

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE
ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE YUNGAR, 2017.**

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO
ACADÉMICO DE BACHILLER EN CONTABILIDAD

AUTORA

OFELIA ERIKA FLORES CERNA

ASESOR

FÉLIX RUBINA LUCAS

HUARAZ – PERÚ

2018

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

OFELIA ERIKA FLORES CERNA

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Huaraz, Perú

ASESOR

FELIX RUBINA SALAZAR

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad,
Huaraz, Perú

JURADOS

ELADIO GERMAN SALINAS ROSALES

NELIDA ROSARIO BRONCANO OSORIO

SAENZ MELGAREJO JUSTINA MARITZA

Hoja de firma del jurado y asesor

Mgtr. Eladio German Salinas Rosales
Presidente

Mgtr. Nelida Rosario Broncano Osorio
Miembro

Mgtr. Justina Maritza Sáenz Melgarejo
Miembro

Dr. Félix Rubina Lucas
Asesor

Agradecimiento

En primer lugar, agradezco a Dios por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en un camino de bien.

Agradezco a la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote (ULADECH), por la oportunidad brindada, porque ha inculcado en mí, un sentido de seriedad, responsabilidad, los valores profesionales y académicos.

Al Dr. CPCC, Rubina Lucas Félix, docente tutor investigador, por su esfuerzo y dedicación, por sus conocimientos, sus orientaciones, su manera de trabajar, su paciencia y su motivación ya que han sido fundamentales para mi formación como investigadora.

Ofelia Erika.

Dedicatoria

A mi padre Nicanor, por ser la persona que me ha acompañado durante todo mi trayecto, demostrándome ser un padre ejemplar y enseñándome a no desfallecer y siempre perseverar a través de sus sabios consejos.

A mi hermana Nelly, por estar conmigo alentándome y apoyándome siempre, la quiero mucho.

Ofelia Erika

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como enunciado del problema ¿Cómo es el control interno en el área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Yungar, 2017? Para dar respuesta al problema se planteó como objetivo general: Determinar el control interno en el área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Yungar, 2017. Fue de diseño descriptivo - no experimental de corte transversal; de tipo cuantitativo; de nivel descriptivo. Como técnica se utilizó la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado y como población se consideró 15 directivos o miembros de la Municipalidad Distrital de Yungar, 2017. Obtuvo los siguientes resultados: el 87% nos dijo que los funcionarios de la Municipalidad realizan una información y comunicación de control interno, el 93% de los funcionarios manifestaron, que participan en la supervisión y monitoreo, el 73% nos manifestaron que los funcionarios participan en la fase de planificación, el 87% de los funcionarios manifestaron que participan en la fase de ejecución. Se concluye: queda determinado el control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Yungar, donde las actividades se desarrollan mediante sus componentes del control interno, fases del control interno y clases del control interno para lograr de forma adecuada el cumplimiento de las funciones de cada trabajador en el área de abastecimiento. Según los resultados es muy bueno la práctica de control interno, tanto administrativo y en operaciones de las actividades de la Municipalidad Distrital de Yungar.

Palabras clave: Abastecimiento, control interno, subsistencias

Abstract

The present research work had as a statement the problem. What are the characteristics of internal control in the Supply Area of the District Municipality of Yungar, 2017? To respond to the problem, the general objective is to: Determine the characteristics of internal control in the Supply Area of the District Municipality of Yungar, 2017. It was descriptive design - not experimental cross-sectional; quantitative type; of descriptive level. As a technique the survey was used and the instrument was the structured questionnaire and as a population 15 executives or members of the District Municipality of Yungar, 2017 were considered. It obtained the following results: 87% told us that the officials of the Municipality perform information and internal control communication, 93% of the officials stated, that they participate in the supervision and monitoring, 73% told us that the officials participate in the planning phase, 87% of the officials said that they participate in the phase of execution, 93% of the officials participate in the evaluation phase. It is concluded according to the general objective, determining the characteristics of the internal control that significantly influences the supply area, where the internal control is efficient in the works carried out in the supply area. According to the results, the practice of internal control both administrative and operational activities of the District Municipality of Yungar is very good.

Keywords: Supply, internal control and subsistence

Índice

Contenido	pág.
Título de la tesis.....	i
Hoja de firma del jurado y asesor	iii
Agradecimiento	iv
Resumen	vi
Índice de tablas	ix
Índice de figuras	x
I. Introducción	1
II. Revisión de literatura	14
2.1 Antecedentes	14
2.2 Bases teóricas	32
2.3 Marco conceptual	37
III. Hipótesis	62
IV. Metodología	63
4.1 Diseño de la investigación	63
4.2 Población y muestra	64
4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores	66
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	68
4.5 Plan de análisis	68
4.6 Matriz de consistencia	69
4.7 Principios éticos	70
V. Resultados	71
5.1 Resultados	71
5.2 Análisis de resultados	76
VI. Conclusiones	88
Aspectos complementarios.....	92
Referencias bibliográficas	92
Anexos	98

Índice de tablas

Contenido	Pág.
Tabla 01: En la municipalidad Distrital de Yungar se utiliza el ambiente de control	71
Tabla 02: Los trabajadores participan en la evaluacion de riesgos.....	71
Tabla 03: Los trabajadores participan en las actividades de control gerencial.....	71
Tabla 04: Los funcionarios de la Municipalidad realizan una información y comunicación de control interno.....	72
Tabla 05: Los funcionarios participan en la supervision y monitoreo	72
Tabla 06: Los funcionarios participan en la fase de planificación.....	72
Tabla 07: Los funcionarios participan en la fase de ejecución.....	73
Tabla 08: Los funcionarios participan en la fase de evaluación.....	73
Tabla 09: Ud. Participa en el control interno previo.....	73
Tabla 10: Ud. Participa en el control interno simultaneo.....	74
Tabla 11: Ud. Participa en el control interno posterior.....	74
Tabla 12: se elaboran el plan anual de adquisiciones y contrataciones.....	74
Tabla 13: se elaboran las respectivas ordenes de compra y/o venta.....	75
Tabla 14: se ejecutan los procesos tecnicos de programación y distribución de bienes.....	75
Tabla 15: se ejecutan los procesos de selección.....	75
Tabla 16: Se ingesan al almacen institucional de los bienes y servicios adquiridos....	76
Tabla 17: Se presentan los informes a la oficina de contabilidad de manera transparente.....	76

Índice de figuras

Contenido	Pág.
Figura 01: En la municipalidad Distrital de Yungar se utiliza el ambiente de control.....	71
Figura 02: Los trabajadores participan en la evaluación de riesgos.....	71
Figura 03: Los trabajadores participan en las actividades de control gerencial.....	101
Figura 04: Los funcionarios de la Municipalidad realizan una información y comunicación de control interno.....	101
Figura 05: Los funcionarios participan en la supervision y monitoreo	102
Figura 06: Los funcionarios participan en la fase de planificación.....	102
Figura 07: Los funcionarios participan en la fase de ejecución.....	103
Figura 08: Los funcionarios participan en la fase de evaluación.....	103
Figura 09: Ud. Participa en el control interno previo.....	104
Figura 10: Ud. Participa en el control interno simultaneo.....	104
Figura 11: Ud. Participa en el control interno posterior.....	105
Figura 12: se elaboran el plan anual de adquisiciones y contrataciones.....	105
Figura 13: se elaboran las respectivas ordenes de compra y/o venta.....	106
Figura 14: se ejecutan los procesos técnicos de programación y distribución de bienes.....	106
Figura 15: se ejecutan los procesos de selección.....	107
Figura 16: Se ingesan al almacen institucional de los bienes y servicios adquiridos.....	107
Figura 17: Se presentan los informes a la oficina de contabilidad de manera transparente.....	108

I. Introducción

El presente trabajo de investigación es considerado de acuerdo a la línea de investigación, según campo disciplinar de la escuela profesional de contabilidad, titulada: El control interno en el área de Abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Yungar, 2017.

El control interno en las empresas tanto en el sector público y privado requieren de la existencia de un organismo adecuado de control interno que comprenda el plan de organización y el conjunto coordinado de los métodos y medidas adoptadas dentro de la empresa para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de su información contable, promover la eficiencia operativa y alentar la adhesión a las políticas prescritas por la gerencia. Esta distinción es posiblemente más amplia de la que a veces se da en este término. Asimismo, se reconoce que un sistema de control interno se extiende más allá de los aspectos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas. Puede conceptuarse al sistema de control interno como el conjunto de elementos, normas y procedimientos destinados a lograr, a través de una efectiva planificación, ejecución y control, el ejercicio eficiente de la gestión para el logro de los fines de la organización.

También, el control interno se define como un conjunto de procesos fundamentales dentro de una organización para alcanzar los objetivos de una manera efectiva y eficaz, por esta razón los directivos de una organización deben preocuparse por controlar cada departamento y así prevenir riesgos que se presenten e impidan alcanzar los objetivos, también es importante que sepan cómo y a quien entregan responsabilidades o jefaturas de cada departamento, ya que estas personas

deben estar altamente capacitadas para cumplir sus roles como jefes y así saber direccionar de una manera adecuada al personal que esté bajo su mando, previniendo de esta manera que existan conflictos o riesgos que afecten, no solo al departamento sino a la organización en general.

Según los estudios en los últimos años a consecuencia de los numerosos problemas de corrupción y fraudes detectados en corporaciones internacionales, se hace necesario fortalecer y poner en funcionamiento un adecuado Control Interno en las organizaciones del mundo comercial. Es así que las empresas alrededor del mundo, se han dado cuenta, cada vez más, sobre la importancia del Control Interno en todas las operaciones que realizan en una organización, sobre todo en el área de abastecimiento. Nuestro país se encuentra inmerso en la lucha por alcanzar el desarrollo de la economía y para lograrlo, los esfuerzos propios son la pieza angular en todo el diseño y la ejecución de la política económica, siendo esto algo que no se puede materializar sin el fortalecimiento del control Interno y administrativo en las entidades, además se debe lograr la máxima transformación y calidad de la información económica–contable. En el Perú las empresas de servicios ocupan un lugar fundamental de la economía nacional, y por ello es conveniente ejecutar labores de control, en cada una de sus actividades, así como en sus distintas áreas para evitar que se presenten distorsiones, omisión e inexactitudes en su información y uso inadecuado de los recursos; y como resultado la información contable y financiera que se proporciona a la gerencia debe ser confiable para la toma de decisiones por la posibilidad de mostrar las cuentas con saldos incorrectos. El control interno representa una herramienta que permite cumplir con los objetivos de la organización salvaguardando sus recursos, obteniendo información confiable,

oportuna, completa y sobre todo de utilidad; además, detectando o evitando riesgos que pudieran impedir lograr los objetivos o generar inconvenientes a la empresa.

Por consiguiente, la contraloría general de la república en 1998 emite la norma para la implementación del sistema de control interno y con la evaluación del sistema de gestión de las finanzas públicas, realizada en setiembre del 2011, identificó importantes debilidades en los mecanismos de control , tanto a nivel nacional y local a la que se desarrolla desde la propia institución, como el que se realiza desde el Estado, a partir del Órgano de control institucional, dependiente de la contraloría general de la república y las sociedades de auditoria, las cuales deben ser atendidas en cumplimiento al normativo de la contraloría general de la república.

Así mismo, Se hace necesario implementar un sistema de control interno en las diferentes áreas que existen, donde tendría una mejora en la distribución y adquisición de materiales, así mismo el control de los bienes de la empresa y agregar la distribución de funciones, débilmente en las diferentes áreas de las Municipalidades, así mismo no tiene políticas para la selección de proveedores muchas veces improvisan materiales de construcción que solicitan en última instancia ocasionando pedidos en exceso o errores en la compra, en consecuencia no existe una planificación en el áreas de las Municipalidades. Los controles internos son fundamentales para lograr, entre otros propósitos un registro exacto de las transacciones y lo consiguiente para la preparación de los reportes financieros confiables. Muchas actividades de la construcción involucran diariamente un alto volumen de transacciones y numerosas operaciones. Sin controles internos adecuados no aseguran un control apropiado para la información financiera y por lo tanto no se puede tomar decisiones acertadas. En esta perspectiva la logística

posibilita asegurar razonablemente el ingreso y salida de materiales y la relación entre proveedores, para evitar los retrasos en el tiempo de entrega, y poder generar un incremento en los beneficios económicos y el control de bienes.

Además, el sistema de control interno es un proceso que está implementado por la máxima autoridad y demás personal que labora en la institución que tiene como objetivo proporcionar seguridad en el desarrollo de las operaciones, presentación de información financiera, salvaguardar los recursos y por último el acatamiento de leyes, normas y reglamentos que rigen a una entidad, el desarrollo de la propuesta servirá a los directivos del colegio como herramienta de apoyo mismo que le permitirá tener un control adecuado de los recursos financieros y la optimización del talento humano con la finalidad de brindar servicios educativos de calidad y por ende el cumplimiento de metas y objetivos será muy efectivo.

En este sentido, el fortalecimiento del sistema de control interno, es una acción de alta prioridad para el gobierno regional y central, pues los funcionarios de los gobiernos han comprendido que el sistema de control interno constituye una herramienta para el fortalecimiento de la gestión de las finanzas públicas que incidirá directamente en la mejora de sus indicadores materia de la evaluación, la falta de eficiencia, economía y efectividad de los gobiernos locales en el cumplimiento de su misión institucional

Al igual que en control de calidad, la falta de planificación y prevención es la norma en muchas empresas en lo relativo tanto al control interno, como al accionar de la auditoría. Por ello no es de sorprenderse ver a los auditores tratando de analizar qué es lo que salió mal, porque y que hacer para evitar su repetición cuando lo

contacto es actuar preventivamente, y de acontecer algún hecho perjudicial no quedarse en los aspectos más superficiales si no profundizar hasta llegar a la causa raíz, tratando de buscar las razones que llevaron al sistema a engendrar dichas falencias. Otro aspecto importante a cuestionar en las auditorías es que la misma sea percibida como una entidad dedicada solo a la inspección, y no al asesoramiento con el objetivo de proteger y mejorar el funcionamiento de la organización.

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 desarrollo las normas de control interno. Otros dispositivos legales complementan el sistema de control interno, como la guía para la implementación del sistema de control interno de las entidades del Estado.

Así mismo, en la medición anual sobre nivel de implementación del sistema de control interno en las entidades del Estado realizado por la contraloría general república en el año 2014, que muestra un avance a nivel nacional de 25% de un rango de 0 a 100. Ubicándose en el nivel intermedio, tercero de seis peldaños en los niveles de maduración del control interno. Los resultados son mejores en el nivel central que en los niveles regional y local. El componente mejor evaluado es el cuarto, información y comunicaciones, y el de menor calificación es el segundo, evaluación de riesgos. Son las empresas estatales y los órganos Autónomos los tipos

de entidades que tienen un mayor logro en la implementación del sistema de control interno.

Por lo tanto, el control interno en el área de tesorería no sería la exclusión, ya que toda empresa básicamente depende de esta área para poder hacer frente sus obligaciones, sino existe un control de los recursos, la empresa puede sufrir problemas de liquidez. El fruto del correcto desarrollo de un control interno arroja actividades bien desarrolladas y por ende una información oportuna y confiable para los usuarios interesados. La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos, en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una visión sobre su gestión. Por consiguiente, el control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherentes a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia. De lo anterior se desprende, que todos los departamentos que conforman una empresa son importantes, pero, existen dependencias que siempre van a estar en constantes cambios, con la finalidad de afinar su funcionabilidad dentro de la organización.

Gómez (2009), considera que el control interno de la empresa se convierte en una pieza clave para garantizar la eficiencia y claridad de los procesos contables, el control interno comprende el plan de organización, todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio, para proteger sus activos, verificar la confiabilidad y exactitud de los datos contables, promover la eficiencia de las operaciones y estimular la adhesión a las practicas ordenadas por la gerencia.

Catacora (1999) menciona que el control administrativo son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficacia operativa y el cumplimiento de las normas definidas por la dirección, es decir, los controles administrativos u operativas se refieren a operaciones que no tienen una incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de actividades de las empresas, pero, pueden tener una repercusión en el área financiera contable.

Gómez (2009) menciona que en la actualidad debido al auge que han cobrado las empresas, en el ramo de la industria, agroindustria, el comercio y servicios, cuyo volumen de operaciones es grande y expande cada vez más, el proceso de auditoría interna ha cobrado mayor importancia, ya que el mismo proceso supervisa de manera objetiva todas las actividades de índole contable, dando garantía de que las operaciones se realizan con criterios de eficacia y apegados a los principios, normas y leyes aplicables. En tal sentido, la auditoría interna en su función fiscalización y evaluadora aporta sus conocimientos para el buen desenvolvimiento de las operaciones, y mantiene a las autoridades de la empresa al tanto de las anatomías o debilidades, para que se puedan tomar oportunamente las medidas necesarias, buscando actuar en forma preventiva, así mismo para proporcionar a la empresa soluciones adecuadas para el mejoramiento de sus operaciones y contables.

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos, en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, como son los ciclos de transacciones. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas. El control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la administración.

El control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la administración. Estas características se deben aplicar debidamente en las pequeñas empresas para que el control interno funcione adecuadamente, por lo tanto, aunque los miembros de la empresa sean familiares o no, se les tiene que dar a cada uno de ellos sus propias responsabilidades dentro de la empresa.

Los países del mundo destinan gran parte de su presupuesto nacional a alguna forma de contratación o adquisición, debido a que éstas son parte de líneas estratégicas más importantes en la ejecución de los objetivos y metas alcanzaran un periodo determinado. Además, constituyen un medio para la satisfacción de las

necesidades de los ciudadanos que son la razón de ser de cualquier administración pública. Sin embargo, en la mayoría de países, el Estado no ha sido un buen contratante a pesar de ser una de las actividades en la que con mayor profundidad se han aprobado normas, decretos, guías, etc. (Aquipucho, 2015).

Cuenca (2012) después de realizar el estudio en la ciudad de Cuenca, como alternativa de solución a las falencias encontradas se elaboró un sistema de control interno financiero y administrativo que coadyuve al desarrollo institucional, salvaguardando los recursos, asegurando la corrección y fidelidad de los registros para el cumplimiento de objetivos; es deber de los directivos la estructura de procedimientos que les permitan mantener un control adecuado de las operaciones que realicen.

