



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE  
CHIMBOTE

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN  
EL ÁREA DE SUB GERENCIA DE ABASTECIMIENTO  
DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN ANTÓN,  
2018.**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO

AUTORA:

Bach. BERTHA NOEMÍ MAMANI LUNA

ASESOR

Mgr. CPCC. EDGAR W. PALACO CHARAJA

JULIACA - PERÚ

2018



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE  
CHIMBOTE

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN  
EL ÁREA DE SUB GERENCIA DE ABASTECIMIENTO  
DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN ANTÓN,  
2018.**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO

AUTORA:

Bach. BERTHA NOEMÍ MAMANI LUNA

ASESOR

Mgtr. CPCC. EDGAR W. PALACO CHARAJA

JULIACA - PERÚ

2018

## **JURARADO EVALUADOR DE TESIS**

---

Dra. Erlinda Rosario Rodríguez  
Cribilleros  
Presidenta

---

Cpc. Jorge Nicolás Quispe Callo  
Secretario

---

Cpc. Frank Efraín Blanco Mamani  
Miembro

---

Edgar Washington Palaco Charaja  
Aseso

## **AGRADECIMIENTO**

**Agradezco a Dios**, nuestro señor y  
a la Virgencita porque ha sabido  
guiarme Por el camino del bien,  
dándome sabiduría, Inteligencia  
para culminar con éxito una etapa  
más de mi vida.

### **A mí querida familia,**

Por el apoyo incondicional que  
Me brindan y a mi hermana Sara  
Que colaboró Indirectamente en la  
Realización de mi tesis. Para así  
de esa manera poder sobre salir  
y lograr mis objetivos deseados

## DEDICATORIA

**A Dios,** Por haberme permitido  
Llegar hasta este punto en mi  
Vida profesional y haberme dado  
Salud para lograr mis objetivos,  
además de su infinita bondad.

**A mis padres;** Jorge Mamani  
Apaza y Paulina Luna de Mamani  
y mis hermanas y hermano  
quienes son el estímulo para Poder  
seguir adelante siempre y con una  
actitud positiva.

## RESUMEN

El trabajo de Investigación que tiene como título “CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE SUB GERENCIA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN ANTON, 2018.”El problema investigado ¿Cuáles son las características del Control Interno en el área de sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón, 2018? Se tuvo como objetivo general describir las características del control interno en la sub gerencia de la Municipalidad Distrital de San Antón, 2018. La metodología del trabajo está basada en un enfoque cuantitativo y es de tipo descriptivo que se ha aplicado al área sub gerencia de abastecimiento de la municipalidad en estudio. Los resultados demuestran que el funcionamiento del control interno no es eficaz en la gestión por ende no es de calidad debido a que existen deficiencias en el cumplimiento de normas de control interno, tanto en las actividades generales como en cada uno de los procesos de abastecimiento además la tendencia de la importancia del control interno ha crecido a través de los años, lo cual significa que el nivel de desconocimiento por parte de los servidores públicos ha disminuido.

Así mismo esta investigación pretende dar a conocer la situación real de las mismas, con el propósito de proteger sus bienes y servicios de fraudes e inconsistencias permitiendo lograr resultados óptimos y no suscitar deficiencias administrativas.

**PALABRAS CLAVE:** Abastecimiento, Control Interno, Municipalidad.

## **ABSTRACT**

Research work that has the title "CHARACTERIZATION OF INTERNAL CONTROL IN THE AREA OF SUPPLY MANAGEMENT OF THE DISTRICT MUNICIPALITY OF SAN ANTON, 2018." The problem investigated What are the characteristics of Internal Control in the area of sub management of Supply of the District Municipality of San Anton, 2018? The general objective was to describe the characteristics of internal control in the sub management of the District Municipality of San Anton, 2018. The methodology of the work is based on a quantitative approach and is of a descriptive type that has been applied to the sub management area of supply of the municipality under study. The results show that the operation of internal control is not effective in management, therefore, it is not of quality because there are deficiencies in compliance with internal control standards, both in general activities and in each of the supply processes. the tendency of the importance of internal control has grown over the years, which means that the level of ignorance on the part of public servants has diminished.

Likewise, this research intends to present the real situation of the same, with the purpose of protecting their goods and services of fraud and inconsistencies, allowing to achieve optimal results and not to provoke administrative deficiencies.

**KEYWORDS:** Supply, Internal Control, Municipality

## CONTENIDO

<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	<b>iv</b>
<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>v</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS Y FIGURAS</b> .....	<b>ix</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>10</b>
<b>II. REVISION DE LITERATURA</b> .....	<b>14</b>
<b>3.1 Enfoque de la Investigación</b> .....	<b>46</b>
<b>3.2 Método de investigación</b> .....	<b>46</b>
<b>3.3 Población y Muestra</b> .....	<b>46</b>
<b>3.4 Técnicas e instrumentos</b> .....	<b>46</b>
<b>3.5 Operalización de variables</b> .....	<b>48</b>
<b>3.6 Matriz de consistencia</b> .....	<b>50</b>
Objetivo General.....	<b>50</b>
Objetivos Específicos .....	<b>50</b>
<b>3.7 Principios Éticos</b> .....	<b>51</b>
<b>VI. RESULTADOS</b> .....	<b>54</b>



4.1	Resultados. ....	54
4.2	Análisis de resultados.....	68
<b>V.</b>	<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>73</b>
5.1	conclusiones:.....	73
5.2	Recomendaciones.....	75
<b>VI.</b>	<b>BIBLOGRAFIA .....</b>	<b>76</b>
	<b>ANEXOS.....</b>	<b>79</b>

## ÍNDICE DE TABLAS Y FIGURAS

Tabla/Figura 1.....	54
Tabla/Figura 2.....	55
Tabla/Figura 3.....	56
Tabla/Figura 4.....	57
Tabla/Figura 5.....	58
Tabla/Figura 6.....	59
Tabla/Figura 7.....	60
Tabla /Figura 8.....	61
Tabla/Figura 9.....	62
Tabla/Figura 10.....	63
Tabla/Figura 11.....	64
Tabla/Figura 12.....	65
Tabla/Figura 13.....	66
Tabla/Figura 14.....	67
Tabla 15 .....	68
Tabla 16 .....	69
Tabla 17 .....	70
Tabla 18 .....	71
Tabla 19 .....	72



## I. INTRODUCCIÓN

La investigación se argumenta porque a través de su desarrollo permitirá conocer de manera más profunda, concreta y precisa las características del control interno en las instituciones públicas para el logro de sus objetivos y metas establecidas para promover el desarrollo organizacional logrando la eficiencia, eficacia y transparencia.

Asimismo, ésta investigación servirá como antecedente y base teórica para estudios posteriores a ser realizados por estudiantes de nuestra universidad y de otros ámbitos geográficos

El control Interno cumple un papel muy importante en evaluar sus efectos y proponer a los órganos de carácter público municipal es un instrumento idóneo que permita ver el Sistema de Control Interno, ya que las normas de control interno representan un instrumento indispensable para toda institución pública y su personal, ya que les permite cumplir con sus tareas de una forma objetiva, y tener el control sobre el factor humano para evitar desviaciones errores, fraudes, robos, pérdidas etc. por ende, apegadas al principio de legalidad, fundamento que prevalece en el ejercicio de la función pública.

En cuanto a la primera parte de la investigación se realizara el marco teórico, donde se abordan los antecedentes de estudio, las teorías que darán soporte al presente trabajo de investigación así como a las bases teóricas científicas de la misma manera la investigación se estructura el diseño metodológico, en este apartado se presenta; el tipo de investigación, diseño, la población muestral, técnicas e instrumentos de recolección de datos, así como las técnicas de procedimiento de los datos y la operalización de variables.

Características del problema: La presencia del Control Interno se remonta al origen del hombre, En el mundo se le ha prestado una gran atención a la necesidad de elevar las exigencias en los Controles Internos, a partir de la década del 70, por el descubrimiento de muchos pagos ilegales, malversaciones y otras prácticas delictivas en las entidades. Convirtiéndose es un problema difícil de controlar para nuestras autoridades, funcionarios públicos.

El propósito básico del Control Interno en nuestro país Perú es el de promover la operación eficiente de la organización. Ya que se comete infinidad de fraudes y malversación de fondos y administrativos de los bienes del estado; por lo tanto se recomienda tomar más atención a las medidas que se toman para suministrar a la administración la seguridad de que todo está funcionando como debe basándose en normas y directivas para la implementación y la práctica del control interno. Los Controles Internos se implantan para mantener la entidad en la dirección de sus objetivos y tiene como principal finalidad la protección de los activos contra pérdidas que se deriven de errores intencionales o no intencionales en el procesamiento de las transacciones y manejo de los activos correspondientes.

El control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública. Este control busca que los recursos públicos se usen con eficiencia, eficacia, transparencia y economía que la gestión pública se realice de acuerdo a las normas legales, los lineamientos de política y los planes de acción

El control interno es una herramienta fundamental que contribuye al logro de sus objetivos de una entidad pública mediante una gestión transparente en beneficio de la ciudadanía y que permitirá a las Municipalidades tener un conocimiento de su ejecución

de ingresos y gastos a futuro, para así tener un adecuado uso y aplicación de los recursos; así mismo predecir cómo afectaría el mal uso de ellos. El área de abastecimientos en la municipalidad existen deficiencias que no permiten trabajar en forma conveniente, al no aplicar el control interno Cabe precisar que en las instituciones públicas, pareciera que no hay una adecuada gestión logística, en cuanto al momento de la entrega de bienes requeridos para la dependencias solicitantes no se cuenta con los materiales suficientes y la entrega es incompleta y por lo tanto no se puede trabajar por la falta de materiales como resultado del control interno simultáneo, poco eficaz.

Enunciado del Problema general tenemos; ¿Cuáles son las características del control interno en el área de sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón, 2018? Así mismo se tuvo como objetivo general; Describir las características del control interno en la área de sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón, 2018. Y los objetivos específicos Conocer el ambiente de control interno del área de sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón, 2018. Analizar la evaluación de Riesgo del área de sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón, 2018. Describir la actividad de control del área de sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón, 2018. Verificar la información y comunicación del área de sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón, 2018. Conocer los sistema de supervisión del área de sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón, 2018.

Justificación de la Investigación; la investigación constituye un aporte importante que les permitirá conocer tanto a funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital

de San Antón asumir con responsabilidad y actitud positiva, en un clima de confianza de trabajo, y transparencia en la gestión en donde se obtengan buenos resultados de la caracterización del control interno, Las normas y procedimientos de control interno propuestos para la subgerencia en estudio les permitirán mejorar la eficacia en las actividades y servicios que brindan.

De igual forma el presente investigación servirá como antecedentes y base teórico para futuras investigaciones, así mismo a los profesionales contables y auditores les proporcionará conocer la metodología de auditoria de cumplimiento para evaluar los Sistemas de Control Interno en las entidades públicas.

Es por ello que el presente estudio se justifica, por la importancia que cumple. La caracterización de Control Interno, sus ventajas y el cómo nos facilita los procesos para la toma decisiones, es necesario diseñar un control interno en esta dicha área para concientizar al personal de abastecimiento; por ende para su estudio analizaremos teorías basadas en Auditorías de Mercadería, Administración de Inventarios, Controles Internos Contables, Controles Internos de Inventarios, Satisfacción del pueblo

## **II. REVISION DE LITERATURA**

### **2.1. Antecedentes:**

#### **2.1.1 Internacionales**

En este proyecto de investigación se entenderá por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

(Vera & Vizuite, 2011) En su estudio sobre; diseño de un control interno de inventario para la empresa xyz, el objetivo es Establecer la forma en que la ausencia de controles internos de inventarios afecta a los ingresos del XYZ mediante el diseño de políticas y procedimientos para optimizar los procesos relacionados al inventario. La presente tesis pretende Realizar un análisis de los distintos procesos de la administración de inventarios, el mismo que tiene lugar en las bodegas de la empresa antes mencionada. El estudio ha identificado que la empresa no posee políticas y niveles de inventario lo cual genera un alto valor en la gestión de compras, bajo rendimiento sobre la inversión y altos costos en la administración de este proceso. Existe mercadería que se compra en exceso debido al desconocimiento de las existencias, esto hace que la reposición se haga sin seguir una política económica de inventario; además existe el riesgo que los artículos sufran problemas de calidad por el tiempo que se almacena en bodega. Finalmente como una manera de buscar solución a las falencias encontradas en forma precisa y metodológica, se planteó el objetivo general y los objetivos específicos, los cuáles se cumplieron a cabalidad. Se proporcionan posibles soluciones para mejorar las políticas actuales de los



procesos realizados en la empresa, con el fin de reducir los niveles excesivos de inventario, el costo y almacenaje del mismo, Por ello la empresa ha decidido implementar políticas de inventario y mejorar la administración actual para controlar eficientemente la inversión, la distribución de los artículos en bodega, disminución del tiempo de despacho, proceso de recepción y entrega de mercadería y mejorar el nivel de satisfacción de clientes.

(Mendoza & Giler, 2014) En su investigación titulada: evaluación y mejoramiento del control interno de la ONG “semillas de amor “aplicando gestión de riesgo empresarial, Guayaquil Ecuador; cuyo objetivo general fue evaluar y mejorar el control interno en la fundación, con el fin de alcanzar los objetivos organizacionales, la eficiencia y eficacia de las operaciones y el cumplimiento de las leyes y regulaciones, aplicando las directrices establecidas en la gestión de riesgo empresarial planteándose los siguientes objetivos específicos: a) Conocer y analizar el sistema de control interno de la fundación “Semillas de Amor”, de manera que se pueda identificar las posibles fallas en el diseño del sistema que le impidan cumplir con los objetivos establecidos en la organización, la eficiencia y eficacia de las operaciones y el cumplimiento de las leyes y regulaciones. b) Recomendar o sugerir acciones y/o actividades que permitan afrontar los posibles riesgos a las que se vea expuestas la fundación “Semillas de Amor”, mediante la valuación y mejoramiento del sistema de control interno. La presente investigación usó la metodología de la investigación de campo y experimental llegando a los resultados la ocurrencia y riesgos en la fundación “Semillas de Amor”, se ha visto motivada por la ausencia de un manual de procedimientos, la inadecuada asignación de autoridad y responsabilidad, el uso de canales de comunicación informales, la falta de divulgación del reglamento interno de la organización así como la ausencia de una estrategia publicitaria social. La presente

investigación llegó al siguiente resultado: La ejecución de proyectos, a pesar de estar normada y establecida por medio de los parámetros otorgados por el MIES-INFA, presenta falencias y errores que impiden el cumplimiento de los objetivos de la organización. Asimismo por medio del uso de herramientas a evaluar y mejorar el control interno de la fundación se identificaron y analizaron los eventos más relevantes.

