

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

**Evaluación del sistema de Control Interno en el Área de
Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Yorongos, San
Martín, Perú - 2018**

Por:

Leidy Pezo Hernández
David Mendoza Tello

Asesor:

CPCC. Manuel Amasifuen Reategui

Tarapoto, diciembre de 2019

**DECLARACIÓN JURADA
DE AUTORIA DEL TRABAJO DE
INVESTIGACION**

Manuel Amasifuen Reategui, docente de la facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente trabajo de investigación titulado: "EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YORONGOS, SAN MARTIN, PERU - 2018", constituye la memoria que presentan los estudiantes Leidy Pezo Hernández & David Mendoza Tello, para aspirar al grado de bachiller en Contabilidad, cuyo trabajo de investigación ha sido realizado en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este trabajo de investigación son de entera responsabilidad de los autores, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente constancia en Morales, a los 01 días del mes de diciembre del año 2019.



Mtro. CPCC. Manuel Amasifuen Reategui
Asesor

Evaluación Del Sistema de Control Interno en el Area de Abastecimiento
de la Municipalidad Distrital de Yorongos, San Martin, Perú - 2018

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Presentada para optar el grado de bachiller en Contabilidad y Gestión
Tributaria

JURADO CALIFICADOR



Dr. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz
Presidente



CPC. Marisol Carranza Molina
Secretaria



CPCC. Manuel Amasifuen Reategui
Asesor

Tarapoto, 01 de diciembre del 2019

Evaluación del Sistema de Control Interno en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Yorongos, San Martín, Perú – 2018

Evaluation of the Internal Control System in the Supply Area of the Yorongos District
Municipality, San Martín, Peru - 2018

Leidy Pezo Hernández¹, David Mendoza Tello²

¹EP. Contabilidad, Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Peruana Unión

Resumen

El objetivo de este estudio fue evaluar el sistema de control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Yorongos, Provincia de Rioja, Departamento de San Martín. El tipo de investigación es cualitativo descriptivo, los instrumentos utilizados fueron la cuestionario y la revisión documentaria. Llegamos a las siguientes conclusiones que las deficiencias del área de abastecimiento de la municipalidad, no existe una programación de compras, no existe un óptimo control de inventarios teniendo como resultados faltantes de inventarios, la gestión de inventarios no se maneja adecuadamente se tiene que recurrir a buscar la información documentaria para conocer la rotación de los productos, no se considera la disponibilidad de los materiales en almacén, no se maneja control mínimo de existencias con respecto a los productos de mayor rotación, La propuesta de la implementación del área de control interno del municipio, es necesario porque contribuyera con un adecuado desarrollo de los procedimientos logísticos y a tener un mejor control de las actividades realizadas por el personal del área ya que no cuenta con políticas internas para llevar a cabo un adecuado control.

Palabras clave: Control interno, gestión de abastecimiento, contrataciones públicas.

Abstract

The objective was to evaluate the internal control system in the supply area of the District Municipality of Yorongos, Province of Rioja, Department of San Martín. The type of research is quantitative, the instruments used were the questionnaire and the documentary review. We reached the following conclusions that the deficiencies of the supply area of the municipality, there is no purchasing schedule, there is no optimal control of inventories with missing inventory results, inventory management is not handled properly, it is necessary to resort to look for the documentary information to know the rotation of the products, the availability of the materials in storage is not considered, minimum stock control is not handled with respect to the products of greater rotation, the proposal of the implementation of the internal control area of the Municipality, it is necessary because it contributes to an adequate development of the logistic procedures and to have a better control of the activities carried out by the personnel of the area since it does not have internal policies to carry out an adequate control.

Key words: Internal control, supply management, public contracting.

1. Introducción

El control interno como parte de la gestión pública se presenta en toda legislación de los países sudamericanos, los cuales son la fuente generadora de detección de desviaciones en el accionar de los servidores públicos, así en Republica Colombiana, tal como lo advierte Perez (2017) “para el año 2018 el 93.5% de los casos de corrupción denunciados han sido producto

de la intervención directa de los órganos de control” (p.32). Evidenciándose, el alarmante índice de corrupción en los poderes de justicia de países vecinos.

En el escenario a nivel nacional, el control interno se enmarca dentro del control gubernamental y se encuentra inserto como parte del Sistema de Control cuyo ente rector corresponde a la Contraloría General de la República - CGR y en cada institución a los Órganos de Control Institucional – OCI, a la que se suma los roles inherentes a la función administrativa de control que ejercen los titulares de los pliegos, los funcionarios y los trabajadores, y para el año 2017, según la CGR (2018) “se han efectuado 8763 procesos de control interno a las contrataciones públicas en todas las entidades del país” (Alvarez, 2016).