En los últimos años, como consecuencia del proceso de descentralización, el rol de los Gobiernos regionales y Gobiernos locales ha cobrado relevante importancia para las iniciativas de desarrollo en el país. Así como, en las economías municipales los recursos disponibles igualmente se vieron incrementados significativamente, sin embargo, este crecimiento no ha estado acompañado de una respuesta institucional acorde al nuevo contacto. Algunas Municipalidades aún no han logrado adaptarse a las exigencias que implica una nueva gerencia, no solo por los nuevos recursos de que disponen, sino por las nuevas atribuciones y competencias que les toca cumplir como consecuencia del proceso de descentralización y de su rol determinante en la promoción del desarrollo territorial.

Para una efectiva implementación y aplicación del sistema de control interno será necesario identificar o crear condiciones básicas como, contar con voluntad

política y compromiso de la alta dirección, entendiendo que sin el control interno el proceso gerencial estaría incompleto y constituiría un riesgo para el cumplimiento de la misión instituciones, construir un comité de control interno que estará integrado por funcionarios y servidores que llevaran las acciones de implementación de control interno, contar con un plan de implementación, hacer una difusión interna previa a la implementación mediante charlas o talleres para dar a conocer la importancia y beneficios que trae consigo la efectiva implementación del control interno.

Hoy en día, el control interno es fundamental para la estructura contable de las empresas, ya que permitirá asegurar que tan confiable es su información financiera, además de constituir una solución a numerosos problemas potenciales. En vista de ello cada vez es más necesario que toda empresa disponga de un adecuado sistema de control, que le permita disminuir los riesgos de fraude y la detección de errores, que contribuya a proteger y resguardar los activos e intereses de la empresa, y sobre todo que ayude a evaluar la eficiencia de esta en cuanto a su organización y funcionamiento.

Una característica importante en las empresas, es que no todas ellas tienen implementado un sistema de control interno, ya sea por razones de políticas de la gerencia o por razones de su tamaño, por lo que resulta importante que las empresas tengan en claro el concepto e importancia del control interno, y tomen en cuenta los lineamientos del informe COSO, que ha permitido que miles de empresas a nivel mundial obtengan un gran beneficio en el manejo de su información, de igual modo les ha permitido poder tener un mayor control de sus transacciones, realizar un seguimiento exhaustivo, dar un manejo adecuado de sus recursos, y lo más importante que todo esté debidamente soportado y documentado, para tener

eficiencia en la labor operativa. Sin lugar a duda, la mayoría de los procesos operativos generan un alto riesgo de fraude, por lo que muchas empresas se han visto en la imperiosa necesidad de dejar de funcionar por el solo hecho de no haber implementado un sistema de control adecuado para sus recursos, especialmente el efectivo que presenta un mayor grado de estadística de errores y malos manejos.

El Comité de Coordinación de Control Interno en la Municipalidad de Bucaramanga (2013), la oficina efectuó seguimiento a los planes de mejoramiento correspondientes a las auditorías efectuadas por la Contraloría Municipal y la Oficina de Control Interno de las gestiones de la administración municipal con vigencias 2011 y 2012, verificando la información, reportada por las diferentes dependencias: Secretaria de Educación, Secretaria de Salud y Ambiente, Secretaria del Interior, Secretaria de Planeación, Secretaria de Hacienda, Secretaria Jurídica, Secretaria de Desarrollo Social, Oficina de Control Disciplinario, Secretaria de Infraestructura, TIC, espacio público y Secretaria Administrativa. El seguimiento que se efectúa trimestralmente, se convierte en el insumo principal para elaborar la evaluación de la gestión de cada una de las dependencias de la administración central, que por competencia debe presentar anualmente la oficina de control interno.

Por estas razones, se planteó el siguiente enunciado de problema: ¿Cómo es el control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Yungar, 2017?; para responder al problema de investigación se propuso el siguiente objetivo general: Determinar el control interno en el área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Yungar, 2017. Para lograr el objetivo general se formularon los siguientes objetivos específicos:

- a) Describir los componentes de control interno en la Municipalidad Distrital de Yungar, 2017
- b) Describir las fases de control interno en la Municipalidad Distrital de Yungar, 2017
- c) Describir las clases de control interno en la Municipalidad Distrital de Yungar, 2017
- d) Describir las funciones del área de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Yungar, 2017
- e) Describir el funcionamiento del sistema de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Yungar, 2017

La presente investigación es importante porque nos permitirá conocer el control interno en el área de abastecimiento, por ser de actualidad y utilidad permanente en el cumplimiento de funciones del área de abastecimiento, siendo un tema de relevancia para seguir investigando y poder proponer alternativas de solución para que los gobiernos locales mejoren con un buen manejo de control interno y una buena segregación de funciones.

Asimismo, el trabajo de investigación se justifica porque servirá de base para realizar otros estudios similares en otras Municipalidades para conocer mejor el manejo del control interno en los gobiernos locales y de otros ámbitos geográficos de la región y del país.

Para la elaboración del presente taller de investigación se utilizó el diseño descriptivo - no experimental de corte transversal, porque se realizó sin manipular deliberadamente las variables; y fue de tipo cuantitativo, con nivel de investigación descriptivo, ya que se basó en la descripción de control interno en el área de

Abastecimientos de la Municipalidad de Yungar, 2017. Además, estuvo referido al estudio y análisis de los datos obtenidos a través de la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado y como población se utilizó 15 directivos o miembros de la Municipalidad Distrital de Yungar, 2017.

Como principales resultados son: el 60% nos dijo que se utiliza el ambiente de control en la Municipalidad, el 87% nos dijo que los funcionarios de la Municipalidad realizan una información y comunicación de control interno, el 93% de los trabajadores manifestaron, que participan en la supervisión y monitoreo, el 73% nos manifestaron que los funcionarios participan en la fase de planificación, el 87% de los trabajadores manifestaron que participan en la fase de ejecución, el 93% de los trabajadores dijeron que participan en la fase de evaluación.

Se concluye de acuerdo al objetivo general: queda determinado el control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Yungar, donde las actividades se desarrollan mediante sus componentes del control interno, fases del control interno y clases del control interno para lograr de forma adecuada el cumplimiento de las funciones de cada trabajador en el área de abastecimiento. Según los resultados es muy bueno la práctica de control interno, tanto administrativo y en operaciones de las actividades de la Municipalidad Distrital de Yungar. Una buena práctica de un buen control interno minimiza y ayuda a resguardar los recursos de la Entidad en estudio.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Patricio (2010) en su trabajo de tesis denominada: El control interno y su evaluación en el área de adquisiciones y contrataciones de una entidad del sector público que se dedica a la educación, realizado en Guatemala. Tuvo como objetivo general determinar el control interno y su evaluación en el área de adquisiciones y contrataciones de una entidad del sector público que se dedica en la educación, realizada en Guatemala. La metodología que empleo fue de tipo cualitativo de diseño descriptivo, y una población de 49 miembros de sector educación la técnica que aplico fue fichas bibliográficas, revistas entre otros. Concluyó en lo siguiente: Las operaciones de adquisiciones y contrataciones del Ministerio de Educación se encuentran centralizadas en la Dirección de Adquisiciones y Contrataciones. La base legal aplicable es la Ley de Contrataciones del Estado, por lo que constituye una gestión de alto riesgo, en la que no se había efectuado evaluación de control interno. Asimismo, el control interno en la Dirección de Adquisiciones y Contrataciones es deficiente, debido a la falta de planificación de actividades de control y de una supervisión adecuada. Además, los procesos con resultados positivos y eficientes, son aquellos que consideran seriamente los riesgos identificados e implementan un adecuado sistema de control interno, en el que se establecen políticas y lineamientos claros de mitigación y gestión de riesgos; para ello es necesario elaborar periódicamente un diagnóstico de riesgos de la entidad, por medio de la matriz que se elaboró como aporte a la presente investigación. Así también, la Dirección de Adquisiciones y Contrataciones no ha implementado normas efectivas de control

interno, esto ha dado como resultado que sus procedimientos sean débiles y deficientes, que exista desperdicio de recursos e incumplimiento con leyes generales y reglamentos internos, por lo que se encuentra en riesgo de imposición de sanciones por parte de los organismos fiscalizadores y refleja una mala imagen para el Ministerio de Educación.

Canelos (2013) en su trabajo de tesis denominado: "Ética y transparencia: fundamentos, contexto normativo y aplicación del control interno en la gestión y contratación pública", realizado en Quito-Ecuador. Tuvo como propósito fundamental identificar las deficiencias de control interno y de preparación profesional que afectan al desenvolvimiento de la gestión pública. Su metodología de investigación se basó en un enfoque de análisis documental. Llegó a la conclusión que en el marco constitucional existen los mandatos claros y específicos con relación al control, transparencia y rendición de cuentas y que estos acogen las orientaciones teóricas del pensamiento ético y democrático actual, y las recomendaciones de los organismos internacionales, que se transforman en metas en busca de la gobernanza. Sin embargo, se comprueba la existencia de deficiencias en el control interno y su importancia para el cumplimiento de las normas técnicas y la aplicación de los códigos de ética, por cuanto los actos administrativos no se apegan a los procedimientos, no se refleja un adecuado nivel de profesionalismo, existen deficiencias en el manejo de recursos con austeridad y eficiencia, los servidores desconocen las consecuencias de sus actuaciones, no existe la gestión de riesgos, que es un resultado de la adecuada aplicación del control interno y su evolución, entre otros.

2.1.2 Nacionales

Aquipucho (2015) en su trabajo de tesis denominado: 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. Tuvo como objetivo general establecer si el Control Interno influye en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de dicha Municipalidad. La metodología fue de tipo cuantitativo el nivel de investigación fue descriptivo, el diseño fue no experimental. La técnica que utilizó fue la encuesta y su instrumento fue el cuestionario. Encontró los siguientes resultados: Que el control interno influye en los procesos de contrataciones y adquisiciones y que a pesar de existir un marco de control normativo emitido por la Contraloría General de la Republica en el año 2006, disponiendo la implementación del Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO; la Municipalidad Distrital de Carmen de la Legua Reynoso, aún dichos controles internos no han sido implementados, haciendo caso omiso a dicha disposición por parte de los funcionarios responsables. En tal sentido, aumenta el riesgo de las actividades realizadas, de tal modo que influyen negativamente sus operaciones comprometiendo sus recursos y poniendo en riesgo el resultado de los servicios a la sociedad. Asimismo, afirma que un sistema de control interno débil respecto a las contrataciones y adquisiciones, implica la ausencia de controles de manera contundente.

Guevara y Quiroz (2014) en su trabajo denominado: Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la Empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios SAC 2014”, realizado en la ciudad de Trujillo. Tuvo como objetivo general demostrar que la implementación del sistema

de control interno permite mejorar la eficiencia en el área de Logística de la Empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios S.A.C. La metodología fue de tipo cuantitativo el nivel de investigación fue descriptivo, el diseño fue no experimental. La técnica que utilizó fue la encuesta y su instrumento fue el cuestionario. Llegó a la conclusión de que, la empresa presenta desorden administrativo por la ausencia de un sistema de control que le oriente a desarrollar sus actividades de manera coherente y consistente, las cuales se traducen en la ausencia de un manual de funciones, ausencia de planificación de las necesidades de materiales, inadecuada programación de las compras, desconocimiento del stock en algún periodo de tiempo, clasificación empírica de los inventarios, entre otros; lo cual con lleva al deterioro de la situación económica financiera de la empresa. Además, la implementación de un sistema de control interno en el área de logística, vuelve más rentable la empresa desde el punto de vista del control de los recursos materiales y monetarios; porque al implementar una serie de políticas para controlar más eficientemente el flujo de los materiales, se evita posibles pérdidas por errores, proporcionando seguridad a la empresa.

Campos (2014) en su tesis denominada: Influencia de la aplicación de la guía de control interno en el área de logística del Instituto Regional de Oftalmología, 2014 Trujillo-Perú. Cuyo objetivo general fue demostrar que la aplicación de la guía de control interno contribuye a mejorar los procesos del área de logística de dicho instituto; para demostrar los objetivos planteados, utilizó la entrevista como técnica de recolección de información y como instrumento un cuestionario. Llegó a los siguientes resultados: El 100 % de los encuestados dijo que no existen procedimientos adecuados y normados para el control logístico; además, determinó que el proceso de la gestión logística se desarrollaba en forma inadecuada, dado que

se realizaban actividades de manera empírica; es decir, sólo tomaban en cuenta su criterio, incurriendo en falta de definición de funciones; asimismo incidían en gastos por almacenaje al tener demasiado inventario en almacén, y a pesar de eso, compraban cantidades que no cumplían con las necesidades de la entidad; también, después de encontrar las deficiencias que presentaba la gestión logística, se diseñó un plan de mejora, estableciéndose políticas internas y un modelo de gestión de control interno, ya que éste le permitiría a la entidad aproximarse a la realidad en cuanto a la cantidad de productos que debe adquirir para satisfacer la demanda y el número de pedidos a solicitar durante un determinado periodo.

Zarpan (2013) en su trabajo denominado: Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca - Chiclayo 2012. Tuvo como objetivo general evaluar el sistema de control interno para detectar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca. La investigación fue de tipo aplicada no-experimental y se utilizó el diseño descriptivo-explicativo; llegando a identificarse cinco riesgos operativos en el área de abastecimiento originados como consecuencia de no establecer actividades de control y monitoreo, los cuales fueron: Adquisición de productos innecesarios con excesivos costos, extravió, deterioro, robo sistemático de los bienes almacenados y deficiente desempeño del recurso humano. Asimismo, se corroboró que la gestión de riesgo es deficiente, detectando 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. Asimismo, se diagnosticó que no se aplicaban los controles internos establecidos en las normas técnicas de control, y como consecuencia, no se establecen actividades de control que ayuden a mitigar el riesgo.

2.1.3 Regionales

Cruz (2013) en su tesis denominada: Diseño de un sistema de control interno para contrataciones del Estado en el Hospital “La Caleta” de Chimbote-Perú. Tuvo como propósito diseñar un sistema de control interno (SCI) eficaz en contrataciones de bienes y servicios del Estado para la Unidad de Logística del Hospital. “La Caleta”. La técnica de investigación que utilizó fue la encuesta. Los resultados que obtuvo fueron que el sistema de control interno representaba una brecha total promedio de un 73.16% en la gestión de los procesos de contrataciones de bienes y servicios de dicho hospital. Asimismo, estableció que entre las causas se pueden mencionar lo siguiente: a) No se implementó el sistema de control interno dispuesto en la Ley N° 28716 – Ley de Control Interno de las Entidades del Estado; b) Los directivos de la alta dirección, los integrantes de los Comités Especiales de los procesos de contrataciones, el personal de la Unidad de Logística y del OCI no conocían o aplicaron mal las normas legales, planteamientos teóricos y las definiciones operacionales en materia de control gubernamental. En otras palabras, muchos de estos funcionarios y empleados desconocen o aplican mal las normas de control y los componentes del informe COSO, prevaleciendo el paradigma de que el control debería de estar en manos solo de profesionales especializados. Además, afirma que la implementación de este sistema contribuye a mejorar la gestión de los procesos de contrataciones de bienes y servicios del Estado; y a efectuar el seguimiento y evaluación de las contrataciones del Estado basado en el nuevo

paradigma del informe COSO y en el cumplimiento del conjunto de normas legales en materia de control gubernamental.

Bartolo (2014) en su tesis de titulación sobre: 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”; realizado en Trujillo. Tuvo como objetivo como es 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. Su investigación de enfoque cuantitativo y nivel descriptivo, diseño descriptivo no experimental y transversal; la población estuvo conformada por 39 funcionarios y trabajadores, el instrumento utilizado fue la encuesta y el instrumento, el cuestionario. Resultados: el 85% de los encuestados estuvieron de acuerdo con las acciones que realiza el control interno sobre los recursos financieros y la ejecución de obras públicas en la Municipalidad. Conclusión: el control interno de los recursos financieros incide en la ejecución de obras, según los trabajadores de la municipalidad distrital de San Miguel. Las metas cumplidas por la municipalidad de San Miguel se deben al adecuado control interno que se aplica a los recursos financieros, los cuales se ven reflejados en la ejecución de las obras públicas. Recomendación: se deben aplicar sistemáticamente el control interno sobre los recursos financieros en el proceso de ejecución de obras públicas con la finalidad de optimizar el uso de los recursos económicos en beneficio de la población.

Molina (2015), donde presentó su tesis titulada; el control interno y el impuesto predial en el Gobierno Local de Independencia, provincia de Huaraz, periodo 2014. Tuvo como objetivo describir el control interno y el impuesto predial en el Gobierno local de Independencia, provincia de Huaraz, periodo 2014. La

metodología fue de tipo cuantitativo el nivel de investigación fue descriptivo, el diseño fue no experimental. La técnica que utilizó fue la encuesta y su instrumento fue el cuestionario. Se encontraron los siguientes resultados, el 78% afirmó que si se aplica el ambiente de control interno, el 78% nos manifestó que se identifican la evaluación de riesgos dentro de la entidad, el 67% cumple con la supervisión y monitoreo a los personales el 61% afirmó tener garantía de la confiabilidad de la información de control interno, el 74% indicaron haber participado en la administración del impuesto de predios urbanos. De acuerdo a estos resultados obtenidos haciendo comparar se determina que en las entidades no se cumplen al total con la aplicación de control interno por las deficiencias que hay sobre la información, o por la inoperancia de las personas o funcionarios dentro de la entidad.

Silva (2015) en su tesis sobre, la implementación del sistema de control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Chingas, periodo 2014. Tuvo como objetivo, determinar la implementación del control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Chingas, periodo 2014. La metodología fue de tipo cuantitativo el nivel de investigación fue descriptivo, el diseño fue no experimental. La técnica que utilizó fue la encuesta y su instrumento fue el cuestionario. Encontró como resultados para su tesis, el 67% dijo que se aplica el ambiente de control interno, el 87% dijo que la entidad identifico los riesgos que puede tener, el 75% manifestó que existen procedimientos para afrontar los riesgos identificados, el 80% nos manifestaron se realizan la supervisión y monitoreo a los trabajadores, el 67% dijo que se emplean las fases de control interno. Se llega a determinar que el control interno incide directamente en los resultados, también esto demuestra como las empresas tienen facilidades para poder implementar el control

interno lo que conlleva hoy en día a que las empresas apliquen porque esto da resultados en sus gestiones.

