UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN ANDRÉS DE CUTERNO - 2018

PARA OPTAR EL GRADO ACADEMICO DE BACHILLER EN CONTABILIDAD

Autor:
Vásquez Pérez José Luis

Asesor:
Mg. Farfán Ayala Mario Ignacio

Línea de Investigación:
Auditoria Gubernamental

Pimentel - Perú
2018

RESUMEN

El presente Trabajo de investigación, se ha realizado con el fin de proponer la implementación del Sistema de Control Interno de la Municipalidad Distrital de San Andrés de Cutervo, mediante pruebas de cumplimiento de normas, revisión de documentos de gestión, aplicación de encuestas y entrevistas a los funcionarios y servidores, y proponer a los órganos de carácter público municipal un instrumento idóneo que permita implementar el Sistema de Control Interno, por representar un instrumento indispensable para toda institución pública y su personal, ya que les permite cumplir con sus tareas de una forma objetiva, en cumplimiento al principio de legalidad, fundamento que prevalece en el ejercicio de la función pública.

Toda organización requiere de un eficiente Sistema de Control Interno que permita alcanzar los objetivos planteados en forma eficaz y con un correcto empleo de los recursos asignados permitiendo a las Instituciones maximizar su rendimiento.

La Municipalidad Distrital de San Andrés de Cutervo, es una entidad del sector público, que está obligada a cumplir con las normas de control establecido en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, que en su artículo 7° establece, “El funcionamiento del Control Interno es continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la Organización, desarrollándose en forma previa, simultánea y posterior”.

Las Municipalidad Distrital de San Andrés de Cutervo, tiene una estructura organizacional, que amerita la implementación de un Sistema de Control Interno en un marco de relaciones de trabajo formal, respetuosa, justa, digna, significativa y gratificante, para el servicio en forma eficaz y eficiente, de toda la comunidad.

Palabras clave: Control Interno, correcta administración, eficiencia eficacia

ABSTRACT

This research work has been carried out with the purpose of proposing the implementation of the Internal Control System of the District Municipality of San Andrés de Cutervo, through tests of compliance with standards, review of management documents, application of surveys and interviews with officials and servants, and propose to municipal public bodies an appropriate instrument that allows the implementation of the Internal Control System, because it represents an indispensable instrument for all public institutions and their personnel, since it allows them to fulfill their tasks in a objective, in compliance with the principle of legality, the foundation that prevails in the exercise of public function.

Every organization requires an efficient Internal Control System that allows reaching the proposed objectives in an efficient way and with a correct use of the assigned resources allowing the Institutions to maximize their performance.

The District Municipality of San Andrés de Cutervo, is an entity of the public sector, which is obliged to comply with the control norms established in the Organic Law of the National Control System and the General Comptroller of the Republic, which in its article 7 ° establishes, "The operation of the Internal Control is continuous, dynamic and reaches the entire Organization, developing in a previous, simultaneous and subsequent".

The District Municipality of San Andrés de Cutervo, has an organizational structure, which merits the implementation of an Internal Control System in a framework of formal, respectful, fair, dignified, meaningful and rewarding work relationships, for the efficient and effective service of the whole community.

Keywords: Internal Control, correct administration, efficiency efficiency

INDICE

DEDICATORIA..... ¡Error! Marcador no de vi

AGRADECIMIENTO..... ¡Error! Marcador no definido.

INDICE 4

RESUMEN..... ¡Error! Marcador no definido.

ABSTRACT..... ¡Error! Marcador no definido.

INTRODUCCION..... ¡Error! Marcador no definido.

I. PROBLEMA DE INVESTIGACION 7
1.1. Situación Problemática 7
A Nivel Internacional 7
A Nivel Nacional 7
A Nivel Local 7
1.2. Antecedentes..... ¡Error! Marcador no definido.
1.3. Formulación del Problema ..... ¡Error! Marcador no definido.
1.4. Aspectos Teóricos ..... ¡Error! Marcador no definido.
1.4.1. Control de Inventarios..... ¡Error! Marcador no definido.
1.4.2. Rentabilidad..... ¡Error! Marcador no definido.
1.5. Objetivos 16
1.5.1. Objetivo General..... 16
1.5.2. Objetivos Específicos 16
1.6. Hipótesis..... 15
1.7. Justificación ..... ¡Error! Marcador no definido.
II. MATERIAL Y MÉTODOS..... 18
2.1. Tipo y Diseño de Investigación 18
2.1.1. Tipo de Investigación..... 18
2.1.2. Diseño de la Investigación 18
2.2. Población, Muestra ..... ¡Error! Marcador no definido.
2.2.1. Población..... ¡Error! Marcador no definido.
2.2.2. Muestra ..... ¡Error! Marcador no definido.