(Leon, 2011). En su investigación de tesis “el proceso administrativo dentro en la gestión municipal, Chile” en la Universidad de Chile. En este trabajo se resalta el control de las distintas actividades administrativas, financieras, contables, legales y la relación de la municipalidad con la comunidad, elemento que desde siempre ha sido necesario resaltar y sobre el cual no se ha hecho mucho. Este trabajo tiende a propiciar un moderno y eficaz instrumento de control administrativo que implica un cambio en la estructura del órgano responsable que el control interno funcione de manera integral, efectiva y eficiente que asegure en lo posible un control permanente de todos los procedimientos del organismo municipal a fin de que cada acción sea ejecutada ejerciendo una estricta y permanente vigilancia del cumplimiento de las medidas de control previo, concurrente y posterior.

### **2.1.2 Antecedentes Nacionales:**

(Giron & Gamarra, 2017). En la tesis denominada: El sistema de control interno y la gestión municipal del distrito de San Martín de Porres de Lima las municipalidades son consideradas instituciones complejas, cuya misión es satisfacer las necesidades de la población local. Esta problemática condujo al estado a preocuparse por el prestigio de los gobiernos locales y para ello se establecieron reformas para mejorar su sistema de control; sin embargo, los resultados obtenidos no siempre son satisfactorios. Las deficiencias en la gestión se deben a que las municipalidades no implementan correctamente su sistema

de control interno. el control interno de las municipalidades a nivel nacional se encuentran diseñadas estructuralmente con un órgano de control denominado órgano de control interno, cuyas funciones son de velar por el cumplimiento de las normas de los sistemas administrativos y por el cumplimiento de los dictámenes de las acciones de control realizadas de conformidad con el decreto ley n° 27785, ley del sistema nacional de control y contraloría general de la república, además de las normas técnicas de control interno. Por ello, nuestra investigación es muy importante porque los resultados contribuirán con la gestión municipal distrital de san Martín de Porres de lima, con aportes y propuestas de mejora que sirvan de apoyo a la máxima autoridad de la institución, a los niveles gerenciales y demás jefaturas en el área de su competencia; que les permitan optimizar la gestión y la toma de decisiones para el cumplimiento de los objetivos institucionales. En este sentido, el presente trabajo está organizado de la siguiente manera: en el capítulo i, se desarrolla el planteamiento del problema, identificándose los requerimientos del sistema de control interno que se deberán considerar y que servirán como guías para el trabajo de conceptualización. en el capítulo ii, se presenta el marco teórico donde se enfatizan las propuestas teóricas más representativas que sustenten y fundamenten la investigación a realizar, tales como planeamiento estratégico, gestión pública, buen gobierno, control interno, efectividad del control interno y efectividad de las municipalidades. Asimismo, se presentan el marco conceptual que permite contextualizar los problemas. Sobre estas bases, como autores de la tesis, realizamos una propuesta teórica a ser contrastada en el desarrollo de la investigación. También, se realiza un análisis del buen gobierno y las características de un municipio efectivo mediante la implementación adecuada del sistema de control interno. De la misma manera se analizarán los avances en la eficiencia de la

gestión municipal, el uso y control de los recursos municipales, el control de las relaciones entre los ciudadanos y su municipio. En el capítulo iii, referido a la metodología, definimos el método, nivel, tipo y diseño de la investigación. También, identificamos la población y universo; además, en este capítulo se desarrolla las técnicas e instrumentos de recolección de datos y técnicas de análisis e interpretación de datos. Por las características de la investigación se ha optado por un enfoque cuantitativo (con apoyo de estadística no paramétrica), el cual se desarrollará en el nivel descriptivo, lo que nos permitirá determinar las características del sistema de control interno, así como identificar las formas de su interacción con la efectividad en la gestión de la municipalidad distrital. El diseño adoptado será no experimental, el mismo que será evaluado en la dimensión transversal. Las conclusiones y recomendaciones que exponemos tienen el propósito de promover en la gestión municipal la implementación adecuada del sistema de control interno para el logro de los objetivos y el uso adecuado de los recursos municipales al servicio de los ciudadanos.

(Cruz, 2016). En su tesis de titulación acerca incidencia del control interno en el área de logística- abastecimiento de la municipalidad provincial de huarochiri 2015. Cuyo objetivo fue; determinar la incidencia del control interno en la optimización y transparencia en el área de logística en la municipalidad provincial de huarochiri. La investigación fue establecer si la adecuada implementación de los procedimientos de control interno y su incidencia en el área de logística abastecimiento de la municipalidad provincial de huarochirí, el objetivo principal de esta investigación radica en determinar la incidencia del control interno en la optimización y transparencia en el área de logística en la municipalidad provincial de huarochirí. También se tendrá que considerar la aplicación

del sistema coso, como resultados podemos resumir que en nuestro caso es necesaria la mejora de un adecuado sistema de control interno. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe una inadecuada implementación de control interno que imposibilita de forma parcial, el cumplimiento de los objetivos principales de toda municipalidad, las conclusiones se resumirían en la necesidad de aplicar y mejorar el control interno ya vigente.

(Herrera, 2016). En su tesis titulada: “caracterización del control interno en la gestión administrativa de las juntas de usuarios de riego de la región la libertad: caso junta de usuarios del sub distrito de riego chao. virú, 2016”. para lo cual se utilizó la metodología tipo de investigación empleado para la realización de este trabajo es de enfoque cuantitativo, porque la recolección de datos y la presentación de los resultados se han utilizado procedimientos estadísticos e instrumentos de medición., llegando así a los siguientes resultados: los resultados obtenidos de la encuesta al personal han reflejado que, la junta de usuarios del sub distrito de riego chao carece de un adecuado control ya que se encontraron comprobantes de pago como son: boletas de venta y facturas por la adquisición de bienes y prestación de servicios, los que han sido sobrecritas y con borrones, las que fueron autorizados por el gerente anterior, por lo que se tuvo que informar a la autoridad nacional del agua, y realizar la denuncia correspondiente.; asimismo los modelos proporcionados para un mejor control y orden . Para evitar el deficiente desempeño del personal en sus actividades laborales, se recomienda asignar

personal capacitado en las diversas áreas, así mismo también se recomienda en etapa del reclutamiento de personal elaborar un perfil idóneo para ocupar cada puesto de la entidad (Chafloc & Chafloc, 2016). La presente investigación se realiza con el fin de demostrar que el control interno en el proceso de créditos y cobranzas incide en la mejora de la liquidez de una empresa financiera como Crediscotia – agencia la Hermelinda de Trujillo en el año 2016. Incidencia que se demostrará a través de indicadores financieros de liquidez, para ello se tuvo en cuenta el diseño de los procesos de otorgamiento de crédito y el proceso efectivo de cobranzas, los cuales no se estaban ejecutando de acuerdo a un plan o dirección que busque afinar la calidad del crédito que se coloca sin dejar de lado las metas, y tampoco se busca recuperar los crédito con mayor rapidez que en otros periodos, haciendo uso de metodologías de cobranza que proporcionen liquidez en vez de provisiones de cuentas incobrables y procesos legales que no solo quitan tiempo sino también efectivo. con respecto al proceso de otorgamiento de créditos se buscó evitar un gran porcentaje de las provisiones de cuentas incobrables que es lo que nos genera disminución de liquidez, esto se lograría a través del uso de referencia telefónica, el uso del cross check así como la plataforma cross check, todo para notificar los números brindados de los familiares directos del cliente, cruzar información de dirección de los cónyuges y evitar extra líneas con el cliente respectivamente, netamente facilitaría la labor del funcionario para emitir créditos de calidad. con respecto al proceso de cobranzas se buscó tener mayor liquidez recuperando una mayor proporción de cuentas incobrables, mediante una responsabilidad adicional a la currier para que ahora si notifiquen a través de un cargo la entrega certera de los estados de cuenta a los clientes, que es una de las fuentes de excusa de la mayoría del por qué no se enteraron o no cancelaron sus créditos

según cronograma, además de agregar dentro de los filtros de evaluación de los funcionarios para otorgar crédito y también requisito para percibir su comisión tener en cuenta el registro de pagos atrasados de deudas pasadas de los futuros clientes, esto para evitar moras y tener créditos de calidad con una certeza avanzada de recuperación de efectivo. Finalmente se comprobó la mejora en la cuenta de efectivo y activo corriente; así como la disminución del pasivo por la disminución de los créditos contingentes generando mayor liquidez, un capital de trabajo de trabajo positivo y mayor rotación de caja.

### **2.1.3 Antecedentes Regionales:**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedente regionales todos los trabajos de investigación realizados por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región de puno, sobre aspectos relacionados con nuestro objetivo de estudio.

(Condori, 2015). Trabajo de investigación denominado. “control interno y su incidencia en las adquisiciones directas de bienes y servicios en el gobierno regional puno, sede central periodos 2014-2015” presentado a la facultad de ciencias contables y administrativas concluye: primera: en concordancia con el objetivo específica e hipótesis específica 1; se ha evaluado la situación actual del control interno en las sub-unidades de adquisiciones directas, programación y almacén de la oficina de abastecimiento y servicios auxiliares del gobierno regional de puno. En cuanto a los componentes del sistema de control interno en las unidades e programación, adquisiciones directas y almacén presentan controles deficientes, según el cuadro 19 y grafico 01.se ha obtenido una calificación de 8.95 ubicándose dentro del rango no cumple mostrando una efectividad de aplicación del 44.80% y un nivel de riesgo de 55.20%. Por lo tanto la

estructura actual de control interno en las unidades e programación, adquisición, adquisición directa y almacén presenta controles deficientes que incide desfavorablemente en la gestión administrativa de las compras directas de bienes y servicios.

(Marin, 2015). El título de tesis es “gestión del sistema de control interno en la toma de decisiones de las municipalidades distritales de la provincia de puno, 2015” el tipo y diseño de investigación. Se ha utilizado el tipo de investigación cuantitativo, de corte transversal con diseño no experimental de tipo descriptivo explicativo. Objetivo general. Formular un sistema de control interno a través de la aplicación de instrumentos técnicos normativos vigentes, para la adecuada toma de decisiones en las municipalidades distritales de la provincia de puno. Objetivos específicos. Efectuar un diagnóstico de la situación actual del sistema de control interno en las municipalidades distritales de la provincia de puno y determinar el estado situacional del sistema de control interno, respecto a lo establecido en las normas de control interno aprobados por la contraloría general de la república. Efectuar un análisis interno, identificando las debilidades y sus causas por cada componente del sistema de control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información –comunicación y supervisión). Establecer pautas de algunos procesos que requieren especial atención, para la adecuada toma de decisiones.

(Mamani & Zamata, 2014). En su trabajo de investigación denominada: evaluar el estado de implementación y aplicación de sistema de control interno para el logro de los objetivos institucionales en la municipalidad provincial de san Román en el periodo 2014. La presente investigación tiene como objetivo evaluar la implementación y aplicación del sistema de control interno para el logro de los objetivos en la municipalidad así como



analizar los resultados obtenidos y proponer políticas para optimizar el proceso de implementación y aplicación del sistema del control interno para el logro de los objetivos. La metodología utilizada es descriptivo, analítico y deductivo ya que tiene como finalidad evaluar el estado de implementación y aplicaciones sistema de control interno. De igual manera, para determinar el nivel de implementación o nivel de madurez del sistema de control interno, en ese contexto, la metodología utilizada, así como el análisis de los resultados de la implementación del sistema de control interno fue obtenida con la aplicación del cuestionario denominado “medición del nivel de madurez del sistema de control interno en las entidades del estado”

#### **2.1.4 Antecedentes locales:**

A nivel local no se han encontrado ningún trabajo relacionado con el estudio de la variable.

#### **2.2 Bases Teóricas**

(Fayol, 1841) Teorías del Control interno; En una empresa el control consiste en verificar si todo se realiza conforme al programa adoptado, a las órdenes impartidas y a los principios admitidos. Tiene la finalidad de señalar las faltas y los errores, a fin de que se pueda repararlos y evitar su repetición. Se aplica a todo, a las cosas, a las personas y a los actos. “Por último, desde el punto de vista de la contabilidad es menester verificar si los documentos necesarios llegan rápidamente, si ellos dan una clara visión de la situación de la empresa, si el control halla en los libros, en la estadística y en los gráficos buenos elementos de verificación y si existe algún documento o estadística inútil. Todas estas operaciones forman parte de la vigilancia, tanto que pueden ser ejecutados por el jefe de la empresa cuanto por sus colaboradores jerárquicos.

(Normas Internacionales de Auditoría (NIA's) El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección. Los controles internos relacionados con el sistema de contabilidad están dirigidos a lograr objetivos como: Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración. Todas las transacciones y otros eventos son prontamente registrados en el momento correcto, en las cuentas apropiadas y en el período contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificados. El acceso a activos y registros es permitido solo de acuerdo con la autorización de la administración. Los activos registrados son comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se toma la acción apropiada respecto de cualquier diferencia. (instituto, 2016)

**Informe COSO** (Informe del “el committe of sponsoring organizations of the Treadway Commission” “comité de organismos patrocinadores” 1992). El modelo “COSO” puede ser definido como: técnicas de control interno y criterios para una eficiente gestión de la organización. Siendo así, el informe COSO plantea que el control interno sea un proceso integrado, que forme parte de los procesos de los negocios y no pesados mecanismos burocráticos. El modelo COSO es más que un conjunto de procedimientos de control, se trata más bien de un marco que considera la tarea de un control interno de una empresa como un fenómeno complejo y dinámico el COSO establece los criterios para lograr una gestión efectiva y eficiente en la evaluación del riesgo y en la evaluación

de los controles internos en las organizaciones. Asimismo, el presente modelo brinda un plan estratégico que incide esencialmente en los resultados de la gestión (Santa Cruz, 2014)

El control interno constituye una parte fundamental en toda organización, ya que de este depende que todas las operaciones se realicen adecuadamente y que los riesgos exigentes puedan ser manejables. El modelo Coso es el resultado del trabajo de un comité representado por contadores públicos y auditores, así como administradores y financieros que, en algún momento, decidieron estandarizar una metodología para la evaluación del control interno El modelo COSO es un instrumento eficaz en la evaluación del control interno, ya que incluye todos los aspectos a ser considerados, tales como ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, así como el monitoreo.

