



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL
DE CONTABILIDAD**

**CARACTERÍSTICAS CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE
ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
SAN MIGUEL PROVINCIA DE LA MAR, 2017**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO
ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**

AUTOR

FLORES ANDIA, GONZABEL

ORCID: 0000-0003-1298-3318

ASESOR

LLANCCE ATAO, FREDY RUBEN

ORCID: 0000-0002-1414-2849

AYACUCHO – PERÚ

2020



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL
DE CONTABILIDAD**

**CARACTERÍSTICAS CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE
ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
SAN MIGUEL PROVINCIA DE LA MAR, 2017**

**INFORME FINAL PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE
BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTOR

FLORES ANDIA, GONZABEL

ORCID: 0000-0003-1298-3318

ASESOR

LLANCCE ATAO, FREDY RUBEN

ORCID: 0000-0002-1414-2849

AYACUCHO – PERÚ

2020

1. TÍTULO DE INVESTIGACIÓN

CARACTERÍSTICAS CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO DE LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL PROVINCIA DE LA MAR, 2017

2. EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Flores Andía, Gonzabel

ORCID: 0000-0003-1298-3318

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

ASESOR

Llancce Atao, Fredy Rubén

ORCID: 0000-0002-1414-2849

Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote, Facultad de ciencias contables,
Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Ayacucho,
Perú

JURADO

Maravi Soto, Mayra Katherine

ORCID: 0000-0002-3138-388X

Taco Castro, Eduardo

ORCID: 0000-0003-3858-012X

Rocha Segura, Antonio

ORCID: 0000-0001-7185-2575

3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Mgtr. CPC. MAYRA KHATERINE MARAVI SOTO

ORCID: 0000-0002-3138-388X

Presidente

Dr. CPC. EDUARDO TACO CASTRO

ORCID: 0000-0003-3858-012X

Miembro

Mgtr. CPC. ANTONIO ROCHA SEGURA

ORCID: 0000-0001-2575

Miembro

Dr. CPC. FREDY RUBEN LLANCCE ATAO

ORCID: 0000-0002-1414-2849

Asesor

4. HOJA DE AGRADECIMIENTO Y/O DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

Agradezco a nuestro divino por su bendición, por su guía, ser el apoyo y fortaleza en momentos de dificultad y de debilidad. A mis padres Hipólito y Victoria, por darme la vida, mostrarme el camino correcto y guiarme por las sendas de la vida, porque su comprensión, cariño y todo su amor desinteresado. A los docentes de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – ULADECH de la escuela profesional de Contabilidad por brindar sus conocimientos y tener su paciencia para conmigo, al Dr. CPC. Fredy Ruben Llanccce Atao, tutor de mi trabajo de investigación quien ha guiado con su paciencia, y su rectitud como docente.

DEDICATORIA

A mi hijo Genaro que es mi fuente de superación y motivación, para esforzarme cada día más y a sí velar para que la vida nos depare un futuro mejor.

5. RESUMEN

Se sitúa el problema de investigación ¿Cómo es el control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de San Miguel, Provincia de La Mar en el periodo 2017?; el análisis del objetivo: Conocer, describir y determinar Características del Control Interno, en el área de Abastecimiento de la Municipalidad de San Miguel Provincia de la Mar, 2017; Metodología: cuantitativo, en el recojo de información se utilizó una encuesta como muestra de 10 funcionarios de una población de 35 funcionarios. En el plan de análisis se utilizó el Excel, se presenta la matriz de consistencia y los principios éticos. obteniendo como resultados:

El 90% dijo, la entidad si dispone y conoce de documentos normativos de control interno y es necesario que exista un órgano de control para su supervisión y proceso de adquisición y contratación, el 60% dijo, algunas veces la entidad ha difundido los documentos normativos formalmente, el 80% dijo, realizan acciones de supervisión para tomar acciones oportunas, el 70% dijo, si elaboran un plan de adquisición, contrataciones, cotizan el precio, economizan la compra y servicio.

Conclusión: La descripción de las características del control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Miguel Provincia de la Mar, - 2017, concuerdan con el Control Interno de acuerdo al Informe COSO, a su vez son débiles, porque algunos trabajadores desconocen, por lo que, es útil el control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad Distrital de San Miguel y para otras municipalidades.

Palabra clave: Abastecimiento, Municipalidad, Sistema de Control Interno.

ABSTRACT

The research problem is located How is the internal control in the supply area of the district municipality of San Miguel, Province of La Mar in the period 2017 ?; the objective analysis: Know, describe and determine Internal Control Characteristics, in the area of Supply of the Municipality of San Miguel Province of La Mar, 2017; Methodology: quantitative, in the collection of information a survey was used as a sample of 10 officials from a population of 35 officials. Excel was used in the analysis plan, the consistency matrix and the ethical principles are presented. obtaining as results:

90% said, the entity does have and knows about internal control normative documents and it is necessary that there is a control body for its supervision and procurement and contracting process, 60% said, sometimes the entity has disseminated the normative documents Formally, 80% said, they carry out supervisory actions to take appropriate actions, 70% said, if they elaborate an acquisition plan, contracts, quote the price, save the purchase and service.

Conclusion: The description of the characteristics of the internal control in the supply area of the District Municipality of San Miguel Province of the Sea, - 2017, agrees with the Internal Control according to the COSO Report, in turn are weak, because some workers They do not know, therefore, internal control is useful in the supply area of the District Municipality of San Miguel and for other municipalities.

Keyword: Supply, Municipality, Internal Control System.

6. CONTENIDO

2. EQUIPO DE TRABAJO	iv
3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR	v
4. HOJA DE AGRADECIMIENTO Y/O DEDICATORIA.....	vi
5. RESUMEN.....	viii
6. CONTENIDO	x
7. ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS.....	xiii
I. INTRODUCCIÓN	16
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	19
2.1 Antecedentes.....	19
2.1.1 Antecedentes Internacional:	19
2.1.2 Antecedentes Nacional:	20
2.1.3 Antecedentes Regional:	22
2.1.4 Antecedentes Local:.....	24
2.2 BASES TEÓRICAS.....	24
2.2.1 Teorías de Control Interno.....	24
2.2.2 Definición y objetivo.....	26
2.2.3 Componentes del Control Interno	26
2.2.4 Principios de control interno según coso 2013.....	28
2.2.5 El COSO II: los sistemas para el control.....	29

2.2.6 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica	
LEY N°27785,.....	31
2.2.7 Definición de Control.....	32
2.2.8 Importancia del control interno.....	32
2.2.9 Teorías de Gestión.....	33
2.2.10 La gestión pública.....	34
2.2.11 Unidad de Abastecimiento y Servicios Auxiliares.....	34
2.2.12 El Sistema de Abastecimiento.....	34
2.2.13 Normas de Control Interno para abastecimiento.....	35
2.2.14 La Importancia del Abastecimiento.....	35
2.2.15 funciones de la Unidad de Abastecimientos y servicios auxiliares.....	36
2.2.16 El Servicio Civil Peruano El servicio civil engloba a todas las personas que trabajan para el estado.....	38
2.3 Marco Conceptual.....	38
2.3.1 Definición del control interno.....	40
2.3.3 Aportes del Control Interno.....	42
2.3.4 Características Del Control Interno.....	42
2.3.4 Componentes del control interno.....	43
2.3.5 Importancia de control interno.....	44
2.3.6 Objetivos del control interno.....	44

2.3.7 Principios de la gestión.....	45
2.3.8 Importancia de la gestión.....	46
2.3.9 Indicadores de gestión	47
2.3.10 Propósitos, alcance y aplicación de las normas de auditoría:	48
2.3.11 Sistema Nacional de Control:.....	48
III. HIPÒTESIS	49
3.1. Hipòtesis General.....	49
IV. METODOLOGÍA.....	50
4.1 Tipo de investigación	50
4.2 Nivel de investigación	50
4.3 Diseño de la investigación.....	50
4.4 Población y muestra	51
4.5 Definición y Operacionalización de variables e indicadores.	52
4.7 Plan de análisis	53
4.8 Matriz De Consistencia:.....	54
4.9 Principios éticos.....	55
V. RESULTADOS.....	57
5.1 Resultados.....	57
5.1.1 De acuerdo a la variable 1: Control Interno	57
5.2 Análisis De Resultado.....	68

VI. CONCLUSIONES.....	73
Referencias Bibliográficas.....	75
Anexos	78

7. ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS.

Índice de Gráficos

Gráfico 1: La entidad, dispone de documentos normativos como Reglamento Interno, TUPA, ROF Y MOF.	57
Gráfico 2: Los trabajadores conocen las normas de control interno de la Institución.....	58
Gráfico 3: Sobre la difusión formal de los documentos normativos como Reglamento Interno, TUPA, ROF Y MOF, el código de ética a todos los empleados sin distinción de jerarquía.	59
Gráfico 4: Promueve y optimiza la eficiencia, eficacia transparencia y la economía en la entidad.	60
Gráfico 5: Es necesario que exista un órgano de control para que realice el seguimiento, supervisión de procesos de Adquisición y Contrataciones.	61
Gráfico 6: 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.	62
Gráfico 7: Elabora el plan anual de adquisiciones y contrataciones.....	63
Gráfico 8: Cotiza el precio y ve las necesidades para comprar servicios lo más económico posible.....	64
Gráfico 9: Presenta el informe a la oficina de contabilidad.....	65
Gráfico 10: El área de abastecimiento efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.....	66

Gráfico 11: Se implementan las recomendaciones que formulan los Órganos de Control Institucional, las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento.	67
---	----

Índice de Tabla

Tabla 1: La entidad, dispone de documentos normativos como Reglamento Interno, TUPA, ROF Y MOF, ¿para el desarrollo de la Gestión Municipal?	57
Tabla 2: Los trabajadores conocen las normas de control interno de la Institución.	58
Tabla 3: Sobre la difusión formal de los documentos normativos como Reglamento Interno, TUPA, ROF Y MOF, el código de ética a todos los empleados sin distinción de jerarquía.	59
Tabla 4: Promueve y optimiza la eficiencia, eficacia transparencia y la economía en la entidad.	60
Tabla 5: Es necesario que exista un órgano de control para que realice el seguimiento, supervisión de procesos de Adquisición y Contrataciones	61
Tabla 6: 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.	62
Tabla 7: Elabora el plan anual de adquisiciones y contrataciones.....	63
Tabla 8: Cotiza el precio y ve las necesidades para comprar servicios lo más económico posible.	64
Tabla 9: Presenta el informe a la oficina de contabilidad.....	65
Tabla 10: El área de abastecimiento efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.	66
Tabla 11: Se implementan las recomendaciones que formulan los Órganos de Control Institucional, las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento.	67

Índice de Figura

Figura 1. Elaboración - (PWC, 2014)	25
--	----

I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación tiene por finalidad de Conocer, describir y determinar las CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL PROVINCIA DE LA MAR, 2017; Se desarrolla los aspectos más importantes del control interno para la eficiencia y eficacia en la gestión de las Municipalidades de la Región.

La importancia que tiene el control interno es el conjunto de todos los elementos en las organizaciones que por ende las personas son su principal objetivo para su cumplimiento, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos para mejor gestión administrativa; ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que no se violen las normas y los principios contables de general aceptación. A su vez el control interno ayuda el trabajo transparente en la gestión administrativa en el área para contrataciones de personal.

Por lo que “la Unidad de abastecimiento es un órgano de apoyo, responsable de planificar, dirigir, ejecutar, evaluar y controlar las acciones del Sistema de Abastecimiento en relación a requerimientos de las diferentes unidades orgánicas de la Municipalidad.” Municipalidad de La Mar (2015),

Existen falta de acciones que complementen el área de abastecimiento a través del incumplimiento de la finalidad y objetivos del sistema en cuanto a sus subsistemas de información y control, donde no se efectiviza el cumplimiento de funciones generales de abastecimiento, como la de dirigir, programar y ejecutar la administración del área de abastecimiento, la adquisición, almacenamiento y distribución de bienes y servicios, la participación en la conformación de los comités especiales, la adecuada administración de la base de datos de los proveedores.

La falta de reporte de la información mensual a nivel de compromiso, la poca supervisión de las acciones de inventario, la tramitación ante el respectivo comité de bajas y venta de bienes; sin el cumplimiento de los principales procesos técnicos de abastecimiento, como el registro de proveedores, registro y control de bienes y registro de contrataciones y adquisiciones, seguridad y disposición final, etc. hechos que estarían contribuyendo al deficiente funcionamiento del sistema de abastecimiento.

En estas circunstancias no se estarían cumpliendo los objetivos del control interno, consistentes en promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad. Por lo que el control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad Distrital de San Miguel Provincia De La Mar, medianamente cumpla funciones importantes dentro de las organizaciones, responsabilidades que cumple abastecer necesidades para el cumplimiento de otras dependencias, su buen funcionamiento será en beneficio de una localidad.

El tipo de investigación es cuantitativo porque la recolección y la presentación de los resultados se utilizaron los procedimientos estadísticos y matemáticos.

