución de diferentes secciones o labores de ciertas entidades. Mayormente repercute una igualación entre un rendimiento esperado y un rendimiento observado, para evaluar si se están ejecutando los propósitos de manera capacitada. (Koontz & O'Donnel, 2010)

#### **b) Eficiente:**

Este término alude a la destreza, aptitud o oportunidad de lograr un específico propósito o conseguir una meta empleando el poco porcentaje de aprovechables medios. (Cegarra Sanchez, 2012)

#### **c) Eficacia:**

Viene hacer la aptitud de lograr la repercusión que quiere o se desea tener después debe a ver ejecutado un determinado hecho. (Fernandez Rios, 2002).

**d) Estatutos:**

Vienen hacer un conjunto de normas que aplican normativas de comportamiento estos deciden, imponen, fijan; en concretas esferas catastrales asimismo en vinculación a labores precisas. (Estatutos y reglamento, 1996).

**e) Procedimiento:**

Viene hacer un término que hace alusión al acto que implica en seguir adelante, que equivale intervenir de una definida manera. Esta definición, al mismo tiempo se encuentra asociado a una modalidad o una forma de realizar. (Kramis Joubanc, 1994).

**f) Ciudadanía:**

Ciudadanía alude al grupo de facultades y deberes a los cuales la persona o sujeto está vinculado con la colectividad en que reside. (Savater, 2002).

**g) Actitudes:**

La actitud es un proceder que dirige a una concreta conducta. Es el desempeño de una pretensión o determinación. (Perez Lindo, 2004).

**h) Empresa:**

La definición refiere a una entidad o establecimiento, que se consagra a la fabricación o contribución de objetos o función que son pedidos por las personas. (Roberts , 2004).

**i) Políticas:**

La política es una actividad orientada en forma ideológica a la toma de decisiones de un grupo para alcanzar ciertos objetivos. (Fernandez Arufe, 2006)

**j) Difundir:**

Difusión alude a la extensión de algunas o ciertas noticias o también información que un sujeto pueda tener como tendencias, ciertas culturas asimismo pensamientos de un lugar a otro.

**k) Gestión:**

La idea de gestión, debido a lo cual, se propaga hacia el grupo de diligencia que se ponen en funcionamiento para solventar un tema o materializar un programa. (Betancourt Tang, 2002).

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Diseño de la investigación**

Al respecto, Hernández, Fernández y Baptista (2014, pág. 152) sostienen que la investigación no experimental “podría describirse como la investigación que se desempeña sin manipular deliberadamente variables. En otras palabras, se trata de indagaciones en los que no se cambia de forma intencional, las variables independientes para ver su repercusión sobre otras variables. Lo que se realiza en la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después estudiarlos”.

Para el caso específico de este trabajo de investigación corresponde al diseño de investigación no experimental.

### **3.1.1 Tipo de la investigación**

El tipo de esta investigación es cuantitativo. Cáceres, (1996) la Investigación Cuantitativa, se enfoca esencialmente en los aspectos observables y susceptibles de cuantificación de los fenómenos educativos, emplea la metodología empírico-analítica y se asiste de pruebas estadísticas para el estudio de datos.

### **3.1.2 Nivel de la investigación**

Según el autor Arias (2004, pág. 24) describe que: la investigación descriptiva comprende en la caracterización de un suceso, fenómeno, persona o grupo, con el propósito de establecer su sistema o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere.

## **3.2 Población y muestra**

### **3.2.1 Población**

Según el autor, Calzada (1964), define la población como un conjunto infinito o finito, pero elevado de datos, que responde a una característica dada a combinación de característica. En el presente trabajo de investigación, la población está conformada por 16 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Quilcapunco.

*Cuadro 1 personal en el área de abastecimiento*

N°	Área	Personal
1	Oficina de Gerencia Municipal	1
2	Gerente de Administración	1
3	Jefe de Abastecimientos	1
4	Área de apoyo	8
5	Tesorería	2
6	Caja	3
<b>Total</b>		<b>16</b>

Fuente de elaboración propia

### **3.2.2 Muestra**

Según Hernández (2014) señala que la muestra fue, “en esencia, un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población”.

Como el tamaño de la población es conocido, la muestra se trabajó con 16 personas del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Quilcapunco.

## **3.3 Definición y Operacionalización de variables e indicadores**

### **3.3.1 Variable 1: control interno**

Según el autor Bacallao (2013) afirma que “el control interno es un mecanismo de la gestión la cual se aplica para brindar una seguridad ecuánime que cumpla con los objetivos instituidos por la empresa”.

## Cuadro de operacionalización de variables

*Cuadro 2 Operacionalización de variables*

Variables	Dimensiones	Indicadores	Escala de valoración	Índice
<b>Variable independiente</b> <b>Control interno</b>	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Principios y valores</li> <li>✓ Conocimiento, capacidades y habilidades</li> <li>✓ Estructura organizacional</li> </ul>	Si No	2 1
	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Administración de riesgos</li> <li>✓ Identificación de riesgos</li> <li>✓ Análisis o valorización de riesgos</li> </ul>		
	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Cumplimiento de funciones</li> <li>✓ Reglamentos, procedimientos</li> </ul>		
	Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Obligaciones y responsabilidades</li> <li>✓ Comunicación interna</li> <li>✓ Comunicación externa</li> </ul>		
	Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Actividades de prevención</li> <li>✓ Seguimiento de resultados</li> <li>✓ Compromiso de mejoramiento</li> </ul>		
<b>Variable dependiente</b> <b>Área de abastecimiento</b>	Control y/o monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Compromiso</li> <li>✓ Seguimiento</li> </ul>	Si No	2 1
	Compra de materiales y servicios	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Normas y reglamentos</li> <li>✓ Adquisiciones</li> </ul>		
	Gestión	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Registro de inventarios</li> <li>✓ Ambiente físico</li> </ul>		

Fuente de elaboración propia

### **3.4 Técnica e instrumento de recolección de datos**

La recolección de datos en toda investigación requiere el uso de técnicas e instrumentos como medios operativos para lograr el cometido.

#### **3.4.1 Técnica**

Viene a ser una serie de instrumentos que utiliza el investigador con el propósito de obtener, procesar, conservar y comunicar los datos que favorecerán para medir los indicadores las dimensiones, las variables y de este modo contratar la verdad y falsedad de la hipótesis.

##### **· Encuesta**

Treball de Recerca (2008) La encuesta es “uno de los métodos de investigación social más emitidos, que se fundamenta en las declaraciones verbales o escritas de una muestra de la población con el propósito de recabar información. Se puede basar en aspectos objetivos (hechos, hábitos, de conducta, características personales) o subjetivos (opiniones o actitudes”.

#### **3.4.2 Instrumento**

Por su parte, Rodríguez citado por Duarte y Parra (2012, p. 45), señala que los instrumentos “son aquellos medios impresos, dispositivos o herramientas que se utilizan para registrar las observaciones o las entrevistas”.

## · **Cuestionario**

El cuestionario según García (2004, p. 91) “es un sistema de preguntas racionales, organizada de manera coherente, tanto de la perspectiva lógica como psicológico, manifestadas en un lenguaje simple y entendible, que habitualmente responde por redacción la persona interrogada, sin que sea requerida la intervención de un encuestador”.

### **3.5 Plan de análisis**

En esta investigación se utilizó la técnica de un cuestionario instrumento que nos facilitó tener la información y los datos sobre la caracterización del control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Quilcapunco.. Se aplicó también para el tratamiento y tabulación de los datos un previo análisis de confiabilidad mediante el programa estadístico SPSS versión 22, obteniendo como resultado seguro y fiable a través de tablas y gráficos para luego realizar sus respectivas interpretaciones y discusiones.



### 3.6 Matriz de consistencia

**Cuadro 3 “Caracterización del control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Quilcapunco-2018”**

Problema	Objetivos	Variables y dimensiones	Metodología y técnicas de la investigación	Población y muestra
<b>Problema general</b> <b>PG.</b> ¿Cómo es la caracterización del control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Quilcapunco-2018?	<b>Objetivo general</b> <b>OG.</b> Describir la caracterización del control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Quilcapunco-2018	<b>Variable independiente</b> Control interno	<b>Tipo investigación</b> cuantitativa  <b>Diseño de investigación</b> No experimental  <b>Nivel de investigación</b> Descriptivo  <b>Técnicas</b> Encuesta  <b>Instrumentos</b> Cuestionario de encuesta.	<b>Población</b>  La población está conformada por 16 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Quilcapunco.  <b>Muestra</b> La muestra está conformada por 16 servidores públicos de la municipalidad
	<b>Objetivos específicos</b> a) Conocer el ambiente de control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Quilcapunco-2018 b) Conocer la evaluación de riesgos del control interno en el abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Quilcapunco-2018 c) Evaluar las actividades de control en el abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Quilcapunco-2018 d) Conocer la información y comunicación del control interno en el abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Quilcapunco-2018 e) Verificar la supervisión del control interno en el abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Quilcapunco-2018	<b>Dimensiones</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ambiente de control</li> <li>✓ Evaluación de riesgos</li> <li>✓ Actividades de control</li> <li>✓ Información y comunicación</li> <li>✓ Supervisión</li> </ul> <b>Variable dependiente</b> Área de abastecimiento		

Fuente elaboración propia

### **3.7 Principios éticos**

La investigación ha sido formulada teniendo en cuenta las normas que se establecieron por la municipalidad Municipalidades del Perú caso, con el objetivo de proponer una mejora para el control interno a la Municipalidad Distrital de Quilcapunco.

Puesto que se basó en la prioridad sobre los resultados obtenidos como también está basado en el código ético de tal manera se da a conocer los principios éticos: objetividad, competencia profesional, integridad, objetividad. Cumpliendo las leyes y reglamentos.

## IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 4.1 Resultados

#### 4.1.1 Respecto al objetivo general

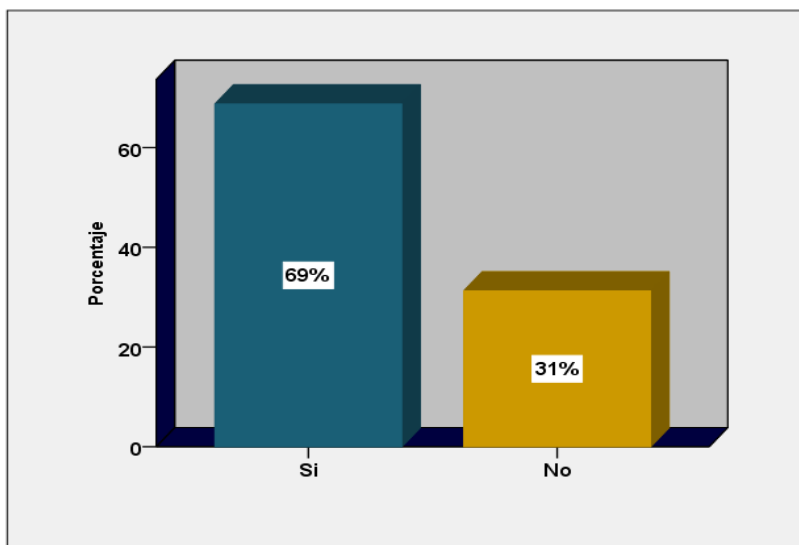
Describir la caracterización del control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Quilcapunco-2018

*Tabla 1: Control interno en el área de abastecimientos*

	Frecuencia	Porcentaje
Si	11	69%
No	5	31%
Total	16	100%

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

*Gráfico 1: Control interno en el área de abastecimientos*



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

**Interpretación:** De la tabla y gráfico 1, se desprende que del 100% 11 trabajadores que representan el 69% comentan que si y solo 5 trabajadores con el 31% dicen que no hay un control interno en el área de abastecimiento.

#### 4.1.2 Respecto al objetivo específico 1

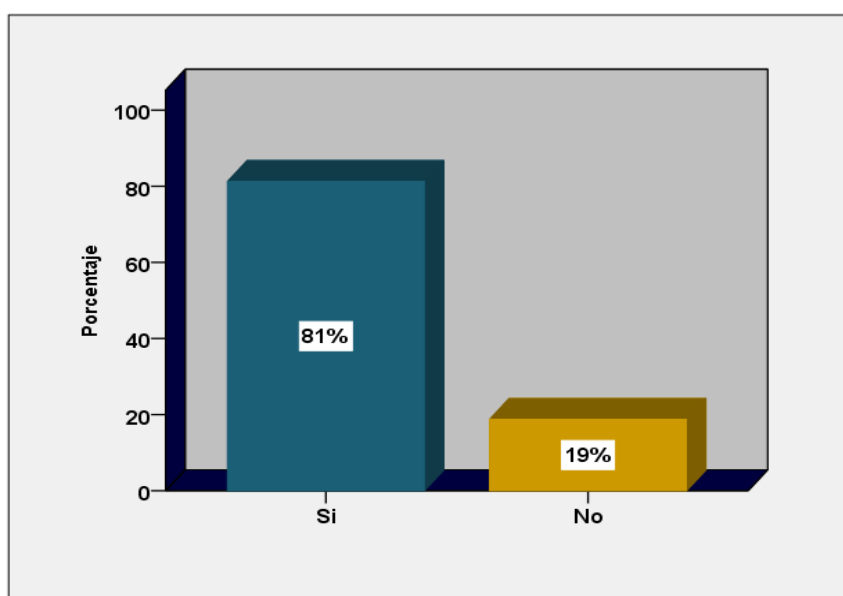
Conocer el ambiente de control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Quilcapunco-2018

**Tabla 2: Ambiente de control interno en el área de abastecimiento**

	Frecuencia	Porcentaje
Si	13	81%
No	3	19%
Total	16	100%

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

**Gráfico 2: Ambiente de control interno en el área de abastecimiento**



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

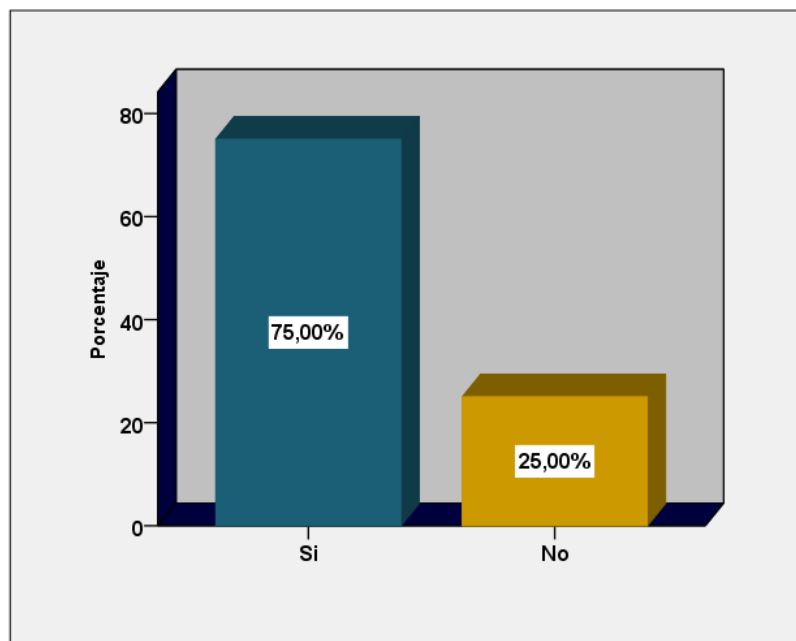
**Interpretación:** De la tabla y gráfico 2, se observa que de los 16 encuestados, 13 servidores de la municipalidad con el 81% informan que si y 3 servidores con el 19% comunican que no existe un buen ambiente de control interno en el área de abastecimiento.

**Tabla 3: ¿El código de ética ha sido difundido a través de talleres o reuniones para explicar su contenido?**

	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	75%
No	4	25%
Total	16	100%

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

**Gráfico 3: ¿El código de ética ha sido difundido a través de talleres o reuniones para explicar su contenido?**



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

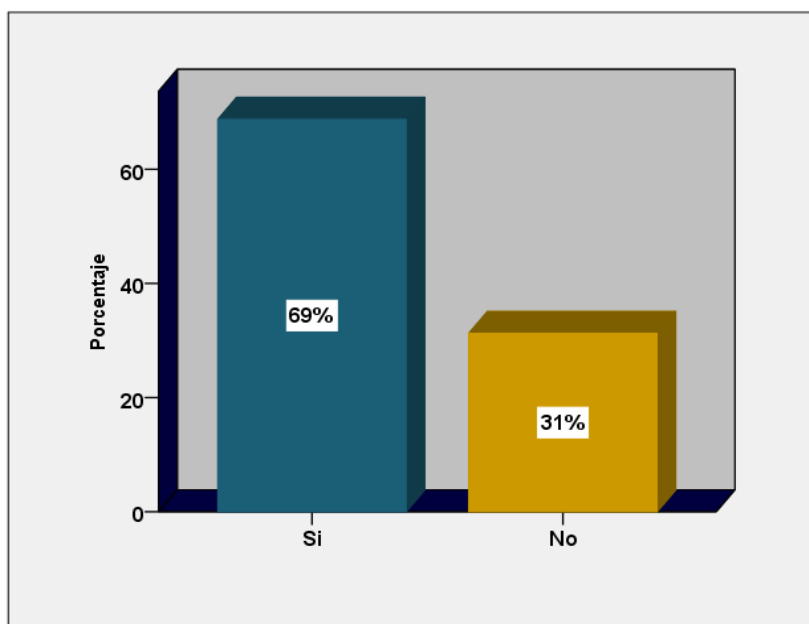
**Interpretación:** De la tabla y gráfico 3, se describe que 12 servidores con el 75% dan una apreciación que si y solo 4 servidores con el 25% opinan que no difunden a través de talleres o reuniones para poder comunicar sobre el código de ética.

**Tabla 4:** *¿Los personales que laboran en el área de abastecimientos conocen sus funciones de manera adecuada?*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	11	69%
No	5	31%
Total	16	100%

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

**Gráfico 4:** *¿Los personales que laboran en el área de abastecimientos conocen sus funciones de manera adecuada?*



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

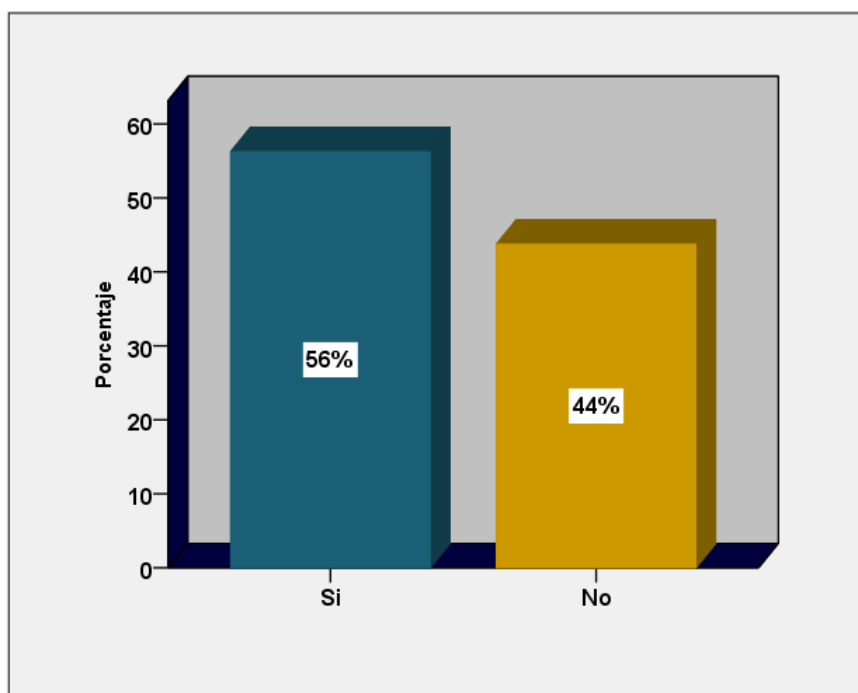
**Interpretación:** De la tabla y gráfico 4, se muestra que 16 trabajadores que representan el 100% 11 trabajadores con el 69% responden que si y solo 5 trabajadores con el 31% contestan que no conocen sus funciones de manera adecuada los personales que laboran en el área de abastecimientos.