Es por eso, la importancia del estudio radica en que la Municipalidad Distrital de Yorongos, debe aplicar adecuadamente el control interno y la gestión de las contrataciones públicas, con la finalidad de garantizar que los bienes, servicios y obras que se adquieran; se efectúen con la calidad y oportunidad esperada por la población, por tanto la investigación contribuye a la calidad de vida de los pobladores de la circunscripción de del municipio,

El objetivo general de la investigación es evaluar el sistema de control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Yorongos, San Martín, Perú, 2019.

2. Materiales y Métodos

Para el procesamiento de la información y análisis de los datos utilizamos el Excel, y el análisis profundo de los resultados nos permitió elaborar nuestros cuadros y/o gráficos para su correspondiente interpretación.

La metodología aplicada es cualitativa, descriptiva.

2.1. Participantes

En el presente trabajo de investigación se considera la participación del gerente municipal, y los 35 servidores públicos del Municipalidad Distrital de Yorongos, Provincia de Rioja, departamento de San Martín.

2.2. Instrumentos

Ficha de encuesta: Según indica Alarcón (2012). La ficha de encuesta se aplica para determinar percepciones o cualidades de un elemento o conjunto de elementos de una investigación. La escala de valoración fue de totalmente en desacuerdo (1) hasta totalmente de acuerdo (5).

2.3. Tipo y diseño de la investigación

En este estudio se utiliza un enfoque cualitativo, tipo descriptivo y un diseño no experimental.

Es cualitativo porque en este enfoque las variables de estudio no se definen con la finalidad de manipularse experimentalmente, y esto nos dice que se analiza una realidad subjetiva además de tener una investigación sin potencial de réplica (Baptista, Hernandez, y Fernandez; 2015).

Es descriptiva ya que los estudios descriptivos tratan de detallar situaciones y eventos, es decir cómo es y cómo se manifiesta determinado fenómeno y también busca especificar propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis. (Baptista, Hernandez, y Fernandez; 2015).

Es de diseño no experimental porque no se manipulan las variables de estudio y se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos (Baptista, Hernandez, y Fernandez; 2015).

3. Resultados

De acuerdo a la evaluación del sistema de control interno, llegamos a los resultados siguientes:

Tabla 01

Evaluación de los procedimientos logísticos, eficaces y eficientes en la entidad.

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	2	6%
En desacuerdo	4	11%
Indiferente	7	19%
De acuerdo	5	14%
Totalmente de acuerdo	18	50%
Total	36	100%

Fuente: Elaboración propia, 2019.

Del total de 36 encuestados, el 50% está totalmente de acuerdo que los procedimientos logísticos, son eficaces y eficientes en la entidad, el 11% está en desacuerdo y el 19% es indiferente. Debido a que algunos de los trabajadores de la unidad de logística conocen sus funciones y muestran sus atribuciones competentes, además a veces cumplen las metas y objetivos de la unidad de logística que están contemplados en el plan anual de trabajo y con los instrumentos de gestión, el área de abastecimiento pocas veces promueve una cultura de prevención de riesgos y posibles fraudes en la administración, también no cuenta con la evaluación de riesgos la misma que prevendría los fraudes en la administración.

Tabla 02

Evaluación de la supervisión del área de control interno en la Municipalidad Distrital de Yorongos

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	1	2%
En desacuerdo	10	28%
Indiferente	5	14%
De acuerdo	14	39%
Totalmente de acuerdo	6	17%
Total	36	100%

Fuente: Elaboración propia, 2019.

De los 36 encuestados, el 17% está totalmente de acuerdo que la supervisión a través del área de control interno en la municipalidad es la adecuada, el 2% está totalmente en desacuerdo y el 14% es indiferente. Por motivo de que los servidores públicos indican que es necesario la supervisión del área de control interno en el municipio porque no cuentan con la puesta en

marcha de un plan de actividades de control, donde mejoraría los procedimientos logísticos de la institución, además, mejorando el sistema de control interno se alcanzaría los objetivos y metas trazadas por la entidad. Mostraría eficientemente los procedimientos del área de abastecimiento que realiza la Municipalidad Distrital de Yorongos.

Tabla 03

Evaluación de las compras que se realizan en el área de logística.

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	1	3%
En desacuerdo	16	44%
Indiferente	3	8%
De acuerdo	5	14%
Totalmente de acuerdo	11	31%
Total	36	100%

Fuente: Elaboración propia, 2019.