Por estas razones expuestas se formuló el siguiente problema de investigación:

¿Cómo es el control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de San Miguel, Provincia de La Mar en el periodo 2017?; objetivo general. ¿Conocer, describir y determinar las principales características del control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Miguel Provincia de la Mar, - 2017?

Objetivos 1. Conocer las principales características del control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Miguel Provincia de la Mar, - 2017, Objetivo 2. Describir las principales características del control interno en el área de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de San Miguel de la Provincia La Mar, - 2017, Objetivos 3. determinar las principales

características del control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Miguel Provincia de la Mar, - 2017 Asimismo, esta investigación es de vital importancia porque servirá como antecedente y base teórica para futuras investigaciones en las Municipalidades, lo cual le permitirá lograr sus objetivos y metas establecidas y tener un control en todas sus áreas para brindar una información transparente y precisa y cumplir sus funciones que le corresponden realizar. Llegando a la conclusión que la Municipalidad de La Mar concuerdan con el Control Interno de acuerdo al Informe COSO porque la definición del ambiente laboral de la municipalidad es muy buena, porque existe bastante eficacia y eficiencia, pero a su vez estas son débiles, porque algunos trabajadores desconocen del tema que están a cargo de estas áreas, por tal motivo, le es útil el control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad Distrital de San Miguel y para otras municipalidades; así mismo, las bases teóricas revisadas establecen caracterización del control interno donde los procedimientos y procesos de las contrataciones no son manejados de acuerdo a la Ley de contrataciones del estado.

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 la hipótesis, en el capítulo IV, diseño de investigación, población y muestra, definición y operacionalización de variables, técnicas e instrumentos, plan de análisis, matriz de consistencia, principios éticos. En el capítulo V, se presentan los resultados, análisis de resultados. Finalmente, en el Capítulo VI se da a conocer las conclusiones y recomendaciones.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes.

Los antecedentes se desdoblaron en antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales.

2.1.1 Antecedentes Internacional:

Duarte (2012), en el estudio denominado: “Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal” realizado en la ciudad de Mérida en Venezuela, cuyo objetivo general fue: establecer el control interno administrativo para prevenir defectos y deficiencias en obras civiles, llegando a la siguiente conclusión: la situación actual del control interno administrativo de los órganos de administración, se encuentra bajo un ambiente operativo que está retirado de la correlación de funciones y de la jerarquía de cargos bien definidos, los cuales son mecanismos necesarios para el logro de los objetivos y por ende de la misión institucional. Estas características influyen sustancialmente en la situación de control interno administrativo, sobre todo cuando el contenido esencial de la actividad administrativa que le corresponde a las máximas autoridades ejecutivas, están referidas a las actividades de gestión que desempeñan con la utilización de los recursos para la satisfacción de las necesidades y servicios.

Cambier (2015), en su tesis sobre “Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna; realizada en España”. El objetivo logrado fue: evaluar el nivel de cumplimiento del control interno del departamento de registro de una institución de estudios superiores. La investigación fue de tipo de enfoque cuantitativo, con una muestra de 64 trabajadores a los cuales se les aplicó

un cuestionario. Concluyó: “las disponibilidades económicas requieren de un trámite eficiente mediante un plan de generación (ingresos) y de ejecución (egresos) del efectivo, para poder cumplir con los propósitos operacionales que requiere los esfuerzos para lograr los ingresos. Las atribuciones de una planificación llamada presupuesto, el presupuesto requiere de una actividad de control para la ejecución presupuestaria, la cual le indica a la gerencia como se ha realizado el presupuesto y tomar las decisiones en los casos de alejamientos significativas”.

Moscoso y Echeverria (2015), en el estudio acerca de la “Implementación del sistema de control interno en el área de facturación y cobranza por el método Micil en la empresa Estuardo Sánchez en la ciudad de Guayaquil”. Cuyo objetivo: implementar el Sistema MICIL Control Interno en el área de facturación y cobranza de la Empresa. Metodología: enfoque cuantitativo, diseño descriptivo; la técnica fue una encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado. Concluyó: “el sistema de facturación es fundamental para que toda entidad pueda hacer el ingreso del efectivo por ventas, por lo que es necesario que el reajuste del mismo sea constante y se ajuste a las necesidades empresariales. Se determinó que existen deficiencias en los flujos de desarrollo que no solo ocasionan retrasos y descoordinación, sino también pueden perjudicar la rentabilidad de la empresa”.

2.1.2 Antecedentes Nacional:

Machaca (2018), en su tesis sobre “caracterización del control interno en el área de abastecimientos de la municipalidad distrital de Arapa, Provincia de Azangaro - periodo 2018”, cuyo objetivo fue Describir las características del control interno en la entidad investigada. Conclusiones: “el ambiente laboral en el área de abastecimiento está caracterizado por ser entre

bueno y regular ello supone que el espacio físico es favorable para el desempeño de los trabajadores; la confianza y el reconocimiento; disfrutar la compañía de otros; y que los trabajadores sienten satisfacción y orgullo, ellos son manifestaciones de satisfacción de un buen clima laboral”.

Castillo (2017), en su tesis sobre “Características del control interno y gestión del área de abastecimiento en la municipalidad Distrital de Cátac, 2017”, objetivo: Determinar “las características del control interno y la gestión del área de abastecimiento en la municipalidad distrital de Cátac, 2017.” Metodología: fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y el diseño de investigación fue no experimental, conclusión: “Porque el 81% de encuestados afirmaron que dentro del control interno tomaban en cuenta la administración de recursos humanos, el 72% identificaban adecuadamente los riesgos, el 78% valoraban los riesgos que se producían en la municipalidad y el 69% indicaron que percibía dar respuesta inmediata a los riesgos, el 86% recibían la solicitud de rendición de cuentas después de cumplir una actividad, el 75% percibían buen sistema de información en la municipalidad y 67% indicaron conocer buena práctica de la comunicación interna y externa”.

Soto (2016), en su tesis sobre “Evaluación del sistema de control interno de la sub gerencia de logística para detectar riesgos operativos en la municipalidad provincial de Jauja; realizado en Huancayo”. Objetivo: determinar la influencia que tiene el sistema de control interno para detectar riesgos operativos de la sub gerencia de logística en la Municipalidad Provincial de Jauja. Metodología: Cualitativo; tipo: aplicada - no-experimental; aplicando los métodos lógico inductivo, histórico y deductivo; bajo el diseño descriptivo – explicativo. Concluyó: “se establecieron seis contingencias potenciales ocasionados como consecuencia de las insuficiencias

localizadas en cada área, dentro de los cuales tenemos; adquisición de bienes sobrantes para la complacencia de necesidades de las áreas usuarias, extravió, deterioro, erosión, robo sistemático de bienes almacenados, presentar información no confiable de las existencias, defectuoso desempeño del recurso humano, Bienes y servicios con mayor costo para la municipalidad, requerimientos de bienes y servicios que contiene especificaciones técnicas equivocadas o insuficientes”.

2.1.3 Antecedentes Regional:

Flores (2015), La presente tesis titulada: “La efectividad del Control Interno en el buen desempeño institucional en las Municipalidades Distritales de la Región Ayacucho”; La Investigación tuvo como objetivo general propiciar la mejora de la gestión de las Municipalidades de la Región de Ayacucho mediante el funcionamiento de los componentes del Control Interno y el cumplimiento de los objetivos operacionales, financieros y de cumplimiento de las normas. Este trabajo de investigación proporciona a los funcionarios de las municipalidades de la Región Ayacucho, propuestas para implementar y desarrollar un Sistema de Control Interno efectivo que les permita alcanzar los estándares mínimos de un buen gobierno, lo cual se traducirá en productividad y cumplimiento de la responsabilidad social. La metodología utilizada en la investigación es de tipo descriptiva y explicativa, se enmarco en el ámbito de un diseño de investigación de tipo encuesta. La muestra seleccionada está compuesta por un número de diez funcionarios que laboran en diferentes áreas de las municipalidades. Las conclusiones son: “que la efectividad en el Control Interno es hacer que los miembros de las municipalidades (directivos, gerentes, funcionarios, empleados y otros) trabajen unidos para alcanzar mayor productividad,

disfruten de su trabajo, desarrollen sus destrezas y habilidades y que sean los mejores representantes de su entidad ante los diferentes agentes del entorno”.

Navaro (2015), El tema de investigación denominado: “Control interno eficiente y su incidencia en la ejecución de obras en el Proyecto Especial Sierra Centro Sur Ayacucho - 2014”. Este trabajo se ha orientado al siguiente objetivo: Establecer los lineamientos para implementar el control interno y facilitar la efectividad de la ejecución de obras en el PESCS. El método de investigación utilizada, es la revisión bibliográfica - documental, mediante la recolección de información de fuentes como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de Internet. Dada la naturaleza de la investigación el análisis de los resultados se hizo comparando las informaciones recolectadas y encuestando a una muestra de 30 entre funcionarios y servidores del Proyecto Especial Sierra Centro Sur de la región de Ayacucho. Los resultados más importantes son; “El 90 por ciento de los encuestados acepta que el control interno eficiente en el Proyecto Especial Sierra Centro Sur dará como resultado una obra eficiente”.

Ramos (2011); En su trabajo de investigación que lleva por título “El control interno como instrumento para mejorar los sistemas administrativos en las municipalidades distritales de la provincia de huamanga” cuyo objetivo general establecer la manera en que el control interno pueda convertirse en un instrumento para el mejoramiento de las unidades de los sistemas administrativas de las municipalidades distritales de la Provincia de Huamanga. Cuya conclusión son: “La adecuada identifica los procedimientos en las actividades de control gerencial permite cuantificar el logro de metas y objetivos ajustados a las políticas y principios que rigen el sistema de contabilidad del sector público; también, contribuye a la eficiencia de las acciones de la unidad de contabilidad en las municipalidades distritales de la provincia de Huamanga”.

2.1.4 Antecedentes Local:

Escalante & Herreras (2018), trabajo de investigación titulado “Ambiente de control interno y gestión de programas presupuestales en los gobiernos locales del Vraem 2013 – 2016”; La investigación es básica, nivel descriptivo-relacional, diseño transversal, la muestra de estudio es no probabilístico y por criterio del investigador constituida por las municipalidades de: Ayna, Sivia, LLochegua; con el objetivo de establecer el grado de asociación del Ambiente de Control Interno y la Gestión de Programas Presupuestales; llegando a la conclusión: “De las correlaciones de los indicadores de la administración estratégica y de la programación y formulación de programas presupuestales, indican prioritariamente que se cumplen con los aspectos de elaborar los documentos de gestión, pero son poco compatibles con los procesos de determinar las necesidades de la población y de socializar mecanismos de solución de las demandas de la población”.

2.2 BASES TEÓRICAS

2.2.1 Teorías de Control Interno.

A lo largo del tiempo diferentes investigadores propusieron varios modelos de Control Interno que se acomodaban a su realidad y entre ellos los más conocidos son: de Estados Unidos de Norte América: COSO; del Canadá: COCO, del Reino Unido: El Cadbury, de Francia: El Vienot; de Holanda: El Peters; de Sudamérica: El King; y la adaptación del Sistema COSO para América Latina: el MICIL.

Los modelos COSO, COCO Y MICIL se utilizan más en los diferentes países de América; en este orden: El informe COSO (committee of sponsoring organizations – 1997), esta son empleados

por las entidades financieras, profesionales más destacados de los Estados Unidos, que definieron su esencia y estructura en el año 1992.

En mayo de 2013 se publicó la versión actualizada del “Marco Integrado de Control Interno”. “COSO 2013 toma la esencia del COSO 1992 y enfatiza que los cinco componentes de COSO deben estar presentes (diseñados) y funcionando (ser efectivos) conjuntamente de manera integrada. Además, se formalizan 17 principios relevantes que ya estaban implícitos en un sistema con control interno efectivo por lo que el Objetivo de COSO es proporcionar pensamiento liderazgo afrontar tres temas interrelacionados: gestión de riesgo empresarial (ERM), control interno y la disuasión del fraude.” Cruz, Escudero & Cabezas (2018).