2.3. Variables ..... **¡Error! Marcador no definido.**
2.4. Operacionalización de Variables..... **¡Error! Marcador no definido.**
2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de Información. 22
2.5.1. Técnicas de Recolección de Información**¡Error! Marcador no definido.**
2.5.2. Instrumentos de Recolección de Información**¡Error! Marcador no definido.**
III. RESULTADOS 25
3.1. Análisis e Interpretación de Resultados.**¡Error! Marcador no definido.**
IV. CONCLUSIONEY RECOMENDACIONES 31
4.1. Conclusiones 32
4.2. Recomendaciones 33
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS 34
ANEXOS..... 39
ANEXO N° 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA**¡Error! Marcador no definido.**
ANEXO N° 02: ENCUESTA ..... **¡Error! Marcador no definido.**
ANEXO N° 03: FOTOGRAFIAS ..... **¡Error! Marcador no definido.**

CAPITULO I

INTRODUCCIÓN

I. PROBLEMA DE INVESTIGACION

1.1. Realidad Problemática

A Nivel Internacional

Colombia:

En junio del 2016, El diario El Tiempo, público un documento que revela los problemas contables en muchas de las entidades públicas persisten y la falta de controles le sigue costando millonarias sumas al estado. En el informe anual sobre los estados contables consolidados de la Nación, que acaba de presentar al Congreso, el Contralor denunció serias fallas en el sistema de control interno, deficiencias en los riesgos patrimoniales y rentas por cobrar que no permiten revelar la verdadera situación patrimonial de la Nación.

México:

Rolando Herrera (V|lex Global), en el 2013 publico que según el Sub Secretario de función pública Julián Olivas Ugalde, que ante la reforma constitucional de México y para hacer frente a los malos manejos y actos ilegales de los servidores públicos y actos jurídicos que conlleven a poner en riesgo la eficacia del gobierno, ***los órganos internos de control*** (OIC), implementaran una serie de medidas preventivas para que las entidades o diferencias fiscalizadoras cumplan con sus funciones y eviten realizar actividades con propósitos diferentes. Esta iniciativa de prevención pretende disminuir los riesgos de corrupción, debido a que en los meses de enero a julio del 2013 se impuso castigo a 4,872 empleados gubernamentales, mientras que en el año anterior se castigaron a 13,198, debido a la falta de control.

A Nivel Nacional

Caso Tren eléctrico (2014); según la publicación realizada en el diario el comercio, revelaría que Waldo Carrero, director ejecutivo de la

Autoridad Autónoma del Tren Eléctrico (AATE), Habría evadido normas de contratación para emplear a sus amigos y consultoras de estos sin necesidad de concursos entre agosto y diciembre pasado. Por lo cual ***Control Interno***, se encuentra investigando a profundidad para definir responsabilidad y se sancione respectivamente.

CSJ. (2015): El nuevo Presidente de la Corte Suprema de justicia Víctor Ticona Postigo, revelo en la ceremonia protocolar que dentro de sus planes de gestión se encuentra reforzar y dar más ***apoyo al control interno*** de su institución por lo que potenciara la tecnología y sistema informáticos a lo largo de territorio nacional, para detectar hechos inusuales e injustificados, así como durante sus gestión se promoverá la celeridad, eficacia y transparencia de los procesos.

A Nivel Local

La región Cajamarca es la novena región después de Lima, Junín, Ancash, Ayacucho, San Martin, Arequipa, La Libertad y Ucayali, con más casos de corrupción, los que incluyen delitos como peculado, colusión, malversación de fondos y cohecho pasivo propio, según lo informa el portal web América económica. Pero la corrupción no solo abarca hechos que trasgreden la ley, más conocidos como delitos, sino también incluye actos que transgreden principios éticos e incumplimiento de normas con la intención de obtener beneficios propios.