**Tabla 5:** *¿Se han diseñado los procedimientos adecuados en el cumplimiento de sus objetivos?*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	9	56%
No	7	44%
Total	16	100%

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

**Gráfico 5:** *¿Se han diseñado los procedimientos adecuados en el cumplimiento de sus objetivos?*



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

**Interpretación:** De la tabla y gráfico 5, se conoce que del 100% 9 trabajadores con el 56% señalan que si y 7 trabajadores con el 44% declaran que no se han diseñado los procedimientos adecuados en el cumplimiento de sus objetivos.

### 4.1.3 Respecto al objetivo específico 2

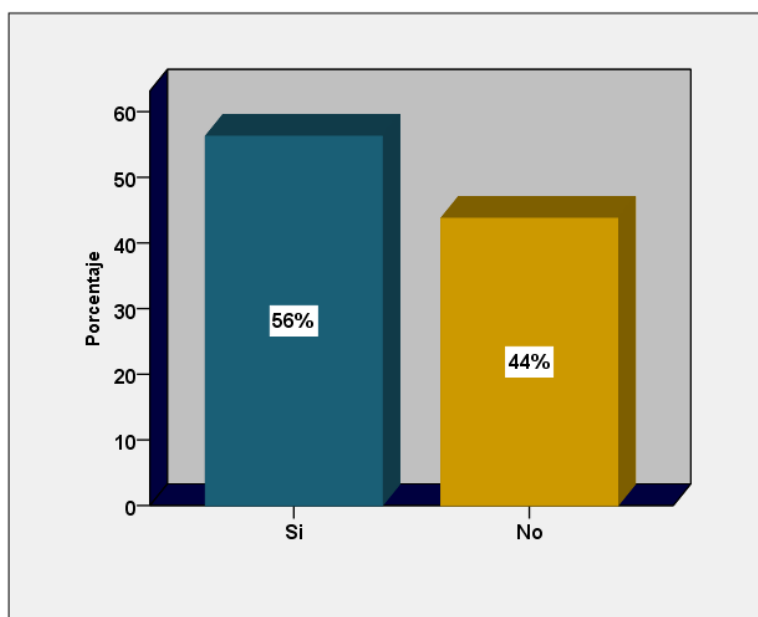
Conocer la evaluación de riesgos del control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Quilcapunco-2018.

**Tabla 6: Evaluación de riesgos del control interno en el área de abastecimiento**

	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	56%
No	7	44%
Total	16	100%

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

**Gráfico 6: Evaluación de riesgos del control interno en el área de abastecimiento**



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

**Interpretación:** De la tabla y gráfico 6, se evalúa a 9 servidores de la municipalidad que representan con el 56% manifiestan que si y 7 servidores con el 44% afirman que no evalúan los riesgos del control interno en el área de abastecimiento.

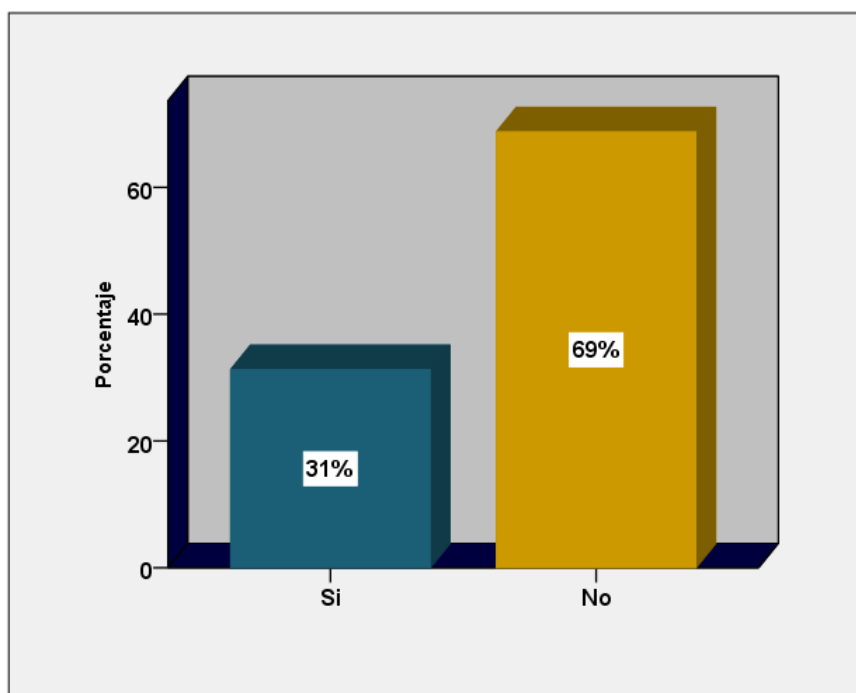


**Tabla 7: ¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?**

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	5	31%
No	11	69%
Total	16	100%

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

**Gráfico 7: ¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?**



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

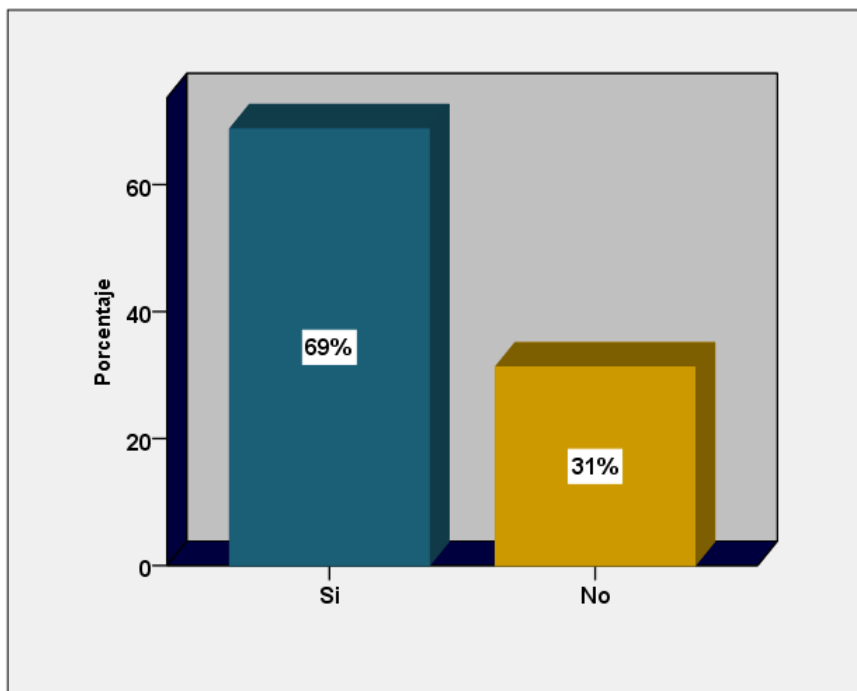
**Interpretación:** De la tabla y gráfico 7, se verifica que de los 16 encuestados, 5 servidores de la municipalidad con el 31% comentan que si y 11 servidores con el 69% dan una apreciación que no se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos.

**Tabla 8:** ¿El área de abastecimientos ha logrado identificar las conductas de riesgo?

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	11	69%
No	5	31%
Total	16	100%

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

**Gráfico 8:** ¿El área de abastecimientos ha logrado identificar las conductas de riesgo?



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

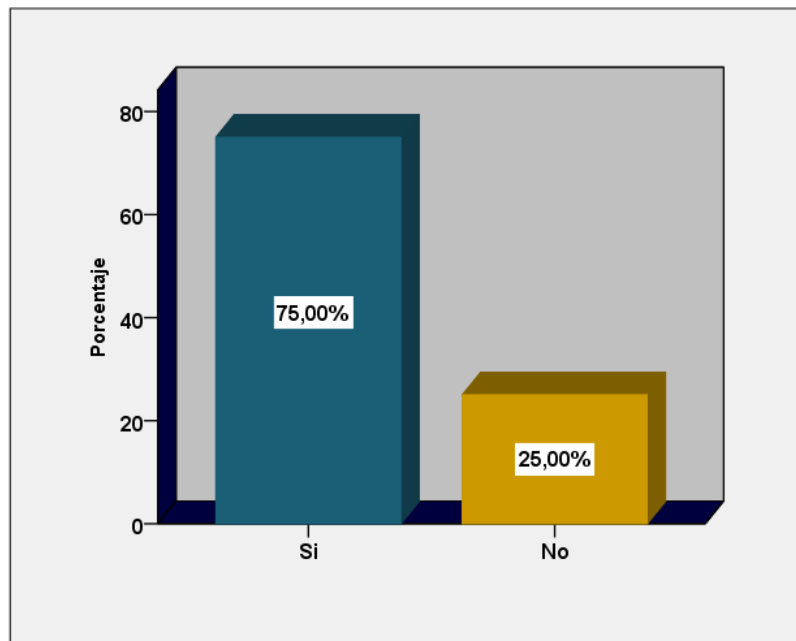
**Interpretación:** De la tabla y gráfico 8, se estudia a 16 profesionales de la municipalidad, 11 profesionales con el 69% informan que si y 5 profesionales con el 31% dicen que no el área de abastecimientos ha logrado identificar las conductas de riesgo.