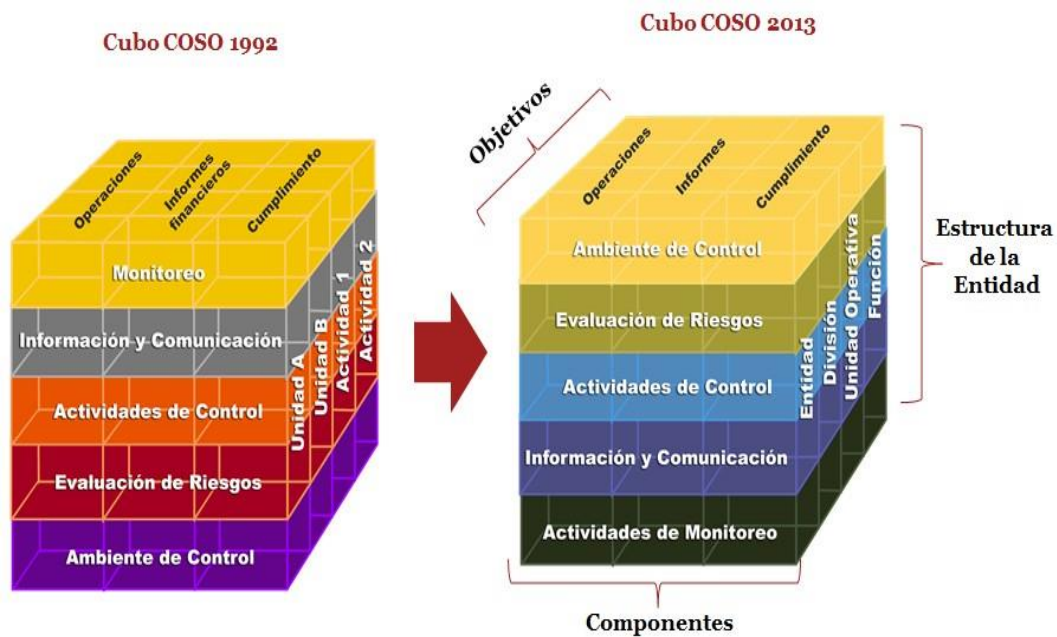


Figura 1. Elaboración - (PWC, 2014)

Tiene su base en la organización o entidad, la alta dirección de gestión; estableciendo reglas normativas, para el funcionamiento de la burocracia a nivel de la Auditoría interna y externa; para

un mejor funcionamiento óptimo; dada la situación que los modelos conceptuales eran diferentes y muy difusos. El presente modelo uniformiza la concepción del Control Interno, dándole una direccionalidad correcta en su aplicación orientada en el cumplimiento de los objetivos programados en el Plan estratégico y los planes operativos; proponiendo cinco componentes, objetivos, principios, tipos de Control Interno y otros aspectos de aplicación. COSO.

2.2.2 Definición y objetivo.

“Según el informe COSO, definió al Control Interno como un proceso integrado, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías:” Layme (2014).

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

Este control debe construirse dentro de la infraestructura de la entidad y debe estar entrelazado con sus actividades de operación.

2.2.3 Componentes del Control Interno

Según el COSO y la ley N° 28716, los cuales indican que los componentes del control interno están comprendidos entre sí y éstos elementos se encuentran dentro del proceso de gestión, y estas comprenden en cinco componentes:

2.2.3.1 Ambiente de control; “es el entorno organizacional favorable al ejercicio de las buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno” Layme, (2014)

El cual favorece a una actitud fija del clima organizacional manteniendo una disciplina favorable.

2.2.3.2 Evaluación de riesgo; “este componente abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. En cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales” Layme, (2014). Para administrar los riesgos hay que tener en cuenta:

- Planeamiento de la gestión de riesgos
- Identificación de los riesgos
- Valoración de los riesgos
- Respuesta al riesgo

2.2.3.3 actividad de control gerencial; son las políticas y procedimientos de control emanadas por la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, establecidos para asegurar que se estén llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

2.2.3.4 Información y Comunicación; “referidas a los métodos, procesos, canales, medios, y acciones que aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad,

a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para el cumplimiento de los objetivos del control interno” Layme, (2014).

2.2.3.5 Supervisión; “El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación, a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, estas sirvan efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional” Layme, (2014).

- a) Normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo
- b) Normas básicas para el seguimiento de resultados
- c) Normas básicas para los compromisos de mejoramiento

2.2.4 Principios de control interno según coso 2013

Las empresas están sujetos a implementar un sistema de control interno eficiente que les permita enfrentarse y mantenerse en este mundo de cambios muy rápidos. Es responsable la administración y directivos a desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa manejando una cultura organizacional. El Marco integrado de control interno propuesto por COSO “provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y en pro de mejora continua. Un sistema de control interno efectivo reduce a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad” INTERNET (2013).

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

Entorno de control

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

Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión

Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad

Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia

Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad

Evaluación de riesgos

Principio 6: Especifica objetivos relevantes

Principio 7: Identifica y analiza los riesgos

Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude

Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes

Actividades de control

Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control

Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología

Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos

Principio 13: Usa información Relevante

Sistemas de información

Principio 14: Comunica internamente Principio

15: Comunica externamente Supervisión del

sistema de control – Monitoreo

Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes

Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias.

2.2.5 El COSO II: los sistemas para el control.

“Es un sistema de gestión de riesgo y control interno para cualquier organización. Se basa en un marco cuyo objetivo es diagnosticar problemas, generar los cambios necesarios para

gestionarlos y evaluar la efectividad de los mismos. Sus siglas se refieren al Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, una institución dedicada a guiar a los ejecutivos y las entidades de gobierno en aspectos relevantes del gobierno corporativo, ética empresarial, control interno, gestión de riesgos empresariales, fraude e informes financieros.” Abella Rubio (2019).

Los componentes claves del COSO II se basan en los siguiente ocho elementos. éstos elementos correctamente manejados brindara una operación efectiva del sistema.

Ambiente interno. Hace referencia al entorno interno de una empresa y establece la base de cómo el personal percibe y trata los riesgos.

Establecimiento de objetivos. Deben estar alineados con la visión y misión de la organización, teniendo en cuenta que cada decisión conlleva un riesgo que debe ser previsto.

Identificación de acontecimientos. Deben identificarse los eventos que afectan los objetivos de la compañía, para que la empresa los pueda enfrentar y prevenir de la mejor forma posible.

Evaluación de riesgos. Estos se analizan considerando su probabilidad e impacto como base para determinar cómo deben ser administrados.

Respuesta a los riesgos. Luego de ser evaluado el riesgo, la gerencia debe identificar y evaluar posibles repuestas en relación a las necesidades de la organización.

Actividades de control. Comprenden las políticas y procedimientos que permiten asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos.

Información y comunicación. La primera es necesaria para hacer frente a los riesgos identificando, evaluando y dando respuesta ante ellos. Asimismo, debe existir una buena comunicación con los clientes, proveedores, reguladores y accionistas.

Supervisión. Se monitorea que el proceso de administración de los riesgos sea efectivo a lo largo del tiempo y que todos los elementos del marco COSO funcionen adecuadamente.

Es importante considerar que los tipos de riesgo varían según las compañías en los que aparezcan. Es por ello que se necesita un control bajo un marco global que permita administrarlos. Solo así se asegurará el éxito de una organización en todo nivel.

2.2.6 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica LEY N°27785,

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica LEY N°27785, en el título II, artículo 7 define sobre el control interno que:

El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección. El control interno posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos.

2.2.7 Definición de Control

El Diccionario de la (RALE) “El control como la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir”.

El diccionario de la (Reference Word), establece que el “control implica comprobar e inspeccionar una cosa (ejemplo. Control de calidad, sanidad, etc.), tener dominio o autoridad sobre alguna cosa (ejemplo. perder el control del coche) o limitar o verificar una cosa (ejemplo. control de gastos, control de velocidad, etc.)”. Como base en el nivel académico, basado en los estudios del ciclo gerencial y sus funciones, se define como la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos, En el mismo punto, el control como actividad de la administración “es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa.

“Control Interno es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que las actividades de la entidad se desarrollen eficazmente y de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos” Cepeda (1997).

2.2.8 Importancia del control interno.

Claros & Leon (2012), Refiriéndose a Importancia del control interno explicó que: Cuanto mayor y compleja sea una empresa mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno, pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño, muchos empleados y muchas tareas delegadas, es necesario contar con un adecuado sistema de control interno, este sistema

deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización.

2.2.9 Teorías de Gestión

Según Ortun R. (1993), Hace tiempo que se sabe que las diferencias en el ritmo de aumento de la productividad entre países no dependen únicamente de las diferencias en eficiencia asignativa o económica (al fin y al cabo, existe coincidencia al señalar cuáles son las industrias estratégicas) sino también de diferencias en eficiencia de gestión (la competitividad es primordialmente un concepto microeconómico).

Mejoras en la gestión durante el siglo XX

1. Escuelas clásicas (principios de siglo) Principios universales de eficiencia Búsqueda de una organización sin fricción Despegue de la ingeniería industrial.

2. Relaciones humanas (década de los años 30 y siguientes) Estudios Hawthorne en Western Electric Psicología del trabajo y motivación Gestión participativa y enriquecimiento del puesto de trabajo

3. Investigación operativa (década de los años 40 y siguientes) Necesidades IIª Guerra Mundial y advenimiento de los ordenadores Modelos cuantitativos para problemas organizativos.

4. Análisis de sistemas (década de los años 50 y siguientes) “Perspectiva cibernética (diseño de sistemas de control) Atención a las interacciones dinámicas”

5. Planificación estratégica (décadas de los años 60 y 70) Diversificación y búsqueda de sinergias Reestructuración de activos.

6. Gestión japonesa Sistemas de control de calidad implicando a las personas Enfoques novedosos de la gestión de la producción y los inventarios.

2.2.10 La gestión pública

Según Ortun (2010), Sobre la gestión pública se estableció, qué es gestión y cuáles las limitaciones inherentes al carácter público. Cuáles son un parámetro dado y cuáles son mitigables por la gestión pública. Por lo que la definición de gestión pública es “gestión con limitaciones derivadas del carácter público del cometido”. Las acciones colectivas con recetas de competencia para todo, ya que es precisamente la competencia para todo la causante de buena parte de los problemas. La dificultad de la elección pública, el cómo conseguir la cooperación bajo circunstancias adversas, ha sido explorado por distintas ciencias sociales además de la Economía: Metcalfe (1993) “recoge diversas citas sobre la explotación excesiva del entorno, los problemas de encaje entre motivaciones individuales, la psicología social del pánico y de las crisis, etc. Convendrá distinguir entre Gestión Pública Micro -la gestión de las organizaciones públicas, que se centra en las limitaciones mitigables a la gestión mediante dos grandes familias de soluciones: la introducción de competencia basada en precios y la aplicación de algunas técnicas de gestión desarrolladas en otros entornos - y Gestión Pública Macro: la gestión del conjunto del sector público”.

2.2.11 Unidad de Abastecimiento y Servicios Auxiliares.

La Unidad de abastecimiento es un órgano de apoyo, responsable de planificar, dirigir, ejecutar, evaluar y controlar las acciones del Sistema de Abastecimiento en relación a requerimientos de las diferentes unidades orgánicas de la Municipalidad. Municipalidad de La Mar (2015),

2.2.12 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 recursos materiales: así como acciones dominadas para atender las necesidades y requerimientos de las entidades para el normal desenvolvimiento de sus actividades, y asegurar la continuidad de los procesos productivos que desarrollan las entidades, y asegurar la continuidad de los procesos productivos que desarrollan las entidades integrantes de la Administración Pública. Sistema de Abastecimiento (2011).

2.2.13 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).

2.2.14 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 el poder de la negociación de los proveedores y la capacidad para negociar con los compradores (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.

2.2.15 funciones de la Unidad de Abastecimientos y servicios auxiliares

- programar, dirigir, ejecutar y controlar los procesos del sistema de abastecimiento conforme al ordenamiento jurídico, sobre adquisiciones y contrataciones del estado.
- Programar y dirigir y coordinar las actividades de contratación de bienes, servicios y obras de acuerdo al plan anual de contrataciones y requerimiento de las unidades orgánicas de la municipalidad, así como brindar soporte técnico administrativo a los comités especiales para la ejecución de los procesos de selección.
- Programar y ejecutar, el cuadro de necesidades y requerimientos, el plan anual de adquisición y contraprestación de bienes, servicios y obras de acuerdo a la disponibilidad presupuestal asignada.
- Programar, organizar, dirigir y controlar las actividades de almacén y de distribución de los bienes y servicios para la ejecución de las actividades y proyectos de la gestión municipal así velar por su conservación.
- Llevar el registro de control de los materiales ingresados al almacén mediante el KARDEX.
- Planificar, organizar, supervisar y controlar la correcta prestación de servicios de seguro aplicando a los bienes de capital.
- Brindar y asegurar la correcta prestación de servicios y mantenimiento de vehículos y maquinarias.

- Efectuar la correcta atención y asegurar el mantenimiento de los servicios complementarios que presta en vigilancia y seguridad y limpieza de los locales e instalaciones de la municipalidad.
- Elaborar las órdenes de compra y ordenes de servicio por la adquisición de bienes y servicios registrado en el SIAF la fase del compromiso, teniendo en cuenta el presupuesto originado y la disponibilidad del calendario de compromisos, garantizando su adecuado archivamiento.
- Efectuar estudios de mercado para determinar el valor referencial y el tipo de proceso.
- Velar por el cumplimiento de las normas legales que regulan el sistema de abastecimiento.
- Operar la plataforma del SEASE.
- Elaborar los contratos por la modalidad de locación de servicios y contrata de servicios diversos.
- Participar en las comisiones especiales, permanente como adjudicación de menor cuantía, adjudicación directa, subasta inversa, concurso público y licitación pública para la adquisición de bienes y servicios.
- Integrar comisiones que designe el alcalde o gerente municipal de acuerdo a su competencia.
- Planificar, dirigir, disponer y controlar los servicios auxiliares de limpieza, gasfitería, carpintería, electricidad y similares.
- Otras funciones que le asigne la oficina de administración y finanzas, en el ámbito de su competencia.