### **Componente del control interno**

#### **Ambiente de Control:**

Integridad y valores éticos - Estructura orgánica - Asignación de autoridad y responsabilidades - Competencia de los empleados - Filosofía y estilo de operaciones  
Política de Recursos humanos y procedimientos - Junta de Directores - Comité de auditoría

#### **Evaluación de riesgo**

Objetivos globales - Objetivos por actividad - Identificación y análisis de riesgos - Gestión de cambio - Riesgos de fraude

#### **Actividad de Control**

Políticas y procedimientos - Indicadores de desempeño - Controles físicos - Segregación de funciones - Procesamiento de información

### **Información y comunicación**

Calidad de la información - Efectividad de las comunicaciones internas y externas

### **Monitoreo**

Monitoreo continuo – evaluaciones puntuales o autoevaluaciones - comunicación de deficiencias de control. (Santa Cruz, 2014)

### **Control interno**

(Fonseca, 2011). Es el proceso integral diseñado para enfrentar los riesgos y brindar seguridad razonable de que una entidad logre sus objetivos relacionados con la ejecución económica eficiente y efectiva de las operaciones con responsabilidad cumpliendo las leyes y salvaguardar los recursos. Objetivos del control interno son: Descubrir robos y malversaciones, Obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna. Localizar errores administrativo, contables y financieros. Proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás recursos de la entidad. Promover la eficiencia del personal Detectar desperdicios de materias innecesarias de material, tiempo.

(Mantilla, 2013). A partir del análisis de la problemática derivada de la existencia de diferentes entendimientos y prácticas relacionados con el control interno, analiza las distintas perspectivas que existen sobre el particular. Resalta de manera especial las perspectivas profesional, reguladora y académica. Con base en ello aborda las distintas estructuras conceptuales o criterios de control y resalta que a nivel internacional las que más reconocimiento tienen son las de COSO (Estados Unidos), GRC (Estados Unidos),

Turnbull (Reino Unido) y CoCo (Canadá), si bien de hecho existen otras y podrán surgir muchas más. Expresa que, para efectos de la auditoría del control interno, el criterio de control que mejor se adecúa es el de COSO y que de hecho es el que más se está aplicando en el presente.

### **Control gubernamental**

El sistema de control gubernamental es el conjunto de acciones con las que cuentan las instituciones públicas para lograr sus propósitos y puedan ofrecer un mejor servicio a la comunidad. En nuestro país, el control gubernamental se encuentra en el Marco normativo. El control Interno en el Perú, su concepto, principios, técnicas y metodologías, se sustenta en diversas normas de distintas jerarquía. Entre las principales normas se encuentran:

Ley del control interno de las entidades del estado N°27785 El 23 de julio del 2002, ha sido publicada la nueva Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, en su artículo 6° señala que, el control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública. Tiene como Es objetivo de la Ley propender al apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, el desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos, así como el cumplimiento de metas y resultados obtenidos por las instituciones sujetas a control, con la finalidad de contribuir y orientar el mejoramiento de sus actividades y servicios en beneficio de la Nación.

Control gubernamental Edición de departamento de prevención de la corrupción, (2016)  
El Control Gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejora a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes.

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

Evaluación de los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes (Edición, 2016)

### **Clases de control Gubernamental**

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

Control externo. Se entiende por el control externo al conjunto de políticas, normas, métodos y procedimiento técnicos que compete aplicar a la Contraloría General de la Republica u otro órgano del sistema por encargo o designación de esta con el objeto de

supervisar, vigilar verificar la gestión, captación y el uso de los recursos y bienes del Estado.

Ley 28716 - Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. La presente Ley tiene por objeto establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales. Cuando en ella se mencione al control interno, se entiende éste como el control interno gubernamental a que se refiere el artículo 7º de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Directiva y Guía para la "Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado" El 14 de mayo del año (2016) la Contraloría General de la República, mediante la Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG, aprueba la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD denominada "Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado", entregando a las instituciones públicas un modelo estandarizado y disposiciones de obligatorio cumplimiento, para fortalecer los Sistemas de Control Interno. Esta Directiva establece plazos y etapas que cumplir, dándole un carácter de alta prioridad a las actividades institucionales con control interno, a fin de visibilizar su accionar con una gestión eficiente, transparente y correcto ejercicio de la función pública en el uso de los recursos del Estado.

Resolución de contraloría (N°004-2017-CG). El objetivo es orientar el desarrollo de las actividades para la aplicación de modelo de implementación del sistema de control Interno para el eficiente, transparente y adecuado ejercicio de la función pública en el uso de los recursos del Estado. Es un documento orientador y complementario, podrá ser utilizada por funcionarios y servidores públicos de las entidades del estado sujeto al control de conformidad con lo establecido en el artículo 3° de la ley N° 27785, ley orgánica del sistema nacional del control y de la contraloría General de la Republica. Para contribuir con la difusión de una cultura de control Interno en la entidad de tal manera que todos sus funcionarios y servidores públicos conciban el control como una herramienta de gestión que promueve el buen desempeño institucional y la ética pública; en beneficio de los funcionarios y servidores públicos, la propia entidad y por ende a la ciudadanía. (Contraloria, 2017)

### **2.2.2 teorías de la gestión**

#### **Datos de la municipalidad distrital de san Antón.**

El presente trabajo de investigación se realizó en la Municipalidad Distrital de San Antón. Se ubica actualmente: Av. Túpac Amaru N° 386 Barrio alianza (plaza de Armas) donde las personas concurren frecuentemente con sede provincia de Azángaro, Departamento de Puno, fue creado por el Mariscal Ramón Castilla y Marquesado entonces presidente provisional de la Republica por un Decreto supremo, el 02 días de mayo de mil ochocientos cincuenta y cuatro bajo la denominación San Antón.

#### **Reseña histórica**

En la época incaica, El territorio de San Antón fue poblado anteriormente a la difusión del Tahuantinsuyo y su apogeo se produjo en la antigüedad, tal es el hecho de la



existencia de varios sitios arqueológicos: las ruinas de Pucará, ubicadas en la comunidad de Lacayparque, que incluyen un conjunto de chullpas; las ruinas del cerro Aymarachi y el Inampu, este último a una altura considerable, desde donde se puede apreciar una ciudadela con sus calles y viviendas no concluidas, situada al noroeste de la capital del distrito; las ruinas de Santa María Chullpas que al igual que en Ticani, se puede apreciar fortalezas antiguas. En la época incaica San Antón fue absorbido dentro de los dominios del imperio incaico, un vestigio de ello es la predominancia del quechua sobre el aimara en esta región. Época colonial Durante este periodo, los españoles convirtieron a San Antón a sus dominios y es así que un 12 de enero de 1784, en un documento de la época, se refiere a Polonia Fernández Hidalgo, mujer legítima de don Basilio Catadora, con el título de cacique-gobernadora del pueblo de San Jerónimo de Asillo y sus ocho ayllus de Sillota, Jila, Anoravi, Chana y Collana, dejando para San Antón de Huanacomayo los ayllus de Sullca, Collana, Jila, Supira y Kolla Supira.

## VISION

Somos una institución moderna, eficiente y eficaz, con personal calificado que trabaja en equipo, tenemos una gestión democrática coherente con los objetivos distritales, que brinda servicios promoviendo el desarrollo y la cultura (ROF, 2015)

## MISION

Trabajaremos en equipo para cumplir con ser una institución sólida e integrada, participación democrática y del desarrollo local prestadora de servicios de calidad, promovemos el desarrollo de capacidades para lograr eficiencia y eficacia con igualdad de oportunidades al interior de nuestra gente. (ROF, 2015)

### **Capital Social:**

Según establecidos ante la ley Anual de presupuesto de la Republica, el Presupuesto municipal participativo, es debidamente equilibrado y financiado. Los ingresos que percibe son de los impuestos, contribuciones, tasas, arbitrios, derechos de licencias.

### **Administración**

La Municipalidad distrital de San Antón, es el órgano de gobierno local, constituido con la finalidad de promover el desarrollo de su población, buscando su desarrollo integral, y como tal tiene representación institucional para incremental los índices culturales, sociales de desarrollo humano, desarrollo económico local, y desarrollo físico geográfico gozando para ello de autonomía política, económica y administrativa.. (MOF, 2015)

### **Importancia**

Procedimientos e instrumentos de gestión

Texto Único de Procedimientos Administrativos- TUPA

Reglamento de Organización y Funciones- ROF

Manual de organización y funciones.- MOF

### **Organización de la municipalidad**

La Alcaldía es el órgano ejecutivo de la municipalidad a cargo del Alcalde quien realiza las funciones efectivas, y representa la máxima autoridad administrativa tiene bajo su mando todas las unidades orgánicas de la municipalidad a través de la gerencia municipal. El alcalde es el representante legal de la municipalidad y su máxima autoridad administrativa. El Alcalde ejerce las funciones ejecutivas del gobierno municipal tiene

las facultades y atribuciones establecidas en el ley orgánica de municipalidades y otras normas conexas y complementarias. (MOF, 2015)

## **Estructura organizacional**

### **Sub gerencia de abastecimiento**

(ROF, 2015)Según el reglamento de organización y funciones (ROF). La sub gerencia de abastecimiento o logística es la unidad orgánica encargada de planificar, organizar y controlar el proceso de abastecimiento de las actividades y proyectos de la Municipalidad: depende funcional y jerárquicamente de la Gerencia Municipal y Finanzas. Son funciones de la sub Gerencia de Abastecimiento o Logística: Programar, dirigir, ejecutar y controlar el sistema de abastecimiento, conforme a los lineamientos y políticas de la Municipalidad, normas presupuestales, técnicas de control sobre adquisiciones y otras normas pertinentes.

Realizar el compromiso de las ordenes de servicio y cámara a través del sistema integrado de administración Financiera – SIAF –GL. Formular, ejecutar y controlar en Plan Anual de Contrataciones, conforme a Ley; una vez aprobado por el titular de la entidad, deberá ser publicado en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado – OSCE Registrar en el sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE), todo el acto realizando en cada proceso de selección que convoque la Institución conforme a competencia La Sub gerencia de Abastecimiento, para el cumplimiento, para el cumplimiento de sus funciones cuenta con las siguientes unidades funcionales:

Unidad de Adquisición.

Unidad de Patrimonio

Unidad de Almacén Central

### **Unidad de adquisiciones**

Funciones Desarrollar acciones de publicación de necesidades de bienes y servicios de la Municipalidad en el CEASE. Sistematizar y deprecionar el cuadro de necesidades, de materiales y servicios de las distintas áreas de la municipalidad. Coordinar la elaboración del Plan Anual de Adquisiciones.

Organizar, administrar, cautelar, tramitar, evaluar y custodiar el archivo de las órdenes de compra y servicios. Realizar acciones de cotización para la elaboración del expediente de contrataciones. (MOF, 2015)

### **Unidad de patrimonio**

Eficiencia la gestión del portafolio mobiliario e inmobiliario de los bienes de propiedad de la municipalidad optimizando su uso y valor. Proponer, para su aprobación, las altas y /o bajas de los bienes de propiedad de la municipalidad Supervisar planificar, organizar, ejecutar, Es una Unidad de la Subgerencia de Abastecimiento y la Gerencia Municipal, tiene como objeto desarrollar mecanismos y procedimientos que permitan una eficiente gestión de la administración de los bienes de propiedad de la municipalidad. (MOF, 2015)

### **Funciones de la unidad de Patrimonio son:**

Administrar, disponer, registrar y supervisar los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la municipalidad. Administrar con dirigir y controlar las actividades del inventario físico de los materiales, muebles inmuebles, equipos, maquinarias y vehículos de propiedad municipal. Recibir, registrar, entregar y custodiar de ser el caso las donaciones recibidas por la municipalidad (MOF, 2015)

### **Funciones de las unidades de almacén central:**

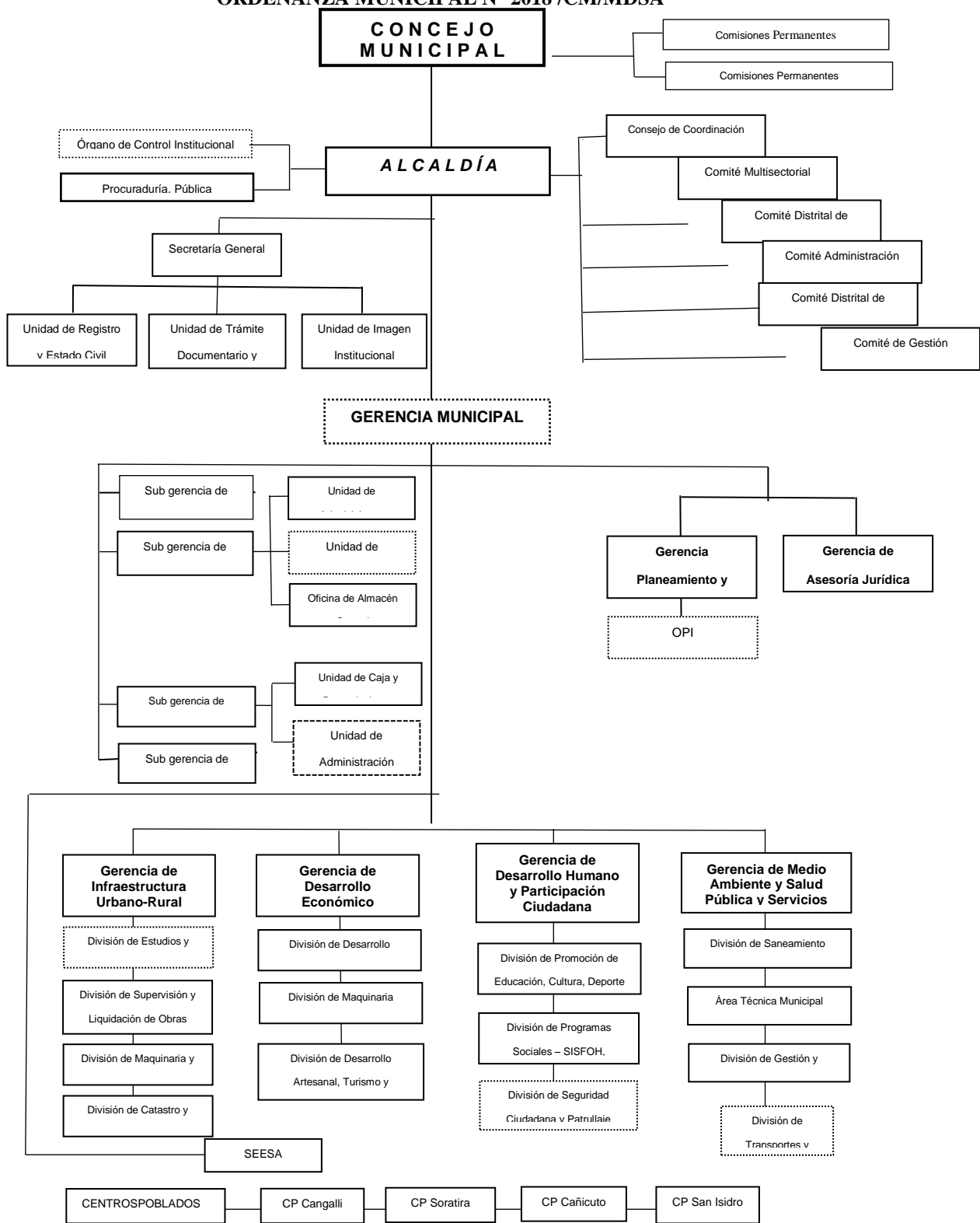
Planificar organizar y ejecutar la recepción y distribución de los bienes adquiridos por la municipalidad, Mantiene actualizado el STOCK, documentos referentes a registros, catálogos, PECOSA, movimientos diarios de almacén.

