



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

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL  
ÁREA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD  
DISTRITAL DE CALAPUJA, PROVINCIA DE LAMPA,  
2018.

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

BACH. YENY MARGOTH ZAMATA GUTIÉRREZ

ASESOR:

MG. CPCC. EDGAR WASHINGTON PALACO CHARAJA

2018

JULIACA – PERÚ

2018

**JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR**

---

Dra. ERLINDA ROSARIO RODRIGUEZ CRIBILLEROS  
PRESIDENTA

---

CPC. JORGE NICOLAS QUISPE CALLO  
SECRETARIO

---

CPC. FRANK EFRAIN BLANCO MAMANI  
MIEMBRO

---

MGTR. EDGAR WASHINGTON PALACO CHARAJA  
ASESOR

## **AGRADECIMIENTO**

### **A DIOS**

Porque nos dio el don de perseverancia, para alcanzar nuestra meta, ya que gracias a él he logrado concluir mi carrera, porque me mantiene firme en mis decisiones y fortalece mi alma dándome siempre sabiduría y por poner en mi camino a personas que son el soporte que me dio firmeza para culminar mi carrera profesional.

### **A MI PADRE Y A MI MADRE**

Porque ellos siempre estuvieron a mi lado dándome ese aliento para poder lograr mis objetivos, y por depositar esa confianza y esperanza en mi persona, por apreciarme, amarme y hasta entenderme, gracias por su apoyo yo estaré eternamente agradecida con ellos.

## **DEDICATORIA**

### **A DIOS**

A Dios, por regalarme lo más hermoso “la vida” y por darme la oportunidad de tener una familia hermosa, él es mi fortaleza y mi soporte para poder salir adelante.

### **A MIS PADRES**

A mi padre, por ser un ejemplo en mi vida, signo de perseverancia, humildad y esfuerzo.  
A mi madre, por ser la mujer más luchadora de este mundo, por enseñarme los valores, por mostrarme la vida con madurez, y ser la mejor madre y amiga.

### **A MI FAMILIA**

A mi esposo José Barra, por ser alguien muy especial en mi corazón, quien me alienta para salir adelante, y seguir creciendo profesionalmente, y a mis hijos Christian y Nicol por ser los mejores niños, por seguirme y admirarme y por ser el motor de mi vida, gracias amados hijos.

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación es de tipo Descriptivo, el diseño de investigación es no experimental Descriptivo, porque solo se limitara a describir las principales características de la variable en estudio para determinar la caracterización del control interno, específicamente en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Calapuja. El universo muestral fue constituido por 06 funcionarios y empleados públicos varones de la mencionada Municipalidad. Para la recolección de datos se aplicaron las técnicas de encuesta, entrevista y análisis documental; de igual forma se aplicó 03 instrumentos, los cuales son lista de cotejos, guía de cuestionario y análisis documental. El análisis y procesamiento de datos se realizaron en el programa Excel con el que se ha elaborado las tablas y gráficos porcentuales para la obtención de las conclusiones en base a los tres objetivos. Con respecto al primer objetivo, se realizara la revisión de documentos y observación, el segundo objetivo se elaboró un cuestionario de preguntas relacionadas acerca de la variable control interno en el área de abastecimiento y finalmente con el tercer objetivo, se elaboró las preguntas para entrevistar al personal de la Municipalidad Distrital de Calapuja. El total de los encuestados indican que no existe el control interno en la Municipalidad, lo cual es una situación alarmante, ya que los trabajos y actividades diarias solo son fiscalizados por los regidores. Respecto también en la aplicación del control interno la mayoría de los encuestados manifiestan que si se debería aplicar un control interno dentro de la organización por la importancia que se requiere para el cumplimiento de los objetivos y metas programadas en la organización. En cuanto a la mejora de los

procesos y procedimientos del control interno la mayoría indica estar de acuerdo y una minoría no tiene conocimiento sobre el tema.

**Palabras clave:** Control Interno, abastecimiento, municipalidad

## **ABSTRACT**

The present work of investigation is of Descriptive type, the design of investigation is not experimental Descriptive, because it will only be limited to describe the main characteristics of the variable in study to determine the characterization of the internal control, specifically in the area of supplying of the Municipality District of Calapuja. The sample universe was constituted by 06 civil servants and public employees of the mentioned Municipality. For the collection of data, the techniques of survey, interview and documentary analysis were applied; In the same way, 03 instruments were applied, which are list of collations, questionnaire guide and documentary analysis. The analysis and data processing were carried out in the Excel program with which the tables and percentage graphs were drawn up to obtain the conclusions based on the three objectives. With respect to the first objective, the review of documents and observation will be carried out, the second objective will be a questionnaire related to the internal control variable in the supply area and finally with the third objective, the questions will be elaborated to interview the staff of the District Municipality of Calapuja. The total of the respondents indicate that there is no internal control in the Municipality, which is an alarming situation, since the daily work and activities are only audited by the council members. Regarding the application of internal control, most respondents also stated that internal control should be applied within the organization because of the importance that is required for compliance with the objectives and goals programmed in the organization. Regarding the improvement of internal control processes and procedures, the

majority indicates that they agree and a minority does not have knowledge on the subject.

Keywords: Internal Control, supply, municipality

## INDICE

<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	<b>iii</b>
<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>iv</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vii</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>1</b>
<b>II. REVISIÓN DE LITERATURA</b> .....	<b>4</b>
<b>III. METODOLOGÍA</b> .....	<b>35</b>
3.1. Diseño de la investigación .....	35
3.2. Población y muestra.....	35
3.3. Definición y operacionalización de las variables.....	36
3.4. Técnicas e instrumentos.....	37
3.5. Plan de análisis .....	38
3.6. Matriz de consistencia .....	41
3.7. Principios éticos.....	42
<b>IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS</b> .....	<b>43</b>
4.1. RESULTADOS .....	43
AMBIENTE DE CONTROL .....	45
4.2. Análisis de resultados .....	64
5.1 Conclusiones.....	68
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b> .....	<b>70</b>
<b>ANEXOS</b> .....	<b>72</b>

## I. INTRODUCCIÓN

La importancia de contar con un sistema de control interno en las organizaciones, ha crecido en los últimos años, esto debido a la práctica que resulta se puede medir la eficiencia y la productividad; principalmente se centra en las actividades primordiales que ellas realizan, ya que dependen para mantenerse en el mercado.

Es bueno destacar, que los municipios que apliquen controles internos en las operaciones, conllevará a conocer el estado real de las mismas, es importante contar con una buena planificación que tenga la capacidad de verificar que los controles se cumplan para facilitar una mejor información en el enfoque de su gestión.

En otro aspecto que adoptamos, podemos afirmar que un departamento que no aplique controles internos adecuados, puede correr riesgo en sus operaciones, y las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar una crisis operativa, por lo que, se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades.

Luego de revisar y analizar algunos conceptos con relación al control interno, se puede decir que estos controles nos permiten definir la forma sistemática de como las empresas han visto la necesidad de implementar controles administrativos en todos y cada uno de sus operaciones diarias, los que se deben establecer con el objetivo de reducir el riesgo de pérdidas y en sus defectos prever las mismas.

El trabajo de investigación es de suma importancia para determinar el grado de cumplimiento de los objetivos y metas, para los gobiernos locales en este caso control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Calapuja, este departamento que cumple funciones importantes dentro de las organizaciones, funciones que cumple para abastecer las necesidades tanto de las

dependencias, los programas, los subprogramas y obras públicas que son para beneficio de una localidad, asimismo este proceso nos permite examinar los procesos logísticos de adquisición de los bienes y también de los servicios, realizados.

El presente estudio de investigación presenta 5 capítulos: el **capítulo I** presenta la introducción. El **capítulo II** consta de revisión de literatura, antecedentes: a nivel Internacional, Nacional, regional y local. En el **capítulo III**, se considera diseño de la investigación, población y muestra, definición y operacionalización de variables, técnicas e instrumentos, plan de análisis, matriz de consistencia, principios éticos. En el **capítulo IV**, se presentan los resultados, análisis de resultados. Finalmente en el **Capítulo V** se da a conocer las conclusiones y recomendaciones .

El problema de investigación **¿Cuáles son las características del control Interno en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Calapuja, Provincia de Lampa, 2018?**.

**Como objetivo general tenemos: Describir las características del control interno en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Calapuja, Provincia de Lampa, 2018.**

**Como objetivos específicos mencionamos:**

1. Conocer el ambiente del control Interno en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Calapuja, Provincia de Lampa, 2018
2. Analizar la aplicación del control Interno del Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Calapuja, Provincia de Lampa, 2018

3. Conocer las actividades de control interno Área de Abastecimiento de la  
Municipalidad Distrital de Calapuja, Provincia de Lampa, 2018

## II. REVISIÓN DE LITERATURA

### 2.1. Antecedentes

#### 2.1.1. Internacionales

(Murillo, 2013). Tesis: “Auditoría Interna para el Control Interno Contable y Administrativo de las Cuentas por Cobrar en Empresas Concesionarias del Municipio Maracaibo”. Presentado a la Universidad Rafael Urdaneta para poder optar el Título profesional de Contador Público. En esta investigación se identificó como problemática el realizar una auditoría de control interno contable y administrativo en la Municipalidad; se formuló la siguiente pregunta fundamental: ¿Cómo es el procedimiento de la realización de auditoría interna para verificar el control de las cuentas por cobrar en las empresas concesionarias de la municipalidad de Maracaibo, considerando como base la normatividad de auditoría interna y los elementos contables vigentes a la fecha?

Posterior a ello se formuló lo que es el objetivo general que tiene de objetivo el estudio: estudiar la auditoría interna para el control contable y administrativo de las cuentas por recaudar en las empresas concesionarias de la Municipalidad de Maracaibo, según las normas de auditoría interna y elementos contables actuales. El estudio realizado no considero una hipótesis. En lo concerniente al aspecto metodológico se ha determinado que es una investigación de tipo analítico. Como instrumento se utilizó el cuestionario. Y como muestra está compuesta por 51 concesionarios del Municipio de Maracaibo.

Así que como resultado más relevante fue, si se elabora una adecuada proyección y control interno a las auditorías, se tiene como respuesta que el 75% de los entidades que brindaron información manifiestan que si se planifican, y el 50% indica que casi

constantemente se establecen anticipadamente los objetivos de estrategia de una unidad de auditoría para un tiempo determinado, y finalmente concluye en que se aumenten las normas documentarias requeridas, informando de manera pactada respecto a los resultados de la auditoría, el seguimiento del transcurso de auditoría y la vigilancia del mismo; sin embargo se muestra con cierta debilidad el planeamiento de control de auditoría, al análisis y examen, esto debido a la falta de un adecuado control interno.

**(Saavedra, 2010).** Tesis “Estudio de Control Interno y Externo en el Cumplimiento de objetivos y metas en el sector Municipal. Estudio de Caso: Ilustre Municipalidad de Santiago” Trabajo presentado por la Universidad Académica de Humanismo Cristiano para optar el grado de Contador Público (Auditor). En esta investigación se identificó como problemática la comprobación si el control interno y externo en los municipios cumple con sus metas y objetivos; se formuló la siguiente interrogante principal ¿Se puede establecer el grado de cumplimientos de las metas y objetivos en el sector municipal, y específicamente en el Ilustre Municipio de Santiago?

Posterior a ello se formula el objetivo Principal que el estudio persigue: conocer y analizar la norma legal vigente que rige a los municipios del país, luego determinar el nivel de cumplimiento referente al control interno y externo del Ilustre Municipio de Santiago, en el logro de sus metas y objetivos.

Puesto que, la solución a la problemática que se planteó y luego se verificó la hipótesis principal: si se logró establecer el nivel de cumplimiento de las metas y objetivos en el sector del municipio en la Ilustre Municipalidad de Santiago. En la metodológico se estableció que es una investigación tipo Descriptiva. En el caso del

instrumento utilizado fue el Cuestionario. La muestra compuesta por 20 funcionarios del Municipio Ilustre de Santiago.

La respuesta más importante fue que el 50% funcionarios encuestados indican que están completamente de acuerdo que sin la implementación de un control interno las anomalías son consecuentes. Finalmente la Conclusión más resaltante, se ha observado desde el punto de vista del estudio al marco jurídico del sistema de control interno municipal, los elementos del informe COSO sólo están de manera parcial los que expresan relación con el ambiente de control, sacando a los factores del ambiente de control de ética y modo de dirección y de comité de auditoría.

### **2.1.2. Nacionales**

**(Zarpan, 2012).** En su tesis “Evaluación del sistema de control interno del Área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca, 2012”. En el estudio realizado se estableció que es importante y conveniente averiguar el sistema de control interno para ubicar los niveles de riesgos potenciales en la Oficina de abastecimiento del Municipio de Pomalca en el periodo 2012.