Blas (2016) en su tesis sobre la influencia de control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa, 2015. Tuvo como objetivo, determinar la influencia del control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad provincial del Santa, 2015. La metodología fue de tipo cuantitativo el nivel de investigación fue descriptivo, el diseño fue no experimental. La técnica que utilizó fue la encuesta y su instrumento fue el cuestionario. Obtuvo los siguientes resultados para su investigación, el 57% dijo que los funcionario participan en las actividades de evaluación de control interno, el 78% nos dijo que implementa un ambiente de control interno bueno, el 76% nos afirmó que si realizan la evaluación de riesgos, el 87% nos manifestaron se elaboran de manera transparente la información y comunicación, el 90% dijo que se cumplen con la realización de supervisión y monitoreo en la Municipalidad Provincial del Santa, el 78% afirmó que los funcionarios tienen asignados sus funciones y responsabilidades. Esto demuestra que el control interno se aplica de manera correcta haciendo conocer sobre el COSO II, también mediante eso ayuda a que se logren objetivos claros y precisos para la investigación.

Pérez (2015) en su tesis titulada sobre, el control interno y su incidencia en la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Olleros, periodo 2014. Tuvo como objetivo, determinar como el control interno incide en la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Olleros, periodo 2014. La metodología fue de tipo cuantitativo el nivel de investigación fue descriptivo, el

diseño fue no experimental. La técnica que utilizó fue la encuesta y su instrumento fue el cuestionario. Obtuvo como resultados el 61% dijo que tienen compromiso hacia la elaboración responsable de la información financiera contable y de gestión, el 67% respondieron que aplicaban procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios, el 85% evalúa el sistema de control interno de manera periódica, el 78% dijo que la información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad, el 60% afirmó que se aplican los componentes de control interno dentro de la Municipalidad.

Zegarra (2015) en su tesis sobre la implementación del sistema de control interno en el área de abastecimientos en la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, periodo 2014. Tuvo como objetivo, determinar cómo se implementa el control interno en el área de abastecimientos en la Municipalidad provincial de San Antonio de Putina, periodo 2014. La metodología fue de tipo cuantitativo el nivel de investigación fue descriptivo, el diseño fue no experimental. La técnica que utilizó fue la encuesta y su instrumento fue el cuestionario. Obtuvo como resultado de investigación el 58% afirmó que se cumplen los objetivos de control interno, el 50% de los trabajadores participa en la fase de ejecución, el 65% afirma que se aplica el ambiente de control interno, el 70% afirmó que cumple con la identificación de evaluación de riesgos, el 78% dijo que se realizan las actividades de control gerencial, el 89% afirmó que se realizan la supervisión y monitoreo, el 78% de los funcionarios dijo que la información financiera se elabora de forma fiable. El resultado muestra como es la aplicación del control interno dentro de la Municipalidad, esto es importante, así como para la investigación porque ayuda contribuir a que los resultados sean fiables.

Flores (2015), en su tesis sobre, el control interno y rentabilidad en la Empresa Grupo Moreno Automotriz S.A, Huaraz, periodo 2014. Tuvo como objetivo, determinar como el control interno incide en la rentabilidad de la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A, Huaraz, periodo 2014. La metodología fue de tipo cuantitativo el nivel de investigación fue descriptivo, el diseño fue no experimental. La técnica que utilizó fue la encuesta y su instrumento fue el cuestionario. Obtuvo como resultados para su investigación, el 90% indicaron siempre proteger los activos y salvaguardar los bienes de la empresa, el 75% dijeron siempre considerar razonable los informes contables, el 60% de los trabajadores nos dijeron que cumplen con la fase de planificación, el 75% dijeron que cumplen con la fase de ejecución dentro de la empresa. Llegando a concluir que los resultados obtenidos guardan relación y esto es importante para la investigación, también de acuerdo lo obtenido por flores es bueno porque ayuda contribuir de información para poder continuar con el logro de los objetivos.

Castro (2015) presentó su tesis, sobre caracterización del financiamiento y el control interno del micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro vidrierías de la Ciudad de Piura, periodo 2014. Tuvo como objetivo determinar las características del financiamiento y el control interno del micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro vidrierías de la Ciudad de Piura, Periodo 2014. La metodología fue de tipo cuantitativo el nivel de investigación fue descriptivo, el diseño fue no experimental. La técnica que utilizó fue la encuesta y su instrumento fue el cuestionario. Obtuvo como resultados de investigación el 74% nos manifestó que se implementa el control interno, el 45% nos afirmó que existe un ambiente de control interno bueno, el 66% menciona que la empresa realiza de manera

transparente la fase de evaluación, el 75% nos dijo que la información y comunicación es muy fluida dentro de la Municipalidad. Llegando a concluir que los resultados de la investigación son coherentes y así también se implementan control interno y se aplican las fases de control interno.

Trejo (2015) en su tesis titulada sobre el control interno y la administración financiera en la Dirección Regional de Educación, de la Provincia de Huaraz, periodo 2014. Tuvo como objetivo, determinar el control interno y la administración financiera en la Dirección Regional de Educación, de la Provincia de Huaraz, periodo 2014. La metodología fue de tipo cuantitativo el nivel de investigación fue descriptivo, el diseño fue no experimental. La técnica que utilizó fue la encuesta y su instrumento fue el cuestionario. Donde obtuvo como resultados respecto al control interno, el 78% afirmaron promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía como principios de control interno, el 81% cuidaban y resguardaban los recursos y bienes del Estado, el 84% cumplían con la normatividad aplicable a la Dirección Regional de Transporte y Comunicaciones, el 81% cumple con el principio de eficiencia y eficacia, el 76% si cumplieron con el principio de economía y justicia, el 90% cumplió con el principio de legalidad y ética de control interno. Llega a la conclusión queda determinada que el control interno se relaciona con los resultados obtenidos y los antecedentes y las bases teóricas adoptadas para la investigación, también determinar que mediante este resultado también dentro de la entidad se cumplieron con la aplicación de los principios de control interno en las entidades públicas.

Capa (2015) en su tesis investigó sobre caracterización del control interno de las instituciones públicas de Educación básica regular del Perú: caso institución

Educativa N°88008 Manuel Peralta Hurtado, Provincia de Chimbote, periodo 2014.

Tuvo como objetivo determinar características del control interno de las

instituciones públicas de Educación básica regular del Perú: caso institución

Educativa N°88008 Manuel Peralta Hurtado, Provincia de Chimbote, periodo 2014.

La metodología fue de tipo cuantitativo el nivel de investigación fue descriptivo, el diseño fue no experimental. La técnica que utilizó fue la encuesta y su instrumento fue el cuestionario. La mayoría de autores revisados coinciden que al emplear los valores éticos se están implementado un adecuado sistema de control interno en las Instituciones generales y Educativas en particular, generan un uso eficiente y eficaz de los recursos productivos en dichas instituciones, por lo que se recomienda a las instituciones, así como se aplica el control interno dentro de la Municipalidad se debe hacer conocer a los trabajadores para que cumplan sus misiones. Por lo tanto, en la Institución Educativa en estudio si tiene implementado un sistema de control interno y también las condiciones de cumplir sus objetivos y metas institucionales de mediano y largo plazo están saliendo beneficiados. También al implementar un sistema de control interno de manera adecuada va poder alcanzar las metas institucionales y consecuentemente estarán en condiciones de ofrecer una mejor educación, es así que es muy importante aplicar el control interno dentro de las entidades, así como el resultado que se obtuvo es importante porque las informaciones lo implementan de manera transparente.

2.1.4 Locales

Huamán (2015) en su tesis de denominada: el control interno en la gestión de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2014. Cuyo objetivo general fue determinar el control interno y la gestión de abastecimiento en la

Municipalidad Provincial de Huaraz, 2013. La metodología que utilizó fue de nivel descriptivo simple, no experimental y transversal. Dicha población estuvo conformada por 480 funcionarios y trabajadores de las cuales solo se encuestó a los 32 funcionarios diseñando un cuestionario específicamente del tema de control interno analizando esta investigación podemos determinar que el 94% de los funcionarios y trabajadores protegían y conservaban los recursos públicos y el mismo porcentaje de funcionarios participaron en el control interno simultáneo y en un 100% participaron en el control interno posterior y que solo el 53% cumplen con el decreto ley 22056 referido al sistema de abastecimiento. Concluyendo que el control interno incide directamente en la gestión de abastecimiento en la municipalidad provincial de Huaraz, 2014 de acuerdo a los resultados empíricos obtenidos de la muestra de estudio realizado en nuestro ámbito de Huaraz.

Gómez (2015) en su tesis sobre el control interno y su incidencia en la Gestión Empresarial en la Empresa Grupo Marquina S.A.C, 2013. Tuvo como objetivo el control interno y su incidencia en la Gestión Empresarial en la Empresa Grupo Marquina S.A.C, 2013. La metodología fue de tipo cuantitativo el nivel de investigación fue descriptivo, el diseño fue no experimental. La técnica que utilizó fue la encuesta y su instrumento fue el cuestionario. Obtuvo los siguientes resultados, el 67% de los micro empresarios es favorable el control interno, el 33% afirmó que casi siempre no se aplica el control interno, el 67% tuvieron una opinión negativa sobre conocer la compra de inversiones, el 50% niega tener conocimiento de un control presupuestario, el 83% afirmó que hay percepción de la capacitación de la empresa, el 67% de los trabajadores afirmó que en el almacén de la empresa los bienes se encuentran procesados y registrados de manera correcta, el 80% de los

trabajadores afirma que cumple con la supervisión y aplicación del control interno dentro del almacén de la empresa, por lo que queda determinado que la implementación del sistema de control interno incide directamente en la gestión empresarial de la empresa Grupo Marquina S.A.C, periodo 2014. También es importante observar que el resultado obtenido guarda relación al aplicar el control interno en las áreas establecidas.

Heredia (2015) en su tesis titulada sobre los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014. Tuvo como objetivo determinar los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014. La metodología fue de tipo cuantitativo el nivel de investigación fue descriptivo, el diseño fue no experimental. La técnica que utilizó fue la encuesta y su instrumento fue el cuestionario. Donde obtuvo como resultados en su investigación pudiendo haber visto la entidad hubo perspectivas por la falta de implementación de control interno dentro la Municipalidad, el control interno está enmarcado en los cinco componentes establecido en el Informe Coso, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y la supervisión y monitoreo sin embargo se observó a las áreas que hay dentro de la Municipalidad y que no se cumplen con los objetivos también las maquinarias con que cuenta la entidad no están en adecuadas usos porque los funcionarios no cumplen con las misiones y visiones dicha gestión. Se puede decir que la información recolectada no guarda relación porque se profundiza en la aplicación en la parte teórica mas no en la demostración práctica de realizar una encuesta a los trabajadores para poder determinar cómo se implementa el mecanismo de control dentro de cada área.

Maguiña (2015) en su tesis investigó sobre el control interno en la Municipalidad Distrital de Taricá, periodo 2014. Tuvo como objetivo determinar el control interno en la Municipalidad Distrital de Taricá, periodo 2014. La metodología fue de tipo cuantitativo el nivel de investigación fue descriptivo, el diseño fue no experimental. La técnica que utilizó fue la encuesta y su instrumento fue el cuestionario. Obtuvo como resultado de investigación el ambiente de control es fundamental para el funcionamiento de los demás componentes, ya que se basa en la práctica de valores, la evaluación de riesgos identifica los riesgo potenciales que puedan afectar en la Municipalidad y el impacto que puede causar como perdidas que afecten a su funcionamiento, las actividades de control gerencial fortalece la segregación de funciones para que se cumpla correctamente con sus actividades asignadas, la información y comunicación debe ser de calidad y oportuno que le permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas, el monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento de control interno, por lo que en la Municipalidad en mención se aplican de manera adecuada el control interno para poder cumplir la supervisión y monitoreo también se aplican un plan de contingencias de manera eficiente dentro de la entidad, y se llega determinar que implementar la supervisión y monitoreo es importante porque ayuda a las entidades a mejorar la calidad de servicio.

Macedo (2015) en su tesis titulada sobre: implementación del sistema de control interno y su incidencia en la administración de recursos humanos en el gobierno local de Yungar en el 2014. Tuvo como objetivo general determinar la implementación del sistema de control interno y su incidencia en la administración de recursos humanos en el gobierno local de Yungar en el 2014. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población

muestral estuvo conformada por 23 directivos y trabajadores; se definieron y operacionalizaron las variables e indicadores; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento, el cuestionario estructurado, se consignaron los principios éticos de la investigación. Y obtuvo como resultados: el 78% afirmaron sobre su desempeño laboral en el gobierno local de Yúngar, el 74% negaron realizar actividades de prevención y monitoreo en el gobierno local de Yúngar, el 78% negaron realizar el seguimiento de resultados, el 83% afirmaron cumplir con los compromisos de mejoramiento en el gobierno local de Yúngar, el 87% afirmaron la necesidad de establecer objetivos de las funciones de directivos; el 91% afirmaron la necesidad de establecer objetivos del personal en la administración de recursos humanos; el 91% afirmaron acerca de las características de las experiencias, los conocimientos y las habilidades de cada servidor en la municipalidad, era positiva. Y como conclusión: Queda determinada la implementación del sistema de control interno y su incidencia en la administración de recursos humanos en el gobierno local de Yúngar en el 2014; de acuerdo a la revisión de la bibliografía y los datos importantes encontrados en los antecedentes y bases teóricas que tienen una relación muy significativa con los resultados empíricos obtenidos de la muestra mediante los instrumentos de medición.

Milla (2014) en su tesis titulada sobre: El control interno en la gestión del área de abastecimiento de la unidad de la gestión educativa local de Yungay, 2014. Tuvo como objetivo general, Demostrar que el control interno influye en la gestión del Área de Abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay, 2014. El Tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo y nivel descriptivo; el diseño fue descriptivo simple no experimental y transversal; la población fue igual a 32; y una muestra de 10 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay;

la técnica utilizada fue la encuesta, y el instrumento el cuestionario. Y como resultados: el 66.7% de los trabajadores del área de abastecimiento promocionan la eficacia, eficiencia y economía en la UGEL Yungay, Con respecto a la protección y conservación de los recursos públicos, el 66.7% de los trabajadores protege y conserva los recursos públicos de la UGEL Yungay, el 72.2% de los trabajadores participan del control interno posterior, el 88.9% de los trabajadores elabora el plan anual de adquisiciones y contrataciones, Con respecto a la ejecución de los procesos técnicos de programación, adquisición, almacenamiento y distribución de los bienes materiales, el 88.9% ejecuta correctamente, el 94.4% de los trabajadores afirma que, los bienes y servicios adquiridos, Ingresan por el almacén. Y como conclusión: Se ha determinado que el Control Interno influye en la mejora de la gestión del Área de Abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay, 2014, con los resultados empíricos obtenidos y las propuestas teóricas de la investigación presentada en los antecedentes y bases teóricas.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Origen del control interno

Guerrero, Portillo y Denny (2011) refieren que desde su inicio, las empresas se han encontrado con diversas necesidades como mantener la integridad de sus activos asegurándose que se encuentren en óptimas condiciones para sacar el mayor provecho de ellos; también las empresas requieren que la información financiera sea lo más verídica posible, ya que de ello depende las decisiones más trascendentales que se tomen en la organización; por otra parte, se necesita que las operaciones se apeguen a la normativa y leyes que por su naturaleza le son aplicables. En los últimos años, esta necesidad se ha incrementado por diversos factores, tales como: cambios tecnológicos, diversidad de operaciones y la misma globalización de la economía. De igual forma, los riesgos se han incrementado y con ello la necesidad de que los controles internos se modifiquen y se ajusten a las exigencias de cada empresa.

2.2.2 Teorías de control interno.

El estudio del sistema del control interno interesa a los directivos y a todos aquellos que manejen fondos públicos pues son responsables de establecer y mantener un sistema de control interno eficaz que asegure el logro de objetivos previstos, la custodia de los recursos, el cumplimiento de las leyes y normas jurídicas y la obtención de información fiable.

Así mismo. No cabe duda que juega un importante papel en el que hacer de los órganos técnicos de fiscalización se encuentra en las normas de auditoría pública emitidas en el estado español, bien por la intervención general de la administración

del estado, bien por los órganos de control externo en las que se resalta el sistema de control interno como un elemento destacado en la fase de planificación de la estrategia auditora. El control interno era considerado como sinónimo de autoridad, la escuela de Harvard ve el control como un conjunto de mecanismos que permiten conseguir la congruencia de los objetivos.

Según el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (1965) define en un sentido más amplio, que el Control Interno “es el sistema por el cual se da efecto a la administración de una entidad económica. En ese sentido, el término administración se emplea para designar el conjunto de actividades necesarias para lograr el objeto de la entidad económica. Abarca, por lo tanto, las actividades de dirección, financiamiento, promoción, distribución y consumo de una empresa; sus relaciones públicas y privadas y la vigilancia general sobre su patrimonio y sobre aquellos de quien depende su conservación y crecimiento”.

El Control Interno es un proceso integrado, efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad diseñado con el objeto de proporcionar una seguridad razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones; Confiabilidad de la información financiera; Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas. Completan la definición algunos conceptos fundamentales: El control interno es un proceso es decir un medio para alcanzar un fin, lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.

Sólo puede aportar un grado de seguridad razonable no la seguridad total a la conducción. Está pensado para facilitar la consecución de objetivos en una o más de

las categorías señaladas las que al mismo tiempo suelen tener puntos en común. Al hablarse del control interno como un proceso se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión tales acciones se hallan incorporadas a la infraestructura de la entidad para influir en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad.

El control interno es considerado como uno de los procesos de mayor importancia de la función administrativa, debido a que permite verificar el rendimiento de la empresa mediante la comparación con los estándares establecidos (p. 85). También se puede definir como un proceso que incluye el plan de la organización y todos los métodos y medidas de coordinación. Por otra se puede decir que el control es uno de los procesos de mayor importancia de la función administrativa ya que supervisar lo que se realiza basándose en patrones y normas establecidas es de carácter preventivo para señalar faltas y errores, si es necesario aplicar medidas correctivas de manera que la ejecución se efectúe de acuerdo a lo planificado.