*Tabla 9: ¿La evaluación de control interno es importante para el Área de Abastecimientos?*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	12	75%
No	4	25%
Total	16	100%

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

*Gráfico 9: ¿La evaluación de control interno es importante para el Área de Abastecimientos?*



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

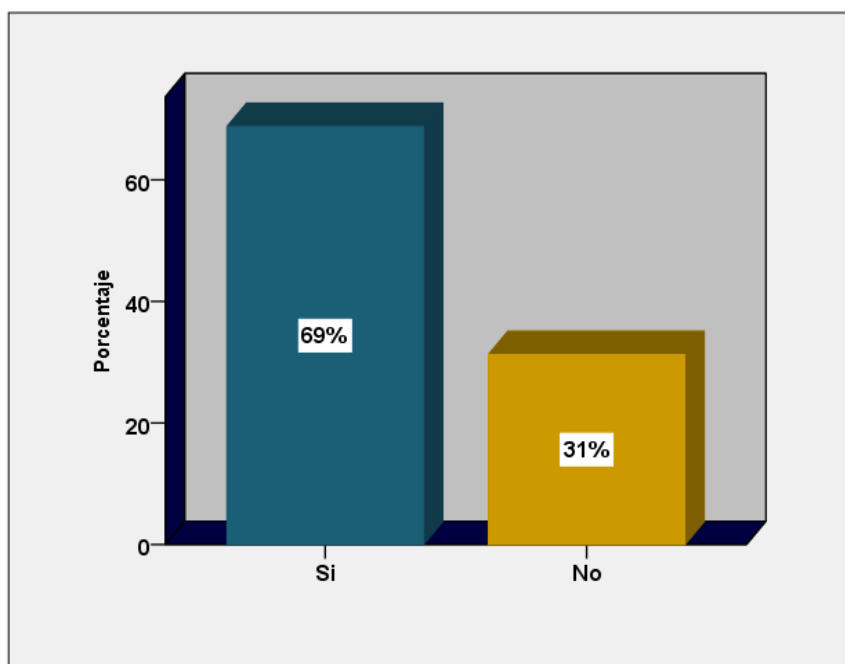
**Interpretación:** De la tabla y gráfico 9, se selecciona que 12 trabajadores con el 75% opinan que si y solo 4 trabajadores con el 25% contestan que no es importante para el Área de Abastecimientos la evaluación de control interno.

**Tabla 10: ¿Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la entidad son difundidos entre su personal?**

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	11	69%
No	5	31%
Total	16	100%

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

**Gráfico 10: ¿Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la entidad son difundidos entre su personal?**



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

**Interpretación:** De la tabla y gráfico 10, se reconoce que del 100%. 11 trabajadores con el 69% contestan que si y solo 5 trabajadores con el 31% comunican que no son difundidos entre su personal los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la entidad.

### Respecto al objetivo específico 3

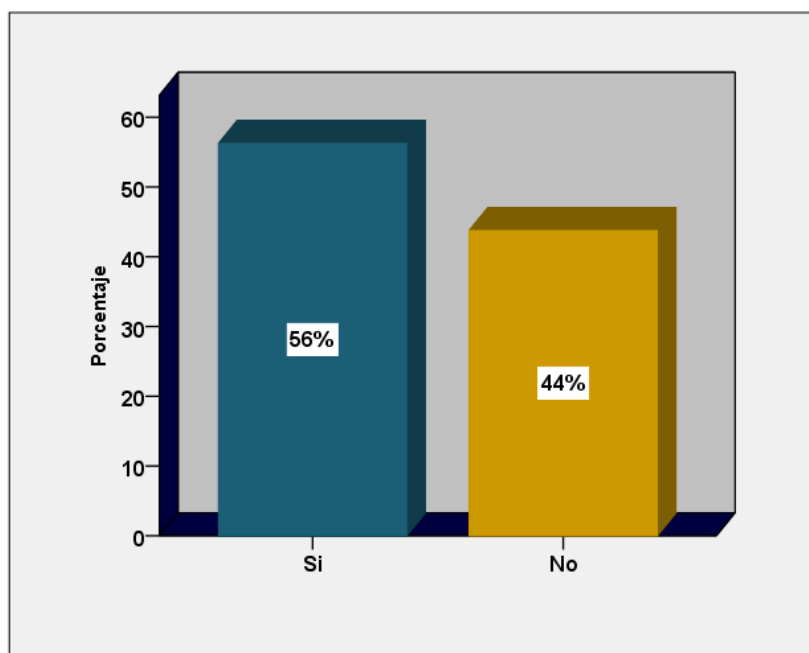
Evaluar las actividades de control en el área de abastecimiento de la  
Municipalidad Distrital de Quilcapunco-2018

**Tabla 11: Actividades de control en el área de abastecimiento**

	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	56%
No	7	44%
Total	16	100%

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

**Gráfico 11: Actividades de control en el área de abastecimiento**



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

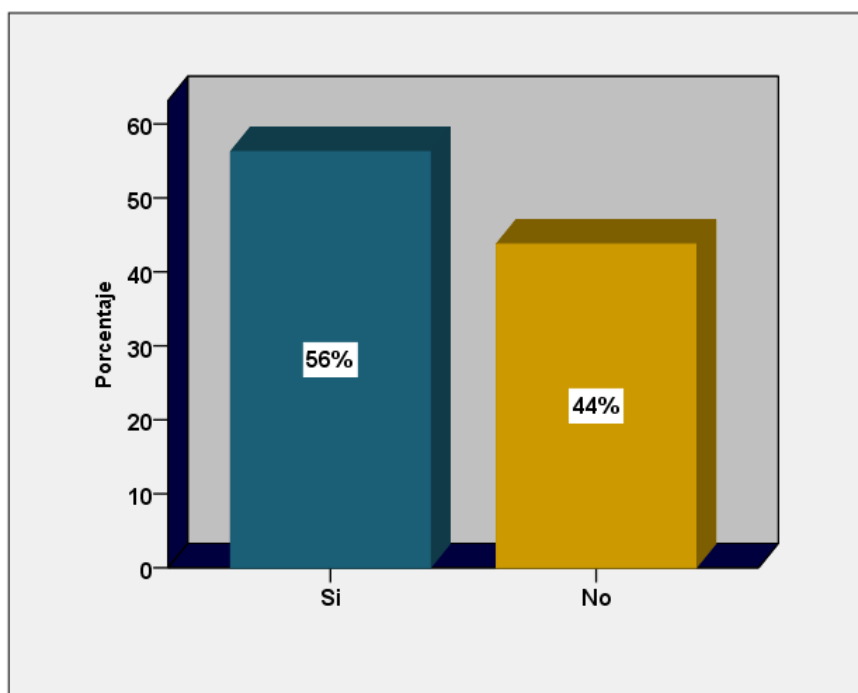
**Interpretación:** De la tabla y gráfico 11, se menciona que 16 trabajadores, 9 trabajadores que representan el 56% indican que si y 7 trabajadores con el 44% señalan que no realizan actividades de control en el área de abastecimiento.

**Tabla 12: ¿El alcalde muestra el interés en realizar el control dentro de la municipalidad?**

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	9	56%
No	7	44%
Total	16	100%

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

**Gráfico 12: ¿El alcalde muestra el interés en realizar el control dentro de la municipalidad?**



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

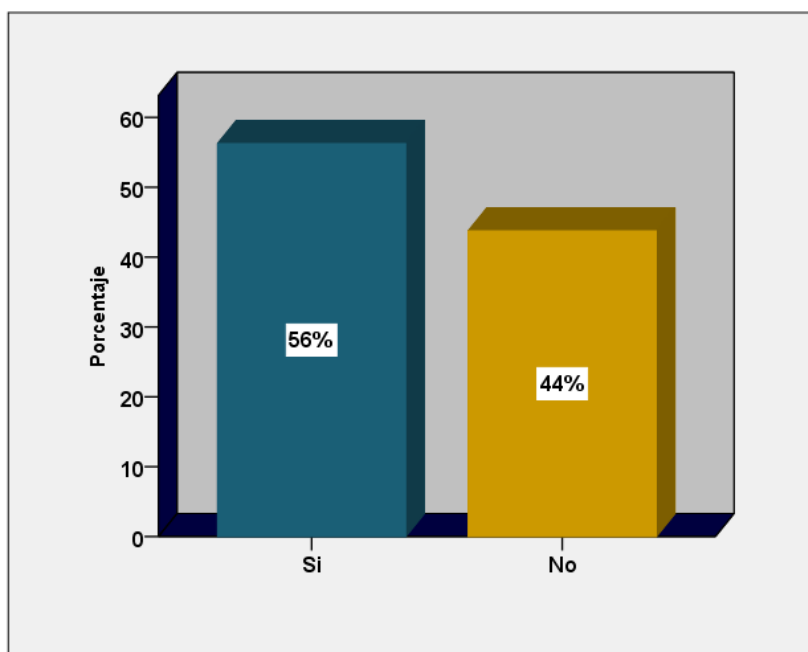
**Interpretación:** De la tabla y gráfico 12, se verifica que del 100%, 9 servidores con el 56% declaran que si y 7 servidores con el 44% manifiestan que no muestra el interés el alcalde en realizar el control dentro de la municipalidad.