Se consideró como el objetivo general desarrollar la evaluación del sistema de control interno para descubrir los riesgos potenciales en la Oficina de abastecimiento del Municipio de Pomalca. Como objetivos específicos: Diagnosticar si el control interno está apoyando a disminuir los riesgos, comprobar la correcta gestión de los Riesgos en los procedimientos del área de abastecimiento, verificar la apropiada gestión de Riesgos en el proceso de abastecimiento, comprobar el adecuado cumplimiento de la normatividad vigente, conseguir la evidencia necesaria y correspondiente para garantizar las recomendaciones planteadas, encomendar tareas

correctivas que coadyuven a la mejorara de la implementación del control interno en abastecimiento.

Se determinó que los controles internos no están cooperando con la disminución de los riesgos causados en oficina, como el riesgo de compra de productos innecesarios, a raíz de que los encargos de almacén no se efectúan con la confirmación anticipada, vulnerando lo estipulado en las Normas Técnicas de Control Interno del Estado en el que indica que las personas a responsables de almacén tienen la responsabilidad de garantizar en documentos su aprobación con los bienes ingresados a almacén y si se concuerdan con los requerimientos, necesidades y especificaciones técnicas pedidas por las unidades de la institución.

En cuanto al riesgo excedido costos de los bienes comprados por el Municipio, se puede mostrar que no existen controles internos que apoyen a reducir estos riesgos, a raíz de no efectuar la cotización para la adquisición de bienes de menor cuantía imposibilitando una eficaz evaluación mercantil y técnica de los bienes solicitados las diferentes oficinas de la institución; por lo que no se estaría cumpliendo con lo indicado en las Normas del Control Interno del Estado.

En el transcurso de la Investigación se comprobó que no existe una apropiada gestión de riesgo en consecuencia de que la institución no emplea medidas de control para amenorar el riesgo. Del mismo modo se pudo observar que la gestión de riesgos es deficiente, descubriendo esta manera el resultado frente al riesgo era la aprobación absoluta donde la institución determina no actuar frente al riesgo al momento de no emplear medidas de controles para poder reducir el riesgo provocado en la institución.

También se ha verificado que el ente cumplía con la normatividad vigente comprendiéndose esto como Decreto Legislativo N° 1017 Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado en cuanto a las compras o adquisiciones de menor cuantía de acuerdo lo establecido por la ley de nos superar las tres UIT. Sin embargo se comprobó que no cuenta con una adecuada planificación de los requerimientos según las necesidades y recursos que las unidades usuarias de la Municipalidad requieren de esta manera adquieren sus bienes sin evaluar la economía eficientemente.

En cuanto a la evidencia hallada por medio de los reportes que se presentó de las adquisiciones de menor cuantía, se concluyó que existe sobrecosto de un total de S/. 1,948 en relación al Monto actual y el valor de mercado de los bienes que se adquirió en el periodo del mes de agosto del Año 2012, impidiendo de esta manera la eficaz gestión de los recursos.

**(Sanchez y Hemeryth, 2013)**. En su tesis: “Implementación de un sistema de Control Operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A & A S.A.C. de la ciudad de Trujillo- 2013”. Se trazó la siguiente problemática: ¿en qué medida la implementación del sistema de control interno operativo de los almacenes, contribuye a la mejora de la gestión de los inventarios de la empresa Constructora A & S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013? Teniendo como objetivo y fundamento de esta investigación el de demostrar que la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes optimizará la mejora en gestión de los inventarios de la Constructora A & A S.A.C., y luego de implementar un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de los inventarios, se implantaron las siguientes conclusiones: Ante la falta de una organización definida en la entidad y por la falta de un Manual de Organización y

Funciones (ROF), se diseñó una estructura organizativa a nivel de almacenes precisándose las responsabilidades del personal que laboran en esta dependencia. El empleado de almacenes tienen un grado de educación bajo, para la labor que efectúan, por lo que se encuentran en proceso de aprendizaje, gracias por las capacitaciones otorgadas por la entidad, existe un alto nivel de compromiso con la tarea que realiza dentro de la entidad.

La inversión en Las maquinaria y equipos se alcanzara mejorar los tiempos en las programaciones realizados en los almacenes; también, permitirá contar con información inmediata de los actuados diariamente, dando oportunidad a tomar muy buenas decisiones y mejorar la gestión de los inventarios y realizar un monitoreo al trabajo que efectúan el personal de almacén que se contrastará con los inventarios físicos por mes. Se detectaron deficiencias en los procedimientos dentro de los almacenes por lo que especificaron y fundamentaron con documentos, teniendo en claro la proceso de las actividades a efectuar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios.

En los almacenes de las Obras se ubicó un desorden; ya que los materiales no se encontraban en un sitio específico de almacenamiento, lo que provocaba desorganización y descontrol en dicha dependencia. Esto ocasiono a plantear una buena repartición física de los almacenes y llevar en práctica la Filosofía de “5S” que permitió tener más orden con los materiales adquiridos y poderlos organizar con más cuidado, así también en la manipulación de los materiales sin llevarse a las pérdidas por el deterioro del producto.

### **2.1.3. Regionales**

(Gilmar, 2011). Tesis: “Evaluación de las Acciones de Control del órgano de Control Interno de las Municipalidades Provinciales de la Región Puno Periodos 2009-2010”; presentada en la Universidad Nacional del Altiplano para optar el Grado Académico de Licenciado en Ciencias Contables, Económicas y Financieras. En este en el trabajo realizado se identificó la problemática en el cual destaca que los trabajos de control interno son importantes como parte de la evaluación en una dirección Municipal y que incide favorablemente en la administración de los recursos; se formuló la siguiente interrogante principal: ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de las acciones de control del órgano de Control Interno de las Municipalidades Provinciales en la Región Puno?.

Posteriormente se formula el objetivo general: Determinar el grado de cumplimiento de las gestiones actuadas de control de Órgano de Control Interno en concordancia al logro de los objetivos y metas institucionales y soluciones según el resultado de la evaluación de las Municipalidades Provinciales en la Región Puno. La salida a la problemática que se formuló y luego corroboró la hipótesis principal: el nivel de acatamiento se conserva elevado debido al sistema de control interno.

En la metodología se ha establecido que es una investigación Aplicada. Los instrumentos utilizados en el proceso del estudio es la encuesta, el muestreo está compuesto por 30 encuestados. El resultado más relevante en las municipalidades provinciales de Puno se ha integrado el control interno, lo que les mantendría en un alto nivel de cumplimiento. La conclusión más importante es que el control interno mantiene un elevado nivel de cumplimiento, que cumplen con sus objetivos y metas propuestas.

#### **2.1.4. Locales**

(Mamani, 2015). En su tesis: “Incidencia del Control Interno en la Gestión del área de Almacén en la Municipalidad Provincial de Puno” presentada en la Universidad Nacional del Altiplano para optar el Título Profesional de Contador Público.

En esta investigación de tesis se ha encontrado como la problemática de cómo incide el control interno en el área de almacén del Municipio Provincial de Puno, 2012-2014, Se ha elaborado las siguientes interrogantes fundamentales ¿Cómo es la aplicación del control interno del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Puno, 2012- 2014? ¿Cómo es la gestion del área de almacén en el cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Puno, 2012- 2014?.

¿De qué forma se puede mejorar el control interno en el área de almacén en la Municipalidad Provincial de Puno. En la Metodología se ha establecido que es un enfoque cuantitativo, como Tipo de Investigación es según al propósito de la investigación, la naturaleza de la problemática y objetivos trazados en el trabajo, la presente tesis ha recolectado las situaciones para ser considerada como una investigación aplicada, el Nivel Investigación fue descriptiva – explicativa en un primer momento, y finalmente correlacionada puesto que ha visto la relación de incidencia del control interno en la gestión de almacén.

Finalmente según al análisis y a la exposición de resultados que se realizó el control interno en el año 2012 incidió en un 35.6% en el 2013 incidió en un 41.2%, y el 2014 incidió en un 44.8% en la optimización de la gestión del área de almacén en promedio de los tres años se puede señalar que la incidencia fue 40.53% en la optimización de la gestion del área de almacén de la Municipalidad Provincial de

Puno. Pues los elementos del control interno analizados muestran que no se cumplen con los procesos adecuados para efectivo control, por desconocimiento de las normas, el desinterés, falta de difusión y de la normas de gestión lo cual conlleva al incumplimiento de los objetivos de forma oportuna.

Por esa razón se afirma que la incidencia del control interno en los procesos de almacena no es eficaz ni eficiente lo cual según los resultados se califica su funcionamiento como ineficaz ya que de un 100% que constituye el nivel más óptimo, el año 2012 se obtiene un 41.67%, el 2013 un 43.33% y el año también un 43.33% del nivel de funcionamiento adecuado, lo cual repercute en la gestión de la municipalidad en los proceso de recepción, almacenamiento, 184 preparación de los pedidos y el despacho, en el área de almacén 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.

Además se observa que no existen mejoras que trascienden en este aspecto a través del paso de los años. La gestión de almacén por los análisis realizados se califica como ineficiente, los resultados analizados muestran que la gestión se califica como regular en el año 2012, en el 2013 y 2014 debido a que las normas, 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.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.1.1. Informe COSO**

Es un documento que contiene directivas para su implantación, gestión y control de un sistema de control.

Debido a la gran aceptación, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia.

En la actualidad hay 2 versiones del Informe COSO. La de 1992 y la del 2004, que incorpora las exigencias de ley Sarbanes Oxley a su modelo.

Es un medio para un fin, no un fin en sí mismo. Ejecutado por la junta directiva, gerencia u otro personal. No es sólo normas, procedimientos y formas involucra gente.

Aplicado en la definición de la estrategia y aplicado a través de la organización en cada nivel y unidad.

Diseñado para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la entidad y para administrar los peligros, dar seguridad razonable para la administración y para la junta directiva de la organización orientada al logro de los objetivos del negocio.

### **COSO II**

A finales de Septiembre de 2004, como respuesta a una serie de escándalos, e irregularidades que provocaron pérdidas importante a inversionistas, empleados y otros grupos de interés.

Desarrolla el concepto de control interno, suministrando un foco más fuerte y extenso en la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo.(Cabello, 2011)

## **COSO I**

- Ambiente de Control
- Evaluación y gestión de riesgos
- Información y comunicación
- Supervisión y monitoreo

## **COSO II**

- Ambiente de control
- Gestión estratégica y establecimiento de objetivos
- Gestión de riesgos ERM
- Identificación de riesgos
- Respuesta al riesgo
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Seguimiento de resultados (supervisión y monitoreo)
- Compromisos de mejoramiento

### **2.1.2. Objetivo del informe COSO**

El objetivo del Control Interno es garantizar que la empresa alcance sus objetivos. En este sentido, el Control Interno (CI) puede actuar de 2 distintas maneras:

- Evitar que se produzcan desviaciones con respecto a los objetivos establecidos;
- Detectar, en un plazo mínimo, estas desviaciones.

En el primer caso, el Control Interno evita las desviaciones que se produzcan. Un ejemplo práctico es el caso de una empresa que, establecidos unos objetivos en términos de exposición de sus cuentas a cobrar, analiza cada cliente antes de concederle crédito, evitando de esta forma que se produzcan situaciones de cuentas impagadas.

En el segundo caso, el Control Interno no evita que se produzcan estas desviaciones, por lo menos hace saltar la alarma, de una forma la dirección de la empresa puede reaccionar rápidamente. Por ejemplo, una revisión trimestral de los ratios de rotación de las existencias no evita que se produzcan situaciones de baja rotación o de exceso de stock, pero permite a la empresa, en un plazo razonable (3 meses) detectar estas posibles circunstancias, antes de que sea demasiado tarde. La tempestividad es esencial: no es lo mismo detectar que nuestra rotación ha disminuido después de 3 meses, que después de un año (cuando los niveles de stock pudieran ser ya demasiado elevados).

En ambos casos, no hay que caer en el error que el Control Interno ofrezca garantías absolutas de que se eviten o detecten estas desviaciones. Es importante que el objetivo de todo sistema de Control Interno es ofrecer seguridad razonable para que las empresas alcancen sus objetivos. **(Hluppi Ciencias Gerenciales, 2010)**

### **2.1.3. Control Interno**

El control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y todo el personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes áreas:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.

- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. **(Gómez, 2001)**

Ramírez sostiene: que el control interno de una entidad, independientemente de su naturaleza lucrativa o no lucrativa, deberá definir en un manual de procedimientos de control interno cada uno de los procedimientos que se llevarán a cabo para el logro de sus objetivos. Asimismo, las ONG deben incorporar un sistema de control interno dirigido a sus principales actividades, tales como ingresos y egresos, con el objetivo fundamental de proporcionar la seguridad razonable de su información financiera.