2.2.3 Las teorías del control interno según Dorta

El concepto de control no es único y está supeditado a las diversas corrientes de pensamientos existentes, cita a Monllau (1997) el cual concluye, en la literatura organizativa se produce una evolución del concepto de control: en la teoría clásica el control era considerado como sinónimo de autoridad; la escuela de Harvard ve en control como un conjunto de mecanismos que permiten conseguir la congruencia de los objetivos. La teoría de la agencia se limita a aplicar los principios y técnicas

microeconómicas al concepto de control. La teoría de los sistemas abiertos considera al control como un sistema que tiene por finalidad establecer un feed-back entre el entorno en el que se mueve la empresa, y la propia empresa. La teoría contingente, partiendo de la teoría de los sistemas abiertos, considera que el diseño de control de la empresa depende de factores que caracterizan tanto el entorno de la empresa, como de los que caracterizan a la propia empresa.

Sistema de control interno

El control interno mediante planes, políticas establecidas, normas, procedimientos, etc., busca asegurar una eficiencia dentro de la administración de cada empresa (Acuña y Chaves, 2013).

Normas de control interno

Estas normas constituyen criterios, lineamientos, métodos y disposiciones para una buena mejor aplicación del control interno de la entidad en cada área administrativa u operativa (Acuña y Chaves, 2013).

2.2.4 Teoría de abastecimiento

Esta teoría general sobre la logística como ciencia y su particular aplicación así el desarrollo operacional de los diversos órganos estructurales de la empresa como un sistema único interactivo, es lo que se pretende desarrollar en la presente obra. Así como la adaptación de los principios, postulados, reglas, normas, procesos técnicos que informan tal teoría, los cuales darían como consecuencia la formulación de la doctrina Abastecimiento correspondiente, indicando que esta labor de formular dicha Doctrina, cae fuera de las posibilidades de un trabajo abstracto y general como podría ser este, aparte de que tal cumplimiento le corresponde y no podría ser

realizada, más que por los superiores, ejecutivos, directores etc (Acuña y Chaves, 2013).

Área de abastecimiento

El área de abastecimiento comprende a los (acciones, funciones y medios que son adecuados para prever y proveer de aquellos materiales o recursos que se solicita en realizar las actividades de la entidad que ayuda y facilita una mejor productividad y de calidad) (Acuña y Chaves, 2013).

Proceso técnico de abastecimiento

Información y control: (es el primer proceso de abastecimiento donde se recoge, analiza y evalúa los requisitos primordiales acerca de los proveedores de bienes y servicios, donde se verifica las ofertas de cada proveedor consultando el precio y calidad de cada bien o servicio requerido).

Planificación y programación: (Es el segundo proceso de abastecimiento, donde el órgano responsable ya planifica para la adquisición o contratación de bienes y servicios que se requieren).

Adquisición: (Es el último paso donde el área de abastecimiento determina los objetivos y metas con la finalidad de que todo el proceso se realice mediante Plan Anual de Contrataciones) (Acuña y Chaves, 2013).

Naturaleza de la Municipalidad

Las Municipalidades distritales son órganos que velan por la mejora de su localidad, distrito o provincia de acuerdo a su jurisdicción y es el que promueve el

desarrollo local con la plena capacidad de cumplimiento de sus obligaciones y fines con personería jurídica (Acuña y Chaves, 2013).

Objetivo de la Municipalidad

Las Municipalidades distritales tienen como principal objetivo de planificar, ejecutar, promocionar y hacer el control a través sus organismos municipales que garantizan el cumplimiento adecuado y bienestar de su ciudadanía (Acuña y Chaves, 2013).

2.3 Marco conceptual

Definición de Control Interno.

Existen muchas definiciones del Control Interno, aquí mencionamos algunas de ellas que serán de mucha importancia para una visión de la misma. La primera definición formal de Control Interno fue establecida originalmente por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA en 1949: El Control Interno incluye el Plan de Organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas. Un "sistema" de Control Interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas". Instituto Mexicano de Contadores Públicos, "Examen del Control Interno", Boletín 5 de la Comisión de Procedimientos de Auditoría, México, 1957: "En un sentido más amplio, el Control Interno es el sistema por el cual se da efecto a la administración de una entidad económica. En ese sentido, el término administración se emplea para

designar el conjunto de actividades necesarias para lograr el objeto de la entidad económica. Abarca, por lo tanto, las actividades de dirección, financiamiento, promoción, distribución y consumo de una empresa; sus relaciones públicas y privadas y la vigilancia general sobre su patrimonio y sobre aquellos de quien depende su conservación y crecimiento".

Concepto de Control Interno, según la Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG: Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para proporcionar seguridad razonable en la consecución de la misión de la entidad se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales:

- ✓ Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- ✓ Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- ✓ Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones.
- ✓ Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- ✓ Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- ✓ Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

Características del control interno.

- ✓ Es un proceso; es decir un medio para lograr un fin y no un fin en sí

- ✓ Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.
- ✓ En cada área de la organización el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos; y en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de su categoría ocupacional.
- ✓ Aporta un grado de seguridad razonable con relación al logro de los objetivos fijados; no la total.
- ✓ Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la entidad.
- ✓ Debe propender al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos.

Políticas de control interno

Establece los principios, bases, normas, reglas, procedimientos y guías de acción que permiten la implementación de las estrategias, definiendo los límites y parámetros necesarios para ejecutar los procesos y actividades en cumplimiento de la función, planes, programas y proyectos previamente definidos. Las políticas de Control Interno establecen así mismo las acciones y mecanismos asociados a los procesos que permiten reducir los riesgos, que pueden inhibir el cumplimiento de las metas y sus resultados.

Clases de control interno

Control interno previo

Todas las entidades públicas tienen establecidos los procedimientos (desde la autorización hasta la evaluación) de sus operaciones. El control interno previo pone énfasis en la existencia de reglamentos de organización, manuales o disposiciones específicas que señalan todo el proceso que se necesita para poder realizar una determinada operación.

Control interno simultaneo

Son los procedimientos que permiten verificar y evaluar las acciones en el mismo momento de su ejecución, lo cual está relacionado básicamente con el control de calidad.

Control Interno Posterior

El control interno posterior es ejercido por los órganos de auditoría interna en las entidades del sector público mediante auditorías y exámenes especiales, con la finalidad de evaluar la medida en que las disposiciones legales, políticas internas, lineamientos y procedimientos puestos en práctica por la gerencia, han sido eficaces para salvaguardar sus activos, asegurar la confiabilidad de su información gerencial, proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los resultados previstos y evaluar el cumplimiento de sus metas, así como administrar los recursos de cada entidad con efectividad, eficiencia y economía.

El Sistema de Control Interno

Se entiende como las políticas, normas, planes, organización, metodología y registros organizados en cada institución para el logro de la misión y objetivos organizacionales.

La Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado, tal como la Municipalidad en estudio, define como sistema de Control Interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, para la consecución de los objetivos institucionales que procura. Asimismo, la ley refiere que sus componentes están constituidos por:

- ✓ Es el entorno organizacional que favorece el desarrollo del trabajo en la empresa u organización.
- ✓ Identifica, analiza y administra los factores o eventos que puedan afectar contrariamente el cumplimiento de las metas y objetivos de la organización.
- ✓ Las actividades de control gerencial estructurado en políticas y procedimientos de control.
- ✓ Los procesos de prevención y control con relación a las acciones de desempeño de funciones asignadas.
- ✓ Los sistemas de información y comunicación con los que se realiza los controles y monitores.
- ✓ El control de resultados que se realiza a las medidas de Control Interno implantadas.
- ✓ las conductas y actitudes de mejora sobre cualquier desviación o deficiencia que se puede corregir.

Organización del sistema de Control Interno

Es obligación del Estado implementar un adecuado Control Interno en sus entidades, el Estado debe diseñar apropiadamente una debida organización para el efecto, y promover niveles de ordenamiento, racionalidad y la aplicación de criterios uniformes que contribuyan a una mejor implementación y evaluación integral.

Los principios que son aplicables al sistema de Control Interno: El autocontrol, cada funcionario del estado debe tener autocontrol, debe controlar sus emociones, su ética, su moral, su conducta frente a actos de corrupción, irregularidades y estafas al Estado. La autorregulación de un servidor público, le va a permitir desarrollar su trabajo acorde con las normas establecidas, la productividad, eficiencia, eficacia, y va a tener la satisfacción social, la confianza social. La autogestión, por la cual compete a cada entidad conducir, planificar, ejecutar, coordinar y evaluar las funciones a su cargo, con sujeción a la normativa aplicable y objetivos previstos para su cumplimiento.

El control interno lo ejerce las autoridades de más alto rango, consejo de directores, administradores, etc. ellos aseguran el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, en función de la salvaguarda de recursos, resguarda los recursos, verifica los estados financieros publicados. En función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos en la organización

El control interno es entendido como un proceso continuo por que se lleva a cabo con frecuencia, dinámico porque implica participación activa y desarrollo de actividades. Se desarrolla previamente, en el momento o después, de acuerdo con el establecido en el Control Gubernamental y orientado a la consecución de los de objetivos siguientes:

- ✓ Resguardar los recursos económicos, financiero, sociales del Estado contra cualquier forma que atente contra su seguridad.
- ✓ Cumplir con las normas y leyes establecidas para tales fines, aplicable a la organización y sus operaciones.
- ✓ Garantizar la confianza en la veracidad de la información.
- ✓ Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales, así como principios de la cultura institucional.
- ✓ Promover a que los funcionarios siempre rindan cuentas de acuerdo a ley.

Fases del control interno

Planificación

Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

Ejecución

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos

que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

Evaluación

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua (Fonseca, 2008).

Principios de Control Interno

Eficiencia. - Relación existente entre los bienes o servicios producidos o entregados a los recursos utilizados para ese fin, en comparación con un estándar de desempeño establecido (Fonseca, 2008).

Eficacia: Grado de consecución e impacto de los resultados de una entidad pública en relación con las metas y los objetivos previstos. Se mide en todas las actividades y las tareas y en especial al concluir un proceso, un proyecto o un programa. Permite determinar si los resultados obtenidos tienen relación con los objetivos y con la satisfacción de las necesidades de la comunidad.

Economía. - Relacionada con los términos y condiciones bajo los cuáles se adquieren recursos, sean estos financieros, humanos físicos o de sistemas computarizados, obteniendo la cantidad y el nivel apropiado de calidad, al menor costo, en la oportunidad y lugar requerido.

Transparencia. - Deber de los funcionarios y servidores públicos de permitir que sus actos de gestión puedan ser informados y enviados con claridad a las autoridades

de gobierno y a la ciudadanía en general, a fin de que éstos puedan conocer y evaluar cómo se desarrolla la gestión con relación a los objetivos y metas institucionales y cómo se invierten los recursos públicos.

Legalidad. - La gestión pública debe realizarse con apego a las normas legales y reglamentarias establecidas, así como a la normativa que regula su accionar y de los lineamientos de política y planes de acción (planes operativos y estratégicos).

Ética. - Conjunto de valores morales que permite a la persona adoptar decisiones y tener un comportamiento correcto en las actividades que le compete cumplir en la entidad (Contraloría General de la República, 2010).

Componentes de Control Interno

Ambiente de Control

Entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno.

Filosofía de la Dirección

- ✓ Conducta y actitud respecto al control interno.
- ✓ Ambiente de confianza y apoyo hacia el control interno.
- ✓ Actitud abierta hacia el aprendizaje y las innovaciones.
- ✓ Medición del desempeño.

Integridad y valores éticos

- ✓ Establecer principios y valores éticos para regir la conducta y estilos de gestión.
- ✓ Los principios y valores deben ser parte de la cultura organizacional.

- ✓ Demostración de los titulares y funcionarios a través de su comportamiento ético.

Administración Estratégica

- ✓ Formular planes estratégicos y operativos, además gestionarlos.
- ✓ Control de programación y cumplimiento de operaciones y metas.

Estructura Organizacional

- ✓ Desarrollar, aprobar y actualizar la estructura orientada a sus objetivos y misión.
- ✓ El diseño no solo debe contener unidades sino los procesos y operaciones.
- ✓ Formalizar en manuales de procesos, organización y funciones y organigramas.

Administración de Recursos Humanos

- ✓ Establecer políticas y procedimientos para una planificación y administración de los recursos humanos.
- ✓ Garantizar el desarrollo profesional, transparencia, eficacia y vocación de servicio a la comunidad.

Asignación de Autoridades y Responsabilidades

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

Órgano de Control Institucional

La existencia de actividades de control interno a cargo de la correspondiente unidad orgánica especializada denominada Órgano de Control Institucional, que debe estar debidamente implementada, contribuye de manera significativa al buen ambiente de control.

Evaluación de Riesgos

El componente evaluación de riesgos abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. La evaluación de riesgos es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad.

Planeamiento de la Administración de Riesgos

Es el proceso de desarrollar y documentar una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en una entidad impidiendo el logro de los objetivos. Se deben desarrollar planes, métodos de respuesta y monitoreo de cambios, así como un programa para la obtención de los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a riesgos.

Identificación de los Riesgos

En la identificación de los riesgos se tipifican todos los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad debido a factores externos o internos. Los factores externos incluyen factores económicos, medioambientales, políticos,

sociales y tecnológicos. Los factores internos reflejan las selecciones que realiza la administración e incluyen la infraestructura, personal, procesos y tecnología.

Valoración de los Riesgos

El análisis o valoración del riesgo le permite a la entidad considerar cómo los riesgos potenciales pueden afectar el logro de sus objetivos. Se inicia con un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar. El propósito es obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias.

Respuesta al Riesgo

La administración identifica las opciones de respuesta al riesgo considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo beneficio. La consideración del manejo del riesgo y la selección e implementación de una respuesta son parte integral de la administración de los riesgos.

Actividades de Control Gerencial

El componente actividades de control gerencial comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos.

Procedimientos de Autorización y Aprobación

La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea organizacional debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo. La ejecución de los procesos, actividades, o tareas debe

contar con la autorización y aprobación de los funcionarios con el rango de autoridad respectivo.

Segregación de Funciones

La segregación de funciones en los cargos o equipos de trabajo debe contribuir a reducir los riesgos de error o fraude en los procesos, actividades o tareas. Es decir, un solo cargo o equipo de trabajo no debe tener el control de todas las etapas clave en un proceso, actividad o tarea.

Evaluación Costo-Beneficio

El diseño e implementación de cualquier actividad o procedimiento de control deben ser precedidos por una evaluación de costo-beneficio considerando como criterios la factibilidad y la conveniencia en relación con el logro de los objetivos, entre otros.

Controles Sobre el Acceso a los Recursos o Archivos

El acceso a los recursos o archivos debe limitarse al personal autorizado que sea responsable por la utilización o custodia de los mismos. La responsabilidad en cuanto a la utilización y custodia debe evidenciarse a través del registro en recibos, inventarios o cualquier otro documento o medio que permita llevar un control efectivo sobre los recursos o archivos.

Verificaciones y Conciliaciones

Los procesos, actividades o tareas significativos deben ser verificados antes y después de realizarse, así como también deben ser finalmente registrados y clasificados para su revisión posterior.

Rendición de Cuentas

La entidad, los titulares, funcionarios y servidores públicos están obligados a rendir cuentas por el uso de los recursos y bienes del Estado, el cumplimiento misional y de los objetivos institucionales, así como el logro de los resultados esperados, para cuyo efecto el sistema de control interno establecido deberá brindar la información y el apoyo pertinente.

Documentación de Procesos, Actividades y Tareas

Los procesos, actividades y tareas deben estar debidamente documentados para asegurar su adecuado desarrollo de acuerdo con los estándares establecidos, facilitar la correcta revisión de los mismos y garantizar la trazabilidad de los productos o servicios generados.

Revisión de Procesos, Actividades y Tareas

Los procesos, actividades y tareas deben ser periódicamente revisados para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos. Este tipo de revisión en una entidad debe ser claramente distinguido del seguimiento del control interno.

Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones

La información de la entidad es provista mediante el uso de Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC). Las TIC abarcan datos, sistemas de información, tecnología asociada, instalaciones y personal. Las actividades de control de las TIC incluyen controles que garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento misional y de los objetivos de la entidad, debiendo

estar diseñados para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades mientras la información fluye a través de los sistemas.

Información y Comunicación

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

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

Funciones y Características de la Información

La información es resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad. Debe transmitir una situación existente en un determinado momento reuniendo las características de confiabilidad, oportunidad y utilidad con la finalidad que el usuario disponga de elementos esenciales en la ejecución de sus tareas operativas o de gestión.

Información y Responsabilidad

La información debe permitir a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades. Los datos pertinentes deben ser captados, identificados, seleccionados, registrados, estructurados en información y comunicados en tiempo y forma oportuna.

Calidad y Suficiencia de la Información

El titular o funcionario designado debe asegurar la confiabilidad, calidad, suficiencia, pertinencia y oportunidad de la información que se genere y comunique. Para ello se debe diseñar, evaluar e implementar mecanismos necesarios que aseguren las características con las que debe contar toda información útil como parte del sistema de control interno.

Sistemas de Información

Los sistemas de información diseñados e implementados por la entidad constituyen un instrumento para el establecimiento de las estrategias organizacionales y por ende para el logro de los objetivos y metas. Por ello deberá ajustarse a las características, necesidades y naturaleza de la entidad. De este modo el sistema de información provee la información como insumo para la toma de decisiones facilitando y garantizando la transparencia en la rendición de cuentas.

Flexibilidad al Cambio

Los sistemas de información deben ser revisados periódicamente, y de ser necesario, rediseñados cuando se detecten deficiencias en sus procesos y productos. Cuando la entidad cambie objetivos y metas, estrategia, políticas y programas de trabajo, entre otros, debe considerarse el impacto en los sistemas de información para adoptar las acciones necesarias.

Archivo Institucional

El titular o funcionario designado debe establecer y aplicar políticas y procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los

documentos e información de acuerdo con su utilidad o por requerimiento técnico o jurídico, tales como los informes y registros contables, administrativos y de gestión, entre otros, incluyendo las fuentes de sustento.

Comunicación Interna

La comunicación interna es el flujo de mensajes dentro de una red de relaciones interdependientes que fluye hacia abajo y hacia arriba de la estructura de la entidad, con la finalidad de obtener un mensaje claro y eficaz. Asimismo, debe servir de control, motivación y expresión de los usuarios.

Comunicación Externa

La comunicación externa de la entidad debe orientarse a asegurar que el flujo de mensajes e intercambio de información con los clientes, usuarios y ciudadanía en general, se lleve a cabo de manera segura, correcta y oportuna, generando confianza e imagen positivas a la entidad.