Según el informe de contraloría N° 820-2017-CG/CORETR-AC, realizada a la Municipalidad de Huabal en su observación N° 2, se aprobó el expediente técnico de la obra a pesar que los planos y especificaciones técnicas de la planta de tratamiento de aguas residuales contenidos en el mismo no fueros elaborados ni suscrito por un ingeniero sanitario; durante el proceso de selección convocado para contratar al ejecutor de la obra, se admitió la propuesta técnica de un postor que no cumplió con los

requerimientos mínimos, otorgándole puntaje mayor al acreditado, así como la buena pro a pesar que no cumplió con presentar una garantía valida dentro del plazo establecido legalmente, la ejecución de la obra se inició sin contar con la certificación ambiental respectiva; se pagó la valorización N° 2 incluyendo trabajos no ejecutados a esa fecha, cancelándose al contratista S/ 941,757,02 por la compra de materiales, a pesar que no le correspondía.

Informe de auditoría N° 940-2016-CG/ORTR-AC, a la Municipalidad Provincial de Chota, se encontró que se habían realizado pagos con cargos a recursos públicos del rubro 18, “Canon y sobre canon, regalías, a asuntos proveedores que no acreditan la contraprestación que justifique su reconocimiento como gasto, respecto de los cuales se habría registrado en el sistema integrado de administración financiera del sector público de la Municipalidad, así mismo se ha verificado información no fidedigna respecto de los proveedores, de personas que cobraron los cheques y sobre la descripción de las operaciones; así como, la existencia de información incoherente relacionada con el sustento de las fases de compromiso y devengado, previo al gro de los cheques, incluso que no cuentan con los documentos que sustente su trámite de formalización, tal situación ha ocasionado perjurio económico de S/. 4 324 627.74 a la entidad debido a haber efectuado el cobro de cheques, girados a nombres de funcionarios, sin haber contado con la autorización bajo la modalidad de encargos no haber acreditado contraprestación alguna a favor de la Municipalidad.

Sin embargo, se ha podido evidenciar que existe mucho desorden en los procesos que no cumplen con lo establecido por la OSCE; sin embargo esta situación no es únicamente problema de la actual administración, se ha venido trabajando de esta manera; esto debido tal vez a la falta de capacitación y profesionalismo para poder desarrollarse en el área.

En general podemos se puede afirmar que la municipalidad carece de control para poder desarrollar una gestión eficiente; en necesario mejorar los

procedimientos administrativos, establecer lineamientos que deban de cumplirse y desarrollarse de manera planificada, los puestos en la municipalidad deben de responder a ciertos perfiles profesionales y técnicos que ayuden a desarrollar una mejor administración en conjunto, beneficiando a la colectividad en general.

Debido a la falta de control en esta institución se han venido presentado hechos y actos irregulares que deben corregirse a traveés de un auténtico sistema de control interno.

1.2. Trabajos Previos

A Nivel Internacional

Colombia

Castañeda, L. (2014) en su proyecto de investigación titulada "*Los sistemas de control interno en las municipalidades del país y su impacto en la colectividad*", menciona que el problema actual de las municipalidades se concentra en la incertidumbre, el riesgo que trae la incopetencia de sus colaboradores, por falta de capacitación. Este tipo de municipalidades cuentan con debilidades estructurales, entre ellas tenemos: la ausencia de herramientas para crear estrategias, adolecen de gestión para innovar, desconocimientos administrativos referente al manejo del recurso humano y a los procesos operativos, se han formado las municipalidades por la inexperiencia de las autoridades ediles.

Se obtuvo como conclusiones, que la implementación de un control interno y la supervisión de esta tienen como finalidad hacer cumplir todas las políticas y directrices de la municipalidad; genera crecimientos económicos y sostenibles, garantizando que todas las operaciones sean transparentes y objetivas; debe de formar parte de la cultura organizacional. Un adecuado control interno asegura a la alta gerencia que todo marcha en orden, se

cumplen con las expectativas. Asimismo se lograría identificar los errores y corregirlos inmediatamente.

A Nivel Nacional

Cruzado, M. (2015), Lima. “Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico de la Municipalidad distrital de San Juan de Miraflores en el año 2014”, para optar el Título Profesional de Contador Público en la Universidad Privada del Norte. Se tiene la problemática del control de procesos logísticos en la municipalidad, la cual desarrolla sus actividades, de tal forma que se tiene como objetivo principal controlar todos los bienes que tiene el municipio.

Concluye que a través de la elaboración de la propuesta de un sistema de control interno, la cual se ha adecuado a la realidad y necesidad de la Municipalidad, se puede mejorar el control de la municipalidad, puesto que los recursos de la misma serían mejor administrados, y las decisiones, al contar con información oportuna, serían más eficientes.