Del mismo modo, la participación del contador público y del auditor en el diseño o elaboración de un manual de procedimientos de control interno de ingresos y egresos implica llevar a cabalidad cada uno de los procedimientos de auditoría, desde la planeación del trabajo hasta la determinación de un diagnóstico sobre la eficiencia de las operaciones de una entidad y recomendar los controles o medidas necesarias, que ayuden a mitigar los riesgos y debilidades existentes. **(Ramírez, 2008).**

## **1. Componentes del Control Interno**

COSO y los 5 elementos:

- a) El entorno de Control: Es la base en la que se apoyan los 4 restantes componentes de Control Interno, la que podríamos llamar “cultural” o “actitud” generalizada de la empresa con respecto al control. Debemos analizar elementos como la

integridad de las personas (a todos los niveles), los valores éticos, el estilo de gestión, etc.

- b) La Evaluación de los Riesgos: Los riesgos se definen como aquellos elementos que podrían impedir que la empresa alcanzara sus objetivos. Comprobar que la empresa desarrolla su actividad en un entorno más competitivo, dinámico y cambiante, lo que debe disponer de ciertos mecanismos que evalúen constantemente el entorno circunstante y garanticen que la empresa se va adecuando a este.
- c) Actividades de Control: Son todas aquellas medidas, de la más diversa naturaleza, que sirven para asegurar el negocio de la empresa, en todos sus aspectos, bajo control. Son los típicos controles que se revisan bajo una auditoría externa: aprobación y autorización de transacciones, controles de acceso, etc.
- d) Información y Comunicación: Es importante para que la empresa pueda funcionar y la dirección tome sus decisiones acertadas. Es esencial no confundir el objeto de fiabilidad de la Información, con el este cuarto elemento del control interno. En este contexto la información que maneja la empresa, y la correcta comunicación y flujo de la misma, de manera rápida y tempestiva, desde y hacia todos los departamentos y niveles de la empresa es importante para el buen funcionamiento de un sistema de Control Interno.
- e) Supervisión: Como todo sistema necesita de supervisión para funcionar correctamente. La supervisión es un proceso que comprueba que el sistema de Control Interno funcione correctamente. En estas revisiones el trabajo de los auditores internos se hace más importante. **(Hluppi Ciencias Gerenciales, 2010).**

## **2. Importancia del Control Interno**

Los controles internos son esenciales para el registro exacto de las transacciones y la preparación de reportes financieros, sin controles adecuados el registro apropiado de transacciones, la información financiera no puede ser confiable y se disminuiría la habilidad de la gerencia para que tome decisiones informadas, como su credibilidad ante los accionistas, autoridades reguladoras y público en general.

Los aspectos más notables para identificar los criterios son en base a los que hará el control interno. El informe de COSO nos ayuda a procesar con mayor claridad. Siguiendo sus recomendaciones, los controles internos deben transmitir eficiencia, confiabilidad de la información financiera y cumplir fielmente con las leyes y regulaciones. **(Frías, 2016)**

## **3. Aportes del Control Interno**

La Constitución Política de 1991 define aspectos esenciales relativos a los fines del Estado, comunidad, promover la bonanza general, la cual garantice los principios, derechos deberes, y la cual facilita la participación en la toma de decisiones para que no les afecte y utilizar estrategias económicas, políticas culturales de la Nación.

El control interno se traduce en dispositivos específicos como denominado Control de Gestión, para evaluar la eficiencia y eficacia de las organizaciones por medio del estudio de sus procesos administrativos, la utilización de indicadores de rentabilidad pública, identificación de la distribución del excedente producido y los beneficiarios de su actividad. El plan de Desarrollo es un instrumento por el cual se valora esa gestión en cada una de las entidades públicas.

Es la guía para la acción que expresa los principales objetivos de bienestar y desarrollo, las estrategias básicas para alcanzarlos y los recursos para su realización.

A su tiempo, la Contabilidad Pública ejecuta los ejercicios periódicos y permanentes del Control de Gestión, en el que se registran los Planes de Desarrollo de cada administración, discriminados por programas y proyectos. **(El tiempo, 1998)**

#### **4. Principios del Control Interno**

Las empresas deben crear un sistema de control interno eficiente la cual permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy. Es responsabilidad de la administración y directivos para desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de las metas trazadas por las empresas y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional.

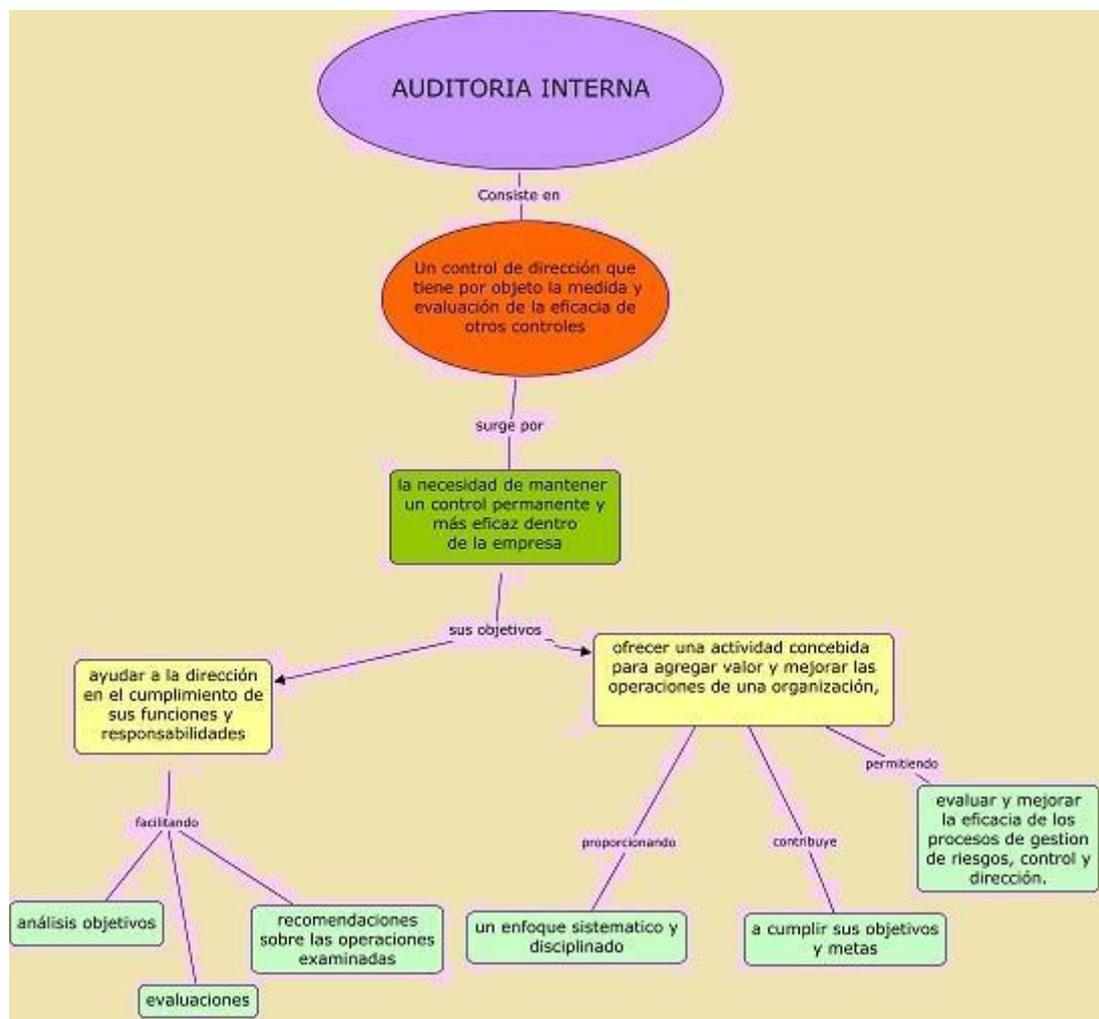
El control interno propuesto por COSO provee un enfoque integral y sus herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y de mejora continua. El sistema de control interno efectivo reduce a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad. **(Auditool, 2018)**

##### **2.1.4. Auditoría interna**

Es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Es el examen objetivo, sistemático, profesional, independiente y selectivo de evidencias de las operaciones financieras y/o administrativas efectuado con posterioridad a la gestión y al manejo de los recursos públicos con el objeto de determinar la razonabilidad financiera y presupuestal, así como evaluar el grado de cumplimiento de objetivos y metas: analizar y verificar la adquisición, internamiento, protección y empleo de los recursos físicos y financieros.

En conclusión la auditoria verifica con posterioridad operaciones financieras, administrativas y evalúa en términos de razonabilidad en base a criterios de legalidad, efectividad y economía.

Sus características son de ser objetiva e independiente, porque es correcta y persigue objetivos definidos y es independiente porque se realiza con una actitud mental independiente libre de cualquier situación que pudiera señalarse como incompatible con su integridad y objetividad.



A pesar de que la función de auditoria interna tiene la autoridad y responsabilidad de revisar y emitir informes y recomendaciones, no puedes tomar las decisiones

operativas. Teniendo en cuenta esto, es importante destacar que los objetivos del proceso de auditoría interna son:

- Actuar con independencia de acción y criterio respecto a los restantes órganos de la empresa para el cumplimiento de sus objetivos y en el desempeño de sus funciones.
- Desarrollar su cometido en cualquier área de actividad funcional de conformidad con un programa anual de auditoría previamente establecido y aprobado, o por instrucciones expresas de la dirección.
- Acceder libremente a la empresa, y en general a todas las fuentes de información de la compañía.
- Recibir todas aquellas normas e instrucciones relativas al funcionamiento general de la compañía que sean elaboradas y cuyo cumplimiento sea obligado.
- Colaborar con los distintos órganos de la organización en la implantación de los sistemas y procedimientos encaminados a obtener una mayor eficacia de las prácticas de gestión de la empresa.
- Exigir el cumplimiento de las normas e instrucciones establecidas por la compañía y de las recomendaciones de auditoría que hayan sido aceptadas por los responsables de su implantación.
- Solicitar la colaboración necesaria de cualquier departamento de la empresa a auditar para lograr los objetivos de auditoría encomendadas por la dirección.
- Recobrar, de dirección, adecuadas sugerencias y observaciones para la preparación del programa anual de auditoría.

Es importante destacar que la auditoría interna ayuda a identificar puntos de mejora y corregir debilidades en las compañías, por lo que aporta un valor indudable a las empresas que las acometen.

## **1. Sistema Nacional de Control**

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

Con el cumplimiento de las tres fases siguientes:

- **Planificación**

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

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.

- **Ejecución**

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para salvaguardar los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y

componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que estos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

- **Evaluación**

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continúa.

## **2. Conformación del Sistema Nacional de Control**

El Sistema Nacional de Control que está integrado por la Contraloría General de la República como la entidad Técnica Superior del Sistema. Base legal: Artículo 13° de la Ley N° 27785 “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República”.

## **3. Oficina de Control Interno**

Es un elemento del sistema que asesora, evalúa, integra y dinamiza la práctica del control con miras a mejorar la cultura organizacional y la productividad en la Entidad. Las funciones de la Oficina de Control Interno a quien haga sus veces se enmarca en cinco funciones: valoración del riesgo, acompañamiento y asesoría, evaluación y seguimiento, fomento de la cultura del control y relación con los entes externos.

La misión de la oficina de Control Interno debe estar centrada en asesorar a la dirección en la continuidad del proceso administrativo, la reevaluación de los planes

establecidos y en la introducción de los correctivos necesarios para el cumplimiento de las metas u objetivos previstos.

### **Propósitos, alcance y aplicación de las normas de auditoría**

La ejecución de un trabajo de auditoría conforme a las directrices debe organizarse y documentarse de forma apropiada con el fin de que pueda delegarse entre los colaboradores del equipo, de forma que cada uno de ellos conozca detalladamente que debe hacer y qué objetivo final debe dirigir su esfuerzo. Que trabajo quede registrado de manera que permita su revisión, evaluación y obtención de conclusiones en las que fundamentar una opinión sobre la información contable sujeta a auditoría.

La necesidad de planificar, controlar y documentar el trabajo es independiente del tamaño del cliente. Los objetivos perseguidos con la planificación y control son: mejorar el nivel de eficiencia, con la consiguiente reducción de tiempo necesario, y mejora del servicio al cliente, garantizar que la auditoría se ejecutará adecuadamente, mejorar las relaciones con los clientes y permitir al personal un mayor grado de satisfacción en el trabajo.

Habitualmente es necesario preparar alguna forma de plan escrito antes de iniciar cualquier trabajo de auditoría. No obstante su grado de detalle y formalización dependerá de muchos factores, por ejemplo, del número de personas involucradas y de si están o no ubicadas en la misma oficina o el mismo país.