Coordinar la elaboración del plan anual de adquisiciones.

Realiza el control de bienes de almacén, con los respectivos, kardex y otros documentos que identifiquen el ingreso y salida de bienes.

Informar a responsable de abastecimiento sobre la capacidad de recepción de almacén, así como la seguridad del control de os bienes, para la toma decisiones inmediata (MOF, 2015)

**(ROF, 2015) MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN ANTON  
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL  
ORDENANZA MUNICIPAL N° 2018 /CM/MDSA**



## **Teoría de las entidades**

(Nunja, 2015). Sistema nacional de abastecimiento es el conjunto interrelacionado de políticas, objetivos, normas, procedimientos y proceso técnicos que requiere las entidades del estado. Sistema nacional de abastecimiento es creado mediante

Decreto ley N° 22056 el objetivo es asegurar la unidad con eficiencia y eficacia de los procesos de abastecimiento de bienes y servicios

La unidad de abastecimiento es la unidad orgánica encargada de administrar el proceso de abastecimiento de los recursos materiales, bienes y servicios que requiere la gestión municipal para el cumplimiento de las actividades y proyectosEl Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE) Es el organismo técnico especializado encargado de promover el cumplimiento de la normativa de contrataciones del Estado peruano. Ejerce competencia en el ámbito nacional y promueve las mejores prácticas en los procesos de contratación de bienes, servicios y obras. El OSCE es un organismo público adscrito al Ministerio de Economía y Finanzas, con personería jurídica de derecho público, goza de autonomía técnica, funcional, administrativa, económica y financiera, constituyendo pliego presupuestal.

- Marco normativo del sistema de abastecimiento Las normas que rigen el sistema de abastecimiento en la administración pública peruana son las siguientes: - Constitución Política de 1993: arts. 58 y 76 -
- Decreto Ley N.º 22867, Ley de desconcentración de atribuciones de los sistemas de personal, abastecimiento y racionalización, publicado el 23-01- 80. - Resolución Jefatural N.º118-80-INAP/ DNA: “Se aprueban las Normas Generales del Sistema de Abastecimiento”, publicada el 25-07-80.

- Resolución Jefatura N.º 335-90- INAP/DNA: aprobó el Manual de Administración de Almacenes para el Sector Público Nacional
- Ley N.º 27783, Ley de Bases de la Descentralización, numeral 10.3 del artículo 10, publicado el 20-07-02 - Texto Único Ordenado de la Ley N.º 28411, Ley General del Sistema Nacional del Presupuesto, aprobado por Decreto Supremo N.º 304-2012- EF, publicado el 30-12-12.
- Decreto Supremo N° 184-2008-EF de fecha 01-01-09, Reglamento del De Ley N° 30225 nueva Ley de Contrataciones del Estado publicada el 11-07-14 (a la fecha aún no vigente).
- Ley N° 30281, Ley de Presupuesto del Sector Público Año Fiscal 2015, artículo 13 y segunda disposición complementaria transitoria, publicada el 04-12-14.
- Ley n° 30693 el presidente de la república por cuanto: el congreso de la república; ha dado la ley siguiente: ley de presupuesto del sector público para el año fiscal 2018.
- Decreto Legislativo N° 1341. Vigente desde el 03 de abril de 2017, que modifica la Ley N° 30225. Para mayor ilustración, puede revisarse el Cuadro Comparativo de la Ley N° 30225 y el Decreto Legislativo N° 1341. (Nunja, 2015)

**Funcionamiento del sistema de abastecimiento** son los siguientes procesos o pasos.

1. Programación de necesidades Es la determinación de estas en función de los objetivos y metas institucionales, concordantes con el PIA. En esta fase se utilizará el cuadro de necesidades.



2. Elaboración del presupuesto valorado Esta fase consiste en la consolidación de las necesidades de bienes, servicios y obras, sustentadoras del presupuesto institucional de apertura (PIA).
3. Elaboración del Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones (PAAC) Esta fase se desarrolla dentro de los treinta (30) días siguientes a la aprobación del PIA, es decir, a más tardar el 31 de enero de cada año. No se podrá ejecutar ningún proceso de selección que previamente no haya sido incluido en el PAAC, siendo nulo todo proceso que contravenga a esta disposición.
4. Ejecución de los procesos de selección Consiste en la realización de los procesos de selección de acuerdo al objeto del proceso. Los montos de los procesos de selección
5. Ingreso al almacén institucional Es el ingreso de los bienes materiales adquiridos a través de los diversos procesos de selección, (Catalogación, registro en las tarjetas de control visible de almacén, verificación permanente de su estado de conservación, despacho de las existencias, registro en las tarjetas de existencias valoradas de almacén, informe a la Oficina de Contabilidad).
6. Valorización de las existencias de almacén Se realiza en función de los documentos-fuentes o tasación, aplicando el Costo Promedio o el PEPS (primeras entradas, primeras salidas).
7. Inventario físico En el proceso se aplican las normas legales vigentes del sistema de abastecimiento, etc.
8. Ajuste del valor monetario Aplicando lo establecido en las normas legales vigentes.
9. Presentación a la Oficina de Contabilidad Esta actividad es clave para la sustentación del balance (Nunja, 2015)

## **2.3 MARCO CONCEPTUAL**

### **Control interno Gubernamental.**

(Fonseca, 2011) El control interno está presente en las leyes, decretos y normas del estado donde indica cautelar la correcta aplicación de los fondos, bienes y recursos públicos dentro de las leyes establecidos, pero en la mayoría de las entidades no han sido creadas una área de prioridad para poder ejecutarla y tampoco existe responsabilidad por el control interno y que esto debía ser tomado responsablemente por todos los miembros de una entidad. La responsabilidad por el control interno debe ser de todos los miembros de una entidad. El control interno proporciona seguridad razonable mas no absoluta, respecto a los objetivos de control, en una entidad; siempre existirá falla originadas por errores humano, adoptando decisiones equivocadas por ejemplo de la gerencia bloqueando los controles o haya colusión para limitar el control. Es tan importante crear un ambiente de control para mitigar, los riesgos para una mejor señal, que podría brindar la buena atención al público, y personal donde les oriente para hacer lo correcto; es decir respetar las leyes, regulaciones y normas internas. Por lo tanto este ambiente de control interno establezca políticas y procedimientos haciendo hincapié en los valores éticos que son esenciales que defina la calidad de persona compartida y así lograr los objetivos. Dar buen ejemplo los Directivos y la Gerencia regular los comportamientos en cada área de trabajo por ejemplo, logística, almacén, tesorería, etc. Por tal razón el código ético debería de prohibir el consumo de alcohol en centro laboral.

(Barquero, 2013). Control Interno, comprende el plan de organización y el conjunto de Métodos, procedimientos que aseguren estar debidamente protegidos. Donde proporcionen un grado de seguridad razonable, eficaz y eficiente de las operaciones, y que

haya, fiabilidad de la información financiera cumpliendo las leyes y normas aplicables. El control Interno es un ámbito en el predomina el sentido común, es decir establecer los procedimientos para asegurar la información. es fiable el cumplimiento de normativas deben ser similares en cualquier organización.

La importancia del Control Interno es una responsabilidad del gestor de la entidad la revisión de los sistemas del Control Interno para sustentar su responsabilidad en este trabajo con el fin de implantar, revisión y mantenimiento del Control Interno. No hay que olvidar, que sin Control Interno la probabilidad que se produzca fraude en una organización es alta.

### **La contraloría general de la Republica**

El sistema del Control Interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan las autoridades y el personal a cargo de una entidad, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afecten a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco Componentes funcionales.

1. Ambiente de Control
2. Evaluación de Riesgos
3. Actividades de Control
4. Información y Comunicación
5. Supervisión

El sistema de control interno está a cargo de la propia entidad pública. Su implementación y funcionamiento es responsabilidad de sus autoridades, funcionarios y servidores. ¿Cuál es el rol de la Contraloría? La CGR es responsable de la evaluación del

sistema de control interno de las entidades del Estado. Sus resultados contribuyen a fortalecer la institución, a través de las recomendaciones que hace de conocimiento de la administración para las acciones conducentes a superar las debilidades e ineficiencias encontradas.

### **Edición de Departamento de prevención de la corrupción, (2016)**

El control es el conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos, estructurados e integrados funcionalmente con el objetivo de conducir y desarrollar el ejercicio de control gubernamental en las instituciones públicas del país.

Su actuación comprende a todas las actividades y acciones en los campos administrativo presupuestal, operativo y financiero de las entidades públicas, así como del personal que presta servicios en estas, independientemente del régimen que las regula. (Edición, 2016)

### **Revista de actualización (2016)**

El Control Interno está integrado por un conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos encargados de verificar y evaluar todas las actividades y operaciones desarrolladas en la organización, así como también la forma como se administra la información y los recursos, y si dicha administración va acorde a las políticas trazadas por la dirección y a su vez, sujeta a las normas constitucionales vigentes.

El Control Interno puede definirse como el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que coordinados y unidos entre sí, buscan proteger los recursos de la entidad y prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa. Además, hace parte de un proceso que

debe ser ejecutado de forma conjunta por la junta directiva de la empresa, la gerencia y por todo el recurso humano de la misma, cuya orientación debe estar encaminada al cumplimiento de las siguientes funciones (Revista, 2016)

(Coopers & Lybrand, 1997). El control interno garantiza el éxito de una entidad, asegurar la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y normas aplicables. El control interno debe reflejar el hecho de que existen restricciones sobre los recursos y que los beneficios de los controles han de ser considerados en relación, así pues el control interno puede ayudar a que una entidad consiga sus objetivos. El control interno consta de cinco componentes, relacionados en si se derivan de la manera en que la dirección dirija la empresa y están integrados en el proceso de dirección los componentes son aplicables a todas las empresas.

Entorno de Control. Maraca las pautas de funcionamiento de una organización e influye en la concientización de sus trabajadores respecto al Control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la entidad, la filosofía de dirección y la responsabilidad.

Evaluación de los riesgos. Cada entidad se enfrenta a diversos riesgos externos e internos que tienen q ser evaluados. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis delos riesgos relevantes sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

Actividad de control. Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la

dirección. Ayudan a asegurar que se toman las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad. Incluyen una gama de actividades tan diversa como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de rentabilidad operativa, salvaguardar las funciones.

Información y comunicación. Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada trabajador con sus responsabilidades. También debe haber comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización de arriba hacia abajo y a la inversa. Los trabajadores tienen que comprender cuál es su papel en el sistema de Control Interno y como las actividades individuales están relacionadas con el trabajo de los demás, por otra parte, han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores. Así mismo tiene que haber una comunicación eficaz, con terceros, como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas.

Supervisión. Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores.

El sistema del control interno es más efectivo cuando los controles se incorporan en la infraestructura de la sociedad y forman parte de la esencia de la entidad. Mediante

los controles incorporados, se fomenta la calidad y las iniciativas de delegación de poderes, se evitan gastos innecesarios y se permite una respuesta rápida ante las circunstancias cambiantes.

El control Interno es un proceso de vigilancia para salvaguardar los bienes financieros, materiales de una entidad. El control interno solo puede aportar un grado de seguridad razonable, a la dirección y al consejo administrativo de la entidad. El control interno lo llevar a cabo las personas. No se trata solamente de manuales impresos, sino de personas en cada nivel de la organización. Lo que se puede lograr con el control es que consiga su objetivo de rendimiento y así obtener buena información ya sea financiera o material fiable. El control interno en una entidad ayuda a llegar donde quiera ir y evita peligros y sorpresas en el camino. Para que no haga malversación de fondos, Buena atención al público, Practicando los valores éticos, Para una gestión limpia y eficiente

### **III. METODOLOGIA**

#### **3.1 Enfoque de la Investigación**

El presente estudio se ha basado en un enfoque cuantitativo, puesto que hubo una realidad objetiva que ha sido analizada.

#### **3.2 Método de investigación**

Este método es descriptivo que ha permitido describir la situación real de cómo es el funcionamiento de las características del control en el área de sub gerencia de abastecimiento de la municipalidad distrital de San Antón -2018

#### **3.3 Población y Muestra**

La población estuvo formada por la totalidad del personal del área de sub gerencia de abastecimiento de la municipalidad distrital de san Antón, 2018. “que son los directos responsables.

#### **3.4 Técnicas e instrumentos**

- **Observación.**

Esta técnica es un proceso de búsqueda y recolección de información espontánea y natural. Permitió describir y analizar las características y el comportamiento de la organización, de los trabajadores, y de los hechos o fenómenos que se van suscitando.

- **Entrevistas**

Esta técnica ha permitido recoger información acerca de las características del control interno a través de una serie de preguntas que se realizó al personal que



trabaja del área de sub gerencia de abastecimiento de la municipalidad distrital de san Antón, 2018. “que son los directos responsables.

- **Encuesta**

Esta técnica se ha usado para dar respuestas a una serie de preguntas realizadas a los trabajadores, acerca de la aplicación del control interno en la municipalidad.