Canales de Comunicación

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

Supervisión y Monitoreo

El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación.

Para ello la supervisión, identificada también como seguimiento, comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento.

Las Actividades de Prevención y Monitoreo

Prevención y Monitoreo

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

Monitoreo Oportuno del Control Interno

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

Seguimiento de Resultados

Reporte de Deficiencias

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

Implantación y Seguimiento de Medidas Correctivas

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

Compromisos de Mejoramiento

Autoevaluación

Se debe promover y establecer la ejecución periódica de autoevaluaciones sobre la gestión y el control interno de la entidad, por cuyo mérito podrá verificarse el comportamiento institucional e informarse las oportunidades de mejora identificadas. Corresponde a sus órganos y personal competente dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones derivadas de la respectiva autoevaluación, mediante compromisos de mejoramiento institucional.

Evaluaciones Independientes

Se deben realizar evaluaciones independientes a cargo de los órganos de control competentes para garantizar la valoración y verificación periódica e imparcial del comportamiento del sistema de control interno y del desarrollo de la gestión

institucional, identificando las deficiencias y formulando las recomendaciones oportunas para su mejoramiento (Contraloría General de la Republica, 2006).

Importancia del Control Interno

- ✓ Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.
- ✓ La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control, dificultando (Perdomo, 2009).

Funciones del área de abastecimientos

1. Programar, dirigir, coordinar, ejecutar y controlar la ejecución de los procesos técnicos de abastecimientos y Control patrimonial, en concordancia con la normatividad legal vigente;
2. Efectuar las adquisiciones de bienes y servicios para la Municipalidad dentro del marco establecido por las disposiciones legales vigentes;
3. Elaborar el Cuadro de Necesidades de Bienes y Servicios para la formulación del presupuesto anual, en coordinación con las diferentes áreas de la municipalidad;
4. Elaborar el Plan anual de Adquisiciones y Contrataciones de acuerdo a los planes de las diferentes dependencias municipales;
5. Elaborar las respectivas órdenes de compra y/o venta para el funcionamiento de la Municipalidad;

6. Formular y proponer a la Oficina de Administración, alternativas de política referente a la administración de bienes y servicios y patrimonio de la municipalidad;
7. Apoyar a los comités especiales designados para los procesos de licitación pública o concurso público, brindando la información técnica y económica relacionada con la materia, en concordancia con la Ley de Adquisiciones y Contrataciones del Estado y su reglamento;
8. Ejecutar los procesos técnicos de programación, adquisición, almacenamiento y distribución de bienes materiales;
9. Organizar, valorizar, actualizar y controlar el inventario de bienes de la Municipalidad a través de los registros correspondientes;

Finalidad

La finalidad del Sistema de Abastecimiento es asegurar la unidad, racionalidad, eficiencia y eficacia de los procesos de abastecimiento de bienes y servicios en la administración pública.

Normas que rigen el Sistema de Abastecimiento

Las normas que rigen el Sistema de Abastecimiento en la Administración Pública peruana son las siguientes:

a) Constitución Política del Perú

Artículo 76

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

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

Artículo 194

Las municipalidades provinciales y distritales son los órganos de gobierno local. Tienen autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia. Las Municipalidades de los centros poblados son creadas conforme a ley.

Artículo 195

Los gobiernos locales promueven el desarrollo y la economía local, y la prestación de los servicios públicos de su responsabilidad, en armonía con las políticas y planes nacionales y regionales de desarrollo.

Son competentes para:

1. Aprobar su organización interna y su presupuesto.
2. Aprobar el plan de desarrollo local concertado con la sociedad civil.

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. 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.

Subsistemas de Abastecimiento

A. Información y Control

A través de este subsistema se capta, procesa, clasifica, actualiza, proporciona y conserva información sobre: los bienes, servicios y obras; proveedores; precio y condiciones de venta; seguridad; garantía que ofrecen; acciones de seguimiento y control a realizar; etc., requeridas por la Municipalidad y sus diversas gerencias, para tomar la decisión más conveniente en condiciones óptimas para la Municipalidad.

Subsistema de Negociación u Obtención

A través de este subsistema se presentan alternativas y condiciones para negociar, conseguir o poseer la tenencia, propiedad o derecho de uso de los bienes o servicios necesarios o para rescatarlos, de haberlos perdido. Está conformado por los Procesos Técnicos de:

- Contrataciones y Adquisiciones: Adjudicación de Menor Cuantía
- AMC, Adquisición Directa
- AD, Concurso Público - CP y Licitación Pública
- LP.
- Recuperación de Bienes: consistente en volver a tener dominio de los bienes para uso o consumo o para prestar servicios, cuya propiedad se había perdido por descuido, negligencia, deterioro, abandono, robo, obsolescencia tecnológica, etc.

Subsistema de Utilización o Preservación

A través de este subsistema se prevé, orienta y supervisa la movilización, uso, conservación y custodia de los bienes y servicios, dentro de una concepción integral, para una adecuada utilización y preservación. Este Subsistema está constituido por los Procesos Técnicos de: - Mantenimiento (interno o externo). Puede ser sólo mano de obra : la entidad compra la materia prima a todo costo, Almacenamiento: almacén central y almacenes periféricos, Seguridad integral: para personas y bienes.

Procesos Técnicos de Abastecimiento Información y Control Proceso a través del cual se recoge, analiza y evalúa la información necesaria acerca de los proveedores de bienes y servicios, se sustenta en una base de datos que permite su análisis y verificación para calificar su idoneidad de los proveedores de bienes y servicios que oferta los precios y la calidad de los productos, también se incluye la catalogación de bienes, así como el registro y control de la información del flujo de bienes.

Planificación y Programación

Es el órgano encargado de las contrataciones dentro de la entidad planifica las adquisiciones que realizara la organización durante el ejercicio, mediante la equilibrada estimación de necesidades de bienes y servicios, el plan debe considerar todas las contrataciones futuras.

Adquisición

El área de abastecimiento determina los objetivos y metas, así como las acciones, actividades y tareas necesarias para la adquisición u obtención de bienes, el

proceso de planificación y programación de los bienes a adquirir se realiza a través del Plan Anual de Contrataciones

Contrataciones del Estado

Las obras y la adquisición de suministros con utilización de fondos o recursos públicos se ejecutan obligatoriamente por contrata y licitación pública, así como también la adquisición o la enajenación de bienes. La contratación de servicios y proyectos cuya importancia y cuyo monto señala la Ley de Presupuesto se hace por concurso público. La ley establece el procedimiento, las excepciones y las respectivas responsabilidades.

Alcance

La presente norma contiene las disposiciones y lineamientos que deben observar las Entidades del Sector Público en los procesos de contrataciones de bienes, servicios u obras y regula las obligaciones y derechos que se derivan de los mismos.

Objetivo

Establecer las normas orientadas a maximizar el valor del dinero del contribuyente en las contrataciones que realicen las Entidades del Sector Público, de manera que éstas se efectúen en forma oportuna y bajo las mejores condiciones de precio y calidad, a través del cumplimiento de los principios señalados en el artículo 4° de la norma.

III. Hipótesis

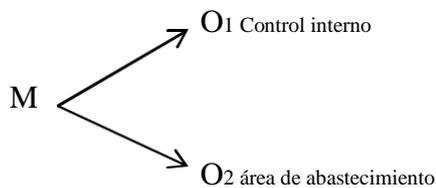
A la presente investigación no le corresponde formular hipótesis por ser una investigación descriptiva (Castillo, 2009).

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

El diseño que se utilizó en esta investigación fue transversal-descriptivo - no experimental. Fue transversal, porque se recolectaron los datos en un solo momento y en un tiempo único: fue descriptivo, porque el propósito fue describir las variables y analizar su evaluación; no experimental porque se realizó sin manipular deliberadamente las variables (Hernández, Fernández y Baptista, 2006).

Utilizando el siguiente diagrama:



Dónde:

M = Muestra

O = observación

No experimental.

Es no experimental, porque se realizaron sin manipular deliberadamente las variables, se observó el fenómeno tal como se muestra dentro de su contexto (Hernández, Fernández y Baptista, 2006)).

Descriptivo.

Porque se recolectarón los datos en un solo momento y en un tiempo único, el propósito fue describir las variables y analizar su incidencia en su contexto dado (Hernández, Fernández y Baptista, 2006).

4.1.1. Tipo de la investigación:

El tipo de investigación fue cuantitativo, ya que para la recolección de datos y la presentación de los resultados se utilizó procedimientos estadísticos e instrumentos de medición.

Gómez (2006) señala que, bajo la perspectiva cuantitativa, la recolección de datos es equivalente a medir. De acuerdo con la definición clásica del término, medir significa asignar números a objetos y eventos de acuerdo a ciertas reglas. Muchas veces el concepto se hace observable a través de referentes empíricos asociados a él. Por ejemplo, si deseamos medir la violencia (concepto) en cierto grupo de individuos, deberíamos observar agresiones verbales y/o físicas, como gritos, insultos, empujones, golpes de puño, etc. (los referentes empíricos).

4.1.2. Nivel de la investigación:

El nivel de la investigación fue descriptivo, debido a que sólo se limitó a describir la principal característica de las variables en estudio (Hernández, Fernández y Baptista, 2006).

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

Hernández, Fernández y Baptista, (2006) definen a la población como un conjunto de personas, cosas o fenómenos sujetos a investigación, que tienen algunas características definitivas.

N= 17 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Yungar.

4.2.2 Muestra

La muestra es una parte o fragmento representativo de una determinada población cuyas características esenciales son las de ser objetiva de tal manera que los resultados obtenidos en la muestra pueden generarse a todos los elementos que conforman dicha población (Hernández, Fernández & Baptista, 2006).

n= 15 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Yungar.

4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

Título: El control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Yungar, 2017

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Índice de medición
Control interno	El control interno se define como un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñada con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en las entidades.	Componentes de control interno	Ambiente de control	¿En la Municipalidad Distrital de Yungar se utiliza el ambiente de control?	Nominal
			Evaluación de riesgos	¿Los trabajadores participan en la evaluación de riesgos?	Nominal
			Actividades de control gerencial	¿Los trabajadores participan en las actividades de control gerencial?	Nominal
			información y comunicación	¿Los funcionarios de la Municipalidad realizan una información y comunicación de control interno?	Nominal
			supervisión y monitoreo	¿Los funcionarios participan en la supervisión y monitoreo?	Nominal
		Fases de control interno	Planificación	¿Los funcionarios participan en la fase de planificación?	Nominal
			ejecución	¿Los funcionarios participan en la fase de ejecución?	Nominal
			evaluación	¿Los funcionarios participan en la fase de evaluación?	Nominal
		Clases de control interno	control interno previo	¿Ud. Participa en el control interno previo?	Nominal
			control interno simultaneo	¿Ud. Participa en el control interno simultaneo?	Nominal

			control interno posterior	¿Ud. Participa en el control interno posterior?	Nominal
Área del abastecimiento	Son procedimientos, técnicas e instrumentos que utilizan los responsables del área de abastecimiento para realizar las contrataciones y adquisiciones del estado y su respectivo apoyo logístico a todas las gerencias, sub gerencias y jefaturas de la Municipalidad Distrital de Yungar.	Funciones del área de abastecimiento	Elaborar el plan anual de adquisiciones	¿Se elaboran el plan anual de adquisiciones y contrataciones?	Nominal
			Elaborar las ordenes de compras	¿Se elaboran las respectivas órdenes de compra y/o venta?	Nominal
			Ejecutar los procesos técnicos	¿Se ejecutan los procesos técnicos de programación, adquisición, almacenamiento y distribución de bienes materiales?	Nominal
		Funcionamiento del sistema de abastecimiento	Ejecución del proceso de selección	¿Se ejecutan los procesos de selección?	Nominal
			Ingreso al almacén institucional	¿Se ingresa al almacén institucional de los bienes y servicios adquiridos?	Nominal
			Presentación a la oficina de contabilidad	¿Se presentan los informes a la Oficina de Contabilidad de manera transparente?	Nominal

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

Se utilizó la técnica de la encuesta.

La encuesta es una técnica que consiste en recopilar información de la población o muestra, mediante el cuestionario o la entrevista.

4.4.2 Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario de 17 preguntas.

El cuestionario estructurado que se realiza con base a las variables y a los indicadores de estudio, determinado los ítems o preguntas y sus respectivas alternativas de respuesta.

4.5 Plan de análisis

Para el análisis de los datos recolectados en la investigación se hizo uso de análisis descriptivo, y para la tabulación de los datos se utilizó el programa Excel.

4.6 Matriz de consistencia

Título: El control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Yungar, 2017

Problema de investigación	Objetivos de la investigación	Hipótesis de la investigación	Variables	Metodología
¿Cómo es el control interno en el área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Yungar, 2017?	<p>Objetivo General: Determinar el control interno en el área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Yungar, 2017</p> <p>Objetivos específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Describir los componentes de control interno en la Municipalidad Distrital de Yungar, 2017 b) Describir las fases de control interno en la Municipalidad Distrital de Yungar, 2017 c) Describir las clases de control interno en la Municipalidad Distrital de Yungar, 2017 d) Describir las funciones del área de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Yungar, 2017 e) Describir el funcionamiento del sistema de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Yungar, 2017 	A la presente investigación no le corresponde formular hipótesis por ser una investigación descriptiva.	- Control interno	<p>Tipo de investigación: Fue de tipo cuantitativo</p> <p>Nivel de investigación: Descriptivo.</p> <p>Diseño de la investigación: Descriptivo no experimental y de corte transversal</p> <p>Técnicas e instrumentos de recolección de datos: Se utilizó la técnica de la encuesta</p> <p>Instrumentos: fue el cuestionario</p> <p>Población y muestra: Población: 17 directivos de la Municipalidad Distrital de Yungar. Muestra: 15</p> <p>Plan de análisis: Estadística descriptiva</p>

4.7 Principios éticos

- **Protección a las personas:** Se aplicó este principio respetando la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad de las personas que participaron voluntariamente en la investigación y disposición de información adecuada.
- **Beneficencia y no maleficencia:** Se aseguró el bienestar de las personas que participaron en el recojo de la información.
- **Justicia:** Este principio permitió ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para que los involucrados en la investigación sean tratados de forma equitativa durante la investigación.
- **Integridad científica:** Fue relevante en función de las normas deontológicas de la carrera de Contabilidad, se evaluaron daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en dicha investigación. Asimismo, se mantuvo la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de este estudio o la comunicación de sus resultados.
- **Consentimiento informado y expreso:** Este principio permitió durante la investigación contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica de las personas que formaron parte de la muestra para uso del desarrollo del informe de investigación.

V. Resultados

5.1 Resultados

Tabla 1

En la Municipalidad Distrital de Yungar se utiliza el ambiente de control.

Alternativas	fi	%
a) Si	9	60%
b) No	6	40%
Total	15	100%

Fuente: encuesta aplicado a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Yungar.

Tabla 2

Los trabajadores participan en la evaluación de riesgos.

Alternativas	fi	%
a) Si	10	67%
b) No	5	33%
Total	15	100%

Fuente: encuesta aplicado a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Yungar.

Tabla 3

Los trabajadores participan en las actividades de control gerencial.

Alternativas	fi	%
a) Si	12	80%
b) No	3	20%
Total	15	100%

Fuente: encuesta aplicado a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Yungar.

Tabla 4

Los funcionarios de la Municipalidad realizan una información y comunicación de control interno.

Alternativas	fi	%
a) Si	13	87%
b) No	2	13%
Total	15	100%

Fuente: encuesta aplicado a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Yungar.

Tabla 5

Los funcionarios participan en la supervisión y monitoreo.

Alternativas	fi	%
a) Si	14	93%
b) No	1	7%
Total	15	100%

Fuente: encuesta aplicado a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Yungar.

Tabla 6

Los funcionarios participan en la fase de planificación.

Alternativas	fi	%
a) Si	11	73%
b) No	4	27%
Total	15	100%

Fuente: encuesta aplicado a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Yungar.

Tabla 7

Los funcionarios participan en la fase de ejecución.

Alternativas	fi	%
a) Si	13	87%
b) No	2	13%
Total	15	100%

Fuente: encuesta aplicado a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Yungar.

Tabla 8

Los funcionarios participan en la fase de evaluación.

Alternativas	fi	%
a) Si	14	93%
b) No	1	7%
Total	15	100%

Fuente: encuesta aplicado a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Yungar.

Tabla 9

Ud. Participa en el control interno previo.

Alternativas	fi	%
a) Si	13	87%
b) No	2	13%
Total	15	100%

Fuente: encuesta aplicado a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Yungar.

Tabla 9

Ud. Participa en el control interno simultaneo.

Alternativas	fi	%
a) Si	12	80%
b) No	3	20%
Total	15	100%

Fuente: encuesta aplicado a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Yungar.

Tabla 10

Ud. Participa en el control interno posterior.

Alternativas	fi	%
a) Si	11	73%
b) No	4	27%
Total	15	100%

Fuente: encuesta aplicado a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Yungar.

Tabla 11

Se elaboran el plan anual de adquisiciones y contrataciones.

Alternativas	fi	%
a) Si	10	67%
b) No	5	33%
Total	15	100%

Fuente: encuesta aplicado a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Yungar.

Tabla 12

Se elaboran las respectivas órdenes de compra y/o venta.

Alternativas	fi	%
a) Si	13	87%
b) No	2	13%
Total	15	100%

Fuente: encuesta aplicado a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Yungar.

Tabla 13

Se ejecutan los procesos técnicos de programación, y distribución de bienes.

Alternativas	fi	%
a) Si	14	93%
b) No	1	7%
Total	15	100%

Fuente: encuesta aplicado a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Yungar.

Tabla 14

Se ejecutan los procesos de selección.

Alternativas	fi	%
a) Si	14	93%
b) No	1	7%
Total	15	100%

Fuente: encuesta aplicado a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Yungar.

Tabla 15

Se ingresa al almacén institucional de los bienes y servicios adquiridos.

Alternativas	fi	%
a) Si	10	67%
b) No	5	33%
Total	15	100%

Fuente: encuesta aplicado a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Yungar.

Tabla 16

Se presentan los informes a la Oficina de Contabilidad de manera transparente.

Alternativas	fi	%
a) Si	9	60%
b) No	6	40%
Total	15	100%

Fuente: encuesta aplicado a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Yungar.