Las normas de auditoría controlan la naturaleza y alcance de la evidencia que ha de obtenerse por medio de procedimientos de auditoría, una norma es un patrón de medida de los procedimientos aplicados con aceptabilidad general en función de los resultados obtenidos.

Las normas de auditoría incluyen la estipulación de que el trabajo ha de ser adecuadamente planeado. Las normas de auditoría controlan la naturaleza y alcance de la evidencia que ha de obtenerse por medio de procedimientos de auditoría, una norma es un patrón de medida de los procedimientos aplicados con aceptabilidad general en función de los resultados obtenidos. A quiénes regula: conocidas por el anagrama NAGA. Son un conjunto de principios, procedimientos, reglas y normas que regulan el ejercicio de la auditoría externa. Las normas de auditoría generalmente aceptadas, se relacionan con las cualidades profesionales del Contador Público, con el empleo de su buen juicio en la ejecución de su examen y en su informe referente al mismo.

#### **4. Control Interno y su Gestión**

La Oficina de Control Interno es la dependencia que ayuda en la administración eficiente, eficaz y transparente de la entidad, a través del cumplimiento de los roles determinados, como asesoría, acompañamiento, seguimiento, evaluación y fomento de la cultura del autocontrol.

En ningún momento le incumbe a la Oficina de Control Interno adelantar los procesos disciplinarios, sino que en caso de tener conocimiento de alguna irregularidad por parte de algún servidor de la entidad, debe poner el hecho de conocimiento a la Oficina de Control Disciplinario Interno.

La Oficina de Control Disciplinario Interno es la encargada de ejecutar medidas disciplinarias, a quien corresponde adelantar directamente los procesos disciplinarios contra los servidores de la entidad, incluidas las diligencias preliminares, la investigación y el fallo de primera instancia. Con la Ley 734 de 2002 se expidió el

“código Disciplinario Único” como régimen al que están sometidos los servidores públicos en materia disciplinaria. **(Alcaldía de Macondo, 2017)**

### **Área de Abastecimiento**

Es una oficina de apoyo encargada de administrar los recursos logísticos así como brindar el apoyo administrativo para la realización de las actividades Municipales.

**(Municipalidad Distrital Elias Soplin Vargas, 2018)**

### **El Sistema de Abastecimiento**

Es el conjunto interrelacionado de políticas, objetivos, normas, atribuciones, procedimientos y procesos técnicos, orientados para una gestión eficiente de almacenes y proceso oportuno de abastecimientos que requieren las entidades del Estado, orientado al racional flujo, de distribución o suministro, empleo y conservación de los recurso materiales: así como acciones dominadas para atender la necesidades y requerimientos de las entidades para el normal desenvolvimientos de sus actividades, y asegurar la continuidad de los procesos productivos que desarrollan las entidades, y asegurar la continuidad de los proceso productivos que desarrollan las entidades integrales de la Administración Pública.**(Sistema de Abastecimientos y la Gestión de Almacenes, 2011).**

### **Proceso de Abastecimiento en la administración del estado**

La Normatividad Técnica de Control Interno en los sectores públicos. Se define como un procedimiento permanente efectuado por la consejo gerencial y el empleado de institución, para poder facilitar seguridad, referente si se está alcanzándose el propósito de eficacia y economía en los procedimientos y servicios que debe brindar cada entidad pública, este objetivo se refiere a los controles internos que adopta la administración para asegurar que se ejecuten las operaciones, de acuerdo a criterios

de efectividad, eficacia y economía, tales controles de las operaciones en los programas, así como los sistemas de medición de rendimiento y monitoreo de las actividades ejecutadas. (**Aprueban Normas de Control Interno, 2006**)

## **5. Normas de Control Interno para abastecimiento**

El Criterio económico en la Adquisición de bienes y contrato de servicios: La Normatividad de Control Interno del estado. En Todo acuerdo de bienes, así también como en otras acciones de gestión, se debe tener en cuenta, el criterio económico de la adquisición. En tal razón la economía en el trabajo de un ente Público representa, una gestión correcta y equilibrada del recurso público. (Zarpan, 2013)

### **Área de Almacén:**

De acuerdo a la Normas de Control Interno del sector Público establece que todos los bienes adquiridos de la institución deben entrar físicamente a través del área o dependencia de almacén.

En el Área de almacén, se internaran los bienes adquiridos por el ente. Ello accederá un mejor control eficiente de los bienes comprados. (**Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2012**)

## **6. La Importancia del Abastecimiento**

La gestión moderna de Abastecimientos puede definirse como el desarrollo de las acciones conjuntas de las compras y del almacenamiento de las materias primas e insumos. En ocasiones, esta misma área puede ocuparse también de la compra de maquinarias, contratación de Servicios, planificación, movimiento de productos, control de calidad, entre otros.

Desde la década de 1980 y gracias al Modelo de las Cinco Fuerzas de Michael Porter, se admite definitivamente la importancia de los compradores y proveedores (dos de las cinco fuerzas definidas en su modelo).

Esta combinación de actividades (Compras y Almacenamiento) permite controlar las variables precio (por parte de Compras) y cantidad (por parte de Almacenes), siendo ambos factores las claves para optimización de los costos y de los resultados de las actividades que se vienen realizando en el área.

La gestión moderna de Abastecimiento, hoy, contempla una actitud proactiva. El responsable y su equipo no sólo deben cumplir con sus actividades tradicionales de aprovisionamiento, sino explorar las necesidades de la Organización. Tratando de optimizar los recursos y costos.

## **7. Las Funciones de Abastecimientos**

- Coordinar, programar, realizar, evaluar y supervisar los procesos técnicos de los sistemas de abastecimientos, así como de control patrimonial, en cumplimiento del presupuesto aprobado y las normas y procedimientos vigentes.
- Elaborar el plan de Adquisición y Contrataciones y los cuadros de necesidades de bienes y servicios.
- Formular, elaborar y consolidar el cuadro de las necesidades de los bienes y servicios para el Presupuesto del año, de acuerdo a las necesidades de los órganos del Municipio.
- Coordinar, programar y realizar el proceso de abastecimiento de insumos, bienes y servicios que requieran los diferentes órganos municipales, para el cumplimiento de sus metas.

- Participar en los comités especiales referentes a los procesos de licitación y concurso público.
- Dirigir la Administración de los bienes almacenados, proponiendo y adoptando las medidas de prevención y seguridad para su conservación, contratándolos, supervisándolos y disponiendo su distribución oportuna.
- Dirigir el proceso de Maresí de Bienes de la Municipalidad, manteniendo actualizada la información sobre la ubicación, estado de conservación y asignación de todos los bienes patrimoniales de la municipalidad, ejecutando para tal efecto los procesos técnicos de registro, control y verificación de bienes del activo fijo de la Municipalidad.
- Efectuar la afectación presupuestaria del gato, registrando los compromisos presupuestarios para su posterior cancelación.
- Administrar y controlar los ingresos y bajas de bienes patrimoniales de la Municipalidad.
- Elaborar la estadística básica sistematizada para la toma de decisiones, con la información que se genere la oficina.
- Otras funciones afines que se le asigne la Alcaldía.

### **2.3. Marco conceptual**

**2.3.1. Aportes del Control Interno:** La Constitución Política de 1991 define aspectos esenciales relativos a los fines del Estado, comunidad, promover la bonanza general, la cual garantice los principios, derechos deberes, y la cual facilita la participación en la toma de decisiones para que no les afecte y utilizar estrategias económicas, políticas culturales de la Nación.

- 2.3.2. Área de Abastecimiento:** Es una oficina de apoyo encargada de administrar los recursos logísticos así como brindar el apoyo administrativo para la realización de las actividades Municipales.
- 2.3.3. AUDITORÍA INTERNA:** Es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización.
- 2.3.4. Componentes del Control Interno:** El entorno de Control: Es la base en la que se apoyan los 4 restantes componentes de Control Interno, la que podríamos llamar “cultural” o “actitud” generalizada de la empresa con respecto al control. La Evaluación de los Riesgos: Los riesgos se definen como aquellos elementos que podrían impedir que la empresa alcanzara sus objetivos. Actividades de Control: Son todas aquellas medidas, de la más diversa naturaleza, que sirven para asegurar el negocio de la empresa, en todos sus aspectos, bajo control. Información y Comunicación: Es importante para que la empresa pueda funcionar y la dirección tome sus decisiones acertadas.
- 2.3.5. Conformación del Sistema Nacional de Control:** El Sistema Nacional de Control está conformado por la Contraloría General de la República como Ente Técnico Rector del Sistema, los órganos de Control Institucional y las Sociedades de Auditoría Externa.
- 2.3.6. Control Interno y su Gestión:** La Oficina de Control Interno es la dependencia que ayuda en la administración eficiente, eficaz y transparente de la entidad, a través del cumplimiento de los roles determinados, como

asesoría, acompañamiento, seguimiento, evaluación y fomento de la cultura del autocontrol.

**2.3.7. Control Interno:** El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

**2.3.8. Ejecución:** Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesario para salvaguardar los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen.

**2.3.9. El Sistema de Abastecimiento:** Es el conjunto interrelacionado de políticas, objetivos, normas, atribuciones, procedimientos y procesos técnicos, orientados para una gestión eficiente de almacenes y proceso oportuno de abastecimientos que requieren las entidades del Estado, orientado al racional flujo.

**2.3.10. Evaluación:** Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continúa.

**2.3.11. Importancia del Control Interno:** Son esenciales para el registro exacto de las transacciones y la preparación de reportes financieros, sin controles

adecuados el registro apropiado de transacciones, la información financiera no puede ser confiable.

**2.3.12. Informe COSO:** El informe COSO es un documento que contiene directivas para su implantación, gestión y control de un sistema de control. Debido a la gran aceptación, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia.

**2.3.13. La Importancia del Abastecimiento:** La gestión moderna de Abastecimientos puede definirse como el desarrollo de las acciones conjuntas de las compras y del almacenamiento de las materias primas e insumos. En ocasiones, esta misma área puede ocuparse también de la compra de maquinarias, contratación de Servicios, planificación, movimiento de productos, control de calidad, entre otros.

**2.3.14. Las Funciones de Abastecimientos:** Coordinar, programar, realizar, evaluar y supervisar los procesos técnicos de los sistemas de abastecimientos, así como de control patrimonial, en cumplimiento del presupuesto aprobado y las normas y procedimientos vigentes. Elaborar el plan de Adquisición y Contrataciones y los cuadros de necesidades de bienes y servicios., etc.

**2.3.15. Normas de Control Interno para la Unidad de abastecimiento:** Criterio de economía en la compra de bienes y contratación de servicios: Las Normas de Control Interno del estado. En toda transacción de bienes, así como en demás actividades de gestión, debe tener presente, el criterio de economía de la compra.

**2.3.16. Objetivo del informe COSO:** El objetivo del Control Interno es garantizar que la empresa alcance sus objetivos. En este sentido, el Control Interno (CI)

puede actuar de 2 distintas maneras: Evitar que se produzcan desviaciones con respecto a los objetivos establecidos y detectar, en un plazo mínimo, estas desviaciones.

**2.3.17. Oficina de Control Interno:** Es un elemento del sistema que asesora, evalúa, integra y dinamiza la práctica del control con miras a mejorar la cultura organizacional y la productividad en la Entidad.

**2.3.18. Planificación:** Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un comité responsable de conducir el proceso que comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR.

**2.3.19. Principios del Control Interno:** Las empresas deben crear un sistema de control interno eficiente la cual permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy. Es responsabilidad de la administración y directivos para desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de las metas trazadas por las empresas y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional.

**2.3.20. Proceso de Abastecimiento en la Gestión Pública:** Las Normas Técnicas de Control Interno para el sector Público. Es un proceso continuo ejecutado por la dirección gerencia y el personal de la entidad, para proporcionar seguridad, respecto si está lográndose el objetivo de promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y servicios que debe brindar cada entidad pública.

**2.3.21. Propósitos, alcance y aplicación de las normas de auditoría:** La ejecución de un trabajo de auditoría conforme a las directrices debe organizarse y documentarse de forma apropiada con el fin de que pueda delegarse entre los colaboradores del equipo, de forma que cada uno de ellos conozca detalladamente que debe hacer y qué objetivo final debe dirigir su esfuerzo.

**2.3.22. Sistema Nacional de Control:** Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo.

### **III. METODOLOGÍA**

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

El diseño del estudio será no experimental, de tipo Descriptivo, bibliográfico.

##### **No experimental:**

Porque en este caso se realizara el trabajo sin maniobrar o manipular la variable.

##### **Descriptivo:**

Porque se ajustara a describir las principales características de la variable en investigación.

##### **Bibliográfico**

Porque se hará de referencia a la bibliográfica.