- **Análisis Documental**

Esta técnica ha permitido obtener información documental de la entidad en investigación que se ha utilizado para realizar la exposición y el análisis de los resultados. Se ha buscado información validando las fuentes para realizar el análisis. Se ha usado esta técnica para obtener datos de las normas, manuales, reglamentos, directivas relacionados con el tema de Investigación y otros documentos de la entidad.

- **Plan de análisis**

Los datos recogidos, han sido tratados de la siguiente forma; En esta fase se aplicar el programa estadístico SPSS, con la finalidad de procesar los datos en la tabulación y la presentación en tablas y gráficos. Con la ayuda de la estadística formal

### 3.5 Operalización de variables

VARIABLE	INDICADORES	CATEGORIA	INDICES
Control interno	AMBIENTE DE CONTROL	¿Existe un código de Ética Aprobado por la Gerencia?	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Siempre</li> <li>• a veces</li> <li>• nunca</li> </ul>
	AMBIENTE DE CONTROL	¿El código de ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido?	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Siempre</li> <li>• a veces</li> <li>• nunca</li> </ul>
	EVALUACIÓN DE RIESGOS	La Municipalidad cuenta con un manual de organización y funciones?	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Siempre</li> <li>• a veces</li> <li>• nunca</li> </ul>
		¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Siempre</li> <li>• a veces</li> <li>• nunca</li> </ul>
		¿Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la entidad son difundidos entre su personal?	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Siempre</li> <li>• a veces</li> <li>• nunca</li> </ul>
	ACTIVIDAD DE CONTROL	¿La Municipalidad ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Siempre</li> <li>• a veces</li> <li>• nunca</li> </ul>
		¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúa la eficacia y eficiencia operativa?	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Siempre</li> <li>• a veces</li> <li>• nunca</li> </ul>
		Existen actividades de control suficiente para la verificación de cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades?	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Siempre</li> <li>• a veces</li> <li>• nunca</li> </ul>
	INFORMACION Y COMUNICACION	¿La entidad tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables?	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Siempre</li> <li>• a veces</li> <li>• nunca</li> </ul>
		¿Evalúa periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación e información entre el ámbito central, regional y estatal?	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Siempre</li> <li>• a veces</li> <li>• nunca</li> </ul>
		¿Existe una comunicación adecuada (fluida suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la municipalidad, que participan de una operación determinada?	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Siempre</li> <li>• a veces</li> <li>• nunca</li> </ul>

	SUPERVISIÓN	¿Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas?	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Siempre</i></li> <li>• <i>a veces</i></li> <li>• <i>nunca</i></li> </ul>
		5.2 ¿Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en la entidad?	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Siempre</i></li> <li>• <i>a veces</i></li> <li>• <i>nunca</i></li> </ul>
		¿Son remitidos los informes financieros de la municipalidad a las instancias correspondientes	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Siempre</i></li> <li>• <i>a veces</i></li> <li>• <i>nunca</i></li> </ul>

### 3.6 Matriz de consistencia

<b>TÍTULO:</b> CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN LA AREA DE SUB GERENCIA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN ANTON, 2018.				
<b>PROBLEMA GENERAL</b>	<b>OBJETIVO GENERAL Y ESPECIFICOS</b>	<b>VARIABLE</b>	<b>DISEÑO DE LA INVESTIGACION</b>	<b>POBLACION Y MUESTRA</b>
<p><b>Problema general.</b></p> <p>¿Cuáles son las características del control interno en el área de sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón, 2018</p>	<p><b>Objetivo General.</b> Determinar las características del control interno en la área de sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón, 2018.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <p><b>O1:</b> identificar el ambiente de control interno del área de sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón, 2018.</p> <p><b>O2:</b> Indagar los aspectos de evaluación de Riesgo del área de sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón, 2018.</p> <p><b>O3:</b> identificar la actividad de control del área de sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón, 2018.</p> <p><b>O4:</b> Verificar la información y comunicación del área de sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón, 2018.</p> <p><b>O5:</b> Conocer los sistema de supervisión del área de sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón, 2018.</p>	<p><b>CONTROL INTERNO</b></p>	<p><b>Enfoque de la Investigación</b> se ha basado en un enfoque cuantitativo porque al recolectar datos se utilizaran las Matemáticas y estadísticas para el procesamiento y presentación de datos</p> <p><b>Método de investigación</b> Descriptivo por que la investigación describirá de modo sistemático las Características de la variable.</p>	<p>La población estuvo formada por la totalidad del personal del área de sub gerencia de abastecimiento de la municipalidad distrital de san Antón, 2018. “que son los directos responsables.</p> <p>N=15</p>

### **3.7 Principios Éticos**

La ULADECH Católica es una comunidad académica integrada por docentes, estudiantes y graduados que, de modo riguroso y crítico, contribuyen a la tutela y desarrollo de la dignidad humana y de la herencia cultural mediante la investigación, la enseñanza – aprendizaje, y la extensión cultural y proyección social ofrecidos a las comunidades locales, nacionales e internacionales. Goza de aquella autonomía institucional, independencia y libertad que es necesaria para cumplir sus funciones eficazmente y garantiza a sus miembros la libertad académica, salvaguardando los derechos de la persona y de la comunidad dentro de las exigencias de la verdad y del bien común. En virtud de ello, toma decisiones y las ejecuta según sus propios principios e ideales. En uso de dicha autonomía, corresponde exclusivamente a la universidad, a través de sus órganos competentes, ejercer las siguientes atribuciones:

Aprobar su Estatuto y reglamentos, estableciendo su gobierno de acuerdo con estos, Organizar sus sistemas, procesos y actividades en función de su razón de ser, del modelo de calidad adoptado; aplicando el ciclo de calidad en una gestión por procesos.

Planificar, ejecutar y evaluar los proyectos educativos que orienten los estudios de pregrado y posgrado y proyectos de investigación como expresión de la razón de ser de la actividad universitaria.

Administrar y disponer de su patrimonio institucional, así como fijar los criterios de generación y aplicación de los recursos al cumplimiento de sus propósitos.

## **Principios de control interno según coso**

Las empresas deben implementar un sistema de control interno eficiente que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy. Es responsabilidad de la administración y directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional. El Marco integrado de control interno propuesto por COSO provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y en pro de mejora continua. Un sistema de control interno efectivo reduce a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad.

El modelo de control interno COSO 2013 actualizado está compuesto por los cinco componentes, establecidos en el Marco anterior y 17 principios que la administración de toda organización debería implementar.

### **Entorno de control**

Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos

Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión

Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad

Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia

Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad

### **Evaluación de riesgos**

Principio 6: Especifica objetivos relevantes

Principio 7: Identifica y analiza los riesgos

Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude

Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes

### **Actividades de control**

Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control

Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología

Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos

Principio 13: Usa información Relevante

### **Sistemas de información**

Principio 14: Comunica internamente

Principio 15: Comunica externamente

Supervisión del sistema de control - Monitoreo

Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes

Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias Eficiencia,

## VI. RESULTADOS

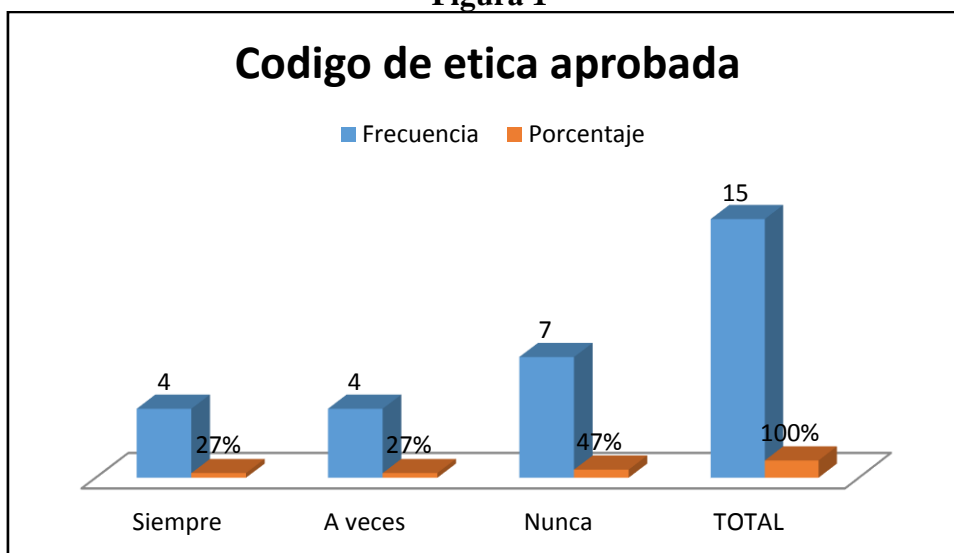
### 4.1 Resultados.

**Tabla 1**  
**CÓDIGO DE ÉTICA APROBADO POR LA SUB GERENCIA DE BASTECIMIENTO**

Respecto ambiente de control interno	Frecuencia	Porcentaje
	N°	%
Siempre	4	27
A veces	4	27
Nunca	7	47
TOTAL	15	100

Fuente: Encuesta Aplicada a los trabajadores de la sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón.

**Figura 1**



Fuente: Encuesta Aplicada a los trabajadores de la sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón

Podemos observar los resultados que se presenta en la tabla y Figura 1; en un 47% de los trabajadores afirman que nunca existió un código de ética Aprobado por la gerencia de la Municipalidad para el área de sub gerencia de Abastecimiento, por lo tanto no se da a conocer de una manera eficaz las características del control interno.

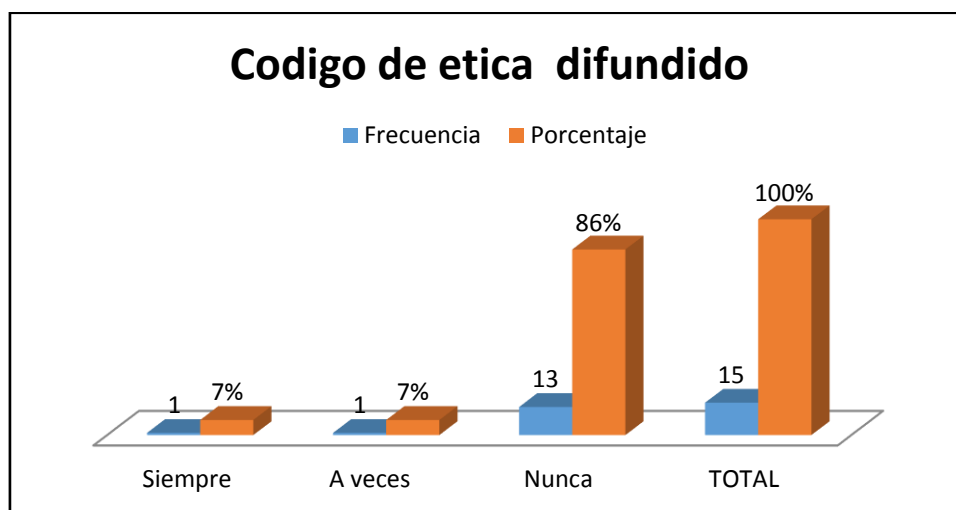


**Tabla 2**  
**CÓDIGO DE ÉTICA DIFUNDIDO MEDIANTE TALLERES  
 O REUNIONES**

Respecto ambiente de control interno	Frecuencia	Porcentaje
	N°	%
Siempre	1	7
A veces	1	7
Nunca	13	86
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100</b>

Fuente: Encuesta Aplicada a los trabajadores de la sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón

**Figura 2**



Fuente: Encuesta Aplicada a los trabajadores de la sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón

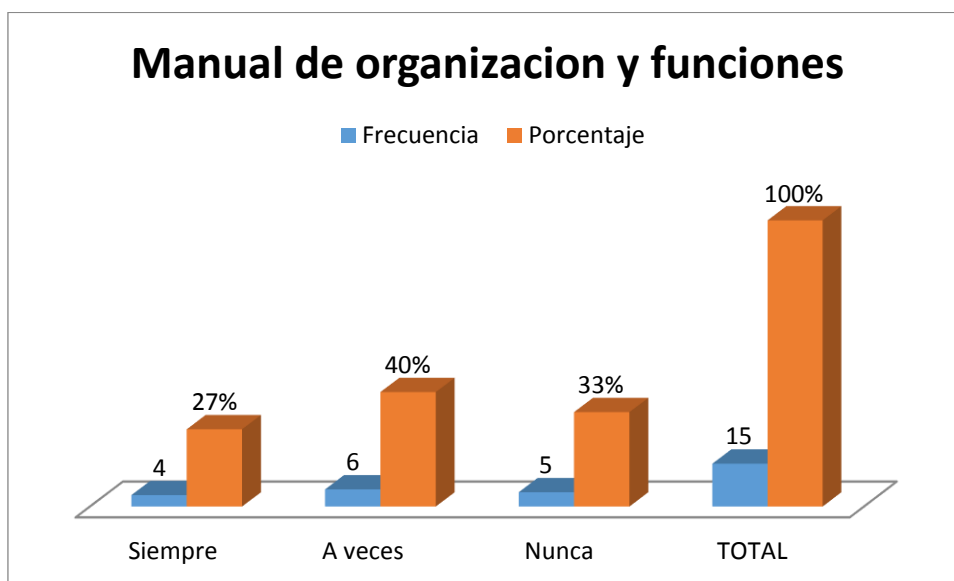
Podemos observar los resultados que se presenta en la tabla y Figura 2; de los 100 de los encuestados en un 86% de los trabajadores afirman que nunca se ha sido difundido el código de ética, mediante talleres o reuniones para aplicar a la área de sub gerencia de Abastecimiento, por lo tanto no se da a conocer de una manera eficaz, las caracterizar del control interno es la razón de los trabajadores del área desconocen por completo la existencia de alguna código específica que regule el comportamiento de los trabajadores.