2.2.16 El Servicio Civil Peruano El servicio civil engloba a todas las personas que trabajan para el estado.

“En este sentido, se debe realizar una adecuada gestión de los servidores públicos con el fin de lograr una administración pública profesional eficaz al servicio de la ciudadanía, ya que las personas constituyen el elemento más valioso en cualquier organización y en la administración pública no debe ser la excepción. El servicio civil, antes llamado empleo público, engloba a todas las personas que trabajan para el Estado y debe contar con un sistema administrativo de gestión de servidores públicos que articule y gestione el personal al servicio del Estado, armonizando los derechos de este personal con los intereses de la sociedad. Sin embargo, a pesar de la importancia reconocida del rol que deben desempeñar los servidores públicos, aún no se cuenta con un servicio civil eficaz con una clara orientación hacia el ciudadano. Para atraer y retener al mejor talento humano a la administración pública, es necesaria la implementación de manera integral de una nueva Ley del servicio civil que rija al sistema administrativo de gestión de recursos humanos” Layme, (2014).

2.3 Marco Conceptual

Evolución histórica del control interno desde la existencia del ser humano en la Tierra, maneja las actividades que contribuyen en sus necesidades, así como sus pertenencias, por lo que es posible decir que el control es parte del hombre. Las evoluciones de las actividades comerciales y empresariales, las formas de controlar también han ido evolucionando. Desde lo más básico como las cuentas simples con los dedos de manos y pies, después con algún objeto como piedras, para luego crear sistemas de numeración, donde se abrió la posibilidad de realizar otro tipo de operaciones aritméticas. En los grandes imperios y antiguas civilizaciones, enfatizadas con el surgimiento del comercio, el intercambio de bienes y la propiedad privada, se hace necesario

llevar un control de la producción y transacciones. El cobro de impuestos y los métodos para asegurar su pago, también correspondían a controles propios de la época. Durante los años de la Revolución Francesa se modificó el sistema monárquico, y se perfeccionó la separación de poderes, basada en principios democráticos, estableciendo así un sistema de control apoyado en principios de especialización y autonomía. Años más tarde, personajes como Napoleón Bonaparte, vigilaban por medio de la “corte de cuentas”, los asuntos, Contables del estado y les otorgaba atribuciones para investigar, juzgar, y dictar sentencias. Este modelo fue asumido por muchos países de América y Europa que estaban en proceso de organizar sus repúblicas. El común denominador en los controles implementados desde el surgimiento de la propiedad privada, y la custodia de bienes del estado, era la detección del fraude, pues el ser humano, como criatura corruptible, desde esos momentos cedía antes sus valores para sobrepasar las medidas de control y lo que era considerado correcto. Hacia 1900 llega a Estados Unidos y se establece con un concepto diferente, dándole a la auditoría como objetivo principal la revisión independiente de los asuntos financieros y de los resultados de las operaciones. De forma paralela se crean las auditorías internas que permiten desarrollar un proceso integral y asesor al interior de las empresas, permitiendo así el desarrollo de un sistema de control propio para cada una de ellas. Por medio de la conquista, todos los modelos de control mencionados anteriormente fueron impuestos a los pobladores originarios de América Latina, quienes como sociedades organizadas habían desarrollados sus propias formas de control, donde por el contrario de lo que podríamos pensar al juzgarlos de rudimentarios, estos se basaban en un estado muy avanzando de democracia, donde las normas existentes eran internalizadas y cumplidas como obligaciones recíprocas entre las personas, su territorio, los sistemas y la naturaleza, ideal que a pesar de muchos intentos no se ha logrado en la sociedad actual. Posteriormente a la colonia, el intercambio comercial entre las

nacientes repúblicas de América Latina con otros países, dentro de los que figuran Estados Unidos para la mayoría, e Inglaterra en el caso argentino, hacen que muchos de sus modelos y teorías sean adoptados, hasta la fecha. Ya en América Latina, las naciones fueron estableciendo controles en diferentes ámbitos, poniendo especial énfasis en la administración financiera y de presupuestos. En la mayoría de los casos, y al haberse perdido el factor que de forma natural manejaban los indígenas, fue necesario la creación de leyes específicas para la atención de asuntos, como forma de controlar, sin los resultados esperados. Hoy por hoy en la época más contemporánea existen innumerables casos de fraudes de empresas privadas y del estado, de casos de corrupción en las más altas esferas del estado, juntas directivas, gerencias, pero también en el día a día de los funcionarios públicos y privados de mandos medios y rasos. El servicio al cliente disminuido, la manipulación inescrupulosa de la información, etc.

Algunas empresas se desentienden de esta realidad, la vive con mayor o menor frecuencia, y algunos datos escapan en los controles en un asunto cotidiano. ¿Qué existe en común en todos los casos? La persona como ser corruptible, no es el objetivo en sí mismo, sino en la adopción de este modelo como un estilo de vida de la sociedad que cabe profundamente el ser para modificar.

2.3.1 Definición del control interno

Es un proceso de control integrado a las actividades operativas de los entes, diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable; los estados contables constituyen el objeto del examen en la auditoría externa de estados contables, esta relación entre ambos muestra la importancia que tiene el sistema de control interno para la auditoría externa de estados contables.

No todas las empresas tienen implementado un sistema de control interno, por razones de política de la dirección o por razones de tamaño, porque en las pequeñas empresas la estructura

operativa no permite la implementación de un proceso de control integrado; en consecuencia este trabajo va a ser de mayor utilidad para la auditoría en las empresas que tengan implementado un sistema de control interno que funcione adecuadamente; aunque el conocimiento del sistema de control interno va a permitir desarrollar procedimientos de comprobación de información más eficientes en empresas que no tiene implementado un sistema de control interno.

En las empresas que tienen implementado un sistema de control interno, para que sea de utilidad para la auditoría externa de estados contables, es necesario que el auditor deposite confianza en los controles que realiza la empresa, para que el auditor decida depositar confianza deberá evaluar el nivel de desarrollo y si funciona eficientemente; esta tarea constituye la Evaluación de las actividades de control de los sistemas que son pertinentes a su revisión, siempre que, con relación a su tarea, el auditor decida depositar confianza en tales actividades. La Resolución Técnica N°7 (FACPCE) lo menciona como procedimiento que debe realizar el auditor y la NIA 315 (IAASB) “Identificación y análisis de los riesgos de distorsiones significativas mediante la comprensión de la entidad y de su entorno, incluso del control interno de la entidad” lo considera como tareas que debe realizar el auditor.

A partir de la problemática derivada de la existencia de diferentes entendimientos y prácticas relacionados con el control interno, analiza las distintas perspectivas que existen sobre el particular, resalta de manera especial las perspectivas profesional, reguladora y académica con base a ello aborda las distintas estructuras conceptuales o criterios de control resalta que a nivel internacional las que más conocimiento tienen son los de COSO (Estados Unidos), GRC (Estados Unidos), Turnbull (Reino Unido) y COSO (Canadá), bien de hecho existen otras y podrán surgir muchas más.

Expresa que, para efectos de la auditoría del control interno, el criterio de control que mejor se adecua es el de COSO y que de hecho es que más se está aplicando en el presente.

Autogestión: Es la capacidad de la empresa para interpretar, coordinar, ejecutar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz su funcionamiento.

2.3.3 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.

2.3.4 Características Del Control Interno

Instrumentalidad.

Es un medio utilizado para obtener un fin, no un fin en sí mismo. Está desarrollado para acceder el logro de los objetivos.

Es un proceso interactivo multidireccional que forma parte de los procesos de gestión básicos de planificación, organización y dirección, y está integrado a ellos. Constituye un instrumento útil para la gestión, pero no un sustituto de ésta.

Responsabilidad.

Todo el personal de una organización participa y tiene responsabilidades sobre el Control Interno (aunque pueda variar su alcance), cualquiera sea su jerarquía o posición, y todos deben interesarse en que el sistema sea lo más eficaz posible para asegurar que la gestión se está desarrollando por el camino previsto.

El personal es responsable de diseñar, implementar, monitorear y mantener el control. Las personas, en cada nivel de la organización, implantan y ejecutan los mecanismos de control. Por ello, el personal que es responsable de lograr los objetivos debe también ser responsable de la eficacia del control que respalda el logro de esos objetivos.

La responsabilidad del control existe en toda la organización junto con la responsabilidad de lograr los objetivos. Cada persona de la empresa es el responsable del control interno en su ámbito de actuación (por ello crece cada vez más el concepto de autoevaluación del control).

Alcance.

Está dado por todo el ámbito de la empresa. Cada sistema, método o procedimiento debe prever la posibilidad de practicar un control, que permita obtener los desvíos, una explicación lógica y generar las medidas correctivas.

2.3.4 Componentes del control interno

Según contraloría general de la república,

a). Ambiente de control

Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Es de aplicación transversal a la organización.

b). Evaluación de riesgos

Se refiere a un proceso que se da a diario a fin de que la institución pueda prepararse para enfrentar diferente reto. El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente los objetivos de la institución.

c). Actividades de control

Se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos por la entidad para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad.

e). Información y comunicación

Se refiere a la información (interna y externa) que requiere la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos.

e). Supervisión

Se refiere al conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de evaluación y mejora continua.

2.3.5 Importancia de control interno

Aunque se entienda en toda empresa que lo adecuado es reducir los riesgos que se generan en cualquier tipo de situación (estratégicos, legales, crediticios, tecnológicos, etc.), también es indispensable considerar que dichos riesgos se deben gestionar, es en tal sentido que el control interno toma un papel relevante en las empresas. Por ejemplo, la aplicación e implementación de sistemas de control interno son herramientas requeridas para realizar prácticas que corresponden a un buen gobierno, esto tomando en cuenta que la información con la cual se está trabajando sea transparente, lo que garantizará una mejor y adecuada realización de las actividades y operaciones de la empresa.

2.3.6 Objetivos del control interno

Los objetivos respecto a la gestión de la propia entidad pública, podemos señalar los siguientes:

Operacionales:

Promover la eficiencia, eficacia y transparencia en la entidad.

Resguardar los recursos y bienes del Estado.

De cumplimiento:

Cumplir la normatividad aplicable a la entidad.

Promover la rendición de cuentas.

De Información:

Garantizar la confiabilidad de la información.

Organizacionales: Fomentar la práctica de valores institucionales y la rendición de cuentas”.

2.3.7 Principios de la gestión

a) Enfoque al Cliente

Las organizaciones dependen de sus clientes, y por lo tanto deben comprender las necesidades actuales y futuras de los clientes, satisfacer los requisitos de los clientes y esforzarse en exceder las expectativas de los clientes. La empresa debe tener claro que las necesidades de sus clientes no son estáticas, sino dinámicas y cambiantes a lo largo del tiempo, además de ser los clientes cada vez más exigentes y cada vez está más informado. Por ello, la empresa no sólo ha de esforzarse por conocer las necesidades y expectativas de sus clientes, sino que ha de ofrecerles soluciones a través de sus productos y servicios, y gestionarlas e intentar superar esas expectativas día a día.

b) Liderazgo

Los líderes establecen la unidad de propósito y la orientación de la organización. Ellos deberían crear y mantener un ambiente interno en el cual el personal pueda llegar a involucrarse totalmente en el logro de los objetivos de la organización.

Es un enlace que afecta a todos los que dirigen una institución tienen personas a su cargo. Si se rompe la secuencia, se rompe el liderazgo de la organización.

c) Participación del personal

El personal, a todos los niveles, es la esencia de una organización y su total compromiso posibilita que sus habilidades sean usadas para el beneficio de la organización.

La motivación de las personas que trabajan en la institución es la clave, así como que una organización disponga de un plan y programa de brindar incentivos y de reconocimientos. Sin estas dos propuestas, será difícil que la organización pueda conseguir el compromiso de las personas que trabaja.

d) Enfoque basado en procesos

Un resultado deseado se alcanza más eficientemente cuando las actividades y los recursos relacionados se gestionan como un proceso.

El cambio de toda institución es la organización. Si no hay organización la institución por áreas funcionales para ser una organización por procesos para poder crear valor a los clientes.

e) Enfoque de sistema para la gestión

Identificar, entender y gestionar los procesos interrelacionados como un sistema, contribuye a la eficacia y eficiencia de una organización en el logro de sus objetivos.

Es el logro de los objetivos planificados. Para ello es necesario que la organización ubique y gestione de manera correcta todo lo planificado.