##### **De caso:**

Solo se trabajara con una sola entidad, en este caso con una Municipalidad Distrital.

#### **3.2. Población y muestra**

##### **Población**

La población para el presente desarrollo de Investigación estará conformada por la Autoridad Edil, funcionarios y servidores públicos (que laboran en el área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Calapuja).

##### **Muestra**

La Investigación tomara como muestra al personal (Funcionarios y servidores públicos que laboran en la entidad, 06 personas)

- Alcalde

- Gerente de Administración
- Jefe de Abastecimientos
- Área de apoyo
- Oficina de Adquisiciones
- Unidad de almacén

### 3.3. Definición y operacionalización de las variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
<b>INDEPENDIENTE</b> <b>CONTROL INTERNO</b>	Componentes del Control Interno	• El entorno de Control
		• La Evaluación de los Riesgos
		• Actividades de Control
		• Información y Comunicación
	Sistema Nacional de Control	• Supervisión
		• Planificación
<b>DEPENDIENTE</b> <b>ABASTECIMIENTO</b>	El Sistema de Abastecimiento	• Ejecución
		• Evaluación
	• Proceso de Abastecimiento en la administración del estado	• Conjunto interrelacionado
		• Continuidad
	• Normas de Control Interno para el área de abastecimiento	• Normas Técnicas de Control Interno para el sector Público
		• Efectividad, eficacia y economía,
	Las Funciones de Abastecimientos	• Unidad de almacén
		Coordinar, programar, realizar, evaluar
Elaborar el plan de Adquisición y Contrataciones		
	• Formular, elaborar y consolidar	

### **3.4. Técnicas e instrumentos**

#### **3.4.1. Técnicas**

Se empleara en el presente estudio la revisión bibliográfica y documentaria por medio del recojo de información, es decir fuentes de libros, revistas, tesis, conceptos periodísticos e Internet. Observación, Entrevista, encuesta.

#### **3.4.2. Instrumentos**

Lista de cotejos, guía de Cuestionario, guía de entrevista y análisis documental.

- Verificación de las Normas Internas de la Municipalidad
- Registro de Documentación de Gestión
- Programación de las acciones de a desarrollar
- Cuestionario, entrevista, observación, verificación de documentos
- Recopilación de Información
- Para realizar el diagnostico en el ámbito del área en estudio, se acopiara información respecto de los siguientes documentos de gestión:
- Reglamentos internos para la gestión Administrativa
- Reglamentos y directivas internas para las actividades del área de Abastecimiento.
- Plan estratégico Institucional
- Ley N° 30225 Ley de Contrataciones del Estado y Reglamento
- Ley N° 27972 Ley Orgánica de Municipalidades
- Ley N° 28411 Ley General del Sistema Nacional de Presupuestos
- Ley N° 27444 Ley de Procedimientos Administrativos
- Decreto Supremo N° 350-2015-EF, aprueba el Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado.

- Decreto Supremo N° 380-2017-EF, que aprueba la UIT para el año 2018 ascendente a S/. 4150.00 soles.
- Manual de Organización de Funciones (MOF)
- Reglamento de Organización y Funciones (ROF)

### **3.5. Plan de análisis**

Para desarrollar el trabajo de Investigación se realizara un análisis descriptivo individual.

Para el **objetivo específico N° 01**, se realizara la revisión de documentos y observación.

**Objetivo N° 2**, se elaboró un cuestionario de preguntas relacionadas acerca de la variable control interno en la Unidad de abastecimiento del Municipio Distrital de Calapuja, para obtener resultados.

**Objetivo N° 3**, se elaboró las preguntas para entrevistar al personal de la Municipalidad Distrital de Calalpuja,

### 3.6. Matriz de consistencia

**MATRIZ DE CONSISTENCIA**

<i><b>TITULO DEL PROYECTO</b></i>	<i><b>PROBLEMAS</b></i>	<i><b>OBJETIVO GENERAL</b></i>	<i><b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b></i>	<i><b>TECNICA</b></i>	<i><b>INSTRUMENTOS</b></i>
Caracterización del Control Interno del área de abastecimientos en las Municipalidad Distrital de Calapuja, Provincia de Lampa, periodo 2018.	¿Cuáles son las características del Control Interno en el Área de Abastecimientos en la Municipalidad Distrital de Calapuja, Provincia de Lampa, periodo 2018.	Describir las características del Control Interno en el Área de Abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Calapuja, Provincia de Lampa, periodo 2018.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Conocer el ambiente de Control Interno en el Área de Abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Calapuja, Provincia de Lampa, periodo 2018.</li> <li>- Analizar la Aplicación de Control Interno en el Área de Abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Calapuja, Provincia de Lampa, periodo 2018.</li> <li>- Conocer las Actividades de Control Interno del Área de Abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Calapuja, Provincia de Lampa, periodo 2018.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Encuesta.</li> <li>Entrevista.</li> <li>Análisis documental</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Lista de cotejos</li> <li>Guía de Cuestionarios</li> <li>Guía de entrevista</li> <li>Análisis documental</li> </ul>

### **3.7. Principios éticos**

Se tuvieron en cuenta para la elaboración de este proyecto los principios éticos básicos.

## IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 4.1. RESULTADOS

#### 4.1.1. Respuesta del objetivo específico 1

Conocer el ambiente de Control Interno en el Área de Abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Calapuja, Provincia de Lampa- periodo 2018.

Estudiando la bibliografía adecuada, no se encontró antecedentes internacionales, y nacionales que certifiquen o acrediten las características principales de control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Calapuja, provincia de Lampa 2018. Por otro lado si se logró encontrar información de autores que detallan conceptos por separados de la variable de Investigación.

#### Cuadro N° 01: Referente al Objetivo específico N° 1

<p><b>(Zarpan 2012)</b></p>	<p>En la evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento en la municipalidad distrital de Pomalca, se identificaron cinco riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en el área. Los riesgos detectados en el área se detallan a continuación: Adquisición de Productos innecesarios para la satisfacción de necesidades de las áreas usuarias, como consecuencia de que la municipalidad distrital de Pomalca no realiza todas sus adquisiciones en confirmación con los requerimientos de almacén Excesivo Costo de bienes adquiridos de la Municipalidad, como resultado de que no existe una cotización y una evaluación adecuada en el momento de adquirir los bienes en la modalidad de menor cuantía Extravió, deterioro, robo sistemático de bienes almacenados, se presenta este riesgo como producto de que no existe restricciones en cuanto al ingreso al almacén del personal que labora en la entidad Presentar información no confiable de las existencias, como consecuencia de</p>
---------------------------------	---

	<p>que no se evidencia actividades de control Deficiente desempeño del recurso humano como consecuencia de encontrarse no capacitado para desempeño de sus funciones, a causa de que la entidad no capacita a sus colaboradores donde parte del personal de la municipalidad no tiene conocimiento (Manual de procesos y funciones de la entidad y de la normativa vigente Ley de contrataciones y adquisiciones del estado, Normas técnicas de control interno del sector público, Guía de implementación de control interno del sector Publico)</p>
<p><b>(Sanchez y Hemeryth 2013)</b></p>	<p>Ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área. El personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma. Con la inversión en equipos y maquinarias se logrará optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; además, que permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales. Se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios. En los almacenes de Obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. Esto nos conllevó a proponer una buena distribución física de los almacenes y llevar en práctica la Filosofía de las “5S” que permitió tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que eso lleve a pérdidas por deterioro.</p>

#### 4.1.2. Respuesta del objetivo específico 2

Analizar la Aplicación de Control Interno en el Área de Abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Calapuja, Provincia de Lampa- periodo 2018.

Respecto al objetivo 2

#### AMBIENTE DE CONTROL

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

10. ¿Todos los funcionarios piensan y se involucran en asuntos de la organización en un diálogo maduro y respetuoso?	X	
--	---	--

### EVALUACIÓN DE RIESGOS

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

### CONTROL GERENCIAL

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

## INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

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

## SUPERVISIÓN Y MONITOREO

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

### **4.1.3. Respuesta del objetivo específico 3**

Conocer las actividades de Control Interno en el Área de Abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Calapuja, Provincia de Lampa- periodo 2018.

#### **Instrucciones**

En la presente investigación La técnica aplicada tiene el objetivo de conseguir información relacionada al estudio **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CALAPUJA, PROVINCIA DE LAMPA, PERIODO 2018.**

En las interrogantes que a continuación se le presenta, sírvase elegir una alternativa, marcando para tal finalidad con un aspa (X). Este cuestionario es anónimo y se agradece su apoyo.

Nombre (opcional)

Función que desempeña en el área de abastecimiento:

Secretaria ( ) asistente ( ) jefe área de abastecimiento ( )

Jefe almacén ( ) auxiliar de almacén ( ) otros ( )

Tiempo de antigüedad en la entidad:

0 - 8 años ( ) 6 - 10 años ( )

11 - 15 años ( ) Más de 16 años ( )

**1. ¿En su opinión la empresa aplica algún tipo de control (interno o externo)**

**área de abastecimiento?**

a) Si ( ) b) No ( )

c) No sabe, no opina ( )

**2. ¿Qué opina Ud. respecto de los sistemas de control con los que cuenta actualmente la Municipalidad?**

- a) Son incompletos y desfasados ( )
  - b) Son completos ( )
  - c) Son los más apropiados ( )
  - d) Existen pero por falta de monitoreo no son Aplicados ( )
  - e) no son implementados ( )
- 3. ¿Qué Nivel de estudios deberían tener el personal encargado de emplear algún sistema de control en el Municipio distrital de Calapuja?**
- a) Estudios superiores universitarios ( )
  - b) Estudios en Institutos ( )
  - c) Secundaria Completa ( )
  - d) Primaria ( )
  - e) Debe ser contador a la vez auditor ( )
- 4. ¿Cree Ud. que la aplicación del control interviene en el cumplimiento de las metas de la organización?**
- a) Si ( )
  - b) No ( )
  - c) No sabe, no opina ( )
- 5. ¿Está Ud. de acuerdo que el Municipio Distrital de Calapuja mejore los actuales procesos y/o procedimientos de control interno?**
- a) Totalmente de acuerdo ( )
  - b) De acuerdo ( )
  - c) No sabe, no opina ( )
  - d) En desacuerdo ( )

- 6. ¿Cree Ud. que la aplicación del control interno favorece una mejora en la Administración Municipal?**
- a) Totalmente de acuerdo ( )
  - b) De acuerdo ( )
  - c) No sabe, no opina ( )
  - d) En desacuerdo ( )
- 7. ¿Con qué indicadores de control deben enmarcarse las acciones en el área de abastecimiento?**
- a) Eficiencia ( )
  - b) Economía y Eficiencia ( )
  - c) Eficacia y Economía ( )
  - d) Economía, Eficiencia y Eficacia para el logro de los objetivos ( )
  - e) Otra (Especificar)( )
- 8. ¿Está Ud. de acuerdo con las recomendaciones alcanzadas con la aplicación de un sistema de control interno, así como también, sobre el seguimiento y oportuna implementación de las medidas correctivas?**
- a) Totalmente de acuerdo ( )
  - b) De acuerdo ( )
  - c) No sabe, no opina ( )
  - d) En desacuerdo ( )
- 9. ¿Está Ud. de acuerdo que en la Municipalidad se utilice en práctica los 5 componentes del Sistema COSO para una mejor Eficiencia en el manejo de los recursos de la Municipalidad?**
- a) Totalmente de acuerdo ( )

b) De acuerdo ( )

c) No sabe, no opina ( )

d) En desacuerdo ( )

**10. ¿Con la experiencia que Ud. tiene formule recomendaciones que estén orientadas a la mejora de la gestión de la Municipalidad distrital de Calapuja en el área de abastecimiento con el apoyo del control interno y el sistema COSO?**

### Resultados de la encuesta realizada:

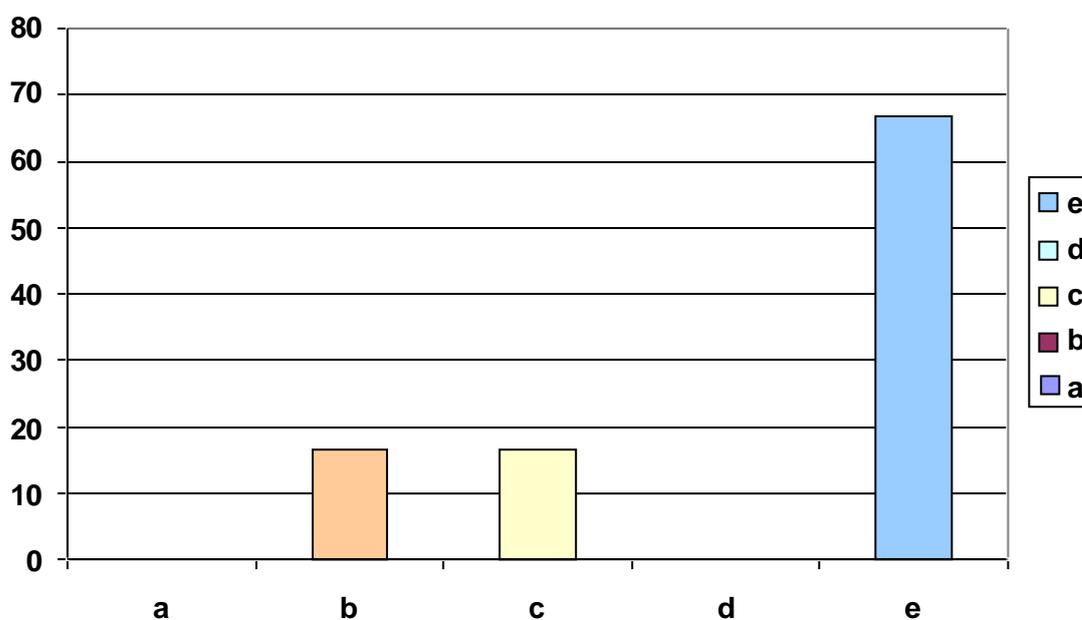
La técnica de encuesta se realizó a seis personas entre funcionarios y empleados que trabajan en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Calapuja, provincia de Lampa.