**Tabla 13: ¿La municipalidad cuenta con los procedimientos adecuados en la selección del personal?**

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	9	56%
No	7	43%
Total	16	100%

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

**Gráfico 13: ¿La municipalidad cuenta con los procedimientos adecuados en la selección del personal?**



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

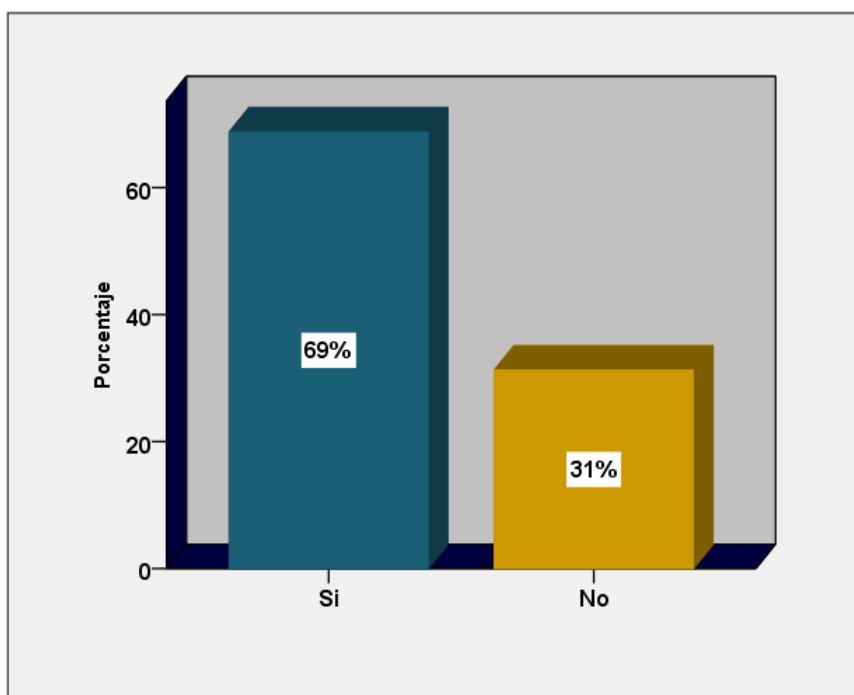
**Interpretación:** De la tabla y gráfico 13, se muestra que 9 trabajadores con el 56% afirman que si y 7 trabajadores con el 44% dan una respuesta que no cuenta la municipalidad con los procedimientos adecuados en la selección del personal.

**Tabla 14: ¿Existen actividades de control suficiente para la verificación de cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades?**

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	11	69%
No	5	31%
Total	16	100%

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

**Gráfico 14: ¿Existen actividades de control suficiente para la verificación de cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades?**



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

**Interpretación:** De la tabla y gráfico 14, se selecciona a 11 trabajadores de la municipalidad que representan el 69% responden que no y solo 5 trabajadores con el 31% aclaran que si existen actividades de control suficiente para la verificación de cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades.



#### Respecto al objetivo específico 4

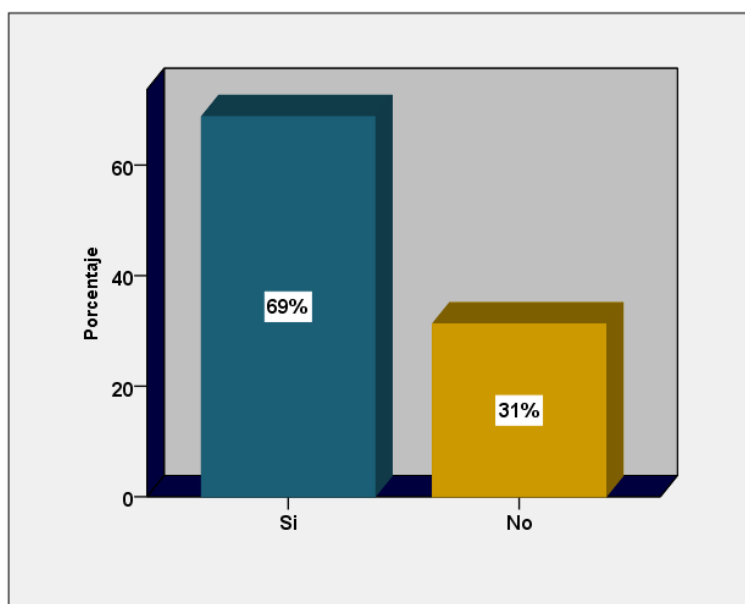
Conocer la información y comunicación del control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Quilcapunco-2018

**Tabla 15: Información y comunicación del control interno en el área de abastecimiento**

	Frecuencia	Porcentaje
Si	11	69%
No	5	31%
Total	16	100,0

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

**Gráfico 15: Información y comunicación del control interno en el área de abastecimiento**



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

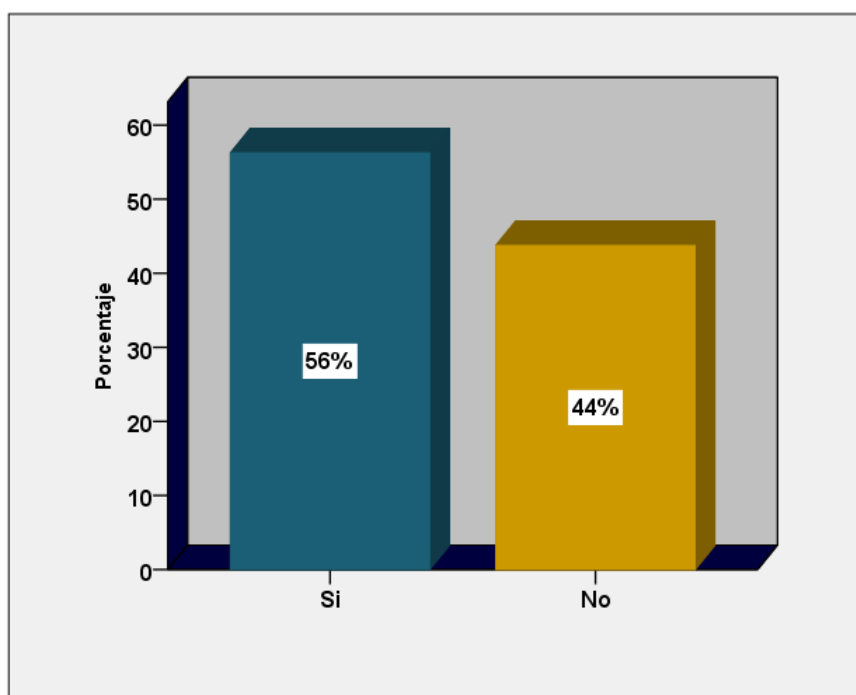
**Interpretación:** De la tabla y gráfico 15, se evalúa del 100% 11 trabajadores con el 69% comentan que si y 5 trabajadores con el 31% aclaran que no presentan una adecuada información y comunicación dentro del área de abastecimiento.

**Tabla 16: ¿La dirección recibe la información adecuada que le permita tomar decisiones?**

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	9	56%
No	7	44%
Total	16	100%

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

**Gráfico 16: ¿La dirección recibe la información adecuada que le permita tomar decisiones?**



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

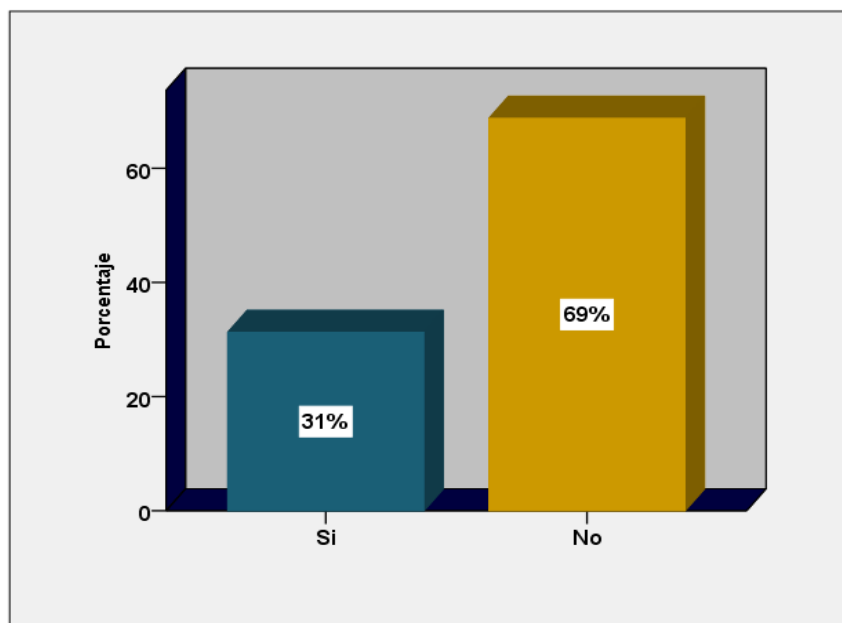
**Interpretación:** De la tabla y gráfico 16, se desprende que del 100% 9 trabajadores que representan el 56% dan una apreciación que si y 7 trabajadores con el 44% responden que no la dirección recibe la información adecuada que le permita tomar decisiones.

*Tabla 17: ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	5	31%
No	11	69%
Total	16	100%

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

*Gráfico 17: ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?*



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

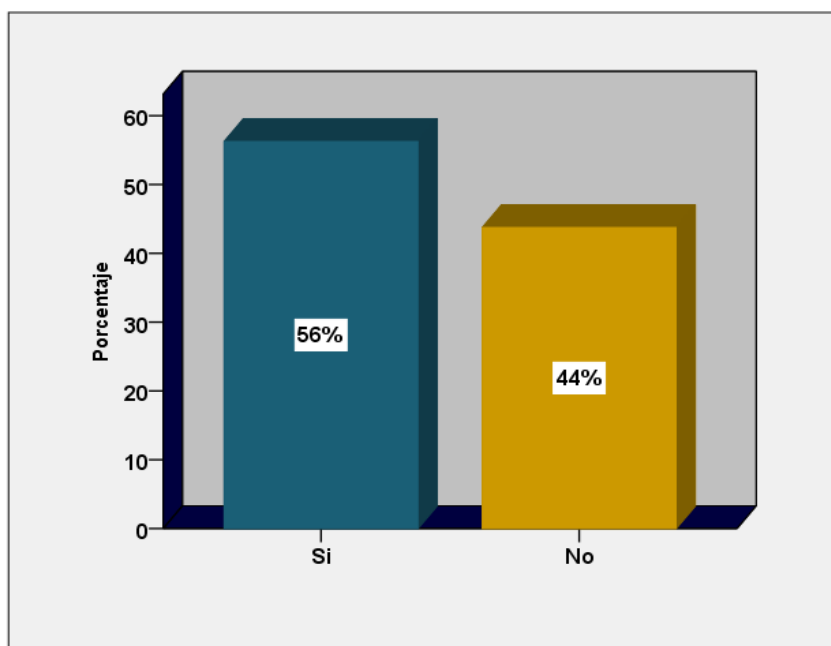
**Interpretación:** De la tabla y gráfico 17, se observa que de los 16 encuestados, 5 servidores de la municipalidad con el 31% informan que si y 11 trabajadores con el 69% dan una respuesta que no existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios.