5.2 Análisis de resultados

Del total de los encuestados el 60% nos mencionó que en la Municipalidad Distrital de Yungar se aplica el ambiente de control y el 40% dijo que no se aplica el ambiente de control. El resultado guarda relación con su tesis de Molina (2015), donde presentó su tesis titulada; el control interno y el impuesto predial en el Gobierno Local de Independencia, provincia de Huaraz, periodo 2014. Se encontraron los siguientes resultados, el 78% afirmó que, si se aplica el ambiente de control interno, el 78% nos manifestó que se identifican la evaluación de riesgos dentro de la entidad, el 67% cumple con la supervisión y monitoreo a los personales el 61% afirmó tener garantía de la confiabilidad de la información de control interno,

el 74% indicaron haber participado en la administración del impuesto de predios urbanos. Esto concuerda con la definición del Control Interno, según la Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG: Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para proporcionar seguridad razonable (Fonseca, 2008). De acuerdo a estos resultados obtenidos haciendo comparar se determina que en las entidades no se cumplen al total con la aplicación de control interno por las deficiencias que hay sobre la información, o por la inoperancia de las personas o funcionarios dentro de la entidad.

Según la encuesta realizada, el 67% nos dijo que los trabajadores participan en la evaluación de riesgos y el 33% nos dijo que los trabajadores no participan en la evaluación de riesgos. Dicho resultado es coherente con sus resultados de Silva (2015) en su tesis sobre, la implementación del sistema de control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Chingas, periodo 2014. Encontró como resultados para su tesis, el 67% dijo que se aplica el ambiente de control interno, el 87% dijo que la entidad identifico los riesgos que puede tener, el 75% manifestó que existen procedimientos para afrontar los riesgos identificados, el 80% nos manifestaron se realizan la supervisión y monitoreo a los trabajadores, el 67% dijo que se emplean las fases de control interno. Se llega determinar que el control interno incide directamente en los resultados, también esto demuestra como las empresas tienen facilidades para poder implementar el control interno lo que conlleva hoy en día a que las empresas apliquen porque esto da resultados en sus gestiones.

Del total de los encuestados, el 80% manifestó que los trabajadores participan en las actividades de control gerencial y el 20% nos dijo que los trabajadores no participan en las actividades de control gerencial. El resultado guarda relación con su tesis de Blas (2016) en su tesis sobre la influencia de control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa, 2015. Obtuvo los siguientes resultados para su investigación, el 57% dijo que los funcionario participan en las actividades de evaluación de control interno, el 78% nos dijo que implementa un ambiente de control interno bueno, el 76% nos afirmó que si realizan la evaluación de riesgos, el 87% nos manifestaron se elaboran de manera transparente la información y comunicación, el 90% dijo que se cumplen con la realización de supervisión y monitoreo en la Municipalidad Provincial del Santa, el 78% afirmó que los funcionarios tienen asignados sus funciones y responsabilidades. Esto demuestra que el control interno se aplica de manera correcta haciendo conocer sobre el COSO II, también mediante eso ayuda a que se logren objetivos claros y precisos para la investigación.

Del total de los encuestados nos manifestaron, el 87% de los funcionarios de la Municipalidad realizan una información y comunicación de control interno y el 13% nos dijo que los funcionarios no realizan información y comunicación de control interno. El resultado guarda relación con su tesis de Pérez (2015) en su tesis titulada sobre, el control interno y su incidencia en la ejecución presentaría en la Municipalidad Distrital de Olleros, periodo 2014. Obtuvo como resultados el 61% dijo que tienen compromiso hacia la elaboración responsable de la información financiera contable y de gestión, el 67% respondieron que aplicaban procedimientos

capaces de captar e informar oportunamente los cambios, el 85% evalúa el sistema de control interno de manera periódica, el 78% dijo que la información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad, el 60% afirmó que se aplican los componentes de control interno dentro de la Municipalidad.

Del total de los encuestados, el 93% nos manifestaron que los funcionarios si participan en la supervisión y monitoreo y el 7% dijo que no participan en la supervisión y monitoreo. El resultado es coherente con sus resultados de Zegarra (2015) en su tesis sobre la implementación del sistema de control interno en el área de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, periodo 2014. Obtuvo como resultado de investigación el 58% afirmó que se cumplen los objetivos de control interno, el 50% de los trabajadores participa en la fase de ejecución, el 65% afirma que se aplica el ambiente de control interno, el 70% afirmó que cumple con la identificación de evaluación de riesgos, el 78% dijo que se realizan las actividades de control gerencial, el 89% afirmó que se realizan la supervisión y monitoreo, el 78% de los funcionarios dijo que la información financiera se elabora de forma fiable. El resultado muestra como es la aplicación del control interno dentro de la Municipalidad, esto es importante, así como para la investigación porque ayuda contribuir a que los resultados sean fiables.

Del total de los encuestados, el 73% nos dijo que los funcionarios participan en la fase de planificación y el 27% nos dijo que los funcionarios no participan en la fase de planificación. Este resultado guarda relación con su tesis de Flores (2015), en su tesis sobre, el control interno y rentabilidad en la Empresa Grupo Moreno Automotriz S.A, Huaraz, periodo 2014. Obtuvo como resultados para su investigación, el 90% indicaron siempre proteger los activos y salvaguardar los

bienes de la empresa, el 75% dijeron siempre considerar razonable los informes contables, el 60% de los trabajadores nos dijeron que cumplen con la fase de planificación, el 75% dijeron que cumplen con la fase de ejecución dentro de la empresa. Llegando a concluir que los resultados obtenidos guardan relación y esto es importante para la investigación, también de acuerdo lo obtenido por Flores es bueno porque ayuda contribuir de información para poder continuar con el logro de los objetivos.

Según la encuesta realizada se obtuvo en un 87% que los funcionarios participan en la fase de ejecución y el 13% nos dijo los funcionarios no participan en la fase de ejecución. Este resultado guarda relación con su tesis de Flores (2015), en su tesis sobre, el control interno y rentabilidad en la Empresa Grupo Moreno Automotriz S.A, Huaraz, periodo 2014. Obtuvo como resultados para su investigación, el 90% indicaron siempre proteger los activos y salvaguardar los bienes de la empresa, el 75% dijeron siempre considerar razonable los informes contables, el 60% de los trabajadores nos dijeron que cumplen con la fase de planificación, el 75% dijeron que cumplen con la fase de ejecución dentro de la empresa. Llegando a concluir que los resultados obtenidos guardan relación y esto es importante para la investigación, también de acuerdo lo obtenido por Flores es bueno porque ayuda contribuir de información para poder continuar con el logro de los objetivos.

Del total de los encuestados se puede observar que el 93% de los funcionarios participan en la fase de evaluación y el 7% nos dijo que los funcionarios no participan en la fase de evaluación. El resultado obtenido es similar a sus resultados de Castro (2015), presentó su tesis sobre caracterización del financiamiento y el

control interno del micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro vidrierías de la Ciudad de Piura, periodo 2014. Obtuvo como resultados de investigación el 74% nos manifestó que se implementa el control interno, el 45% nos afirmó que existe un ambiente de control interno bueno, el 66% menciona que la empresa realiza de manera transparente la fase de evaluación, el 75% nos dijo que la información y comunicación es muy fluida dentro de la Municipalidad. Llegando a concluir que los resultados de la investigación son coherentes y así también se implementan control interno y se aplican las fases de control interno.

Del total de los encuestados nos indicaron que el 87% participan en el control interno previo y el 13% dijo que no participa. Este resultado guarda relación con sus resultados obtenidos por Trejo (2015) en su tesis titulada sobre el control interno y la administración financiera en la Dirección Regional de Educación, de la Provincia de Huaraz, periodo 2014. Donde obtuvo como resultados respecto al control interno, el 78% afirmaron promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía como principios de control interno, el 81% cuidaban y resguardaban los recursos y bienes del Estado, el 84% cumplían con la normatividad aplicable a la Dirección Regional de Transporte y Comunicaciones, el 81% cumple con el principio de eficiencia y eficacia, el 76% si cumplieron con el principio de economía y justicia, el 90% cumplió con el principio de legalidad y ética de control interno. Llega a la conclusión queda determinada que el control interno se relaciona con los resultados obtenidos y los antecedentes y las bases teóricas adoptadas para la investigación, también determinar que mediante este resultado también dentro de la entidad se cumplieron con la aplicación de los principios de control interno en las entidades públicas.

Según la encuesta realizada nos dijo que el 80% de los funcionarios participa en el control interno simultáneo y el 20% nos dijo que no participa en el control interno simultáneo. Este resultado es coherente con sus estudios realizados por Capa (2015) en su tesis investigó sobre caracterización del control interno de las instituciones públicas de Educación básica regular del Perú: caso institución Educativa N°88008 Manuel Peralta Hurtado, Provincia de Chimbote, periodo 2014. La mayoría de autores revisados coinciden que al emplear los valores éticos se están implementado un adecuado sistema de control interno en las Instituciones generales y Educativas en particular, generan un uso eficiente y eficaz de los recursos productivos en dichas instituciones, por lo que se recomienda a las instituciones, así como se aplica el control interno dentro de la Municipalidad se debe hacer conocer a los trabajadores para que cumplan sus misiones. Por lo tanto, en la Institución Educativa en estudio si tiene implementado un sistema de control interno y también las condiciones de cumplir sus objetivos y metas institucionales de mediano y largo plazo están saliendo beneficiados. También al implementar un sistema de control interno de manera adecuada va poder alcanzar las metas institucionales y consecuentemente estarán en condiciones de ofrecer una mejor educación, es así que es muy importante aplicar el control interno dentro de las entidades, así como el resultado que se obtuvo es importante porque las informaciones lo implementan de manera transparente.

De la encuesta realizada se obtuvo, que el 73% participa en control interno posterior y el 27% manifestó que no participa en el control interno posterior. El resultado obtenido guarda relación con Milla (2014) en su tesis titulada sobre el control interno en la Gestión del Área de Abastecimientos de la Unidad de la Gestión

Educativa Local de Yungay, periodo 2014. Obtuvo como resultados de investigación, el 66.7% de los trabajadores del área de abastecimiento promueven la eficacia, eficiencia y economía en la UGEL, Yungay, el 76% afirmó que, en la UGEL, Yungay se implementa el ambiente de control interno, el 65% dijo que se hace una supervisión y monitoreo de manera correcta, el 56% nos dijo que la información es de manera transparente dentro de la Municipalidad. Por lo que llega a la conclusión se determina que el control interno influye de manera correcta en la gestión del área de abastecimientos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay, 2014. Es importante porque se relaciona con los resultados empíricos, obtenidos y las propuestas teóricas de la investigación presentada en los antecedentes y bases teóricas. Como se observa el resultado guarda relación con el resultado obtenido y por tal razón se determina que la aplicación de un ambiente de control interno dentro de una entidad es importante porque da mejor relevancia al tema investigado.

Según la encuesta realizada se obtuvo que el 67% nos dijera que si se elaboran el plan anual de adquisiciones y contrataciones y el 33% nos dijo que no se elaboran el plan anual de adquisiciones y contrataciones. Este resultado obtenido tiene relación con la tesis de Gómez (2015) en su tesis sobre el control interno y su incidencia en la Gestión Empresarial en la Empresa Grupo Marquina S.A.C, 2013. El 67% de los micro empresarios es favorable el control interno, el 33% afirmó que casi siempre no se aplica el control interno, el 67% tuvieron una opinión negativa sobre conocer la compra de inversiones, el 50% niega tener conocimiento de un control presupuestario, el 83% afirmó que hay percepción de la capacitación de la empresa, el 67% de los trabajadores afirmó que en el almacén de la empresa los bienes se encuentran procesadas y registradas de manera correcta, el 80% de los trabajadores

afirma que cumple con la supervisión y aplicación del control interno dentro del almacén de la empresa, por lo que queda determinado que la implementación del sistema de control interno incide directamente en la gestión empresarial de la empresa Grupo Marquina S.A.C, periodo 2014. También es importante observar que el resultado obtenido guarda relación al aplicar el control interno en las áreas establecidas.

Del total de los encuestados el 87% nos dijo que se elaboran las respectivas órdenes de compra y/o venta y el 13% manifestó que no se elaboran las respectivas órdenes de compra y/o venta. Este resultado guarda relación con Milla (2015) donde investigó en su tesis titulada sobre influencia del control interno en la gestión del área de abastecimiento de la unidad de gestión educativa local de, Yungay, periodo 2014. Obtuvo valiosos resultados en su investigación como el 71% de los trabajadores del área de abastecimientos promueven la eficacia, eficiencia y economía, el 66.7% protege y conserva los recursos de la entidad, el 72.2% de los trabajadores participa en el control interno posterior, el 88.9% realizan baja de los bienes en la UGEL, Yungay; el 70% aplica los componentes de control interno de acuerdo al informe Coso. Tal como establece el autor se llega a determinar que las entidades se cumplen con realizar las bajas de los bienes y también para eso se implementa el control interno para poder cumplir y ejecutar de acuerdo a la normativa.

Del total de los encuestados, el 93% nos dijo que, si se ejecutan procesos técnicos de programación, adquisición almacenamiento y distribución de bienes materiales y el 7% nos dijo que no se ejecutan los procesos técnicos como corresponde la norma. Este resultado pertinente a la investigación es coherente con

los estudios realizados por Blas (2016), investigó en su tesis titulada sobre la influencia de control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de la Santa, periodo 2015. Obtuvo como resultados en su investigación; el 65% afirmó que se aplica el ambiente de control interno en la Municipalidad Provincial del Santa, el 58% de los trabajadores en la Municipalidad Provincial del Santa dijo que la seguridad está establecida en toda las áreas de dicha entidad, el 75% de los trabajadores dijo que no se cumple con la supervisión y monitoreo a toda las áreas de la entidad, también como parte de la investigación en la Municipalidad los funcionarios de dicha entidad no establecen puntos claros para poder cumplir las tareas o sus labores por lo que al implementar el control interno no tienen conocimiento y así el trabajador no podrá cumplir, los procesos que para la adquisición de bienes se ven reflejados por la mala implementación del control interno en la Municipalidad. Y así concluye que en la Municipalidad Provincial de la Santa hay deficiencias debido a que hay corrupción y colusión al no aplicar de manera adecuada el control interno en la Municipalidad.

Del total de los encuestados en un 93% nos dijeron que se ejecutan los procesos de selección y el 7% nos dijo que no se ejecutan los procesos de selección. Este resultado obtenido se puede relacionar con la tesis de Heredia (2015) en su tesis titulada sobre los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014. Donde obtuvo como resultados en su investigación pudiendo haber visto la entidad hubo perspectivas por la falta de implementación de control interno dentro la Municipalidad, el control interno está enmarcado en los cinco componentes establecido en el Informe Coso, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y la

supervisión y monitoreo sin embargo se observó a las áreas que hay dentro de la Municipalidad y que no se cumplen con los objetivos también las maquinarias con que cuenta la entidad no están en adecuados usos porque los funcionarios no cumplen con las misiones y visiones de dicha gestión. Se puede decir que la información recolectada no guarda relación porque se profundiza en la aplicación en la parte teórica mas no en la demostración práctica de realizar una encuesta a los trabajadores para poder determinar cómo se implementa el mecanismo de control dentro de cada área.

Del total de los encuestados, el 67% dijeron que si se ingresa al almacén institucional los bienes y servicios adquiridos y el 33% dijeron que no se ingresa al almacén institucional los bienes y servicios adquiridos. Este resultado obtenido tiene relación con la tesis de Gómez (2015) en su tesis sobre el control interno y su incidencia en la Gestión Empresarial en la Empresa Grupo Marquina S.A.C, 2013. El 67% de los micro empresarios es favorable el control interno, el 33% afirmó que casi siempre no se aplica el control interno, el 67% tuvieron una opinión negativa sobre conocer la compra de inversiones, el 50% niega tener conocimiento de un control presupuestario, el 83% afirmó que hay percepción de la capacitación de la empresa, el 67% de los trabajadores afirmó que en el almacén de la empresa los bienes se encuentran procesadas y registradas de manera correcta, el 80% de los trabajadores afirma que cumple con la supervisión y aplicación del control interno dentro del almacén de la empresa, por lo que queda determinado que la implementación del sistema de control interno incide directamente en la gestión empresarial de la empresa Grupo Marquina S.A.C, periodo 2014. También es importante observar que

el resultado obtenido guarda relación al aplicar el control interno en las áreas establecidas.

Según la encuesta realizada, el 60% nos manifestó que se presentan informes a la oficina de contabilidad de manera transparente y el 40% dijo que no se presenta los informes de manera transparente a la oficina de contabilidad. Este resultado es importante y guarda relación con sus resultados de Maguiña (2015) en su tesis investigó sobre el control interno en la Municipalidad Distrital de Taricá, periodo 2014. Obtuvo como resultado de investigación el ambiente de control es fundamental para el funcionamiento de los demás componentes, ya que se basa en la práctica de valores, la evaluación de riesgos identifica los riesgos potenciales que puedan afectar en la Municipalidad y el impacto que puede causar como perdidas que afecten a su funcionamiento, las actividades de control gerencial fortalece la segregación de funciones para que se cumpla correctamente con sus actividades asignadas, la información y comunicación debe ser de calidad y oportuno que le permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas, el monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento de control interno, por lo que en la Municipalidad en mención se aplican de manera adecuada el control interno para poder cumplir la supervisión y monitoreo también se aplican un plan de contingencias de manera eficiente dentro de la entidad, y se llega determinar que implementar la supervisión y monitoreo es importante porque ayuda a las entidades a mejorar la calidad de servicio.