**Cuadro 1**

#### **Función que desempeña en el área de abastecimiento de la Municipalidad distrital de Calapuja.**

<b>INDICE</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
a. Asistente	0	00,00
b. Jefe de Abastecimiento	1	16,67
c. Jefe de Almacén	1	16,67
d. Auxiliar de almacén	0	00,00
e. Otros	4	66,66
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100,00</b>

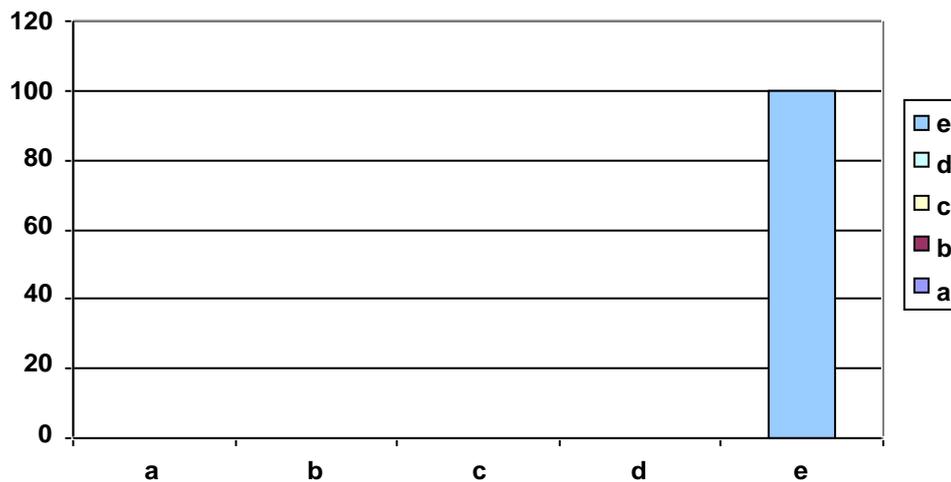
Fuente: Se realizó la encuesta a 06 empleados públicos de la Municipalidad Distrital de Calapuja.



**Cuadro 2**

**En su opinión la empresa aplica algún tipo de control (interno o externo)  
área de abastecimiento**

INDICE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a. Son Incompletos y desfasados	0	00.00
b. Son completos	0	00.00
c. son los más apropiados	0	00.00
d. Existen pero por falta de monitoreo no son aplicados	0	00.00
e. No son implementados	6	100.00
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100.00</b>



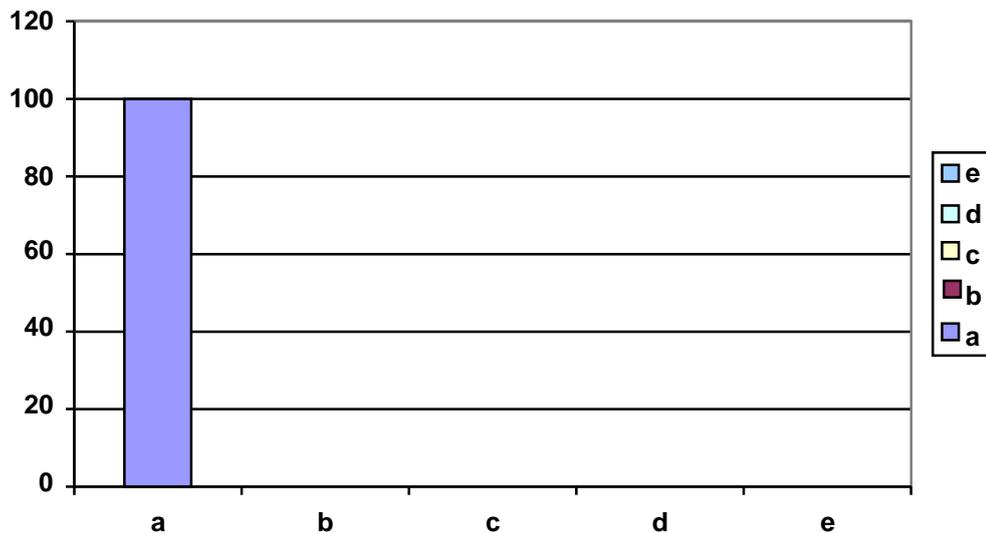
**Interpretación:**

**El 100% de las personas encuestadas indican que no tienen un control interno implementado actualmente en la Municipalidad.**

**Cuadro 3**

**Qué Nivel de estudios debería tener el personal encargado de emplear algún Sistema de control en el Municipio distrital de Calapuja.**

INDICE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a. Estudios superiores universitarios	100	100.00
b. Estudios en institutos	0	00.00
c. Secundaria Completa	0	00.00
d. Primaria	0	00.00
e. Debe ser Contador a la vez auditor	0	00.00
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100.00</b>



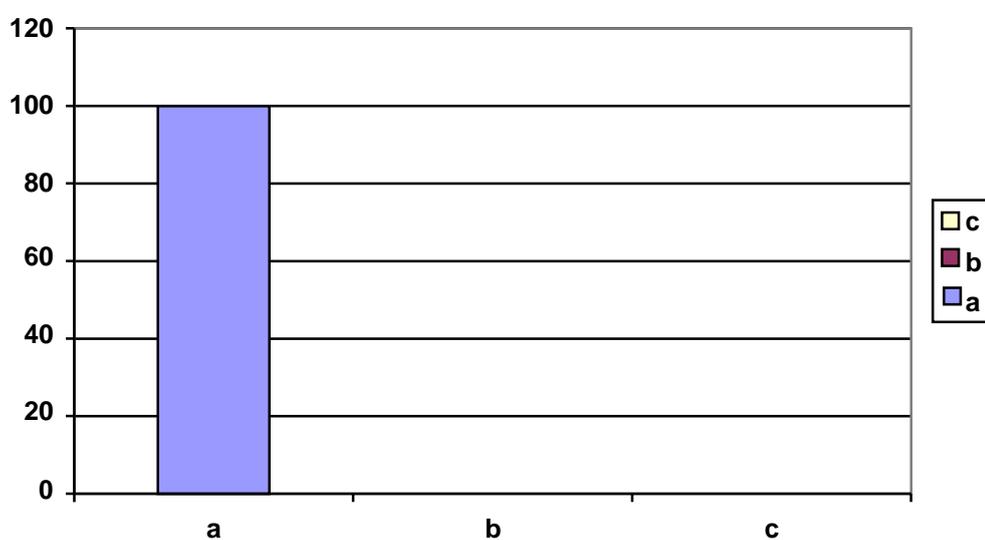
**Interpretación:**

El 100% de las personas encuestadas indican que los empleados públicos indican que el encargado de emplear un sistema de control en la Municipalidad debe de tener como mínimo estudios superiores universitarios e incluso indican que deben de contar con experiencia.

**Cuadro 4**

**Cree Ud. que la aplicación del control interviene en el cumplimiento de las metas de la organización**

INDICE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a. Si	06	100.00
b. No	00	00.00
c. No sabe, no opina	00	00.00
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100.00</b>



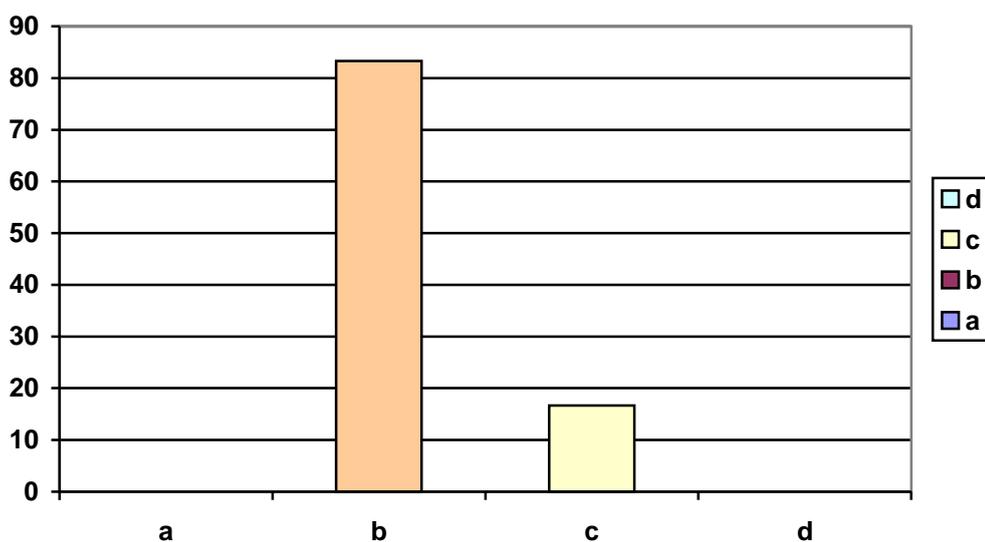
**Interpretación.**

**De la totalidad el 100% de personas encuestadas indican que SI considera que es necesario la aplicación de control interno para el cumplimiento de sus objetivos y metas que tiene la municipalidad.**

**Cuadro 5**

**¿Está Ud. de acuerdo que el Municipio Distrital de Calapuja mejore los actuales procesos y/o procedimientos de control interno?**

INDICE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a. Totalmente de acuerdo	00	00.00
b. De acuerdo	05	83.33
c. No sabe, no opina	01	16.67
d. En desacuerdo	00	00.00
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100.00</b>



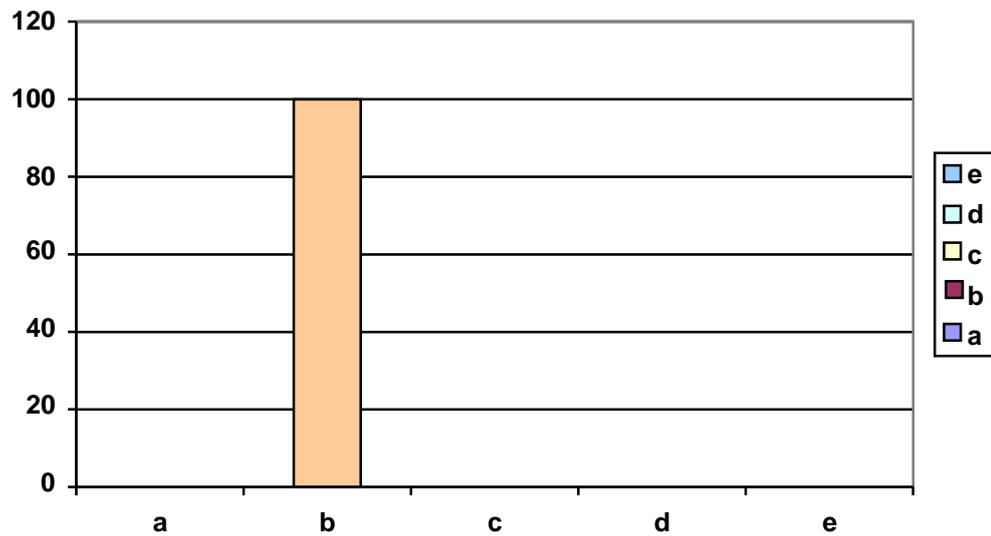
**Interpretación:**

**Del total de las personas encuestadas el 83.33% manifiestan que están de acuerdo con mejorar los actuales procesos y/o procedimientos de control interno. Y una minoría del 16.67% no tiene conocimiento.**