**Tabla 18:** ¿Se revisan periódicamente los sistemas de información y, de ser necesario, se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento?

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	9	56%
No	7	44%
Total	16	100%

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

**Gráfico 18:** ¿Se revisan periódicamente los sistemas de información y, de ser necesario, se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento?



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

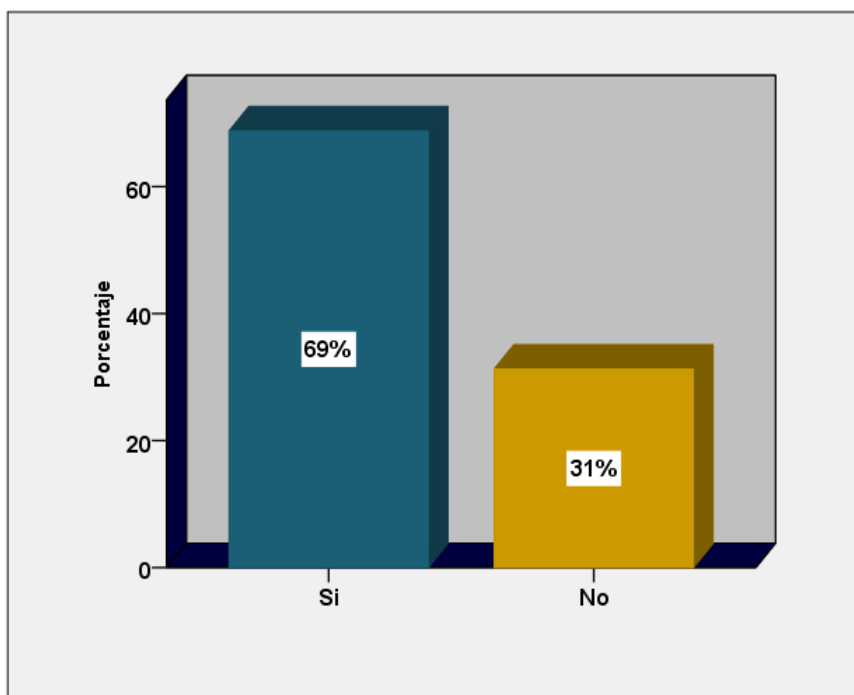
**Interpretación:** De la tabla y gráfico 18, se describe que 9 servidores que representan con el 56% dicen que, si y 7 servidores con el 44% afirman que no se revisan periódicamente los sistemas de información y, de ser necesario, se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento.

**Tabla 19:** *¿La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	11	69%
No	5	31%
Total	16	100%

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

**Gráfico 19:** *¿La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?*



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

**Interpretación:** De la tabla y gráfico 19, se muestra que 16 trabajadores, 11 trabajadores con el 69% dan una opinión que si y 5 trabajadores con el 31% manifiestan que no es útil, oportuna y confiable la información interna y externa que maneja la entidad en el desarrollo de sus actividades.

#### 4.1.4 Respecto al objetivo específico 5

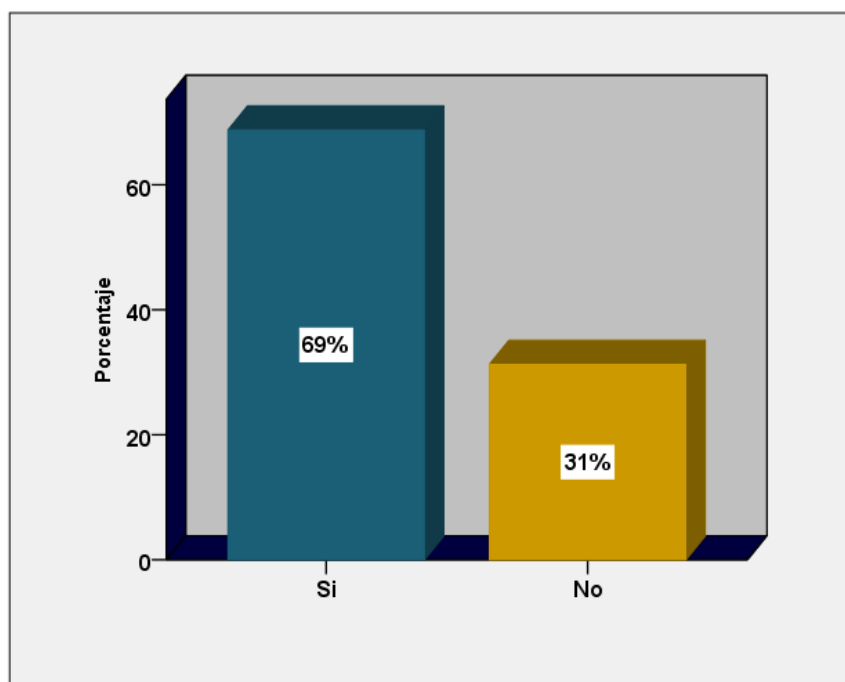
Verificar la supervisión del control interno en el área de abastecimiento de la  
Municipalidad Distrital de Quilcapunco-2018

**Tabla 20: Supervisión del control interno en el área de abastecimiento**

	Frecuencia	Porcentaje
Si	11	68%
No	5	31%
Total	16	100%

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

**Gráfico 20: Supervisión del control interno en el área de abastecimiento**



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

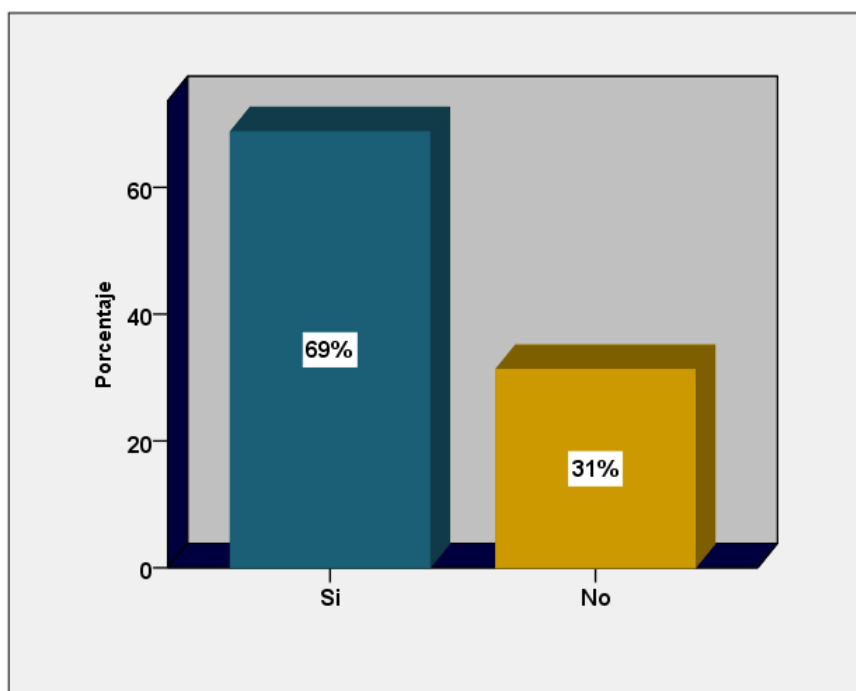
**Interpretación:** De la tabla y gráfico 20, se conoce que del 100% 11 trabajadores con el 69% señalan que si y 5 trabajadores con el 31% declaran que no realizan una apropiada supervisión al área de abastecimiento.

**Tabla 21: ¿El órgano de control institucional realiza el adecuado control de la municipalidad?**

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	11	59%
No	5	31%
Total	16	100%

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

**Gráfico 21: ¿El órgano de control institucional realiza el adecuado control de la municipalidad?**



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

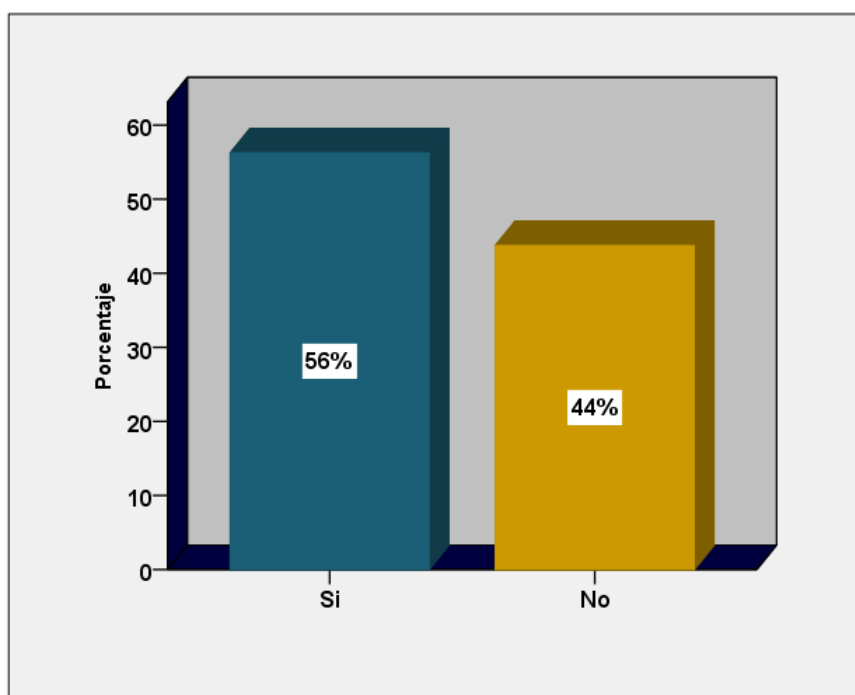
**Interpretación:** De la tabla y gráfico 21, se describe a 11 trabajadores que representan con el 69% comunican que si y 5 trabajadores con el 31% declaran que no realiza el adecuado control de la municipalidad el órgano de control institucional.