**Tabla 3**  
**MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES**  
**PARA TRABAJADORES**

Respecto ambiente de control interno	Frecuencia	Porcentaje
	N°	%
Siempre	4	27
A veces	6	40
Nunca	5	33
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100</b>

Fuente: Encuesta Aplicada a los trabajadores de la sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón

**Figura 3**



Fuente: Encuesta Aplicada a los trabajadores de la sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón

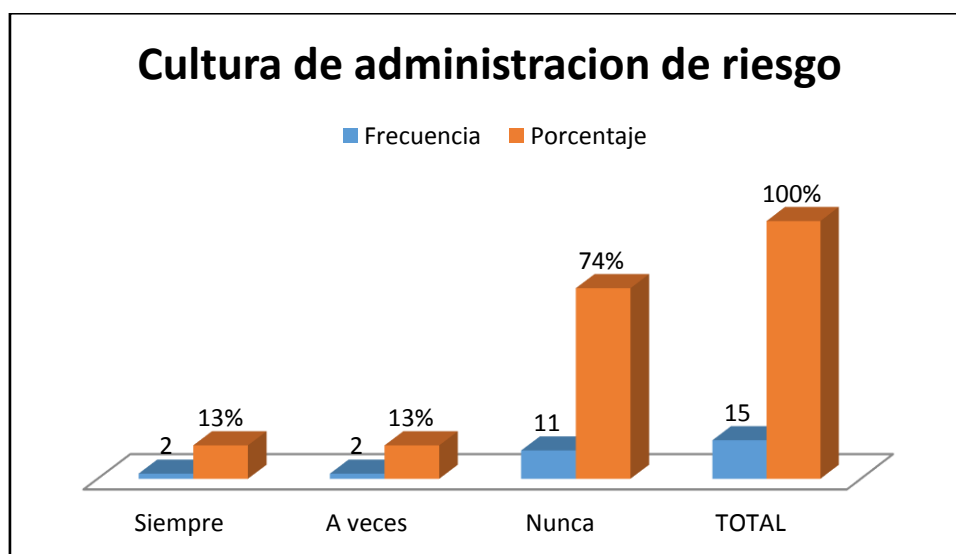
Podemos observar los resultados que se presenta en la tabla y Figura 3; del 100% de trabajadores el 40% afirman que si cuentan con un manual de organización y funciones para los trabajadores de la sub gerencia de Abastecimiento pero que no tienen conocimiento ya que el personal no es permanente y manifestaron que solo se dedican cumplir sus funciones por las indicaciones del jefe inmediato.

**Tabla 4**  
**CULTURA DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS A TRAVÉS DE ACCIONES DE CAPACITACIÓN**

Respecto riesgos	Frecuencia	Porcentaje
	N°	%
Siempre	2	13
A veces	2	13
Nunca	11	74
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100</b>

Fuente: Encuesta Aplicada a los trabajadores de la sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón

**Figura 4**



Fuente: Encuesta Aplicada a los trabajadores de la sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón

Podemos observar los resultados que se presenta en la tabla y Figura 4; en un 74% afirman que nunca se ha promovido una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos de la sub gerencia de abastecimiento, esto significa que no existe una planificación formal para afrontar los riesgos que puedan surgir en el transcurso de las operaciones y esto ha incidido en el logro de los objetivos relevantes.

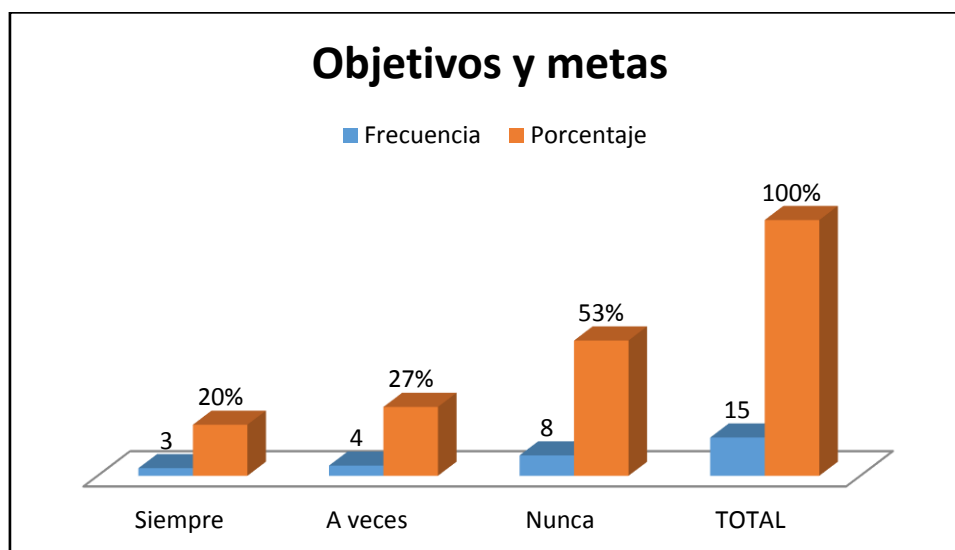
**Tabla 5**

**OBJETIVOS Y METAS DE LOS PRINCIPALES PROCESOS  
Y PROYECTOS SON DIFUNDIDOS**

Respecto riesgos	Frecuencia	Porcentaje
	N°	%
Siempre	3	20
A veces	4	27
Nunca	8	53
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100</b>

Fuente: Encuesta Aplicada a los trabajadores de la sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón

**Figura 5**



Fuente: Encuesta Aplicada a los trabajadores de la sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón

Podemos observar en la tabla y Figura 5; donde los resultados demuestran el 53% de los trabajadores afirman que nunca son difundidos los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la entidad en la sub gerencia de Abastecimiento, por lo tanto no se analizó la evaluación de Riesgos de una manera eficaz.

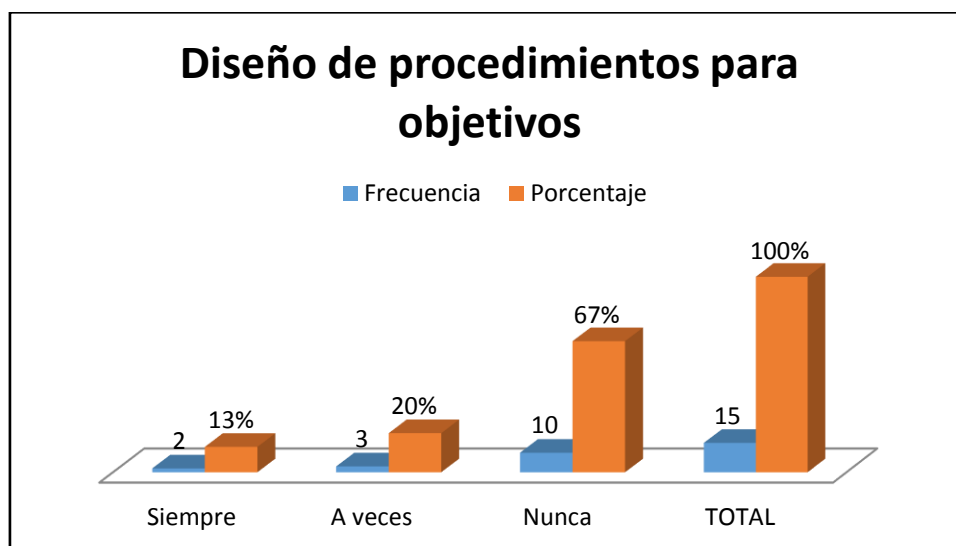
**Tabla 6**

**MUNICIPALIDAD HA DISEÑADO PROCEDIMIENTOS  
ADECUADOS PARA EL CUMPLIMIENTO DE SUS OBJETIVOS**

referente a las actividades de control	Frecuencia	Porcentaje
	N°	%
Siempre	2	13
A veces	3	20
Nunca	10	67
TOTAL	15	100

. Fuente: Encuesta Aplicada a los trabajadores de la sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón

**Figura 6**



Podemos observar en la tabla y Figura 6; donde los resultados demuestran el 67 % de los trabajadores afirman que nunca se ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos del área de sub gerencia de Abastecimiento, por lo tanto no se describe la actividad de control de área de una manera eficaz en las características del control interno.

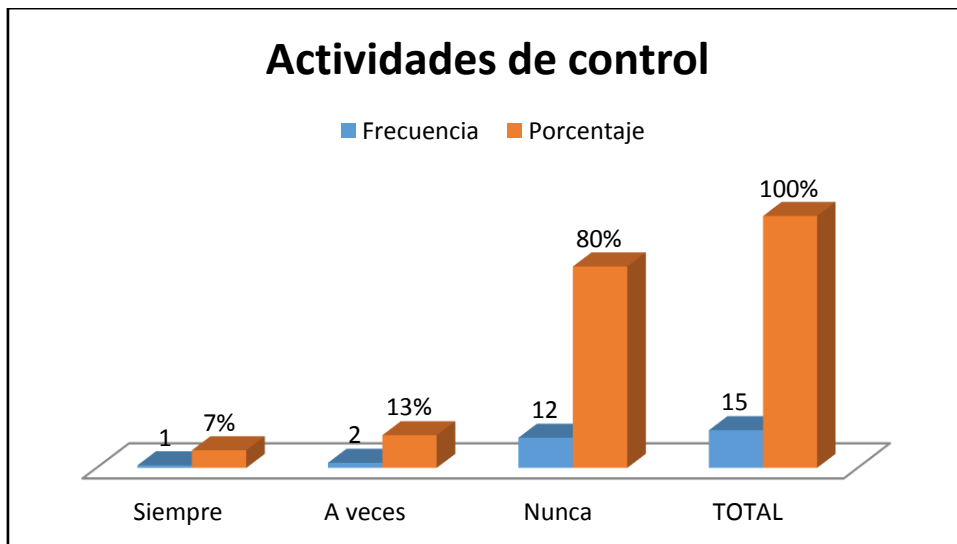
**Tabla 7**

**ESTABLECEN ACTIVIDADES DE CONTROL PARA ASEGURAR QUE SE  
EVALÚA LA EFICACIA Y EFICIENCIA OPERATIVA**

referente a las actividades de control	Frecuencia	Porcentaje
	Nº	%
Siempre	1	7
A veces	2	13
Nunca	12	80
TOTAL	15	100

Fuente: Encuesta Aplicada a los trabajadores de la sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón

**Figura 7**



Fuente: Encuesta Aplicada a los trabajadores de la sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón

Podemos observar en la tabla y Figura 7; donde los resultados demuestran el 80 % de los trabajadores afirman que nunca se ha establecido actividades de control para asegurar que se evalúa la eficacia y eficiencia operativa en la área de sub gerencia de Abastecimiento, por lo tanto no se describió la actividad de control de área de una manera eficaz,

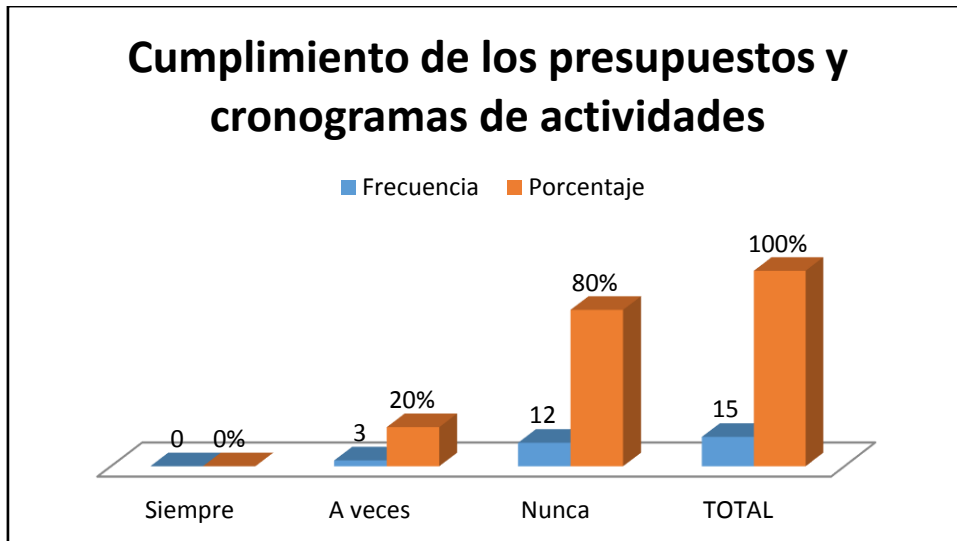
**Tabla 8**

**ACTIVIDADES DE CONTROL PARA EL CUMPLIMIENTO DE LOS PRESUPUESTOS Y CRONOGRAMAS DE ACTIVIDADES**

respecto las actividades de control	Frecuencia	Porcentaje
	N°	%
Siempre	0	0
A veces	3	20
Nunca	12	80
TOTAL	15	100

Fuente: Encuesta Aplicada a los trabajadores de la sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón

**Figura 8**



Fuente: Encuesta Aplicada a los trabajadores de la sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón

Podemos observar en la tabla y Figura 8; donde los resultados demuestran que el 80 % de los trabajadores afirman que nunca Existió actividades de control suficiente para la verificación de cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades en la área de sub gerencia de Abastecimiento, por lo tanto no se describió la actividad de control de área de una manera eficaz.

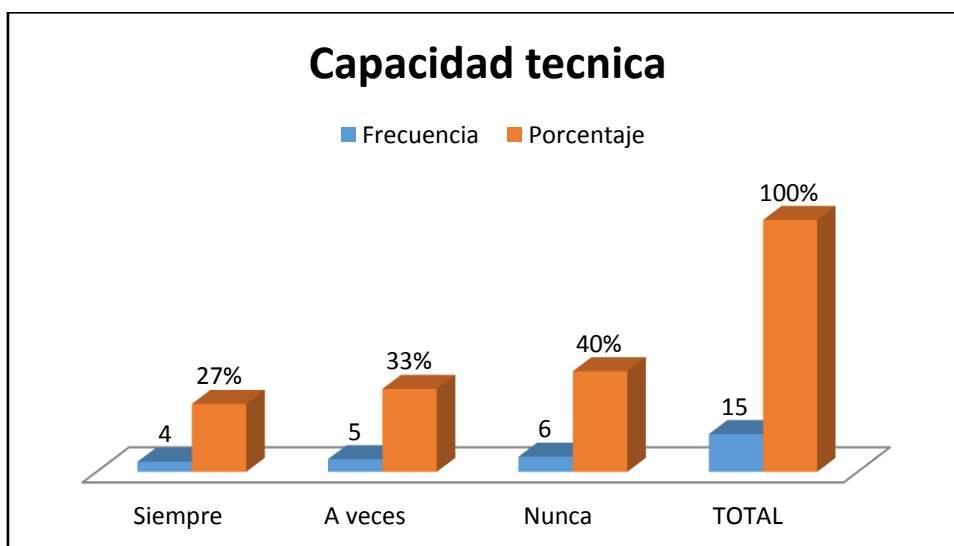
**Tabla 9**

**CAPACIDAD TÉCNICA PARA ELABORAR INFORMES FINANCIEROS ANUALES E INTERMEDIOS CONFIABLES**

Respecto Información y comunicación	Frecuencia	Porcentaje
	N°	%
Siempre	4	27
A veces	5	33
Nunca	6	40
TOTAL	15	100

Fuente: Encuesta Aplicada a los trabajadores de la sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón

**Figura 9**



Fuente: Encuesta Aplicada a los trabajadores de la sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón

Podemos observar los resultados que se presenta en la tabla y Figura 9; en un 40% de los trabajadores afirman que nunca Existió capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables en la área de sub gerencia de Abastecimiento, por lo tanto no se verifico la información y comunicación y la falta crear mecanismos que faciliten a la dirección los informes requeridos para llevar un mejor control de las operaciones en el área.