**Cuadro 6**

**Cree Ud. que la aplicación del control interno favorece una mejora en la Administración Municipal**

INDICE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a. Totalmente de acuerdo	00	00.00
b. De acuerdo	06	100.00
c. No sabe, no opina	00	00.00
d. En desacuerdo	00	00.00
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100.00</b>



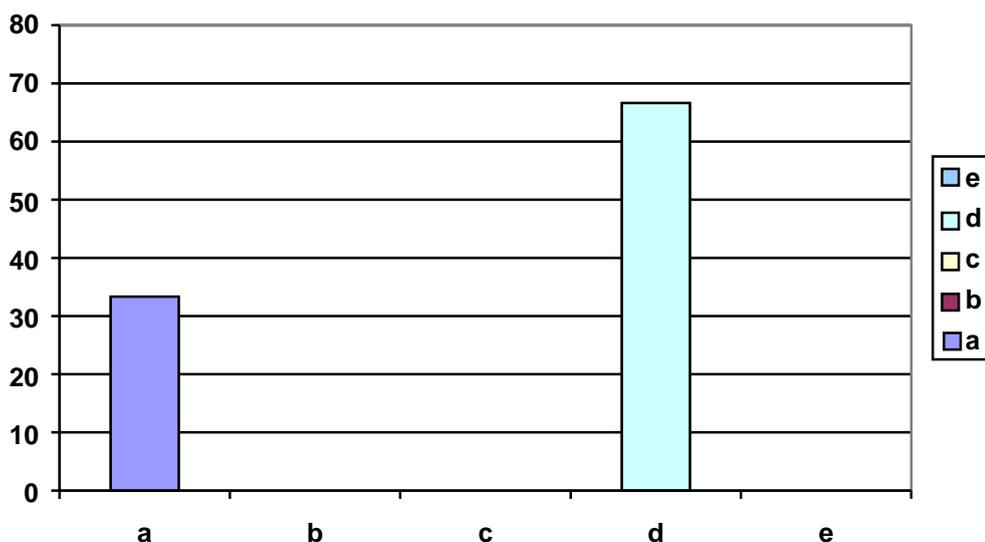
**Interpretación:**

**Del total de las personas encuestadas responden que están de acuerdo que el control interno favorece una mejora para la administración municipal.**

**Cuadro 7**

**Con qué indicadores de control deben enmarcarse las acciones en el área de abastecimiento**

INDICE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a. Eficiencia	02	33.33
b. Economía y eficiencia	00	00.00
c. Eficacia y economía	00	00.00
d. Economía, eficiencia y eficacia para el logro de los objetivos	04	66.67
e. Otra (especificar)	00	00.00
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100.00</b>



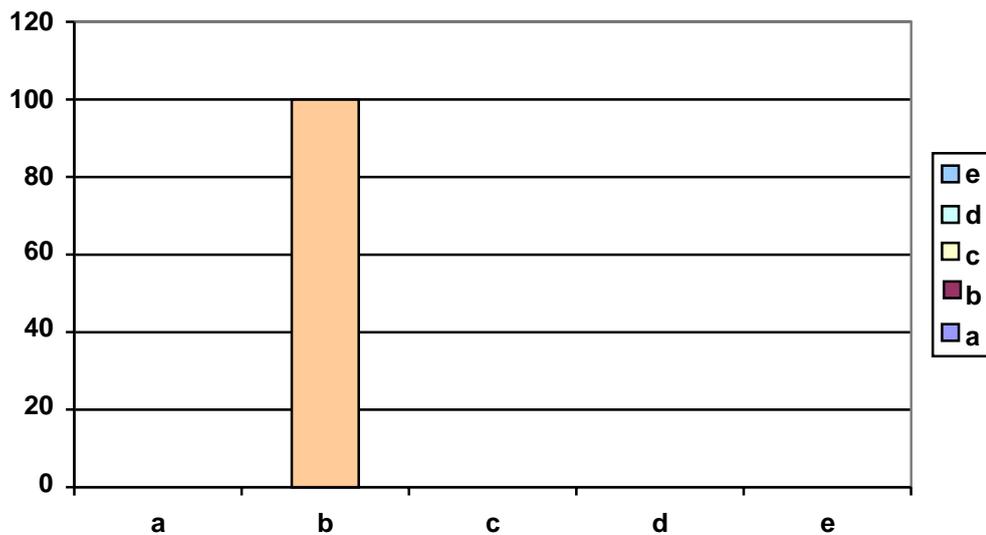
**Interpretación:**

Del 100% de las personas encuestas una mayoría que representa el 66.67% responden que los indicadores de control interno deben enmarcarse en el área de abastecimientos con la economía, eficiencia y eficacia para el logro de los objetivos.

**Cuadro 8**

**Está Ud. de acuerdo con las recomendaciones alcanzadas con la aplicación de un sistema de control interno, así como también, sobre el seguimiento y oportuna implementación de las medidas correctivas**

INDICE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a. Totalmente de acuerdo	00	00.00
b. De acuerdo	06	100.00
c. No sabe, no opina	00	00.00
d. En desacuerdo	00	00.00
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100.00</b>



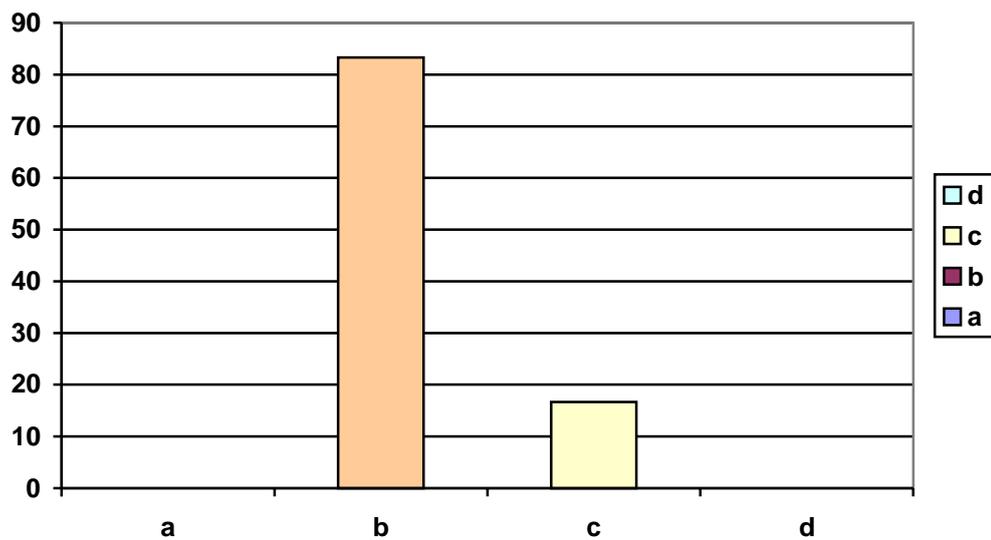
**Interpretación:**

**De las personas encuestadas el 100% manifiesta que están de acuerdo con las recomendaciones alcanzadas para la aplicación de un sistema de control interno.**

**Cuadro 9**

**Está Ud. de acuerdo que en la Municipalidad se utilice en práctica los 5 componentes del Sistema COSO para una mejor Eficiencia en el manejo de los recursos de la Municipalidad**

INDICE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a. Totalmente de acuerdo	00	00.00
b. De acuerdo	05	83.33
c. No sabe, no opina	01	16.67
d. en desacuerdo	00	00.00
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100.00</b>



**Interpretación:**

**De todas las personas que se encuestaron y que representan el 100% un 83.33% está de acuerdo utilizar y poner en práctica los 5 componentes del sistema COSO para una mejor eficiencia de los manejos de los recursos del municipio y el 16.67% no opinan.**

**10 ¿Con la experiencia que usted tiene formule recomendaciones que estén orientadas a mejorar la gestión de la Municipalidad distrital de Calapuja en el área de abastecimiento con el apoyo del control interno y el sistema COSO?**

Se recomienda que se instale una oficina de control interno que apoye enormemente a superar las faltas, los actos de corrupción, que tiene como responsabilidad la Contraloría General de la República la que tendría que disponer, pero también es tarea de la gestión Municipal en solicitar que este hecho se concrete a la brevedad, también se recomienda en capacitar al personal permanente, contratado y en general de la Municipalidad distrital de Calapuja, en este caso área de abastecimiento para que de esta manera estén preparados para realizar sus funciones eficientemente y así impedir las deficiencias que son un obstáculo en la gestión y administración de las mismas.

### **Resultados de la encuesta:**

La técnica de la encuesta fue aplicada a 6 personas que laboran en el área de abastecimiento de la Municipalidad distrital de Calapuja.

Cargo que desempeña en el área de logística-abastecimiento de la Municipalidad distrital de Calapuja

## **4.2. Análisis de resultados**

### **4.2.1. Respuesta al objetivo específico 1**

(Sanchez y Hemeryth, 2013). Probar que la incorporación de un sistema de control interno Operativo en las áreas de almacén garantizara la gestión de los inventarios y cuentas de la Constructora A & A S.A.C., para optimizar la gestión de los inventarios, se dieron las siguientes conclusiones: Frente a la carencia de una Organización estructural definida en la entidad y por la falta de un Manual de Organización y Funciones (ROF), se formula la estructura organizativa a nivel de almacén definiéndose las responsabilidades del personal encargado en esta dependencia.

Con la Implementación de equipos y maquinarias se logrará mejorar las horas en los procedimientos efectuados en las áreas de almacena; asimismo, que nos permitirá estar al tanto con la información a verificar oportunamente, y esto conllevara a la rápida toma decisiones y prevenir cualquier falta en la gestión de los almacenes y realizar el monitoreo correspondiente del trabajo desarrollado que se probara con los inventarios existentes en el mes. A su vez encontraron deficiencias en los procedimientos dentro de los almacenes es por ello

especificaron y se documentaron, sabiendo el orden de las acciones a efectuar por cada uno y accediendo un mejor control de los inventarios.

En las áreas de almacén de Obras se ubicó un desorden; ya que los accesorios, materiales no contaban con un sitio determinado, generando una desorganización en dicha área. As raíz de ello se propone una buena distribución física existente de los almacenes y llevar en práctica la Filosofía de “5S” que permitió contar con más perfección y orden en el cuidado de la manipulación de los accesorios y materiales sin que eso lleve a perdidas por deterioro.

#### **4.2.2. Objetivo específico N° 2:**

##### **Respecto al componente Ambiente de Control**

De acuerdo a las interrogantes realizadas al personal de la Municipalidad Distrital de Calapuja en un total de 10 preguntas, que representan al 100%, el 82% indicaron como respuesta SI y un 42% respondieron como respuesta negativa, lo cual resalta claramente que no se le está dando la importancia al elemento más importante del Control Interno, pues de acuerdo a la teoría de la (CGR, 2006) conceptúa a este componente como fundamental dentro de las instituciones de todos los demás componentes del sistema de Control Interno, el cual concede el ordenamiento y distribución a dicho sistema; lo que al mismo tiempo, concuerda con los resultados encontrados por (Crisólogo, 2013) quien contextualiza que mantener buenas relaciones interpersonales son primordiales e importantes para poder asegurar un buen Ambiente de Control.

### **Respecto al componente Evaluación de Riesgos**

De las 10 preguntas formuladas a los empleados públicos los que representan el 100%, se obtuvo un pequeño 22% como respuesta SI y un considerable 78% como respuesta contraria, esta posición es muy delicada porque según las afirmaciones obtenidas, la institución estudiada no está considerando las medidas necesarias para equilibrar sus riesgos internos y externos, situación contraria a lo que confirma la teoría del informe COSO, pues en ella se certifica que la Evaluación de Riesgos consiste en identificar y evaluar los riesgos resaltantes para la logro de los proyectos, metas y objetivos de la entidad, lo cual facilita de base para la determinación de manera en que aquellos tienen que ser gestionados.

(Avilés, 2008) quien expresa que la caracterización de riesgos deben ser de manera rápida con la finalidad de salvaguardar las implicancias en la correcta gestión de la institución.

### **Respecto al componente Actividades de Control gerencial**

De las 10 interrogantes formulados al personal los que representan el 100%, se obtuvo solo un 52% manifiestan como respuesta SI y un 48% como respuesta NO, situación parecida a las respuestas anteriores. Lógicamente porque si no se han reconocido los riesgos, tampoco podrán controlarse; sin embargo la teoría del informe COSO define que las Actividades de Control consisten en procedimientos, políticas, técnicas, prácticas y conjunto de mecanismos que no permita direccionar (mitigar) los riesgos obtenidos en caso de identificación durante el procedimiento de Examen de Riesgos y dan por seguridad llevar a cabo los lineamientos determinados por la misma.

### **Respecto al componente Información y Comunicación**

De las 10 preguntas realizadas a los funcionarios y empleados públicos de la Municipalidad Distrital de Calapuja, los cuales representan el 100%, se tuvo como respuesta que un 42% como afirmativo, y un considerable 58% como respuesta NO situación alarmante puesto que este componente como resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del exterior e interior del ente.