VI. Conclusiones

1. Se concluye de acuerdo al objetivo general: queda determinado el control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Yungar, 2017. Donde las actividades se desarrollan mediante sus componentes del control interno, fases del control interno y clases del control interno para lograr de forma adecuada el cumplimiento de las funciones de cada trabajador en el área de abastecimiento. Según los resultados es muy bueno la práctica de control interno, tanto administrativo y en operaciones de las actividades de la Municipalidad Distrital de Yungar. Una buena práctica de un buen control interno minimiza y ayuda a resguardar los recursos de la Entidad en estudio.
2. Se ha descrito los componentes de control interno en la Municipalidad Distrital de Yungar, 2017, donde la mayoría de las personas encuestadas dicen que se utiliza el ambiente de control, los trabajadores participan en la evaluación de riesgos, los trabajadores participan en las actividades de control gerencial y realizan una información y comunicación de control interno, de esa manera logrando el cumplimiento de los objetivos.
3. Se ha descrito las fases de control interno en la Municipalidad Distrital de Yungar, 2017, donde la mayoría de las personas encuestadas dicen que los funcionarios participan en la fase de planificación, ejecución, y la fase de evaluación con la finalidad de cumplir sus metas. Por eso la aplicación correcta de las fases ayuda desarrollar un buen control interno.
4. Se ha descrito clases de control interno en la Municipalidad Distrital de Yungar, 2017, donde la mayoría de las personas encuestadas dicen que

participan en el control interno previo, en el control interno simultaneo y en el control interno posterior de esa manera aplican un buen control interno.

5. Se ha descrito las funciones del área de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Yungar, 2017, donde la mayoría de las personas encuestadas dicen que, si se elaboran el plan anual de adquisiciones y contrataciones, órdenes de compra y/o venta, y si se ejecutan los procesos técnicos de programación, y distribución de bienes.
6. Se ha descrito el funcionamiento del sistema de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Yungar, 2017, donde la mayoría de las personas encuestadas dicen que, si se ejecutan los procesos de selección, si se ingresa al almacén institucional de los bienes y servicios adquiridos y si presentan los informes a la Oficina de Contabilidad de manera transparente de esa manera logrando un buen sistema eficiente dentro de la Entidad.

Recomendaciones

1. Se recomienda a la Municipalidad Distrital de Yungar, seguir mejorando con práctica diaria de un buen control interno para tener mejor gestión y control Municipal.
2. Se le recomienda en cuanto a los componentes de control interno, se debe de conocer los manuales que hay dentro de la Municipalidad, esto va ayudar a que los trabajadores van cumplir los objetivos, y este logro se verá al finalizar el ejercicio
3. Se recomienda a los trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Yungar, 2017 a que participen continuamente en las fases de control interno, que es la planificación, evaluación y ejecución esto va ser para sus conocimientos, ya que participar allí va mejorar sus conocimientos y también van saber la aplicación del control interno.
4. Se le recomienda a los trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Yungar, a que participen en capacitaciones continuamente en temas de control interno, de esa manera practicarán y conocerán mejor de clases de control interno.
5. Se recomienda a los trabajadores del área de abastecimiento de la Municipalidad, se deben de cumplir con todo el procedimiento que se establece en la Municipalidad.
6. Como recomendación final los trabajadores y funcionarios deben ser capacitados de manera permanente, para que se puedan desenvolver de manera correcta, para ello, deben conocer los componentes de control interno y también participar en las fases del control interno y conocer qué tipo de

control se ejecuta en la dicha entidad, y por último en el área de abastecimientos, debemos conocer los trabajadores cumplan también en su totalidad estando identificados y también la área de abastecimiento debe controlar los recursos de la entidad, como por ejemplo en controlar los bienes y materiales, que tengan más cuidado en el almacén para que sean entregados a las obras para su respectiva ejecución.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

Aquipucho, A. (2015). *Control Interno y su influencia en los Procesos de adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso –Callao, periodo: 2010-2012*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Recuperado de:

<http://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/cybertesis/4247>

Acuña, J. y Chaves, G. (2013). *Control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas*. Para optar el título de: contador público. Universidad Nacional del Centro del Perú. Recuperado de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/2423/Acu%C3%B1a%20Alanaya-Chavez%20Quijada.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Bartolo, J. (2014). *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”; realizado en Trujillo*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad de Trujillo. Recuperado de:

<http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/619>

Blas, M. (2016). *La influencia de control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Santa, 2015*. Tesis para optar el título profesional de contador público realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000032109>

Canelos, B. (2013). *Ética y transparencia: fundamentos, contexto normativo y aplicación del control interno en la gestión y contratación pública*, realizado en Quito-Ecuador. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad de Ecuador. Recuperado de:

<http://repositorio.iaen.edu.ec/bitstream/24000/3695/1/TESIS%20-%20FABIAN%20CANELOS%20SALAZAR.pdf>

Castro, T. (2015). *Caracterización del financiamiento y el control interno del micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro vidrierías de la Ciudad de Piura, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034123>

Campos, J. (2014). *Influencia de la aplicación de la guía de control interno en el área de logística del Instituto Regional de Oftalmología, 2014, Trujillo-Perú*. Tesis para optar la Licenciatura de enfermería en la Universidad Cesar Vallejo. Recuperado de:

<http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/343>

Capa, A. (2015). *Caracterización del control interno de las instituciones públicas de Educación básica regular del Perú: caso institución Educativa N°88008 Manuel Peralta Hurtado, Provincia de Chimbote, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027846>

Cruz, C. (2013). *Diseño de un sistema de control interno para contrataciones del Estado en el Hospital “La Caleta” de Chimbote-Perú*. Tesis para optar el título profesional de contador público realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000032109> Flores,

P. (2015). *El control interno y rentabilidad en la Empresa Grupo Moreno Automotriz S.A, Huaraz, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034123>

Guevara, R. y Quiroz, B. (2014). *Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la Empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios SAC 2014, realizado en la ciudad de Trujillo*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Cesar Vallejo. Recuperado de:

<http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/342>

Gómez, A. (2015). *El control interno y su incidencia en la Gestión Empresarial en la Empresa Grupo Marquina S.A.C, 2013*. Tesis para optar el título profesional de contador público realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000042001>

- Heredia, P. (2015). *Los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034512>
- Hernández, R. Fernández, C. y Baptista, P. (2006). *Metodología de la investigación*. Recuperado de
https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf
- Molina, C. (2015). *El control interno y el impuesto predial en el Gobierno Local de Independencia, provincia de Huaraz, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034521>
- Maguiña, K. (2015). *El control interno en la Municipalidad Distrital de Taricá, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000032257>
- Macedo, L. (2015). *Implementación del sistema de control interno y su incidencia en la administración de recursos humanos en el gobierno local de Yungar en el 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035887>

Milla, D. (2014). *El control interno en la gestión del área de abastecimiento de la unidad de la gestión educativa local de Yungay, 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=000000351019>

Patricio, M. (2010). *El control interno y su evaluación en el área de adquisiciones y contrataciones de una entidad del sector público que se dedica a la educación, realizado en Guatemala*. Tesis para optar el grado de maestría en la Universidad de Guatemala. Recuperado de:

http://www.biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3612.pdf

Pérez, A. (2015). *El control interno y su incidencia en la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Olleros, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000036130>

Silva, M. (2015). *La implementación del sistema de control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Chingas, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035120>

Trejo, P. (2015). *El control interno y la administración financiera en la Dirección Regional de Educación, de la Provincia de Huaraz, periodo 2014*. Tesis para

optar el título profesional de contador público realizado en la
Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034539>

Zarpan, A. (2013). *Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca –Chiclayo 2012*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad de Lambayeque, Chiclayo. Recuperado de:

<http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/261?locale=es>

Zegarra (2015). *La implementación del sistema de control interno en el área de abastecimientos en la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, periodo 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad de Puno. Recuperado de:

<http://repositorio.uancv.edu.pe/handle/UANCV/380>

Anexos

ANEXO 1: CUESTIONARIO



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS ESCUELA DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la Municipalidad para desarrollar el trabajo de investigación denominado “el control interno en el área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Yungar, periodo 2017” La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación

1. ¿En la Municipalidad Distrital de Yungar se utiliza el ambiente de control?
 - a) Si
 - b) No
2. ¿Los trabajadores participan en la evaluación de riesgos?
 - a) Si
 - b) No
3. ¿Los trabajadores participan en las actividades de control gerencial?
 - a) Si
 - b) No
4. ¿Los funcionarios de la Municipalidad realizan una información y comunicación de control interno?
 - a) Si
 - b) No
5. ¿Los funcionarios participan en la supervisión y monitoreo?
 - a) Si
 - b) No
6. ¿Los funcionarios participan en la fase de planificación?
 - a) Si
 - b) No
7. ¿Los funcionarios participan en la fase de ejecución?
 - a) Si
 - b) No
8. ¿Los funcionarios participan en la fase de evaluación?
 - a) Si
 - b) No

9. ¿Ud. Participa en el control interno previo?
 - a) Si
 - b) No
10. ¿Ud. Participa en el control interno simultaneo?
 - a) Si
 - b) No
11. ¿Ud. Participa en el control interno posterior?
 - a) Si
 - b) No
12. ¿Se elaboran el plan anual de adquisiciones y contrataciones?
 - a) Si
 - b) No
13. ¿Se elaboran las respectivas órdenes de compra y/o venta?
 - a) Si
 - b) No
14. ¿Se ejecutan los procesos técnicos de programación, adquirió, almacenamiento y distribución de bienes materiales?
 - a) Si
 - b) No
15. ¿Se ejecutan los procesos de selección?
 - a) Si
 - b) No
16. ¿Se ingresa al almacén institucional de los bienes y servicios adquiridos?
 - a) Si
 - b) No
17. ¿Se presentan los informes a la Oficina de Contabilidad de manera transparente?
 - a) Si
 - b) No

Anexo N° 2: Figuras

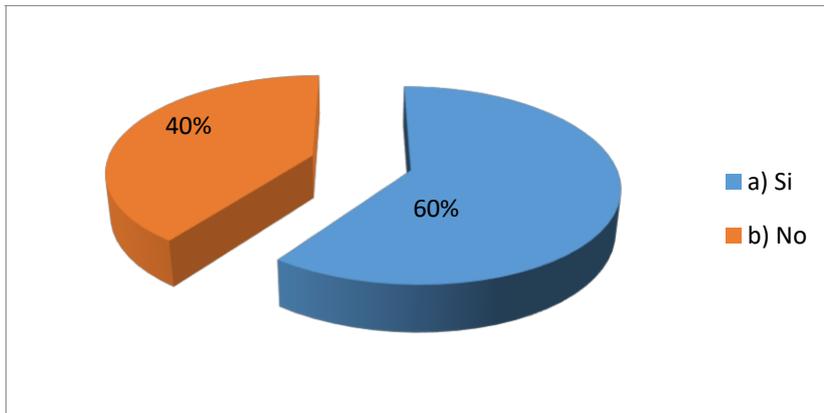


Figura 1: En la Municipalidad Distrital de Yungar se utiliza el ambiente de control.

Fuente: Tabla 1

Interpretación: Del total de los encuestados el 60% nos mencionó que en la municipalidad distrital de Yungar se aplica el ambiente de control y el 40% dijo que no se aplica el ambiente de control.

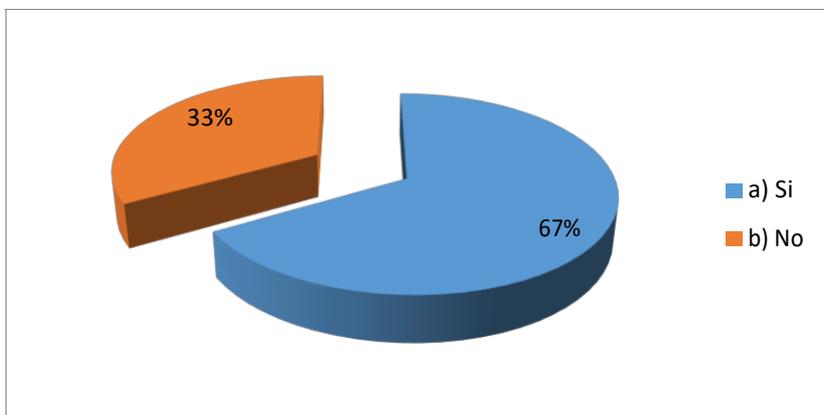


Figura 2: Los trabajadores participan en la evaluación de riesgos.

Fuente: Tabla 2

Interpretación: según la encuesta realizada, el 67% nos dijo que los trabajadores participan en la evaluación de riesgos y el 33% nos dijo que los trabajadores no participan en la evaluación de riesgos.

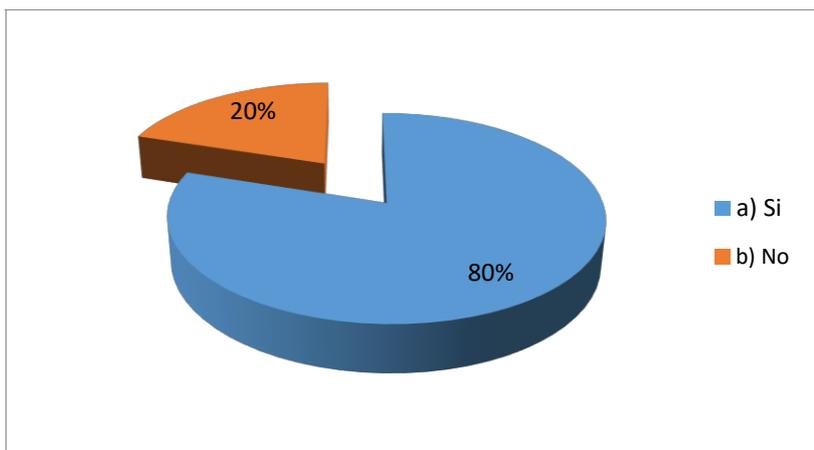


Figura 3: Los trabajadores participan en las actividades de control gerencial.

Fuente: Tabla 3

Interpretación: Del total de los encuestados el 80% manifestó que los trabajadores participan en las actividades de control gerencial y el 20% nos dijo que los trabajadores no participan en las actividades de control gerencial.

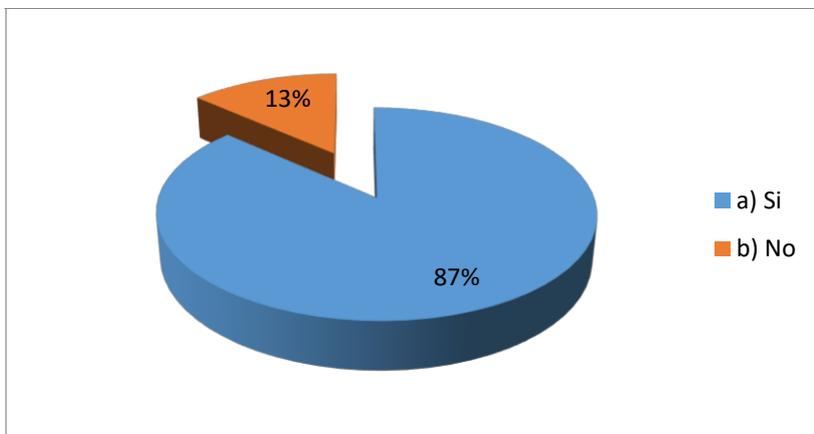


Figura 4: Realizan una información y comunicación de control interno.

Fuente: Tabla 4

Interpretación: Del total de los encuestados nos manifestaron que el 87% de los funcionarios de la municipalidad realizan una información y comunicación de control interno y el 13% nos dijo que los funcionarios no realizan información y comunicación de control interno.

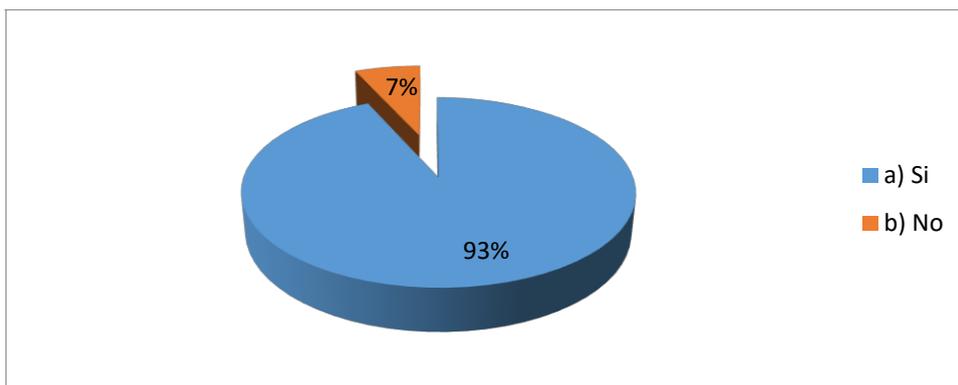


Figura 5: Los funcionarios participan en la supervisión y monitoreo.

Fuente: Tabla 5

Interpretación: Del total de los encuestados el 93% nos manifestaron que los funcionarios si participan en la supervisión y monitoreo y el 7% dijo que no participan en la supervisión y monitoreo.

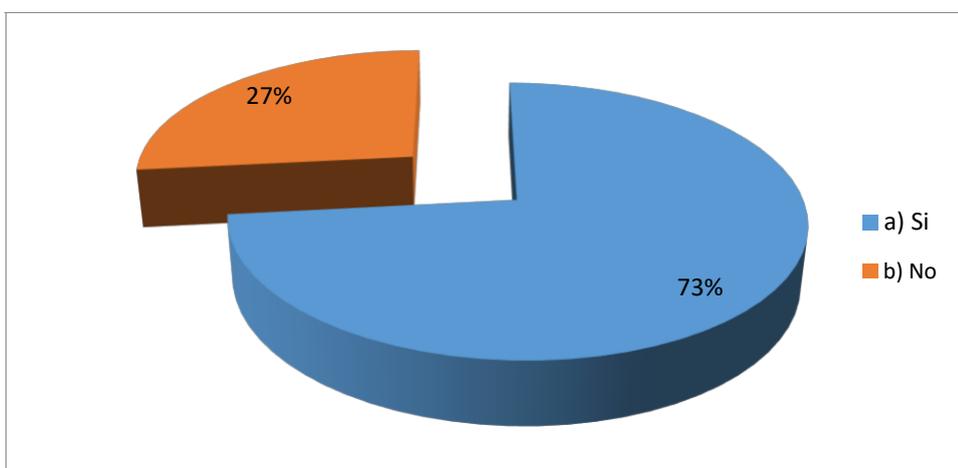


Figura 6: Los funcionarios participan en la fase de planificación.

Fuente: Tabla 6

Interpretación: Del total de los encuestados el 73% nos dijo que los funcionarios participan en la fase de planificación y el 27% nos dijo que los funcionarios no participan en la fase de planificación.