2.3.8 Importancia de la gestión

La gestión empresarial es fundamental en lo que hace a la dinámica de una economía de mercado; dicha gestión remite a la capacidad de un individuo, el empresario, de observar escenarios dentro de la economía que garantizan una rentabilidad razonable como para generar en los mismos bienes y servicios. Esto significa que recae en el empresario el rol de dar cuenta de oportunidades económicas y a partir de esta visión movilizar al capital hacia las mismas. Este fenómeno es clave en el capitalismo y ha sido puesto en relieve en distintos textos teóricos de diversos economistas, destacándose entre todos ellos los de Joseph Shumpeter. En una economía de mercado, los precios se definen en función de la oferta y la demanda. Allí en

donde la demanda tienda a superar a la oferta se verá ciertamente un incremento en los mismos. La gestión empresarial buscará a estas oportunidades, canalizando los ahorros de la población (conseguidos a través de créditos) en actividades productivas con alta rentabilidad como consecuencia de este desajuste. Este aumento de la oferta tenderá a hacer bajar los precios nuevamente hasta un nivel aceptable; dada esta circunstancia, ahora la actividad empresarial buscará bajar los costos para mantener los niveles de rentabilidad constantes.

2.3.9 Indicadores de gestión

Indicadores de cumplimiento:

Con base en que el cumplimiento tiene que ver con la conclusión de una tarea. Los indicadores de cumplimiento están relacionados con las razones que indican el grado de consecución de tareas y/o trabajos. Ejemplo: cumplimiento del programa de pedidos.

Indicadores de evaluación:

La evaluación tiene que ver con el rendimiento que se obtiene de una tarea, trabajo o proceso. Los indicadores de evaluación están relacionados con las razones y/o los métodos que ayudan a identificar nuestras fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora. Ejemplo: evaluación del proceso de gestión de pedidos.

Indicadores de eficiencia:

Teniendo en cuenta que eficiencia tiene que ver con la actitud y la capacidad para llevar a cabo un trabajo o una tarea con el mínimo de recursos. Los indicadores de eficiencia están relacionados con las razones que indican los recursos invertidos en la consecución de tareas y/o trabajos. Ejemplo: Tiempo fabricación de un producto, razón de piezas / hora, rotación de inventarios.

Indicadores de eficacia:

Eficaz tiene que ver con hacer efectivo un intento o propósito. Los indicadores de eficacia están relacionados con las razones que indican capacidad o acierto en la consecución de tareas y/o trabajos. Ejemplo: grado de satisfacción de los clientes con relación a los pedidos.

2.3.10 Propósitos, alcance y aplicación de las normas de auditoria:

La ejecución de un trabajo de auditoria 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 deber dirigir su esfuerzo.

2.3.11 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. HIPÓTESIS

El trabajo de investigación es cuantitativo; es decir, se experimentará para conocer los objetivos planteados y demostrar los resultados con los cuadros estadísticos que también se abocará a la revisión bibliográfica y documental, por lo tanto, se realizará la comprobación de la hipótesis a través de la manipulación de la población.

3.1. Hipótesis General.

El Control Interno influye significativamente en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Miguel Provincia de La Mar 2017.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación es cuantitativo, puesto que los resultados son dígitos y procedimientos estadísticos y matemáticos a partir de ello se determinan, conclusiones.

Es de tipo no experimental, puesto que las variables al momento de estudiarlas no sufren ninguna alteración con el fin de conseguir un resultado planeado en la investigación, también mediante la observación se puede identificar el comportamiento y las particularidades de las variables en su aspecto natural

4.2 Nivel de investigación

El nivel de la investigación será no experimental, puesto que las variables al momento de estudiarlas no sufren ninguna alteración con el fin de conseguir un resultado planeado en la investigación, también mediante la observación se puede identificar el comportamiento y las particularidades de las variables en su aspecto natural

4.3 Diseño de la investigación

El diseño que se utilizará en esta investigación será correlacional, no experimental – descriptivo-bibliográfica-documental. puesto que se examina la relación que existe entre las variables, será no experimental porque no se manipulará la variable y las unidades de análisis. Será bibliográfico porque para cumplir con los resultados, se hará una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes. Será documental por que la investigación también utilizará documentos oficiales pertinentes.

Finalmente, la investigación se trabajará con una sola variable el cual será en la Municipalidad Distrital de San Miguel Provincia de la Mar para hacer la investigación de campo.

4.4 Población y muestra

4.4.1 Población

La población es un conjunto por 35 funcionarios y trabajadores administrativos del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial La Mar.

4.4.2 Muestra

La muestra estuvo constituida por 10 funcionarios y trabajadores administrativos del área de abastecimiento de la municipalidad provincial La Mar.

4.5 Definición y Operacionalización de variables e indicadores.

Variables	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Control Interno	El sistema de inspección interno para cualquier realidad, se hace obligatorio hacer el levantamiento de programaciones actuales, los cuales son el punto de partida y el principal soporte para llevar a cabo los canjes que con tanta urgencia se requieren para lograr y confirmar la vigencia, certeza, energía y capital en todos los conocimientos.	objetivos de control interno	Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía	¿Promueve y optimiza la eficiencia, eficacia, transparencia y la economía en la entidad?
		clases de control interno	Control interno previo, simultaneo y posterior.	¿Participa en el control interno previo, simultaneo y posterior?
		componentes del control interno	Ambiente de control	¿Practica el ambiente de control?
			Establecimiento de objetivos	¿Establecimiento objetivos de control?
			Identificación de acontecimientos.	¿Identifica los acontecimientos? de control?
			Evaluación de riesgos.	¿Cuenta con mecanismos para identificar los riesgos?
			Respuesta a los riesgos.	¿Cuenta con mecanismos para responder a los riesgos?
			Actividades de control	¿Participa en la ejecución de las actividades?
			Información y comunicación	¿Realiza la información y comunicación de manera confiable y oportuna?
Supervisión.	¿Se supervisa y monitorea de forma permanente las actividades y operaciones que está a su cargo?			
Abastecimiento	La Unidad de abastecimiento es un órgano de apoyo, responsable de planificar, dirigir, ejecutar, evaluar y controlar las acciones del Sistema de Abastecimiento en relación a requerimientos de las diferentes unidades orgánicas de la Municipalidad. Municipalidad de La Mar (2015),	Objetivos de abastecimiento.	Proporcionar un flujo ininterrumpido de materiales suministros y servicios.	¿Proporciona un flujo ininterrumpido de materiales suministros y servicios?
			Mantener las inversiones en existencias y reducir las pérdidas.	¿Mantiene las inversiones en existencias para mitigar la pérdida?
			Mantener unas normas de calidad adecuada.	¿Aplica las normas de calidad adecuada?
		Funciones del área.	Elaborar el plan anual de adquisiciones y contrataciones.	¿Elabora el plan anual de adquisiciones y contrataciones?
			Elaborar las respectivas órdenes de compras.	¿Elabora las órdenes de compras?
			Ejecutar los procesos técnicos de programación, adquisición, almacenamiento.	¿Ud. Distribuye bienes y materiales con los procedimientos y reglamentos internos del área?
		Funcionamiento del sistema de abastecimiento.	Ejecución de los procesos de selección.	¿Ejecuta los procesos de selección?
			Ingresos al almacén institucional.	¿Hace ingreso al almacén institucional de los bienes y materiales adquiridos?
			Presentación a la oficina de contabilidad	¿Ud. Presenta el informe a la oficina de contabilidad?

4.6 Técnicas e Instrumentos

Como técnica se usó la encuesta.

4.6.1 Técnicas

Como técnica se usó la encuesta.

4.6.1 Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizará los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y los cuadros de la investigación.

4.7 Plan de análisis

Para analizar los objetivo específico se desarrolló una revisión de los antecedentes así mismo se preparó un cuestionario para luego con los datos construir una tabla utilizando en el proceso de tabulación y presentación de todos los instrumentos de preguntas estructuradas el cual se aplica a los 10 funcionarios y trabajadores de la entidad la Municipalidad Distrital de San Miguel Provincia de la Mar, luego de la obtención de datos se procesó y luego la preparación de la estadística y así Las fases de análisis de la información que se utiliza para construir los resultados sobre la base de procedimientos estadísticos establecidos. Para hacer el análisis de resultados el investigador comparará los resultados obtenidos con los resultados de los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales. Finalmente, estos resultados serán explicados a la luz de las bases teóricos y marco conceptuales pertinentes.

4.8 Matriz De Consistencia: CARACTERÍSTICAS CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL PROVINCIA DE LA MAR, 2017.

ENUNCIADO	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
<p>¿Cuáles son los principales Características del Control Interno, en el área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Miguel Provincia de la Mar, 2017?</p>	<p>Objetivo general. Conocer, describir y determinar las Características del Control Interno, en el área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Miguel Provincia de la Mar, 2017</p> <p>Objetivo específico.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Conocer las Características del Control Interno, en el área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Miguel Provincia de la Mar, 2017. ✓ Describir las Características del Control Interno, en el área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Miguel Provincia de la Mar, 2017. ✓ Determinar las Características del Control Interno, en el área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Miguel Provincia de la Mar, 2017. 	<p>El Control Interno influye significativamente en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Miguel Provincia de La Mar 2017.</p>	<p>Tipo de investigación Cuantitativo</p> <p>Nivel de investigación Descriptivo simple</p> <p>Diseño de la investigación El diseño que se utilizará en esta investigación será no experimental.</p> <p>Población 35 funcionarios y trabajadores que laboran en el área de abastecimiento de la Municipalidad.</p> <p>Muestra 10 funcionarios y trabajadores que laboran en el área de abastecimiento.</p> <p>Técnicas e instrumentos de recolección de datos</p> <p>Técnica Encuesta</p> <p>Instrumento Cuestionario</p>

4.9 Principios éticos

La presente investigación se toma los siguientes principios:

Protección a las personas. La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.

Beneficencia y no maleficencia. Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

Justicia. El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

Integridad científica. La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

Consentimiento informado y expreso. En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

V. RESULTADOS

5.1 Resultados

5.1.1 De acuerdo a la variable 1: Control Interno

Tabla 1: La entidad, dispone de documentos normativos como Reglamento Interno, TUPA, ROF Y MOF, ¿para el desarrollo de la Gestión Municipal?

ALTERNATIVAS	fi	PORCENTAJE %
No Sabe	1	10%
No Dispone	0	0%
Si dispone	9	90%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios y Trabajadores de la Municipalidad de La Mar.

Gráfico 1: La entidad, dispone de documentos normativos como Reglamento Interno, TUPA, ROF Y MOF.



Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios y Trabajadores de la Municipalidad de La Mar.

Nota: De la tabla 1 y gráfico N°01 se puede observar que de un total de 10 personas encuestadas el 90% respondieron que conocen los documentos normativos como Reglamento Interno, TUPA, ROF Y MOF de la municipalidad, el 10% de los encuestados no sabe si la institución municipal cuenta con documentos normativos como Reglamento Interno, TUPA, ROF Y MOF y ninguno de

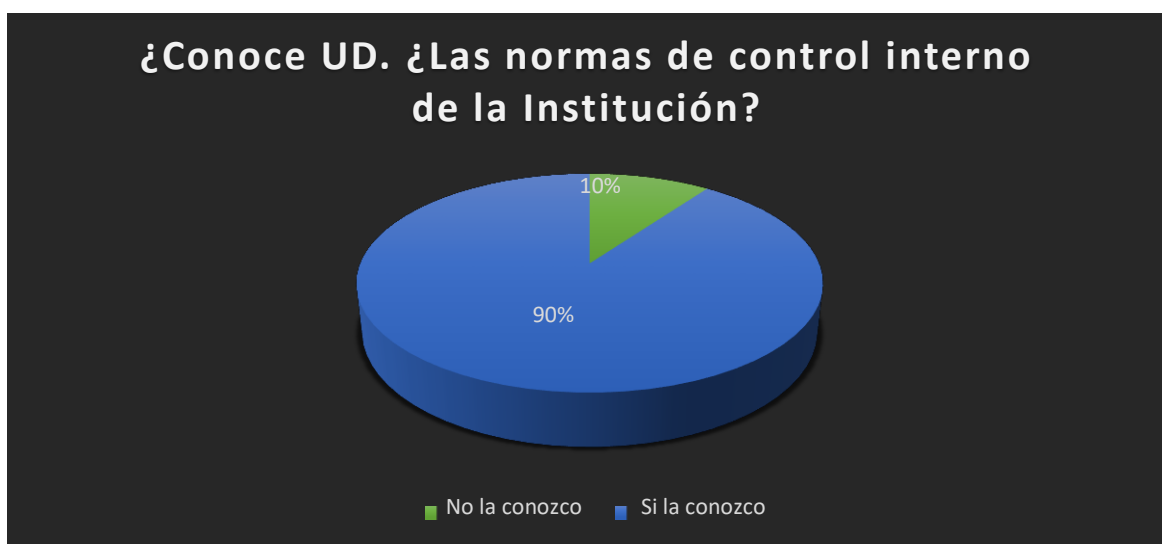
los encuestados respondió que la institución no cuenta con documentos normativos como Reglamento Interno, TUPA, ROF Y MOF.

Tabla 2: *Los trabajadores conocen las normas de control interno de la Institución.*

ALTERNATIVAS	fi	PORCENTAJE %
No la conozco	1	10%
Si la conozco	9	90%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios y Trabajadores de la Municipalidad de La Mar.