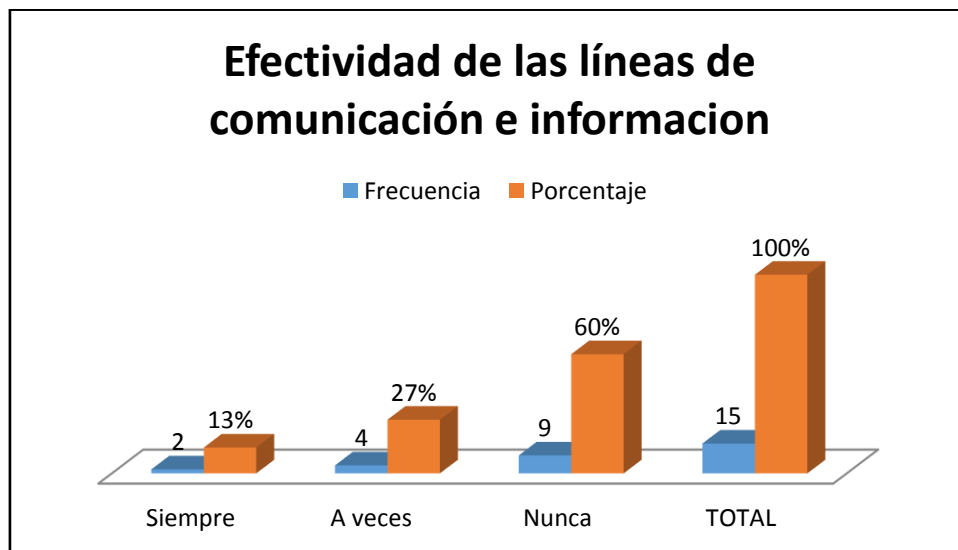
**Tabla 10**

**EVALÚA PERIÓDICAMENTE LA EFECTIVIDAD DE LAS LÍNEAS DE COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN ENTRE EL ÁMBITO CENTRAL, REGIONAL Y ESTATAL**

Respecto Información y comunicación	Frecuencia	Porcentaje
	N°	%
Siempre	2	13
A veces	4	27
Nunca	9	60
TOTAL	15	100

Fuente: Encuesta Aplicada a los trabajadores de la sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón

**figura10**



Fuente: Encuesta Aplicada a los trabajadores de la sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón

Podemos observar los resultados que se presenta en la tabla y Figura 10; en un 60% de los trabajadores afirman que nunca Existió Evaluación periódica en la efectividad de las líneas de comunicación e información entre el ámbito central, regional y estatal en la área de sub gerencia de Abastecimiento, por lo tanto no se verifico la información y comunicación en el control interno.

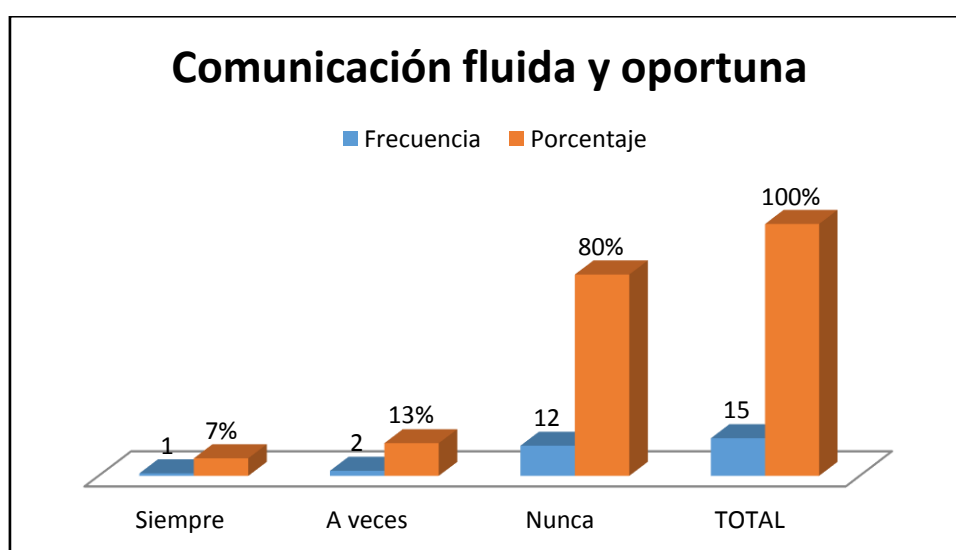
**Tabla 11**

**COMUNICACIÓN ADECUADA FLUIDA Y OPORTUNA**

Respecto Información y comunicación	Frecuencia	Porcentaje
	N°	%
Siempre	1	7
A veces	2	13
Nunca	12	80
TOTAL	15	100

Fuente: Encuesta Aplicada a los trabajadores de la sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón.

**Figura 11**



Fuente: Encuesta Aplicada a los trabajadores de la sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón

Podemos observar los resultados que se presenta en la tabla y Figura 11; en un 80% de los trabajadores afirman que nunca Existió una comunicación adecuada fluida suficiente y oportuna en la área de sub gerencia de Abastecimiento, por lo tanto no se verifica la información y comunicación de una manera eficaz, en las características del control interno, la información requeridos por parte de los proveedores se presentaban tardíamente y la comunicación solo lo hacen verbalmente pero que muchas veces no se toman en cuenta tales sugerencias.

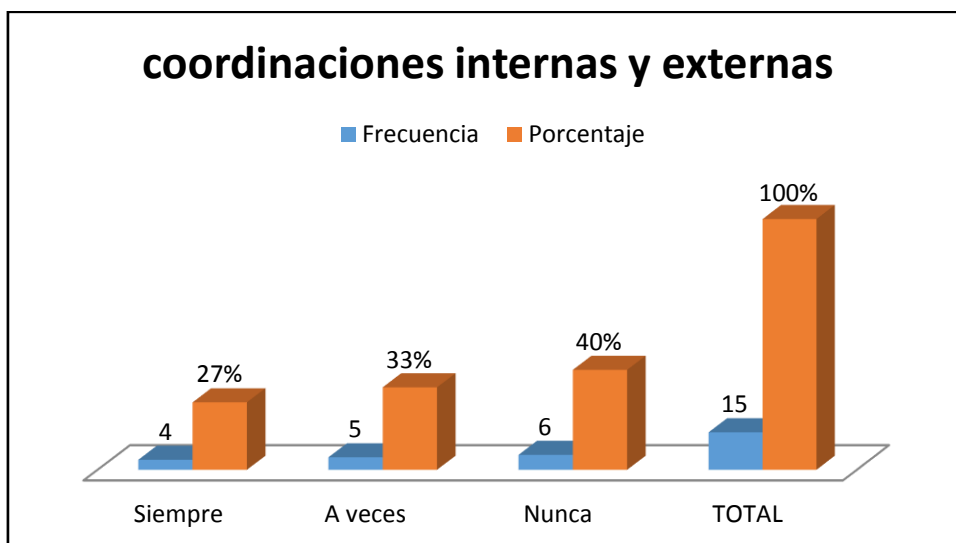
**Tabla 12**

**COORDINACIONES INTERNAS Y EXTERNAS ANTES DE  
COMENZAR LA EJECUCIÓN DE LAS ACTIVIDADES PROGRAMADAS**

Respecto sistema de supervisión	Frecuencia	Porcentaje
	N°	%
Siempre	4	27
A veces	5	33
Nunca	6	40
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100</b>

Fuente: Encuesta Aplicada a los trabajadores de la sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón.

**Figura12**



Fuente: Encuesta Aplicada a los trabajadores de la sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón

Podemos observar los resultados que se presenta en la tabla y Figura 12 en un 40% de los trabajadores certifican que nunca existió coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas en la área de sub gerencia de Abastecimiento, por lo tanto no existe un sistemas de supervisión de una manera eficaz.

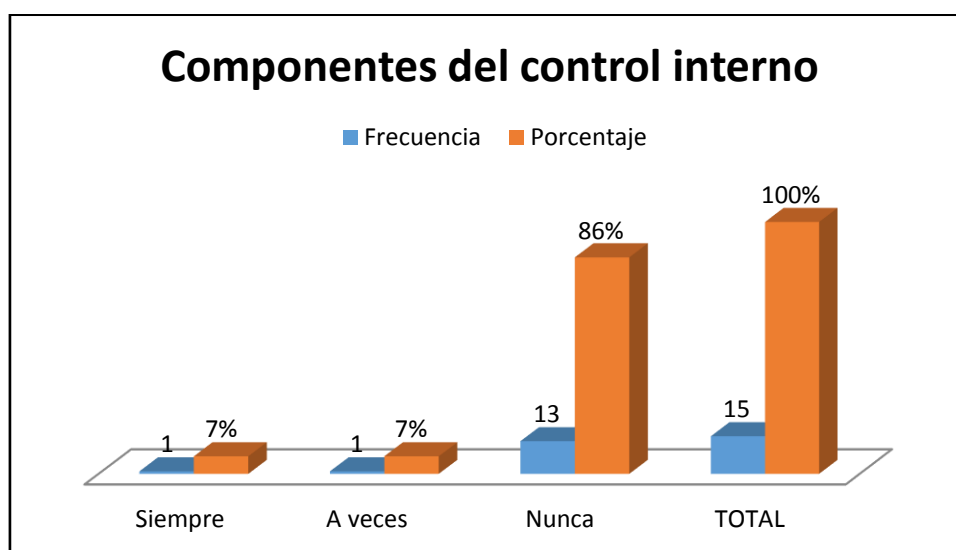
**Tabla 13**

**EVALÚA LOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO, ESTÁN PRESENTES Y FUNCIONAN ADECUADAMENTE EN LA ENTIDAD**

Respecto sistema de supervisión	Frecuencia	Porcentaje
	N°	%
Siempre	1	7
A veces	1	7
Nunca	13	86
TOTAL	15	100

Fuente: Encuesta Aplicada a los trabajadores de la sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón.

**Figura13**



Fuente: Encuesta Aplicada a los trabajadores de la sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón

Podemos observar los resultados que se presenta en la tabla y Figura 13; en un 86% de los trabajadores afirman que nunca se Evaluó los componentes del control interno, en el área de sub gerencia de Abastecimiento, por lo tanto no existe un sistemas de supervisión de una manera eficaz.

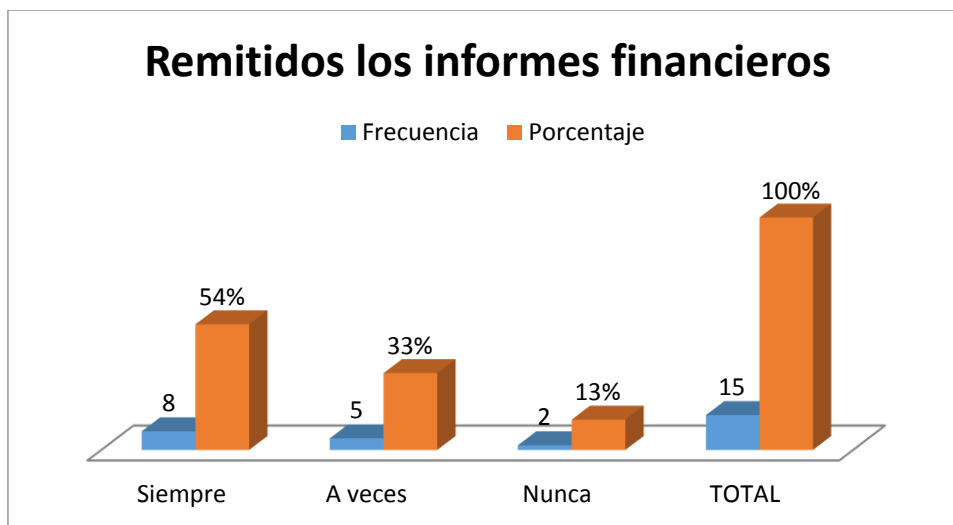
**Tabla 14**

**REMITIDOS LOS INFORMES FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD  
A LAS INSTANCIAS CORRESPONDIENTES**

Respecto sistema de supervisión	Frecuencia	Porcentaje
	N°	%
Siempre	8	54
A veces	5	33
Nunca	2	13
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100</b>

Fuente: Encuesta Aplicada a los trabajadores de la sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón.

**Figura 14**



Fuente: Encuesta Aplicada a los trabajadores de la sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón.

Podemos observar los resultados que se presenta en la tabla y Figura 14; de la muestra, el 54 % de los trabajadores afirman que siempre Son remitidos los informes financieros de la municipalidad a las instancias correspondientes del área de sub gerencia de Abastecimiento

## 4.2 Análisis de resultados

**Tabla 15**

**FRECUENCIA DE AMBIENTE CONTROL INTERNO A LOS TRABADADORES**

	Frecuencia	Porcentaje
	N°	%
Adecuado	3	20
Inadecuado	12	80
Total	15	100

*Fuente: 1 – 3*

En la tabla n° 15 se muestra que la mayor parte de encuestados se concentran en el nivel inadecuado en un 80%, por otro lado en un 20 % se encuentra en el nivel de adecuados. Según analizado los trabajadores desconocen del contenido del código de ética de la municipalidad y del área. Teniendo en cuenta la opinión de los encuestados se puede afirmar que hay un punto crítico con respecto a este asunto por lo que hace necesario la difusión de las código de ética a todos los trabajadores.

Así mismo aún falta la difusión de estas normas básicas que son trascendentales para el cumplimiento de las labores donde no se conoce las funciones específicas se realiza las tareas a la ligera sin tener conocimiento de las reales responsabilidades y ello conlleva a asumir funciones inadecuadas que se pueden desencadenar en un problema administrativo o funcional si no se conoce lo mencionado.