### **Respecto al componente Supervisión y Monitoreo**

De las 10 interrogantes realizadas a los trabajadores encargados de abastecimientos y otras áreas competentes, de los cuales representan el 100%, se obtuvo un 37% como respuesta SI, y un 63% de respuesta NO, lo cual indica que no existen las supervisiones y monitoreo, la inspección del desempeño de sus encargados del área de abastecimiento, ni tampoco se implementó el sistema de Control Interno, realidad muy riesgosa para la Municipalidad, pues de acuerdo a lo establecido en el informe COSO citado por (Ingeniería y Gestión Consultora, 2011) los sistemas de Control Interno requieren supervisión, es decir, los procesos que confirme el trabajo que desempeña el sistema de Control Interno en el permanencia laboral de duración; al mismo tiempo, confirman que esta situación se consigue por medio de las actividades de supervisión permanente, evaluación periódica, o una composición de ambas cosas durante el periodo de ejecución de actividades y procesos.

#### **4.2.3. Respecto al objetivo específico 3:**

De los resultados conseguidos podemos manifestar que en nuestro caso el área de abastecimiento de la Municipalidad distrital de Calapuja, urge la implementación de un eficaz sistema de control interno, así también, capacitar al personal que laborara para la implementación.

## **V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **5.1 Conclusiones**

#### **Respuesta al objetivo específico 1**

Se consiguió Conocer el ambiente de control interno del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Calapuja, en la actualidad no existe implementado un Control interno en dicho municipio, ni alguna directiva, política o documento alguno que pueda acreditar el proceso del controles de ambiente, por otro lado el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) ha sido aprobado e implementado recientemente en el mes de Diciembre del 2017.

#### **Respuesta al objetivo específico 2**

Se logró Analizar la Aplicación de Control Interno en el Área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Calapuja, Actualmente no se Aplica ningún control interno en dicho municipio, por lo que es necesario se implemente los componentes del control interno gubernamental, lo que lograría facilitar y mejorar la gestión.

#### **Respuesta al objetivo específico 3**

Se pudo lograr conocer las actividades de Control Interno del Área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Calapuja, después de tener conocimiento del problema actual que es la falta de aplicación de un sistema de control interno, asimismo se comprobó la falta de capacitación del personal que la labora actualmente en dicha del área y también a nivel general en las diferentes áreas, ya que las interrogantes se realizó a un 90% del personal de la Municipalidad distrital de Calapuja, y con mucha preocupación debo informar que no existe actualmente un Control Interno en la Municipalidad, solo los Regidores en comisión son los que

fiscalizan los compras y adquisiciones y son veedores de las obras que se vienen ejecutando en la actualidad.

### **Conclusión general**

Se cumplió con describir las características de Control interno, en la Municipalidad Distrital de Calapuja, directamente en el área de abastecimiento donde se puede mencionar que actualmente no existe un método de control interno, ni documentos que avalen los controles de las diferentes dependencia del municipio, los que manifiestan es que los regidores en curso son los que fiscalizan las actividades que realizan diariamente.

### **5.2 Recomendaciones**

De acuerdo a lo estudiado en la Municipalidad Distrital de Calapuja, ubicado en la Provincia de Lampa, se debe implementar políticas, procedimientos, técnicas, manuales de los procedimientos de controles internos como realizar las labores diarias correctamente, para poder contrarrestar errores y faltas en los procedimientos de las actividades realizados.

Se recomienda se debe capacitar al personal a cargo y personal de apoyo del área de abastecimiento y también de las demás áreas, para que tengan conocimiento del correcto funcionamiento del trabajo que realizan en las diferentes funciones, de tal manera se tenga un eficiente y eficaz trabajo.

Se debe coordinar con la Municipalidad Provincial de Lampa, para un mejor Control, ya que ellos cuentan con la Oficina de Control Interno (OCI), y tienen conocimiento de lo Importante que es Supervisar y Monitorear las actividades que realizan diferentes oficinas dentro del Municipio.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- (Alcaldía de Macondo, 2017). *Control interno*. 15 de febrero. Recuperado de <http://alcaldia.nexura-egov.com/publicaciones/88/control-interno/>
- (Aprueban Normas de Control Interno, 2006). *RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA N° 320-2006-CG Publicada el 03/11/2006*. Recuperado de [http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC\\_320\\_2006\\_CG.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf)
- (Auditool, 2018). *17 principios de control interno según COSO 2013*. Recuperado de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>
- (Cabello R., N 2011). *Que es coso.6* de setiembre. Recuperado de <https://blogconsultorasur.wordpress.com/2011/09/06/que-es-coso/>
- (Dirección general de aviación civil, 2015). *Aviación civil*. Recuperado de <http://www.aviacioncivil.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2015/09/Instructivo-para-las-tomas-fisicas-de-existencias-bienes-de-larga-duracion.pdf>
- (El tiempo, 1998). *Los aportes al control interno*. 23 de julio. Recuperado de <http://www.eltiempo.com/archivo/documento/MAM-825906>
- (Frías, I. 2016). *La importancia del Control Interno en la empresa*. 26 de febrero. Recuperado de <https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/>
- (Gómez G., 2001) mayo 11). *Control interno en la organización empresarial*. 11 de mayo. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>

- (Hluppi Ciencias Gerenciales, 2010). *Informe coso*. Jueves 14 de Octubre. Recuperado de <http://controlinternohoy.blogspot.pe/2010/10/el-informe-coso.html>
- (Municipalidad Distrital Elias Soplin Vargas, 2018). *Área de abastecimiento*. Recuperado de <http://muniesv.gob.pe/portalesv/area-de-abastecimiento>
- (Ramírez, E., 2008). *La participación del contador público y auditor en la elaboración de un manual de procedimientos de control de ingresos y gastos en la ONG Maya*. (Tesis de licenciatura) Universidad de San Carlos, Guatemala. Recuperado de <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/1217/968>
- (Sistema de Abastecimientos y la Gestión de Almacenes, 2011). *Que es el sistema de abastecimiento*. 19 de febrero. Recuperado de [http://www.agubernamental.org/web/libro\\_online/libro/2011-02-19\\_1\\_sistemadeabastecimiento.pdf](http://www.agubernamental.org/web/libro_online/libro/2011-02-19_1_sistemadeabastecimiento.pdf)
- (Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2012). *Glosario de términos sobre administración pública*. Recuperado de <http://www.unmsm.edu.pe/ogp/ARCHIVOS/Glosario/indu.htm>
- (Zarpan A., D. J., 2013). *Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad distrital de Pomalca -2012*. 03 de diciembre. Chiclayo. Recuperado de [http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/261/1/TL\\_Zarpan\\_Alegria\\_DianaJaneth.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/261/1/TL_Zarpan_Alegria_DianaJaneth.pdf)

## ANEXOS



### CUESTA SOBRE CONTROL INTERNO DIRIGIDO A LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA.

La presente técnica, tiene por finalidad recoger información de interés relacionado con el tema “**Caracterización del Control Interno del área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Calapuja, Provincia de Lampa, periodo 2018**”.

**Instrucción:** Marque con una (X) la alternativa.

#### AMBIENTE DE CONTROL

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS	
	SI	NO
1. ¿En la identificación de los valores existe participación de los funcionarios?		
2. ¿Existe articulación de las políticas de moralización dentro de la entidad con las del gobierno?		
3. ¿Existe interés en el área de abastecimiento por el desarrollo del Sistema de Control Interno?		
4. ¿Existen instrumentos donde estén consolidados los valores en el área de abastecimiento?		
5. ¿Se elabora periódicamente un programa de adquisiciones?		
6. ¿Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de		

acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden?		
7. ¿La entidad cuenta con los mecanismos y prácticas que faciliten el ejercicio del autocontrol?		
8. ¿Conocen los funcionarios los mecanismos y el sistema de evaluación y control?		
9. ¿Se utilizan mecanismos para que la información institucional fluya ordenada y oportunamente?		
10. ¿Todos los funcionarios piensan y se involucran en asuntos de la organización en un diálogo maduro y respetuoso?		

### **EVALUACIÓN DE RIESGOS**

<b>PREGUNTAS</b>	<b>ALTERNATIVAS</b>	
	<b>SI</b>	<b>NO</b>
1. ¿Hay interés y compromiso por parte del área de abastecimiento en la identificación, manejo y monitoreo de los riesgos detectados?		
2. ¿El área de abastecimiento ha iniciado el proceso identificación de riesgos?		
3. ¿Se han desarrollado actividades con la participación de los funcionarios para la identificación de los factores de riesgos tanto internos como externos en el área?		
4. ¿Existen planes de contingencia en la entidad?		

5. ¿Existen herramientas o mecanismos que permiten determinar el impacto de los diferentes riesgos?		
6. ¿Están identificados los controles que permitan mitigar los riesgos?		
7. ¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?		
8. ¿Se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos?		
9. ¿En su opinión se evalúan y cuantifican los riesgos existentes en su Municipalidad?		
10. ¿Existen escalas o rangos de valoración que miden los niveles de vulnerabilidad?		

### **CONTROL GERENCIAL**

<b>PREGUNTAS</b>	<b>ALTERNATIVAS</b>	
	<b>SI</b>	<b>NO</b>
1. ¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos?		
2. ¿La evaluación de desempeño se hace con base en los planes organizacionales y disposiciones normativas vigentes?		

3. ¿Se llevan registros de inventarios perpetuos para toda clase de inventarios, artículos o elementos?		
4. ¿El costo de los controles establecidos para sus actividades está de acuerdo a los resultados esperados (beneficios)?		
5. ¿Verifican los registros de inventarios mediante recuento físico por lo menos una vez al año?		
6. ¿Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la entidad (arqueos, inventarios u otros)?		
7. ¿Las discrepancias entre el recuento físico y los registros de inventarios se investigan aclaran y aprueban?		
8. ¿Se informa periódicamente al municipio sobre los artículos obsoletos, averiados o de movimientos lentos?		
9. ¿Los procesos, actividades y tareas del área de abastecimiento se encuentran definidas, establecidas y documentadas, al igual que sus modificaciones?		
10. ¿Los artículos que no pertenecen a la Municipalidad y que por cualquier motivo se encuentran en almacén están separados Físicamente, bajo acuerdo y control contable?		

## INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

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

## SUPERVISIÓN Y MONITOREO

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

10. ¿Se implementan las recomendaciones que formulan los Órganos de Control Institucional, las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento?		
--	--	--

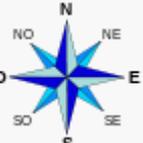
**MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CALAPUJA** Es un Distrito de la Provincia de Lampa en el departamento peruano de Puno. En el año 2007 tenía una población de 1494 habitantes y una densidad poblacional de 10,6 personas por km<sup>2</sup>. Abarca un área total de 141,3 km<sup>2</sup>.

Desde el punto de vista jerárquico de la Iglesia Católica forma parte de la Diócesis de Puno en la Arquidiócesis de Arequipa.

El distrito de Calapuja fue creado por un Decreto Supremo el 2 de mayo de 1854.

### Geografía

El Distrito de Calapuja se encuentra ubicado en las coordenadas  15°19'4"S 70°13'27"O. Según el INEI, tiene una superficie total de 141,3 km<sup>2</sup>. Este distrito se encuentra situado al este de la Provincia de Lampa, en la zona norte del departamento de Puno y en la parte sur del territorio peruano. Su capital **Calapuja** se halla a una altura de 3841 msnm.

<i>Noroeste:</i> distrito de Lampa	<i>Norte:</i> distrito de Nicasio	<i>Noreste:</i> distrito de Achaya
<i>Oeste:</i> distrito de Lampa		<i>Este:</i> distrito de Caminaca
<i>Suroeste</i> distrito de Lampa	<i>Sur:</i> distrito de Juliaca	<i>Sureste:</i> distrito de Juliaca

### Demografía

Según el Censo peruano de 2007, había 1494 personas residiendo en Calapuja.

La densidad de población era 10,6 hab./km<sup>2</sup>.<sup>1</sup>

## **Autoridades Municipales**

- 2015 - 2018<sup>3</sup>
- **Alcalde:** David Barrantes Ramos, del Frente Amplio para el Desarrollo del Pueblo.
- **Regidores:**
  1. Andrea Coyla Mamani (Frente Amplio para el Desarrollo del Pueblo)
  2. Nilton Hemerson Huanca Viza (Frente Amplio para el Desarrollo del Pueblo)
  3. Asunción Ccapa Huanca (Frente Amplio para el Desarrollo del Pueblo)
  4. Graciano Apaza Salcedo (Frente Amplio para el Desarrollo del Pueblo)
  5. Néstor Quispe Catacora (Poder Democrático Regional)