Gráfico 2: *Los trabajadores conocen las normas de control interno de la Institución*



Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios y Trabajadores de la Municipalidad de La Mar.

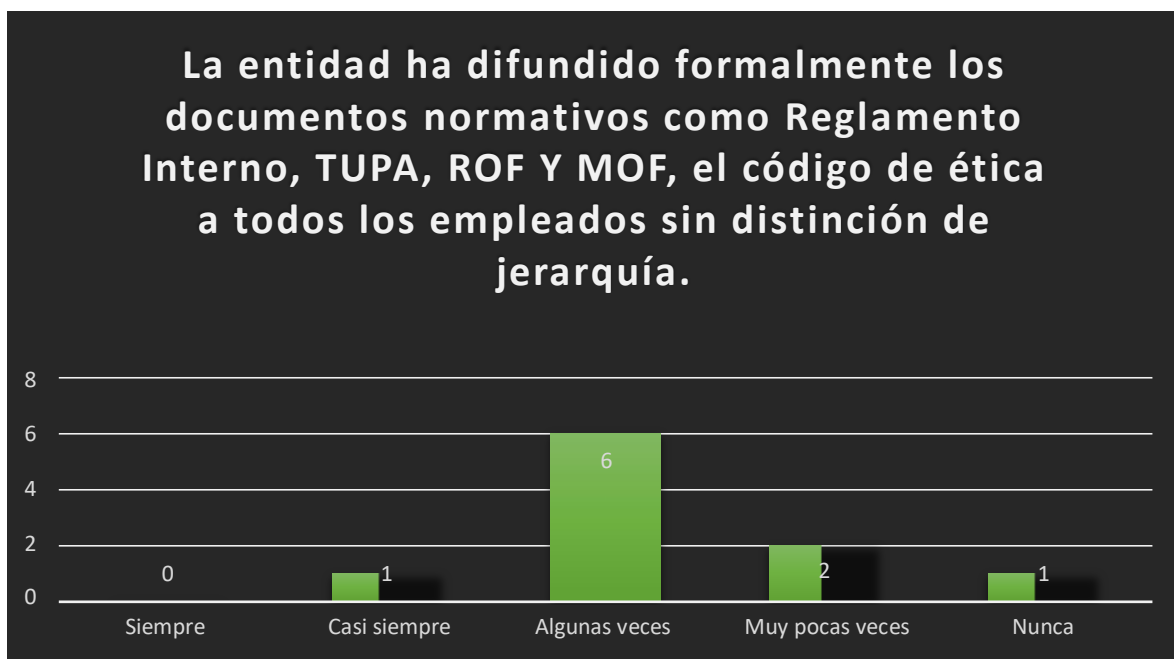
Nota: De la tabla 2 y grafico N°02 se puede observar que de un total de 10 personas encuestadas el 90% respondieron que conocen las normas de control interno de la Institución, el 10% de los encuestados no conoce Las normas de control interno de la Institución.

Tabla 3: Sobre la difusión formal de los documentos normativos como Reglamento Interno, TUPA, ROF Y MOF, el código de ética a todos los empleados sin distinción de jerarquía.

ALTERNATIVAS	fi	PORCENTAJE %
Siempre	0	0%
Casi siempre	1	10%
Algunas veces	6	60%
Muy pocas veces	2	20%
Nunca	1	10%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios y Trabajadores de la Municipalidad de La Mar.

Gráfico 3: Sobre la difusión formal de los documentos normativos como Reglamento Interno, TUPA, ROF Y MOF, el código de ética a todos los empleados sin distinción de jerarquía.



Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios y Trabajadores de la Municipalidad de La Mar.

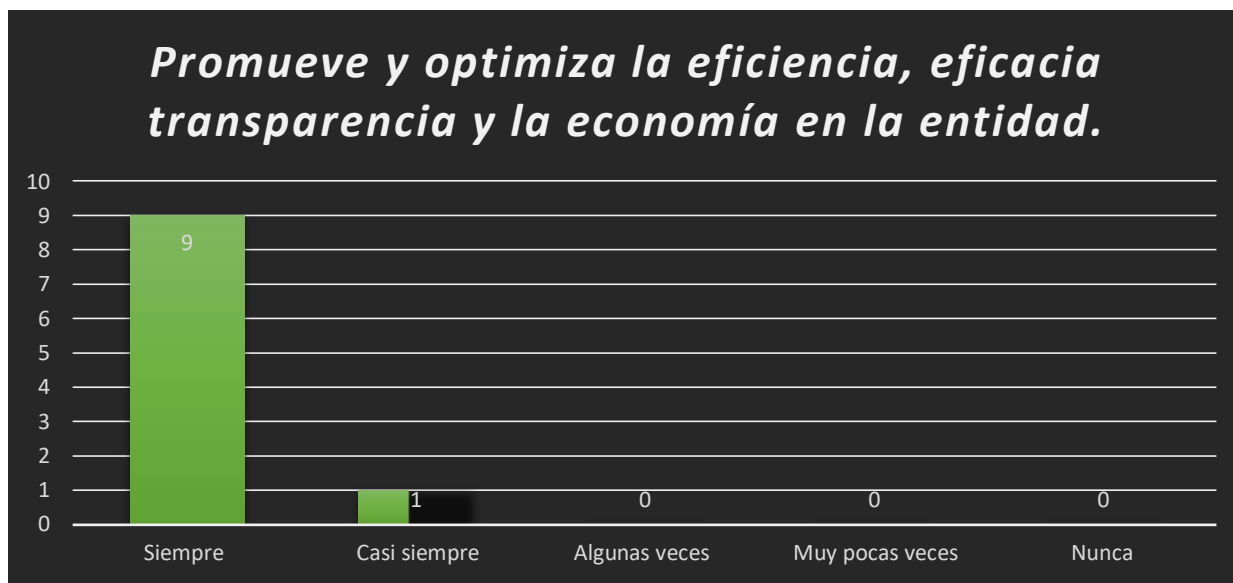
Nota: De la tabla 3 y grafico N°03 se puede observar que, de un total de 10 personas encuestadas sobre la difusión formal de los documentos normativos como Reglamento Interno, TUPA, ROF Y MOF, el código de ética a todos los empleados sin distinción de jerarquía, el 60% la entidad difunde formalmente los documentos normativos, el 20% muy pocas veces, el 10% casi siempre y el otro 10% nunca lo realizaron formalmente.

Tabla 4: *Promueve y optimiza la eficiencia, eficacia transparencia y la economía en la entidad.*

ALTERNATIVAS	fi	PORCENTAJE %
Siempre	9	90%
Casi siempre	1	10%
Algunas veces	0	0%
Muy pocas veces	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios y Trabajadores de la Municipalidad de La Mar.

Gráfico 4: *Promueve y optimiza la eficiencia, eficacia transparencia y la economía en la entidad.*



Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios y Trabajadores de la Municipalidad de La Mar.

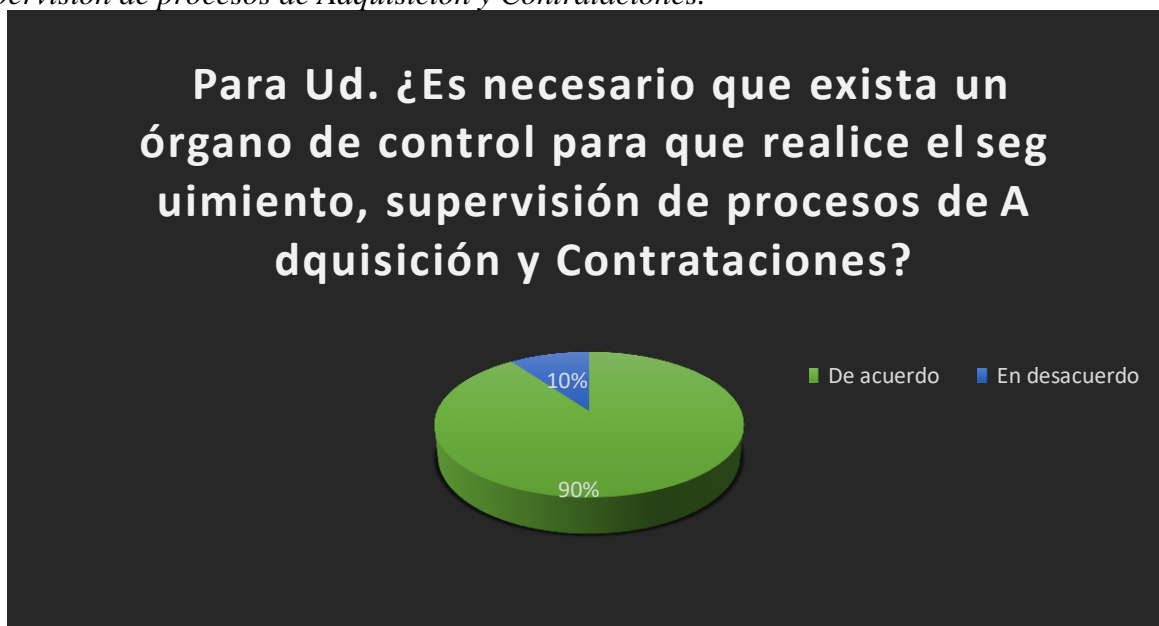
Nota: De la tabla 4 y gráfico N°04 se puede observar que, de un total de 10 personas encuestadas, el 90% opino que Promueve y optimiza la eficiencia, eficacia transparencia y la economía en la entidad, el 10% opino que casi siempre Promueve y optimiza la eficiencia, eficacia transparencia y la economía en la entidad.

Tabla 5: *Es necesario que exista un órgano de control para que realice el seguimiento, supervisión de procesos de Adquisición y Contrataciones*

ALTERNATIVAS	fi	PORCENTAJE %
De acuerdo	9	90%
En desacuerdo	1	10%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios y Trabajadores de la Municipalidad de La Mar.

Gráfico 5: *Es necesario que exista un órgano de control para que realice el seguimiento, supervisión de procesos de Adquisición y Contrataciones.*



Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios y Trabajadores de la Municipalidad de La Mar.

Nota: De la tabla 5 y gráfico N°05 se puede observar que, de un total de 10 personas encuestadas, el 90% opino que está de acuerdo que exista un órgano de control para que realice el seguimiento, supervisión de procesos de Adquisición y Contrataciones, el 10% está en desacuerdo que exista un órgano de control para que realice el seguimiento, supervisión de procesos de Adquisición y Contrataciones.

5.2.2 Variable 2: Área de Abastecimiento

Tabla 6: *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.*

ALTERNATIVAS	fi	PORCENTAJE %
SI	8	80%
NO	2	20%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios y Trabajadores de la Municipalidad de La Mar.

Gráfico 6: *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.*



Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios y Trabajadores de la Municipalidad de La Mar.

Nota: De la tabla 6 y gráfico N°06 se puede observar que, de un total de 10 personas encuestadas, el 80% opino que si se realiza acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello, el 10% está no está

de acuerdo que se realizó acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello.

Tabla 7: *Elabora el plan anual de adquisiciones y contrataciones*

ALTERNATIVAS	fi	PORCENTAJE %
SI	7	70%
NO	3	30%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios y Trabajadores de la Municipalidad de La Mar.

Gráfico 7: *Elabora el plan anual de adquisiciones y contrataciones.*



Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios y Trabajadores de la Municipalidad de La Mar.

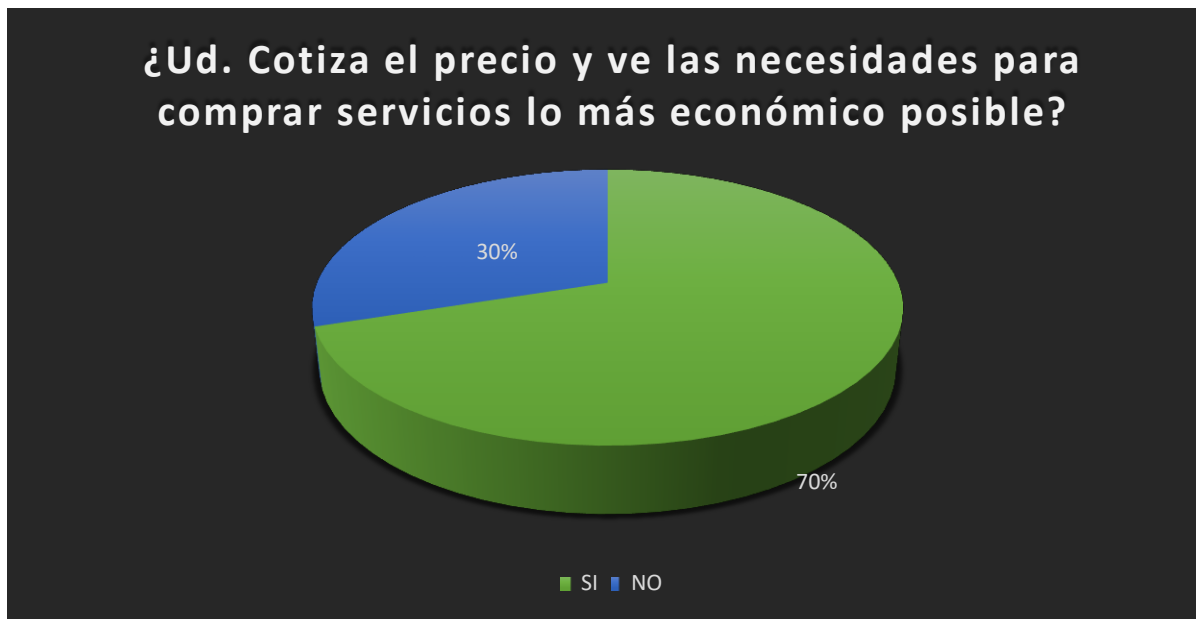
Nota: De la tabla 7 y gráfico N°07 se puede observar que, de un total de 10 personas encuestadas, el 70% opino que, si se Elabora el plan anual de adquisiciones y contrataciones, el 30% opino que no Elabora el plan anual de adquisiciones y contrataciones.