De los 36 encuestados, el 3% está totalmente en desacuerdo que las compras que se realizan no están debidamente programadas, 31% está totalmente de acuerdo y el 8% es indiferente, porque según los colaboradores las compras que se realizan en el área de logística a veces están debidamente programadas, además las compras mayores a una UIT pocas veces se realiza un estudio de mercado por el precio del producto o servicio.

Tabla 04

Evaluación del área usuaria respecto a los requerimientos realizados con sus especificaciones técnicas

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	3	8%
En desacuerdo	16	44%
Indiferente	4	11%
De acuerdo	8	22%
Totalmente de acuerdo	5	14%
Total	3	8%

Fuente: Elaboración propia, 2019.

Del total de encuestados que son 36, el 8% está totalmente en desacuerdo que las áreas usuarias que realizan los requerimientos lo realizan con las especificaciones técnicas y el 14% está totalmente de acuerdo. A causa de que el personal indica que a veces el requerimiento contiene la descripción objetiva y precisa de los bienes y servicios solicitados por el área usuaria, además, raras veces el área usuaria que realizan los requerimientos lo realizan con sus especificaciones técnicas y la cotización es una fuente de estudio de mercado para determinar el valor referencial del bien o servicio a adquirir y/o contratar.

Tabla 05

Evaluación de la cotización considerando el valor referencial del bien o servicios a adquirir y/o contratar

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	3	8%
En desacuerdo	14	39%
Indiferente	4	11%
De acuerdo	10	28%
Totalmente de acuerdo	5	14%
Total	36	100%

Fuente: Elaboración propia, 2019.

Del total de los encuestados que son 36, el 8% está totalmente en desacuerdo pues no consideran que la cotización es una fuente de estudio de mercado para determinar el valor referencial del bien o del servicio a adquirir y el 14% está totalmente de acuerdo. Debido a que las compras de bienes y servicios iguales o mayores a 1 UIT a veces se realiza a proveedores que están inscritas ante el RNP, mientras la fase de actos preparatorios, solo en ocasiones inicia con el requerimiento y culmina con la aprobación del expediente de selección. Mientras que a veces la fase de selección del contrato de bienes y servicios se puede perfeccionar con la suscripción de la orden de compra y/o servicios.

4. Conclusiones

De acuerdo al diagnóstico de las deficiencias del área de abastecimiento de la municipalidad, no existe una programación de compras, no existe un adecuado control de inventarios teniendo como resultados faltantes de inventarios, la gestión de inventarios no se maneja adecuadamente se tiene que recurrir a buscar la información documentaria para conocer la rotación de los productos, no se considera la disponibilidad de los materiales en almacén, no se maneja control mínimo de existencias con respecto a los productos de mayor rotación, el responsable de almacén no se encuentra autorizado para hacer requerimientos desde su unidad en caso de desabastecimiento y los niveles de abastecimiento no son los adecuados, las compras se hacen en el momento en que lo solicitan existiendo un porcentaje bajo de stock.

En la evaluación de los procedimientos del abastecimiento que se vienen realizando en la Municipalidad Distrital de Yorongos, no existe un control interno en las actividades realizadas, principalmente en las operaciones de adquisiciones, cotizaciones, traslado de insumos, suministros diversos y elección de proveedores. La identificación de estas deficiencias logro proponer actividades correctivas para las diferentes operaciones del área con el fin de incrementar la calidad del control interno.

5. Recomendaciones

La recomendación se realiza al jefe de la unidad de Logística de la municipalidad de Yorongos, con la finalidad de mantener un adecuado nivel de información interna respecto a los materiales e insumos que disponen los trabajadores para llevar a cabo trabajos eficientes y de igual forma llevar un control y monitoreo constante de los almacenes evitando pérdidas que conlleven a realizar compras extras no programadas.

Por último, se sugiere mejorar área de control interno, debido a que aportará significativamente a obtener resultados favorables para un adecuado proceso de compras y con

ello emplear políticas internas que faciliten al área de logística a supervisar y pronosticar todo el proceso requerido en el abastecimiento de la municipalidad.

6. Referencias

Alarcón, R. (2012). *Técnica de encuesta para estudios cualitativos*. Lima.

Alvarez, R. (2016). *Importancia del control interno de inventarios en las municipalidades provinciales del Perú*. Lima: Bruño.

Baptista, P., Hernández, S., & Fernández, C. (2015). *Nueva Metodología de la Investigación*. Mexico, Sexta Edición: Interamericana Editores SA.

Perez, H. (2017). *Control interno de inventarios en las entidades públicas del gobierno peruano*. Lima: Planeta.

Zarpan, R. (2016). *Control interno en el área de abastecimiento en el Gobierno Regional de Cajamarca*. Cajamarca: Universidad Nacional de Cajamarca.