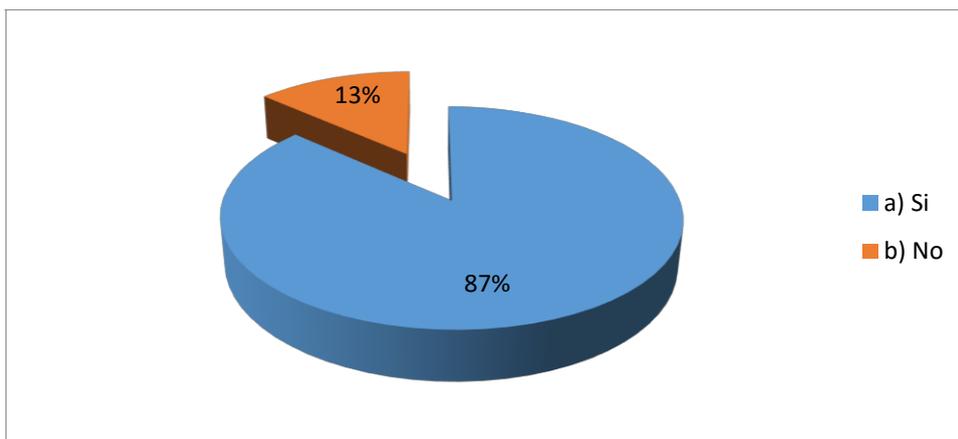


Figura 7: Los funcionarios participan en la fase de ejecución.

Fuente: Tabla 7

Interpretación: Según la encuesta realizada se obtuvo en un 87% que los funcionarios participan en la fase de ejecución y el 13% nos dijo los funcionarios no participan en la fase de ejecución.

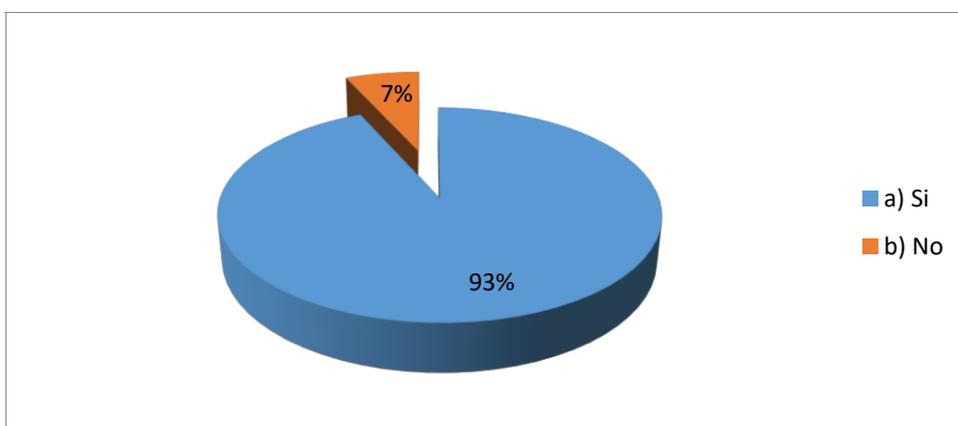


Figura 8: Los funcionarios participan en la fase de evaluación.

Fuente: Tabla 8

Interpretación: Del total de los encuestados se puede observar que el 93% de los funcionarios participa en la fase de evaluación y el 7% nos dijo que los funcionarios no participan en la fase de evaluación.

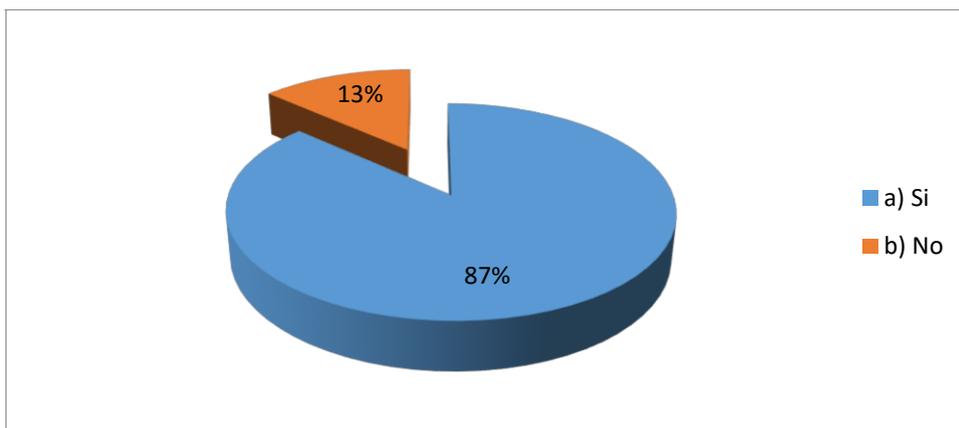


Figura 9: Ud. Participa en el control interno previo.

Fuente: Tabla 9

Interpretación: Del total de los encuestados nos indicaron que el 87% participa en el control interno previo y el 13% dijo que no participa.

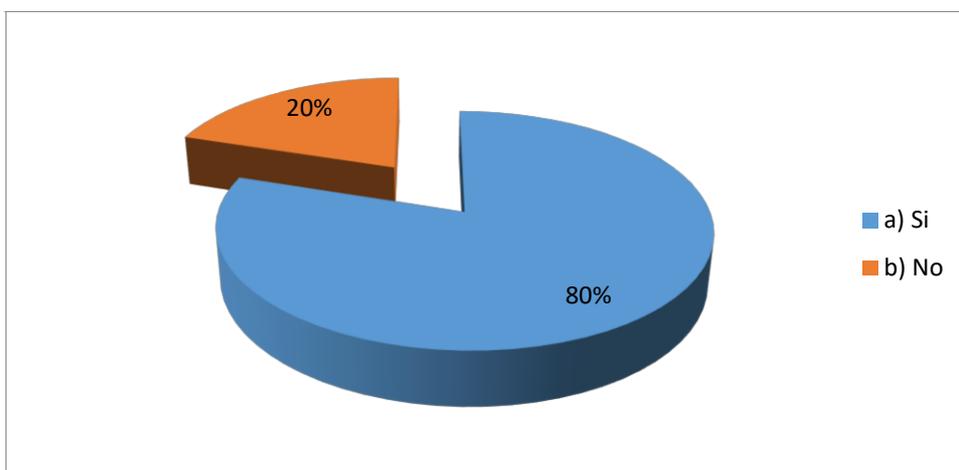


Figura 10: Ud. Participa en el control interno simultaneo.

Fuente: Tabla 10

Interpretación: Según la encuesta realizada nos dijo que el 80% de los funcionarios participa en el control interno simultáneo y el 20% nos dijo que no participa en el control interno simultaneo.

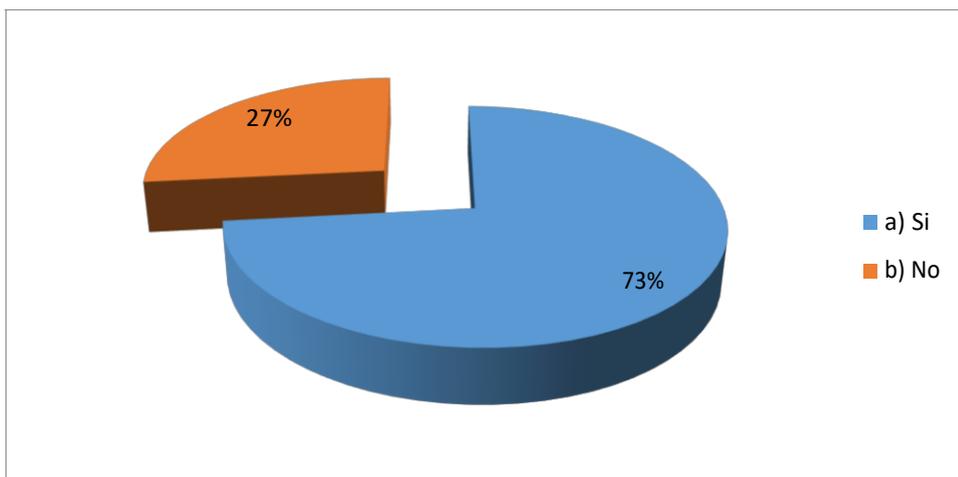


Figura 11: Ud. Participa en el control interno posterior.

Fuente: Tabla 11

Interpretación: De la encuesta realizada se obtuvo, que el 73% participa en control interno posterior y el 27% manifestó que no participa en el control interno posterior.

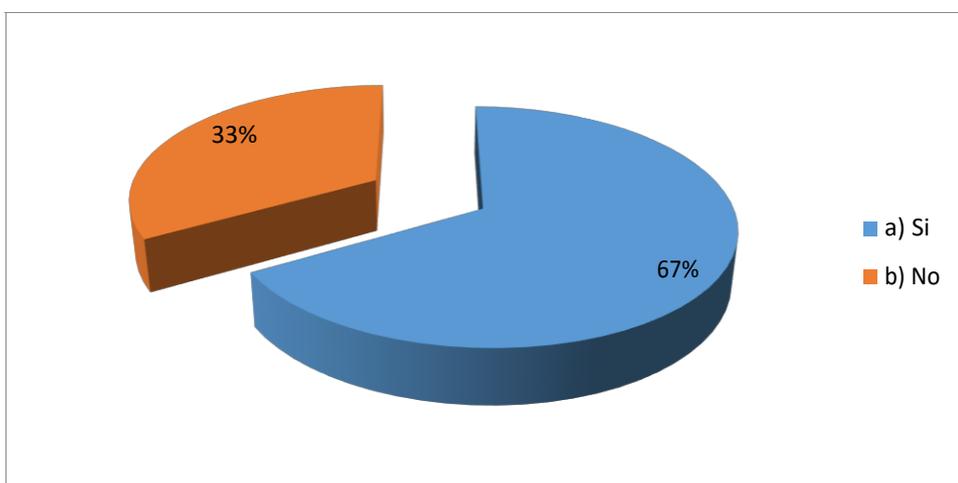


Figura 12: Se elaboran el plan anual de adquisiciones y contrataciones

Fuente: Tabla 12

Interpretación: Según la encuesta realizada se obtuvo que el 67% nos dijera que si se elaboran el plan anual de adquisiciones y contrataciones y el 33% nos dijo que no se elaboran el plan anual de adquisiciones y contrataciones.

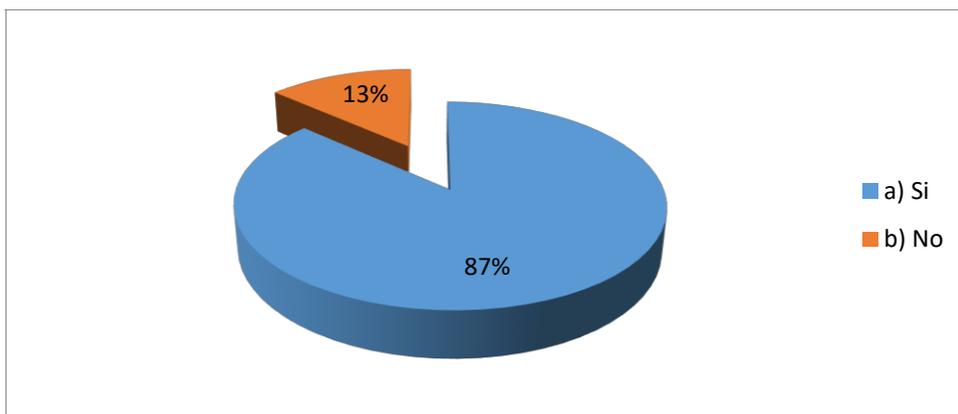


Figura 13: Se elaboran las respectivas órdenes de compra y/o venta

Fuente: Tabla 13

Interpretación: Del total de los encuestados el 87% nos dijo que se elaboran las respectivas órdenes de compra y/o venta y el 13% manifestó que no se elaboran las respectivas órdenes de compra y/o venta.

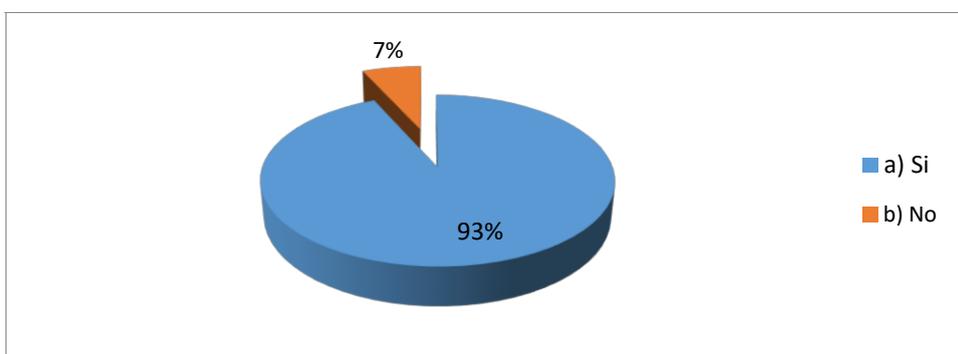


Figura 14: Se ejecutan los procesos técnicos de programación, adquisición, almacenamiento y distribución de bienes materiales.

Fuente: Tabla 14

Interpretación: Del total de los encuestados en un 93% nos dijo que si se ejecutan procesos técnicos de programación, adquisición almacenamiento y distribución de bienes materiales y el 7% nos dijo que no se ejecutan los procesos técnicos como corresponde la norma.

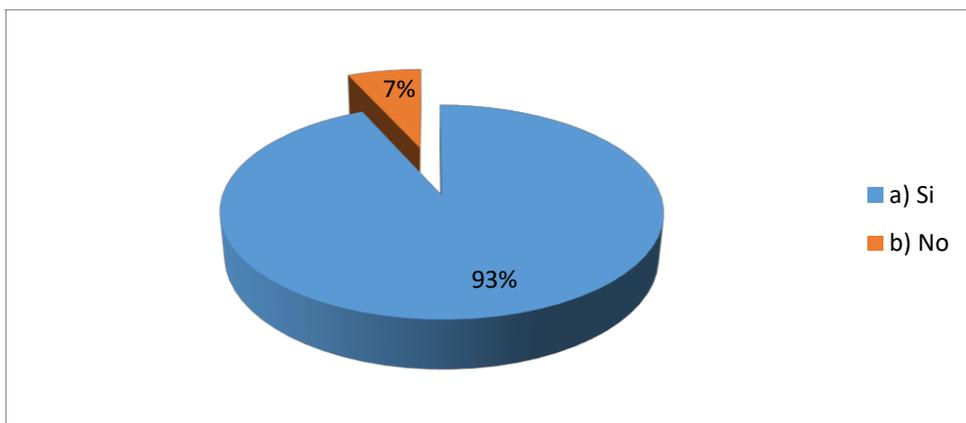


Figura 15: Se ejecutan los procesos de selección.

Fuente: Tabla 15

Interpretación: Del total de los encuestados en un 93% nos dijeron que se ejecutan los procesos de selección y el 7% nos dijo que no se ejecutan los procesos de selección.

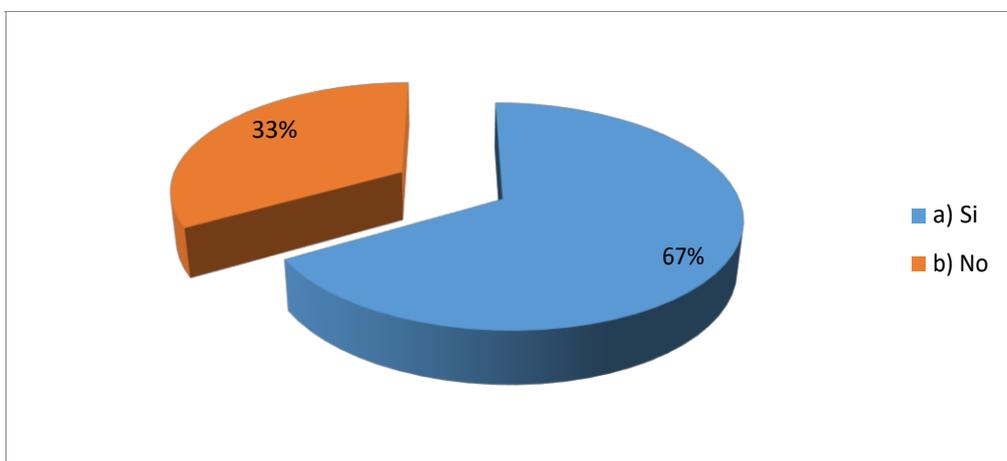


Figura 16: Se ingresa al almacén institucional de los bienes y servicios adquiridos.

Fuente: Tabla 16

Interpretación: Del total de los encuestados en un 67% nos dijeron que si se ingresa al almacén institucional los bienes y servicios adquiridos y el 33% dijo que no se ingresa al almacén institucional los bienes y servicios adquiridos.

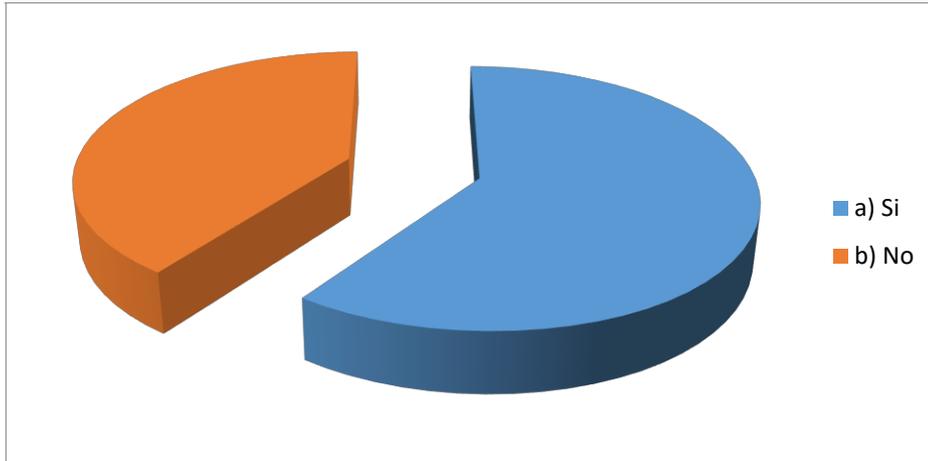


Figura 17: Se presentan los informes a la Oficina de Contabilidad de manera transparente.

Fuente: Tabla 17

Interpretación: Según la encuesta realizada el 60% nos manifestó que se presentan informes a la oficina de contabilidad de manera transparente y el 40% dijo que no se presenta los informes de manera transparente a la oficina de contabilidad.