Tabla 8: Cotiza el precio y ve las necesidades para comprar servicios lo más económico posible.

ALTERNATIVAS	fi	PORCENTAJE %
SI	7	70%
NO	3	30%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios y Trabajadores de la Municipalidad de La Mar.

Gráfico 8: Cotiza el precio y ve las necesidades para comprar servicios lo más económico posible.



Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios y Trabajadores de la Municipalidad de La Mar.

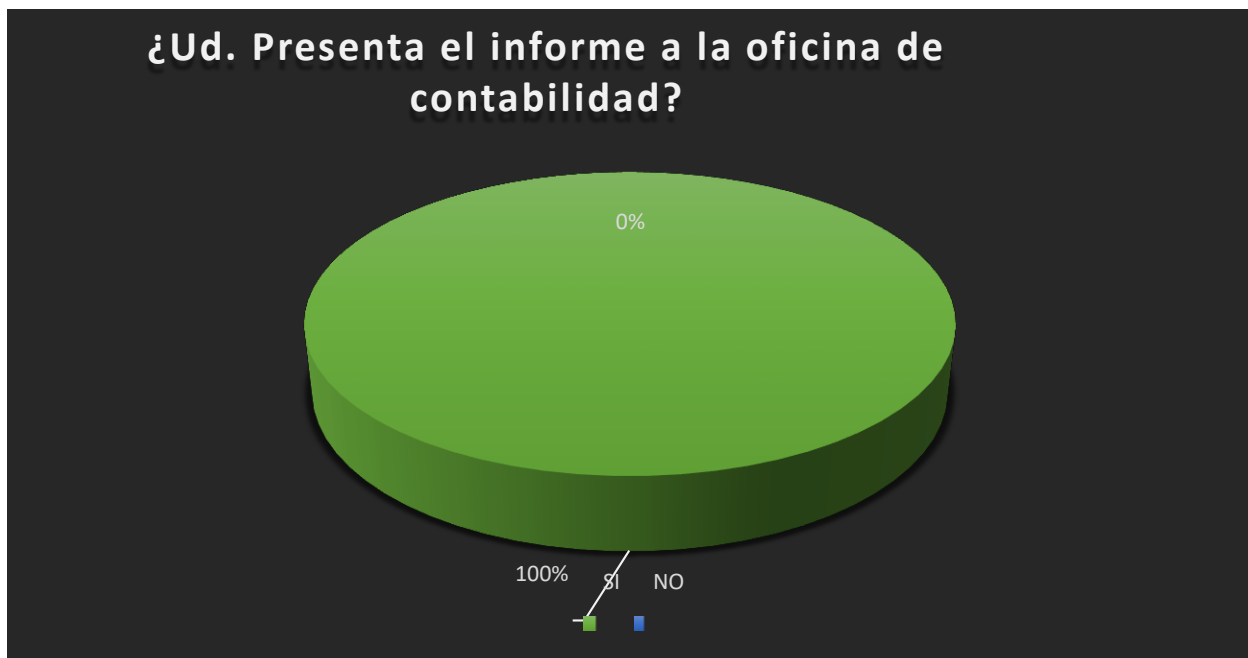
Nota: De la tabla 8 y gráfico N°08 se puede observar que, de un total de 10 personas encuestadas, el 70% opino que, si Cotiza el precio y ve las necesidades para comprar servicios lo más económico posible, el 30% opino que no Cotiza el precio y ve las necesidades para comprar servicios lo más económico posible.

Tabla 9: *Presenta el informe a la oficina de contabilidad.*

ALTERNATIVAS	fi	PORCENTAJE %
SI	10	100%
NO	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios y Trabajadores de la Municipalidad de La Mar.

Gráfico 9: *Presenta el informe a la oficina de contabilidad.*



Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios y Trabajadores de la Municipalidad de La Mar.

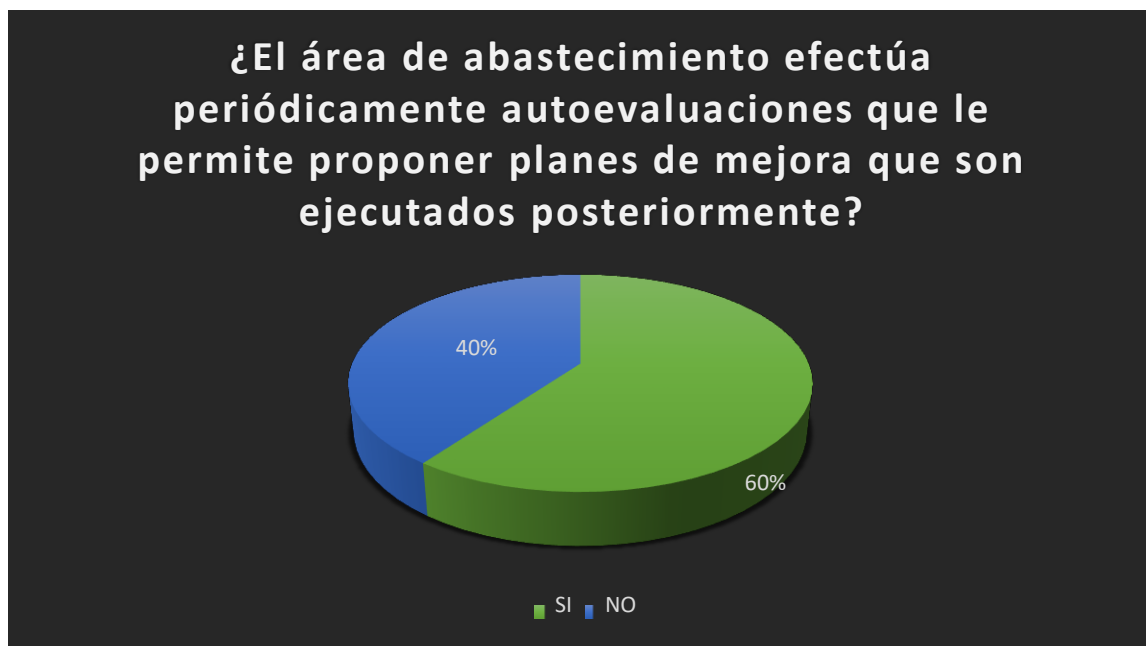
Nota: De la tabla 8 y grafico N°08 se puede observar que, de un total de 10 personas encuestadas, el 100% opino que, si Presenta el informe a la oficina de contabilidad, el 0% no Presenta el informe a la oficina de contabilidad.

Tabla 10: *El área de abastecimiento efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.*

ALTERNATIVAS	fi	PORCENTAJE %
SI	6	60%
NO	4	40%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios y Trabajadores de la Municipalidad de La Mar.

Gráfico 10: *El área de abastecimiento efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.*



Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios y Trabajadores de la Municipalidad de La Mar.

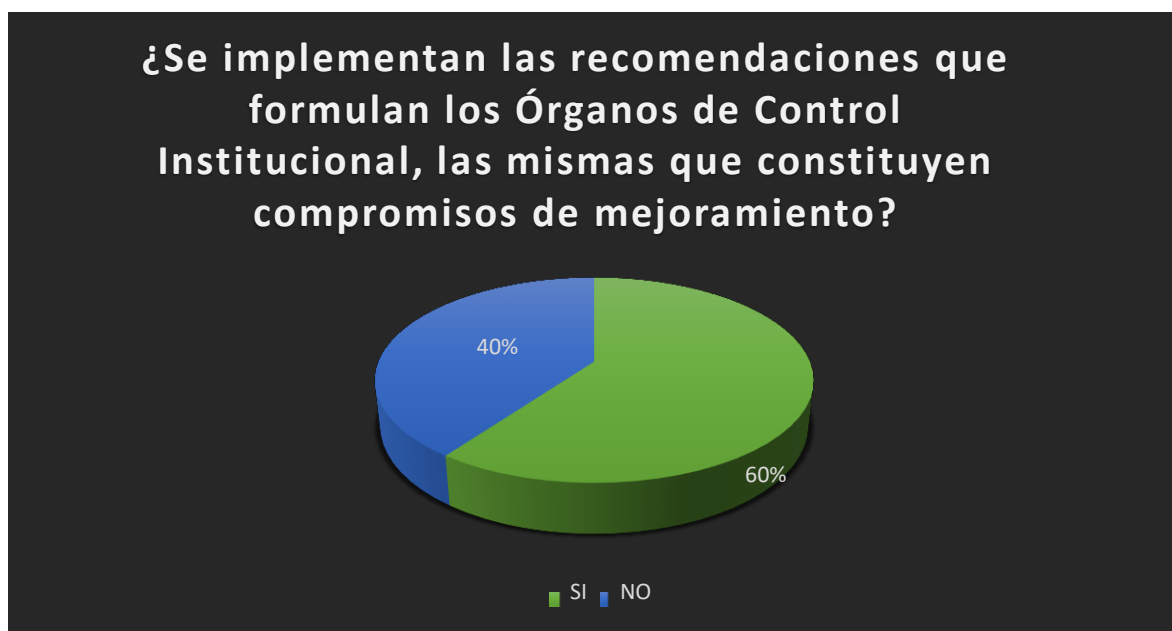
Nota: De la tabla 10 y gráfico N°10 se puede observar que, de un total de 10 personas encuestadas, el 60% opinó que, el área de abastecimiento sí efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente, el 40% opinaron que el área de abastecimiento no efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente presenta el informe a la oficina de contabilidad.

Tabla 11: *Se implementan las recomendaciones que formulan los Órganos de Control Institucional, las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento.*

ALTERNATIVAS	fi	PORCENTAJE %
SI	6	60%
NO	4	40%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios y Trabajadores de la Municipalidad de La Mar.

Gráfico 11: *Se implementan las recomendaciones que formulan los Órganos de Control Institucional, las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento.*



Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios y Trabajadores de la Municipalidad de La Mar.

Nota: De la tabla 11 y gráfico N°11 se puede observar que, de un total de 10 personas encuestadas, el 60% opino que, si se implementan las recomendaciones que formulan los Órganos de Control Institucional, las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento, el 40% opinaron que no se implementan las recomendaciones que formulan los Órganos de Control Institucional, las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento.

5.2 Análisis De Resultado

5.2.1 De acuerdo al objetivo específico 1. Conocer las Características del Control Interno, en el área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Miguel Provincia de la Mar, 2017.

Tabla 1 y 2.

El 90% opinaron que la entidad cuenta con documentos normativos como Reglamento Interno, TUPA, ROF Y MOF; y así mismo el 90% conoce Las normas de control interno de la Institución; con estos datos podemos afirmar que el personal conoce y optimiza la eficiencia, eficacia para el desarrollo de un buen ambiente de control Siendo un porcentaje favorable el cual concuerda (Duarte, 2012) en su estudio denominado : “Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal” Estas características influyen sustancialmente en la situación de control interno administrativo, sobre todo cuando el contenido esencial de la actividad administrativa que le corresponde a las máximas autoridades ejecutivas, están referidas a las actividades de gestión que desempeñan con la utilización de los recursos para la satisfacción de las necesidades y servicios.

Tabla N°03.

el 60% opina que algunas veces ha difundido formalmente los documentos normativos como Reglamento Interno, TUPA, ROF Y MOF, el código de ética a todos los empleados sin distinción de jerarquía, el cual muestra un porcentaje bajo el cual concuerda con (Machaca, 2018) lo cual se aprecia en los resultados obtenidos en las tablas 05 y tabla 06 que no existe de manera general difusión adecuada de la filosofía de la dirección, la forma como se va alcanzar los objetivos y las metas, no se especifica cuáles son los procesos, procedimientos y conductas que se deben practicar

en el área, todo esto conlleva a un control deficiente del personal acarreado falta de compromiso e identidad con la institución por parte de ellos.

Tabla N°04 y N°05.