**Tabla 22:** *¿Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas?*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	9	56%
No	7	44%
Total	16	100%

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

**Gráfico 22:** *¿Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas?*



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

**Interpretación:** De la tabla y gráfico 22, se verifica a 9 servidores que representan el 56% dicen que si y 7 servidores con el 44% dan una respuesta que si se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas.

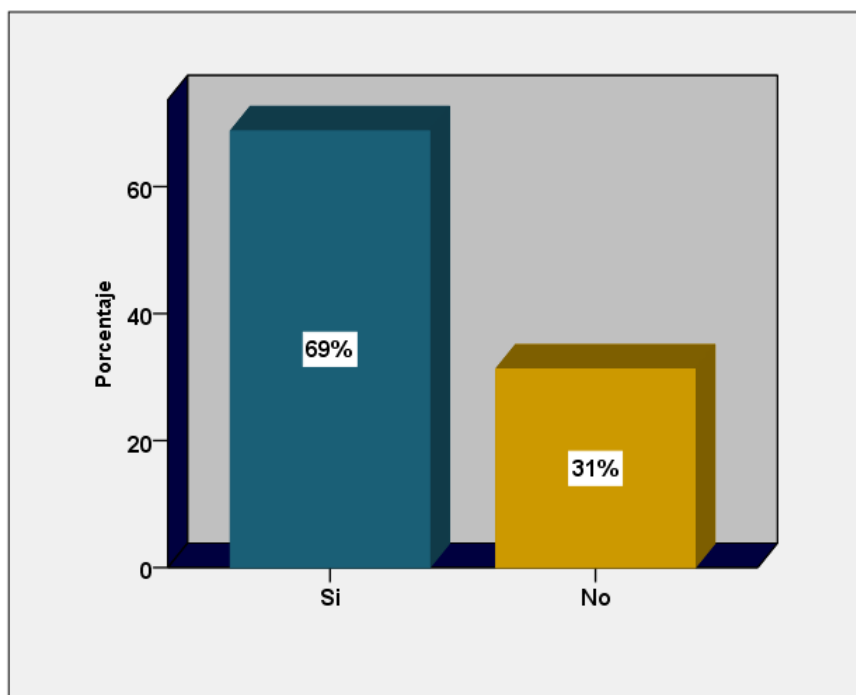


**Tabla 23: ¿El área de abastecimiento efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?**

	Frecuencia	Porcentaje
Si	11	69%
No	5	31%
Total	16	100%

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

**Gráfico 23: ¿El área de abastecimiento efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?**



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

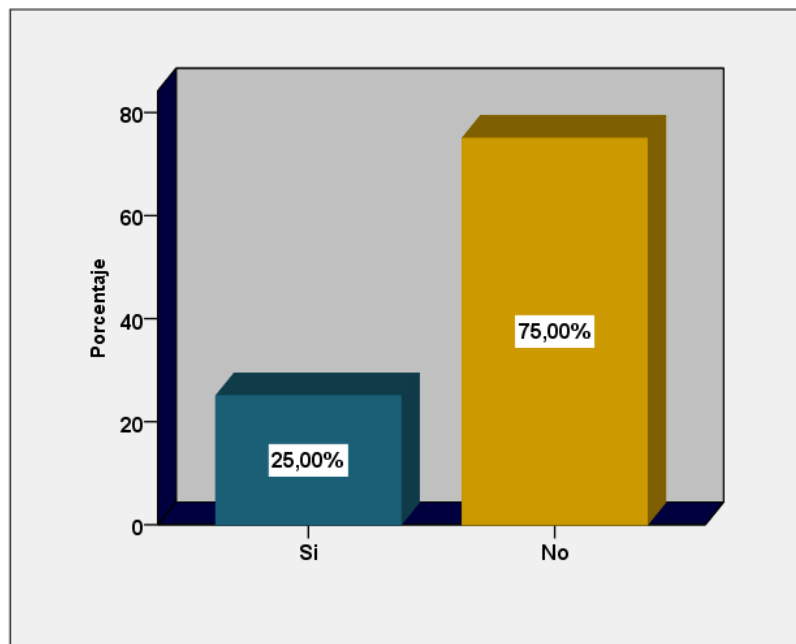
**Interpretación:** De la tabla y gráfico 23, examina a 11 profesionales de la municipalidad que representan el 69% responden que si y 5 profesionales con el 31% comentan que no el área de abastecimiento efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.

**Tabla 24:** *¿Se practica el monitoreo en las acciones de control por parte de los funcionarios responsables de la Municipalidad?*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	4	25%
No	12	75%
Total	16	100%

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

**Gráfico 24:** *¿Se practica el monitoreo en las acciones de control por parte de los funcionarios responsables de la Municipalidad?*



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad

**Interpretación:** De la tabla y gráfico 24, del 100% 4 trabajadores con el 25% contestan que si y 12 trabajadores con el 75% afirman que no se practica el monitoreo en las acciones de control por parte de los funcionarios responsables de la Municipalidad.

## **4.2 Análisis de resultados**

### **4.2.1 Respecto al objetivo general**

De la tabla y gráfico 1 se desprende que, 11 trabajadores que representan el 69% comentan que si hay un control interno en el área de abastecimiento, lo cual indica que el control interno es bueno, según Según el autor Bacallao (2013) afirma que “el control interno es un mecanismo de la gestión la cual se aplica para brindar una seguridad ecuánime que cumpla con los objetivos instituidos por la empresa” de tal manera que el control interno mejore con la finalidad de poder lograr en un futuro sus metas, proyectos propuestos por la municipalidad

### **4.2.2 Respecto al objetivo específico 1**

Los resultados encontrados en la tabla y gráfico 2; se observa, que 13 trabajadores con el 81% informan que si existe un buen ambiente de control interno en el área de abastecimiento. Según el artículo 3° inciso a) de la Ley N°28716 (2013) dice que el ambiente de control es la fuerza motriz que encamina a la entidad, para conllevar al logro de los objetivos con los propósitos de control”. Asimismo, podemos decir que el ambiente de control es conjunto de normas, procesos que se observa dentro de la institución, y estas normas, procesos se debe de mejorar, impulsar e innovar para tener mejores resultados dentro del área de abastecimiento.

#### **4.2.3 Respecto al objetivo específico 2**

Respecto a la tabla y gráfico 6; se evalúa a 9 servidores que representan el 56% manifiestan que si evalúan los riesgos internos y externos en el área de abastecimiento. Según el artículo 3° inciso b) de la Ley N°28716 (2013) nos dice que la evaluación de riesgos es la revisión de las amenazas; en cuya virtud deben reconocerse, analizarse y gestionarse los elementos o acontecimientos que puedan incidir desfavorablemente en los objetivos, trabajos y operaciones institucionales. De tal manera podemos decir que la municipalidad debe de estar previniéndose ya sea con informaciones a través de charlas, afiches, entre otros ante cualquier riesgo que podría suscitarse dentro de la municipalidad y en especial dentro del área de abastecimiento.

#### **4.2.4 Respecto al objetivo específico 3**

De la tabla y gráfico 11; se menciona que 9 trabajadores con el 56% indican que si realizan actividades de control en el área de abastecimiento. Según el artículo 3° inciso c) de la Ley N°28716 (2013) señala que son diversas políticas y reglamentos de control que impone la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, con relación a las funciones que fueron asignadas a cada empleado, con la única finalidad de preservar el cumplimiento de las metas de la entidad. Y este resultado nos indica que el titular o los altos funcionarios de la municipalidad debe elaborar una norma, o política de control que permitan ejercer, mejorar y contar con mejores actividades de control dentro del área de abastecimiento.

#### **4.2.5 Respecto al objetivo específico 4**

Según la tabla y gráfico 15; se evalúa del 100% a 11 trabajadores con el 69% comentan que si presentan una adecuada información y comunicación dentro del área de abastecimiento. Según el artículo 3° inciso e) de la Ley N°28716 (2013) son mecanismos por medio de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, sean fáciles de utilizar y comprensibles. Del mismo modo podemos decir que estas informaciones y comunicaciones sean siempre actualizados y coherentes ya que el personal que labora dentro del área de abastecimiento pueda cumplir con sus responsabilidades, tareas sin ningún problema.

#### **4.2.6 Respecto al objetivo específico 5**

Los resultados encontrados de la tabla y gráfico 20 se conoce que 11 trabajadores con el 68% señalan que si realizan una apropiada supervisión al área de abastecimiento. Según la RC N° 320-2006-CR (2006, pág. 11) se refiere al procedimiento que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno y a la vez identifica y evalúa los riesgos que afectarían a la entidad. Este resultado nos muestra que la supervisión o también llamado monitoreo debe de valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento dentro del área de abastecimiento sobre los errores o deficiencias que se encuentren, y para mejorar estos problemas se debe de realizar una constante supervisión y/o monitoreo a la municipalidad en especial al área de abastecimiento.

## **V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **5.1 Conclusiones**

#### **5.1.1 Respecto al objetivo general**

De la tabla y gráfico 1 se concluye que 11 trabajadores que representan el 69% comentan que, si hay un control interno en el área de abastecimiento, lo cual indica que el control interno es bueno para el área de abastecimiento.