**Tabla 16**

**FRECUENCIA DE EVALUACIÓN DE RIESGOS**

	Frecuencia N°	Porcentaje %
Adecuado	3	20
Inadecuado	12	80
Total	15	100

*Fuente: 4 - 5,*

En la tabla n° 16 , se muestra que la mayor parte de encuestados se concentran en el nivel inadecuado en un 80%, mientras que el 20 % se encuentra en el nivel de adecuados, donde podemos afirmar que la evaluación de riesgos en el área de sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón no se realiza la evaluación de riesgo ni el proceso de identificación y análisis de los riesgos relevantes para el logro de los objetivos de la entidad de la misma manera se puede observar el desconocimiento del personal sobre el tema y es preocupante.

Respecto a este punto es alto ya que no se identifican los riesgos que podrían constituir barreras en el logro de lo esperado, no se realiza un planeamiento adecuado para evitar fraudes, robos de los recursos públicos por ello ocurren, sobrevaloraciones en las adquisiciones, pérdida de combustible y ello perjudica el cumplimiento de los objetivos a favor del ciudadano.

**Tabla 17**

**FRECUENCIA DE ACTIVIDADES DE CONTROL**

	Frecuencia	Porcentaje
	N°	%
Adecuado	1	7
Inadecuado	14	93
Total	15	100

*Fuente: 6 – 8*

En la tabla n° 17 se muestra que la mayor parte de encuestados se concentran en el nivel inadecuado en un 93 %, mientras que el 7 % se encuentra en el nivel de adecuados, La tendencia de los resultados muestra que no se realizan actividades de control en el área de sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón, no son claras ya que encontraban ciertas deficiencias en cuanto a las responsabilidades por ciertos trabajadores, además se necesita un personal más capacitado en algunos puestos e incluso se aumente el número de trabajadores en el área.

La cual significa que se está muy propenso a cometer errores durante las operaciones sin que puedan ser detectados a tiempo y esto constituye un riesgo, para el cumplimiento cabal de los objetivos, ello conlleva a la pérdida de tiempo y retraso en las operaciones, ya que es muy importante las actividades control para evitar errores y retrasos en la ejecución de los procedimientos.



**Tabla 18**

**FRECUENCIA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

	Frecuencia	Porcentaje
	N°	%
Adecuado	5	33
Inadecuado	10	67
Total	15	100

*Fuente: 9 – 11*

En la tabla n° 18 se muestra que la mayor parte de encuestados se concentran en el nivel inadecuado en un 67 %, mientras que el 33 % se encuentra en el nivel de adecuados, Lo cual significa que aún falta crear mecanismos que faciliten a la dirección los informes requeridos para llevar un mejor control de las operaciones en el área, las personas afirmaron que existía demora en la emisión de informes ya que lo requerido no se encontraba actualizado y esto conllevaba al retraso de algunas actividades, la dirección no puede tener alcance en el momento oportuno de este ya que tiene que ponerse al día.

Así mismo las notificaciones no llegan oportunamente, y que muchas veces no hay la conformidad con los proveedores lo cual ocasiona problemas de retraso en la atención. La información y comunicación es importante con los proveedores para agilizar los procedimientos ya sea en el pago de proveedores o la atención al área usuaria con oportunidad.

**Tabla 19**  
**FRECUENCIA DE SUPERVISIÓN**

	Frecuencia Porcentaje	
	N°	%
Adecuado	2	13
Inadecuado	13	87
Total	15	100

*Fuente: 12- 14*

En la tabla N° 19 se muestra que la mayor parte de encuestados se concentran en el nivel inadecuado en un 87 %, mientras que el 13 % se encuentra en el nivel de adecuados según los resultados el sistema de supervisión del área de sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón no son frecuentes no existe el control interno, seguimiento por lo tanto no se valora la calidad de la actuación del sistema en el tiempo. El seguimiento se logra a través de actividades rutinarias, evaluaciones puntuales o la combinación de ambas

Por lo tanto la administración y actividades de supervisión y otras acciones que el personal ejecuta al cumplir con sus obligaciones continuo cubren cada uno de los componentes de control interno e involucran acciones contra los sistemas de control interno irregulares, antiéticos, antieconómicos, ineficientes e ineficaces.

## V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 5.1 conclusiones:

#### **Primero:**

Se concluye que el control interno no se aplica efectivamente en el Área de sub gerencia de abastecimiento de la municipalidad Distrital de San Antón, no se da a conocer ni existe el código de ética evidenciando fallas en la secuencia de valores, logrando un control deficiente. Aunque si cuenta con un manual de organizaciones que no es puesta en práctica y no están siendo supervisadas adecuadamente, en la optimización de la gestión del área. Pues los elementos del control interno analizados muestran que no se cumplen con los procesos adecuados para un efectivo control, por desconocimiento, el desinterés, falta de difusión y de las normas de gestión lo cual conlleva al incumplimiento de los objetivos de forma oportuna, del control interno, ya que si el control interno mejoraría la gestión también llegaría a un nivel óptimo.

#### **Segunda:**

Se concluye que el control interno no se aplica efectivamente en el Área de sub gerencia de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Antón, no se Analiza ni evalúa los riesgos. Según los resultados obtenidos, Tampoco se promueve una cultura de administración de riesgos a través de capacitaciones al personal entre la sub gerencia de Abastecimiento, el nivel de funcionamiento inadecuado, lo cual repercute en la gestión en los procesos de abastecimiento ya que no se encuentra oportunidad en las actividades realizadas, y los objetivos no

son alcanzados integralmente además de encontrar insatisfecha a la parte usuaria.

**Tercero:**

La gestión del Área de sub gerencia de abastecimiento de la municipalidad Distrital de San Antón por los análisis realizados se califica como ineficiente, los resultados analizados muestran que la gestión se califica como inadecuada debido a que las normas, las políticas y las estrategias llevas a cabo en dicha área no se cumplen de forma efectiva lo cual crea errores en los procedimientos realizados por lo que hay desviaciones con los objetivos trazados.

## **5.2 Recomendaciones**

### **Primera:**

En virtud de la importancia que tiene el control interno en el Área de sub gerencia de abastecimiento de la municipalidad Distrital de San Antón, es vital que se lleve a cabo un adecuado control en todo el proceso a fin de que se alcancen los objetivos previstos de forma eficaz y eficiente, se recomienda capacitar al personal; así como, es necesario y fundamental mantener un Ambiente de Control adecuado, donde todo sea transparente, sin ambigüedades para evitar confusiones.

### **Segunda:**

A analizar y evaluar los Riesgos a los trabajadores de la sub gerencia de la Municipalidad del Distrito de San Antón, difundiendo los principales objetivos y metas de proyectos de la entidad para el bien del pueblo realizar capacitaciones del personal. Con el objetivo de solucionar los riesgos que establezcan una buena gestión de cambio con la finalidad de mejorar para el cumplimiento de los objetivos.

### **Tercero:**

Se debe incentivar a los trabajadores a que realicen una buena labor y a las gerencias incentivar a los trabajadores y por ende se sientan comprometidos con la ejecución de sus funciones. Organizar talleres o hacer gestiones para llevar a cabo capacitaciones que ayuden a la actualización de los trabajadores para que haya un mejor desempeño de las funciones y esto conllevara a una mejora de la gestión.

## VI. BIBLOGRAFIA

(s.f.).

28716, l. (s.f.). *control interno de las entidades*. lima.

Alvarez, o. (2007). *Auditoria Gubernamental Integral*. lima: Editorial el pacifico .

Ayamamani, A. C. (2015). *Control interno y su incidencia en las adquisiciones directas de bienes y servicios en el Gobierno regional de puno*. Puno- Peru: Universidad del Altiplano.

Barquero, M. (2013). *MANUAL PRACTICO DE CONTROL INTERNO*. BRESCA (PROFIT EDITORIAL).

Beltral, R. J. (2016). *Caracterizacion del control interno en la gestion administrativa de la juntas de usuarios de riesgo de la Region la Libertad del distrito de riego chao viru*. la libertad- Peru: Universidad Catolica los Angeles de Chimbote.

Chafloc, A. C., & Chafloc, A. C. (2016). *Control interno de créditos y cobranzas, y su incidencia en la liquidez de la empresa Crediscotia – agencia la Hermelinda de Trujillo en el año 2016*. Trujillo - Peru.

Condori, A. A. (2015). *Control interno y su incidencia en las adquisiciones directas de bienes y servicios en el Gobierno regional de puno*. Puno- Peru: Universidad del Altiplano.

Contraloria. (2017). *Resolucion de Contraloria N°004-2017-CG*.

Coopers, & Lybrand. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO*. Diaz de Santos.

- Cruz, D. L. (2016). *Incidencia del control Interno en el Area de Logistica Abastecimiento de la municipalidad provincial . Huarochiri.*
- Edicion, d. d. (2016). *departamento de la corrupcion.* Lima.
- Fayol, H. (1841). *teorico de la administracion.* paris.
- Fonseca, L. O. (2011). *sistema de control interno.* lima: primera edicion.
- García, J. L. (2015). *Principios, procedimientos y normas del.* Lima.
- Garrido. (2011). *Sistema de contro Interno en la Area de caja del Instituto Universitario tecnologico de ejido.* Bolivia.
- Gauthiers. (2013). *Aditoria.*
- Giron, B. S., & Gamarra, E. M. (2017). *El sistema de control interno y la gestión municipal del distrito de San Martín de Porres de Lima.* Lima.
- Herrera, B. R. (2016). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA.* Trujillo - Perú.
- instituto, N. d. (2016). *NIA 700.* colombia.
- Leon, Z. (2011). *El proceso administrativo de control interno en la gestion Municipal.* chile: Universidad de chile.
- lopez, B. G. (2017). *El sistema de control interno y la gestión municipal del distrito de San Martín de Porres de Lima.* Lima - Peru: Universidad Nacional de Ingeniería .
- Luna, O. F. (2011). *sistema de control interno.* lima: primera edicion.
- Lybrand, c. y. (1997). *los nuevos conceptos del control interno.* Madrid: Diaz de Santos.

- Mamani, R. M. (2014). *Evaluar el estado de Implementacion y aplicacion del sistema de Control Interno para el logro de los objetivos de la municipalidad de san roman. juliaca- peru.*
- Mamani, R., & Zamata, M. (2014). *Evaluar el estado de Implementacion y aplicacion del sistema de Control Interno para el logro de los objetivos de la municipalidad de san roman. juliaca- peru.*
- Mantilla, S. A. (2013). *Auditoria de Control Interno.* Ecoe ediciones.
- Marin. (2015). *Gestion del sistema de control interno en la toma de decisiones de las municipalidades destritales de la provincia de puno. puno.*
- Mendoza, G. y. (2014). *Evaluacion y mejoramiento del control interno de la Ong. Guayaquil.*
- Mendoza, K., & Giler, j. (2014). *Evaluacion y mejoramiento del control interno de la Ong. Guayaquil.*
- MOF, M. D. (2015). *Manual de Organizacion y Funciones , Municipalidad Distritalde San Anton. San Anton - Azangaro - Puno.*
- Morales, G. S. (2017). *El sistema de control interno y la gestión municipal del distrito de San Martín de Porres de Lima. lima: Universidad Nacional de Ingenieria.*
- Nunja, G. J. (2015). *Principios, procedimientos y normas del.* Lima.
- Republica, C. G. (2008). *Ley Organica del Sistema Nacional de control ley 27785. lima.*
- Revista, d. A. (2016). *Revista, de Actualizacion. lima.*
- ROF, M. D. (2015). *Reglamento de organizacion y Funciones. San Anton - Azangaro - Puno.*



Santa Cruz, M. M. (2014). *El control interno basado en el modelo COSO*. lima - peru:  
Universidad Peruana Unión (UPeU), Perú.

Vera, A. S., & Vizquete, C. E. (2011). *Diseño de un Control Interno de inventario para la empresa XYZ*. Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec>

vizquete, V. y. (2011). *Diseño de un Control Interno de inventario para la empresa XYZ*.  
Ecuador.

Yesica Arevalo, y. M. (2016). *Implementacion de un sistema de Control Interno de Cuentas por pagar y su impacto en la Liquidez de la empresa constructora Kapricornio SRL*. trujillo: universidad privada del norte.

**Anexos**



---

**UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES  
CHIMBOTE  
FACULTAD DE CIENCIA CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CUESTIONARIO**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la Municipalidad para desarrollar el trabajo de investigación denominado “CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN LA SUB GERENCIA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN ANTON, 2018.

La información que usted proporcionara será utilizada solo con fines académicos y de investigación; por ello se le agradece por su valiosa colaboración.

**REFERENCIA AL REPRESENTANTE LEGAL DE LA MUNICIPALIDAD**

Edad del representante legal de la Municipalidad

Años

Sexo del representante legal:

Masculino  Femenino

**Grado de instrucción:**

Ninguno

Primaria completa  Incompleta

Secundaria completa  Incompleta

Superior universitaria completa  Incompleta

Superior no Universitaria Completa  Incompleta

**Profesión.....Ocupación.....**

**REFERENCIA DE LA MUNICIPALIDAD**

Nombre de la Municipalidad.....

Dirección.....

Años de permanencia.....

Cantidad de trabajadores en la Municipalidad.....

**1. REFERENTE AL: AMBIENTE DE CONTROL**

1.1. ¿Existe un código de Ética Aprobado por la Gerencia?

Siempre  A veces  Nunca

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

Siempre  A veces  Nunca

1.2 ¿La Municipalidad cuenta con un manual de organización y funciones?

Siempre  A veces  Nunca

## **2. REFERENTE A LA EVALUACION DE RIESGOS**

2.1 ¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?

Siempre  A veces  Nunca

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

Siempre  A veces  Nunca

## **3. REFERENTE A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL**

3.1 ¿la Municipalidad ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?

4 Siempre  A veces  Nunca

3.2 ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúa la eficacia y eficiencia operativa?

Siempre  A veces  Nunca

2.3 ¿Existen actividades de control suficiente para la verificación de cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades?

Siempre  A veces  Nunca

#### 4. REFERENTE A INFORMACION Y COMUNICACION

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

Siempre  A veces  Nunca

4.2 ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación e información entre el ámbito central, regional y estatal?

Siempre  A veces  Nunca

4.3 ¿Existe una comunicación adecuada (fluida suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la municipalidad, que participan de una operación determinada?

Siempre  A veces  Nunca

#### 5. REFERENTE A LA SUPERVISION

5.1 ¿Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas?

Siempre  A veces  Nunca

5.2 ¿Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en la entidad?

Siempre  A veces  Nunca

5.3 ¿Son remitidos los informes financieros de la municipalidad a las instancias correspondientes?

Siempre  A veces  Nunca