El 90% opino la estructura organizacional permite y facilita el cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes y programas de la Municipalidad, 90% opino que si es necesario que exista un órgano de control para que realice el seguimiento, supervisión de procesos de Adquisición y Contrataciones. Siendo un porcentaje favorable el cual concuerda con (Navaro, 2015) que el 90 por ciento de los encuestados acepta que el control interno eficiente en el Proyecto Especial Sierra Centro Sur dará como resultado una obra eficiente” y de igual forma concuerda con (Ramos, 2011). “La adecuada identificación de los procedimientos en las actividades de control gerencial permite cuantificar el logro de metas y objetivos ajustados a las políticas y principios que rigen el sistema de contabilidad del sector público; también, contribuye a la eficiencia de las acciones de la unidad de contabilidad en las municipalidades distritales de la provincia de Huamanga”.

Como se puede verificar en los resultados del estudio realizado en la Municipalidad de La Mar, existe un nivel de compromiso respecto a la normatividad que se establece en la Municipalidad; esto demuestra que los trabajadores están de acuerdo a la normatividad que establece la Municipalidad; y así demuestran las buenas prácticas de trabajo mediante el Control Interno.

5.2.2 De acuerdo al objetivo específico 2. Describir las Características del Control Interno, en el área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Miguel Provincia de la Mar, 2017.

Tabla N°06 y Tabla N°07.

El 80% opino en el desarrollo de sus labores que si realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello, y el 70% opina que si elabora el plan anual de adquisiciones y contrataciones, los cuales son un porcentaje medianamente bueno el cual concuerda, (Castillo, 2017) el 72% identificaban adecuadamente los riesgos, el 78% valoraban los riesgos que se producían en la municipalidad y el 69% indicaron que percibía dar respuesta inmediata a los riesgos, y (Escalante & Herreras, 2018) “De las correlaciones de los indicadores de la administración estratégica y de la programación y formulación de programas presupuestales, indican prioritariamente que se cumplen con los aspectos de elaborar los documentos de gestión, pero son poco compatibles con los procesos de determinar las necesidades de la población y de socializar mecanismos de solución de las demandas de la población”.

Tabla N°08.

El 70% opinaron que, si cotizan el precio y ve las necesidades para comprar servicios lo más económico posible, los cuales son un porcentaje medianamente bueno el cual concuerda. (Cambier, 2015) “las disponibilidades económicas requieren de un trámite eficiente mediante un plan de generación (ingresos) y de ejecución (egresos) del efectivo, para poder cumplir con los propósitos operacionales que requiere los esfuerzos para lograr los ingresos. Las atribuciones de una planificación llamada presupuesto, el presupuesto requiere de una actividad de control para la ejecución presupuestaria, la cual le indica a la gerencia como se ha realizado el presupuesto y tomar las decisiones en los casos de alejamientos significativas”.

Como se puede verificar ambos resultados tienen relación, por lo que queda demostrado que los resultados son un indicador positivo para la Municipalidad de La Mar, de tal forma la supervisión y la de optimizar y promover la economía conlleva a un trabajo eficiente.

5.2.3 De acuerdo al objetivo específico 3. Determinar las Características del Control Interno, en el área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Miguel Provincia de la Mar, 2017.

Tabla N°09.

El 100% opinaron que si presenta el informe a la oficina de contabilidad, el cual concuerda con (Moscoso y Echeverria, 2015) “el sistema de facturación es fundamental para que toda entidad pueda hacer el ingreso del efectivo por ventas, por lo que es necesario que el reajuste del mismo sea constante y se ajuste a las necesidades empresariales. Se determinó que existen deficiencias en los flujos de desarrollo que no solo ocasionan retrasos y descoordinación, sino también pueden perjudicar la rentabilidad de la empresa”.

Como se puede observar ambos resultados empíricos y teóricos se relacionan debido a que ambas instituciones se preocupan el por la presentación informe en la oficina de contabilidad la cual genera la veracidad de los movimientos contables que se realizan en la Municipalidad de La Mar.

Al conocer las actividades de control interno, la municipalidad pese a tener deficiencias en el manejo del control interno según las contrataciones y adquisición programados comparados con los resultados ejecutados es óptimo ya sean estas por presiones de las autoridades y funcionarios, pero no conocen las normas de trabajo.

Concuerdan con el Control Interno de acuerdo al Informe COSO porque la definición del ambiente laboral de la municipalidad es muy buena, porque existe bastante eficacia y eficiencia, pero a su

vez estas son débiles, porque algunos trabajadores desconocen del tema que están a cargo de estas áreas, por tal motivo, le es útil el control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad Distrital de San Miguel y para otras municipalidades; así mismo, las bases teóricas revisadas establecen caracterización del control interno donde los procedimientos y procesos de las contrataciones no son manejados de acuerdo a la Ley de contrataciones del estado.

VI. CONCLUSIONES.

A partir del planteamiento del problema, ¿Cómo es el control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad San Miguel, Provincia de La Mar en el periodo 2017? y al conocer, describir y determinar las características del control interno, la municipalidad pese a tener carencias en el manejo del control interno comparados con los resultados ejecutados es óptimo ya sean estas por presiones de las autoridades y funcionarios, así mismo podemos confirmar que el personal conoce las normas de control interno, pero la entidad no da a conocer las normas de trabajo formalmente. Por lo que concuerdan con el Control Interno de acuerdo al Informe COSO porque la definición del ambiente laboral de la municipalidad es muy buena, porque existe bastante eficacia y eficiencia, pero a su vez estas son débiles, porque algunos trabajadores desconocen del tema que están a cargo de estas áreas, por tal motivo, le es útil el control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad Distrital de San Miguel y para otras municipalidades; así mismo, las bases teóricas revisadas establecen caracterización del control interno donde los procedimientos y procesos de las contrataciones no son manejados de acuerdo a la Ley de contrataciones del estado.

El ambiente de trabajo en el área de abastecimiento está caracterizado por ser entre bueno y regular esto hace ver un clima laboral favorable.

Se ha observado que los procesos de control internos en algunos casos se realizan de forma irregular el cual trae como consecuencia:

- Los trabajadores de abastecimiento trabajan improvisadamente, porque la municipalidad no ha difundido formalmente los documentos normativos como Reglamento Interno, TUPA, ROF Y MOF, el código de ética a todos los empleados sin distinción de jerarquía.
- El 70% Elabora el plan anual de adquisiciones y contrataciones.

- ✓ Falta implantar e implementar un sistema de control en la entidad que favorece el logro de los objetivos planificados y metas de acuerdo al control interno de estado y las normas de control interno.
- ✓ Supervisión y con las evoluciones continuas se evitará los riesgos a la mínima expresión; realizada en la Unidad abastecimientos a fin de lograr los resultados esperados por esta entidad

Referencias Bibliográficas

Anonimo. (24 de abril de 2010). *Estudiantesuba*. Recuperado el 17 de julio de 2018, de <https://www.estudiantesuba.com/relaciones-de-trabajo/psicologia-del-trabajo/1194-apacitacion-y-teorias-de-aprendizaje.html>

Cambier, M. E. (2015). *Evaluacion del cumplimiento del control interno de un Departamento de registro de una entidad de estudios*. España.

Castillo, E. M. (2017). *CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DEL ÁREA DE ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CÁTAC, 2017*. Chinbote - Perú.

Claros, & Leon. (2012). *control interno*.

CONTROLORIA. (2014). EL CONTROL INTERNO. ASPECTOS GENERALES. Recuperado el 10 de DICIEMBRE de 2017

Cruz, U. M., Escudero, B. N., & Cabezas, D. J. (2018). *Evaluación del control interno a través del Coso 2013 en las existencias de la empresa de telecomunicaciones SETECOM AIR S.A. en el periodo 2017*. Universidad Tecnológica del Perú.

Duarte, R. J. (2012). *ESTÁNDARES DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO EN LA EJECUCIÓN DE OBRAS CIVILES DE LOS ÓRGANOS DE LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL*. Venezuela.

DUGARTE RODRIGUEZ, J. C. (2012). “Estándares de Control Interno Administrativo en la Ejecución de obras Civiles de los Órganos de la Administración Pública Municipal”. MERIDA, VENEZUELA. doi:UNIVERSIDAD DE LOS ANDES

Escalante, L. C., & Herreras, C. J. (2018). *AMBIENTE DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE PROGRAMAS PRESUPUESTALES EN LOS GOBIERNOS LOCALES DEL VRAEM 2013 - 2016*.

Ayacucho - Perú.

ESPINOZA QUISPE, D. (2013). “El Control Interno en la Gestión Administrativa la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos, Lima Perú”. LIMA, PERU. doi:UNIVERSIDAD SAN MARTIN DE PORRAS

ESTRADA, W. (2013). “Las ventajas que genera la implementación de un Sistema de Control Interno en el Área de Almacén de la UGEL – SIHUAS en el período 2013”; Ciudad de Sihuas – Perú. doi:ULADECH

Flores, V. K. (2015). “*El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú: caso empresa “constructora pales S.A.C.” Ayacucho, 2015*”. AYACUCHO. doi:ULADECH

INTERNET. (2013). PRINCIPIOS DE CONTROL INTERNO SEGÚN COSO 2013. En *PRINCIPIOS DE CONTROL INTERNO SEGÚN COSO 2013*. Recuperado el 09 de DICIEMBRE de 2017, de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>

Internet. (2016). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO*. Recuperado el 09 de DICIEMBRE de 2017, de <https://www.mef.gob.pe/es/sistema-control-interno>

Machaca, H. I. (2018). *CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN LA AREA DE ABASTECIMIENTOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ARAPA, PERIODO 2018*.

Juliaca.

Metcalf. (1993). *Gestion Publica*.

Moscoso y Echeverria. (2015). *IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE FACTURACION Y COBRANZA POR EL MÉTODO MICIL EN LA EMPRESA ESTUARDO SANCHEZ EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL*. Guayaquil.

Municipalidad de La Mar. (2015). *Reglamento de Organizacion y Funciones*. Ayacucho.

Navaro, M. F. (2015). “*Control interno eficiente y su incidencia en la ejecución de obras en el Proyecto Especial Sierra Centro Sur Ayacucho - 2014*”. AYACUCHO. doi:ULADECH

Ortun. (2010). *La gestion Publica*.

Ortun, R. (1993). *teorias de gestion*.

PWC. (2014). *Google*. Obtenido de PWC+2014

RALE, A. R. (s.f.). *concepto de control interno*.

Ramos, C. T. (2011). EL CONTROL INTERNO COMO INSTRUMENTO PARA MEJORAR LOS SISTEMAS ADMINISTRATIVOS EN LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE HUAMANGA. En T. Ramos Camaci. Ayacucho.

REAL ACADEMIA, D. L. (s.f.). *Define el control como la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir*.

Reference Word. (s.f.). *CONCEPTO DE CONTROL INTERNO*.

Sistema de Abastecimiento. (19 de 02 de 2011). *scribd*. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/128318300/Libro-Sistema-de-Abastecimiento>

Soto, C. T. (2016). *EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA SUB GERENCIA DE LOGISTICA PARA DETECTAR RIESGOS OPERATIVOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE JAUJA*. HUANCAYO.

Anexos

TÍTULO: CARACTERÍSTICAS CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL PROVINCIA DE LA MAR, 2017.

PRESENTACION:

Buen día: como parte de la realización de mi proyecto de taller de investigación, en la facultad de ciencias contables de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, estoy realizando una investigación acerca de las características Control Interno en el área de abastecimiento de la municipalidad Distrital de san Miguel Provincia de La Mar, 2017. La información brindada en esta encuesta es de carácter confidencial, solo será utilizada para los propósitos de la investigación. Agradezco su colaboración.

PROFESIÓN: OCUPACIÓN: EDAD:

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

Instrucción: Marque con una (X) la alternativa.

1. ¿Conoce UD.; si la entidad, dispone de documentos normativos como Reglamento Interno,

TUPA, ROF Y MOF, ¿para el desarrollo de la Gestión Municipal?

No Sabe No Dispone Si dispone

2. ¿Conoce UD. ¿Las normas de control interno de la entidad?

No conozco Si conozco

3. La entidad ha difundido formalmente los documentos normativos como Reglamento Interno, TUPA, ROF Y MOF, el código de ética a todos los empleados sin distinción de jerarquía.

Siempre Casi siempre Algunas veces
Muy pocas veces Nunca

4. ¿Promueve y optimiza la eficiencia, eficacia transparencia y la economía en la entidad?

Siempre Casi siempre Algunas veces
Muy pocas veces Nunca

5. ¿Para Ud. ¿Es necesario que exista un órgano de control para que realice el seguimiento, supervisión de procesos de Adquisición y Contrataciones?

De acuerdo

En desacuerdo

VARIABLE 2: AREA DE ABASTECIMIENTO

Instrucción: Marque con una (X) la alternativa.

6. ¿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?

SI

NO

7. ¿Elabora el plan anual de adquisiciones y contrataciones?

SI

NO

8. ¿Ud. Cotiza el precio y ve las necesidades para comprar servicios lo más económico posible?

SI

NO

9. ¿Ud. Presenta el informe a la oficina de contabilidad?

SI

NO

10. ¿El área de abastecimiento efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?

SI

NO

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

SI

NO