#### **5.1.2 Respecto al objetivo específico 1**

De los resultados encontrados se observa, que 13 trabajadores con el 81% informan que, si existe un buen ambiente de control interno en el área de abastecimiento, este resulta muestra que las tareas y trabajos que se desarrolla son buenos.

#### **5.1.3 Respecto al objetivo específico 2**

Respecto a la tabla y gráfico 6; se evalúa a 9 servidores que representan el 56% manifiestan que si evalúan los riesgos internos y externos en el área de abastecimiento, que podrían construir en un futuro barreras y estos podrían impedir el logro esperado.

#### **5.1.4 Respecto al objetivo específico 3**

Se concluye que 9 trabajadores con el 56% comentan que, si presentan una adecuada información y comunicación dentro del área de abastecimiento, pero este resultado debería de mejorarse aún más para tener mejores resultados en el área de abastecimiento.

#### **5.1.5 Respecto al objetivo específico 4**

De la tabla y gráfico 15; se menciona que 11 trabajadores con el 69% indican que, si realizan actividades de control en el área de abastecimiento, ya que es muy importante las actividades control para evitar errores y retrasos en la ejecución de los procedimientos que se desarrolla dentro de la municipalidad y sobre todo dentro del área de abastecimiento.

#### **5.1.6 Respecto al objetivo específico 5**

Los resultados encontrados de la tabla y gráfico 20 se conoce que 11 trabajadores con el 69% señalan que si realizan una apropiada supervisión al área de abastecimiento.

### **5.2 Recomendaciones**

**Primero:** Que se promuevan, normas, políticas de control interno permanente en la municipalidad, que cumplan con los procesos, normas y leyes, así como los

requerimientos legales que son fundamentales e importantes para un mejor rendimiento, cumplimiento y desarrollo dentro del área de abastecimiento.

**Segundo:** Elaborar un manual para el área de abastecimiento, y que estas cuenten con normas y funciones en donde se detallen las responsabilidades y delegaciones para los trabajadores y de esa manera poder mejorar el ambiente de control para conseguir mejores resultados.

**Tercero:** A la municipalidad que realice capacitaciones cada semestre para evaluar los riesgos internos y externos que podrían afectar los objetivos de la entidad en un futuro al área de abastecimiento como también de la misma municipalidad.

**Cuarto:** A los altos funcionarios de la municipalidad mejorar sus actividades de control, para que en el transcurso del tiempo se pueda evitar y encontrar posibles problemas que se podrían encontrar dentro del área de abastecimiento.

**Cuarto:** Designar una directiva para que tome medidas drásticas sobre la información y comunicación en el área de abastecimiento, como también para que guarden y archiven sus documentos de manera segura y confidencial.

**Quinto:** Elaborar un manual de monitoreo continuo para controlar las actividades de cada una de las áreas de la municipalidad y sobre todo en el área de abastecimiento, asimismo a la contraloría general de la republica realizar una constante supervisión a la municipalidad.



## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1 Referencias bibliográficas

- Acero, M. (2005). *Manual administrativo de la cadena de suministros*. Bogota: Diario la Republica.
- Arias, F. (2004). *El proyecto de investigación* (4ta ed.). Caracas, Venexuela: Episteme Venezuela.
- Bacallao Horta, M. (2013). Genesis del control interno. *Contribuciones a la Economía*.
- Betancourt Tang, J. (2002). *Gestion Estrategica* (Tercera ed.). Madrid: Cuarto Paradigma.
- Cegarra Sanchez, J. (2012). *Evaluación de la eficiencia de la investigación* . Madrid: Diaz Santos.
- Estatutos y reglamento*. (1996). Suiza: UICN.
- Fernandez Arufe, J. (2006). *Principio de politica economica*. Madrid: Delta.
- Fernandez Rios, M. (2002). *Eficacia organizacional: concepto, desarrollo y evaluación* (Sexta ed., Vol. Cuarta). Madrid, Madrid: Diaz de Santos.
- Gerencia Moquegua. (2017). *Area de abastecimiento* (Vol. Primera). Moquehua: Portal de Transparencia.
- Heizer , J., & Render , B. (2001). *Dirección de la Producción* (Sexta ed.). España: Prentice Hall.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. d. (2014). *Metodología de la investigación* (6ta ed.). McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Koontz , & O'Donnel. (2010). *Concepto de Control*. Peru: ZonaEconomica.
- Kramis Joubanc, J. (1994). *Sistemas y Procedimientos Administrativos* (Cuarta ed.). Mexico: Printed .
- La Contraloría General de la República . (2014). *Marco conceptual del control interno*. Perú- Lima.

- Ley N°28716. (2013). *Ley de control interno de las entidades del Estado*. Perú-Lima.
- Mamani Luna, B. (2018). *Caracterización del control interno en el área de sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón, 2018*. Juliaca: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Monterroso, E. (2002). *La gestión de Abastecimiento*. Peru: Inbound Logistic.
- Munguía Hernández, J. (2013). *Implementación de los sistemas de control interno en la administración pública Municipal*. México: Congreso del Estado de Michoacán.
- Neyra Torres, J. (2018). *Análisis del control interno en el área logística en la empresa, Masedi, Lima 2016*. Universidad Cesar Vallejo, Lima. Obtenido de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12799/Neyra\\_TJL.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12799/Neyra_TJL.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Perez Lindo, A. (2004). *Creatividad, actitudes y educacion* (Primera ed.). Buenos Aires: Editorial Riblos.
- Presidencia del Consejo de Ministros. (2019). *Sistema Nacional de Abastecimiento* (Vol. Primero). Peru: MunicipalidadAldia.
- RC N° 320-2006-CR. (2006). *Normas del control interno: Resolución de contraloría N° 320-2006-cg*. Perú-Lima: Contraloria General.
- Revista Cientifica de America Latina . (2006). *Sistema de Información Cientifica* (Sexta ed., Vol. Primero). España-Portugal: UTP.
- Revista Enfasis Logistica, & Hinrichsen, C. (2001). *Investarios: ¿Como adecuarse a la demanda* (Vol. VII).
- Roberts , J. (2004). *La empresa moderna*. España: Stanford University.
- Salas Schawarz, J. (2002). *Gerencia de abastecimiento en la empresa*. Peru: Gestipolis.
- Savater, F. (2002). *Etica y Ciudadania*. España: Montesinos-Ensayo.
- Taipe Guzman, Y. (2018). *Caracterización del control interno en el área de abastecimiento y logística de la Municipalidad Distrital de Usicayos-Carabaya-Puno*. Juliaca-Perú: Universidad Católica los Ángeles Chimbote.

Valencia Muñoz, R. (2016). *Metodología para la implementación de principios de control interno, evaluación y auditoría al proceso de abastecimiento y distribución de combustibles para el sector automotriz en una empresa comercializadora de combustibles*. Quito: Universidad Andina Simon Bolivar. Obtenido de <http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/5402/1/T2119-MFGR-Valencia-Metodologia.pdf>

Zarpan Alegria , D. (2013). *Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca-2012*. Universidad Catolica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo-Peru. Obtenido de [http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/261/1/TL\\_Zarpan\\_Alegria\\_DianaJaneth.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/261/1/TL_Zarpan_Alegria_DianaJaneth.pdf)

## 6.2 Anexos

### Anexo 1 Instrumento de Investigación “Cuestionario de encuesta”



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE FACULTAD  
DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA  
PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

DEPARTAMENTO ACADÉMICO METODOLOGÍA  
DE LA INVESTIGACIÓN – (DEMI)

Señor(a), el presente cuestionario de encuesta tiene como finalidad recabar información confidencial, donde la misma servirá para desarrollar el trabajo de investigación denominado CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUILCAPUNCO – 2018, la información que usted proporcionará será utilizada solo con fines académicos y de investigación por lo que se le agradece anticipadamente.

Instrucciones: Marca con un aspa (X)

Si = 2

No = 1

<b>VARIABLE 1: CONTROL INTERNO</b>		<b>Ítems</b>	
		<b>Si</b>	<b>No</b>
<b>N°</b>	<b>DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1	¿El código de ética ha sido difundido a través de talleres o reuniones para explicar su contenido?		
2	¿Los personales que laboran en el área de abastecimientos conocen sus funciones de manera adecuada?		
3	¿Se han diseñado los procedimientos adecuados en el cumplimiento de sus objetivos?		
<b>DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>			
4	¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?		
5	¿El área de abastecimientos ha logrado identificar las conductas de riesgo?		
6	¿La evaluación de control interno es importante para el Área de Abastecimientos?		
7	¿Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la entidad son difundidos entre su personal?		
<b>DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>			
8	¿El alcalde muestra el interés en realizar el control dentro de la municipalidad?		
9	¿La municipalidad cuenta con los procedimientos adecuados en la selección del personal?		
10	¿Existen actividades de control suficiente para la verificación de cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades?		
<b>DIMENSIÓN: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>			
11	¿La dirección recibe la información adecuada que le permita tomar decisiones?		

12	¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?		
13	¿Se revisan periódicamente los sistemas de información y, de ser necesario, se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento?		
14	¿La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?		
<b>DIMENSIÓN: SUPERVISIÓN</b>			
15	¿El órgano de control institucional realiza el adecuado control de la municipalidad?		
16	¿Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas?		
17	¿El área de abastecimiento efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?		
18	¿Se practica el monitoreo en las acciones de control por parte de los funcionarios responsables de la Municipalidad?		

Para la elaboración del instrumento se tomó como referencia según (Mamani Luna, 2018, págs. 80-83) con el título “Caracterización del control interno en el área de sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón, 2018” asimismo del autor (Taipe Guzman, 2018, págs. 70-74) con el título “Caracterización del control interno en el área de abastecimiento y logística de la Municipalidad Distrital de Usicayos-Carabaya-Puno”.