A Nivel Local

Romero, C. (2017). Cajamarca – Perú; “Incidencia del control interno en la administración de la Municipalidad del distrito de Bambamarca, para el año 2016”.

Concluye que la falta de un control interno tiene incidencia negativa en la consistencia de la municipalidad, porque el *control interno* sirve para determinar lo que se está llevando a cabo en la organización para establecer las medidas correctivas necesarias y así evitar desviaciones en la ejecución de los planes, metas y objetivos. Cuánto más claros, completos, y coordinados sean los planes y más largo el periodo que ellos comprenden, más completo podrá ser el control. Todo control debe establecer medidas sencillas y fáciles de interpretar para facilitar su aplicación.

Es fundamental que los datos o informes de los controles sean accesibles para las personas a las que se van a ser dirigidos. Toda empresa debe llevar un proceso de *control interno* en cada uno de los departamentos,. Los factores que deben ser considerados al aplicar el proceso de control son: cantidad, tiempo, costo y calidad.

1.3 Teorías relacionadas al tema

1.3.1 Control Interno

El control interno es un conjunto de procesos, actividades y planes, métodos incluido todo el entorno de la empresa, Es la actividad más importante y claves para eliminar los riesgos que afectan o ponen en peligro la rentabilidad de la empresa.

León (2014), indica que el Diccionario de la Real Academia define el control como la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir. Por su parte, WordReference, 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.). A nivel académico, respecto de los estudios del ciclo gerencial y sus funciones, el control 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 la misma línea, 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”

Según Carlos Palomino Hurtado (2015), control interno es el conjunto de medidas y métodos coordinados incluyendo el plan de organización, adoptados dentro de una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y el grado de confiabilidad en sus datos contables promover eficiencia en las operaciones.

Beneficio de contar con un sistema de control interno.

Seguridad razonable de:

a) Reducir los riesgos de corrupción
b) Lograr los objetivos y metas establecidos
c) Promover el desarrollo organizacional
d) Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.
e) Contar con información confiable y oportuna
f) Fomentar la práctica de valores.

Implementación del sistema de control interno

Se deben cumplir las tres fases siguientes:

a) Planificación

Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

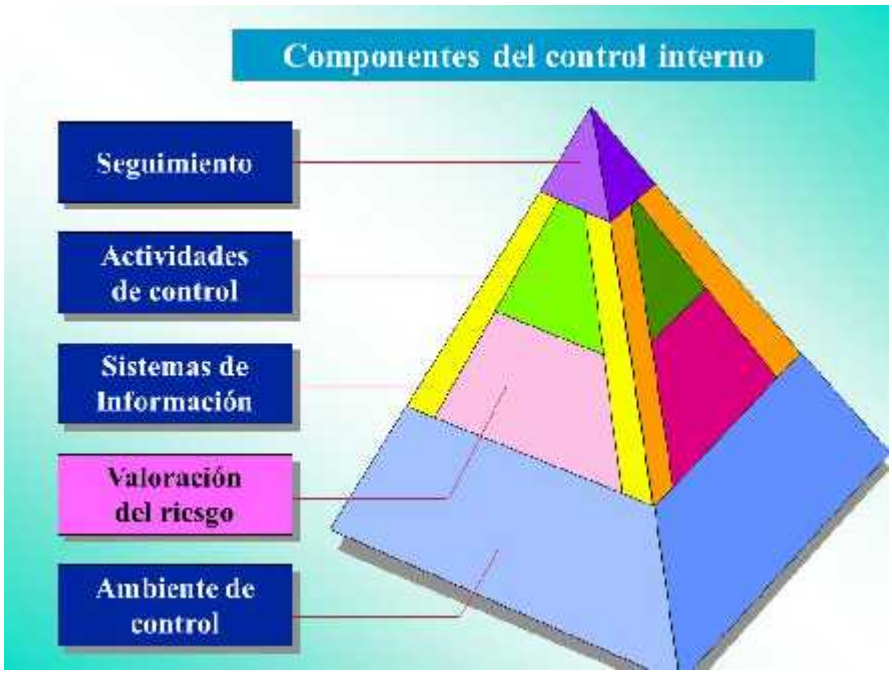
b) Ejecución

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo, se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda los objetivos previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

c) Evaluación

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

De acuerdo a la Norma Internacional de Auditoría 400,3 Evaluación de riesgos y control interno, en la entidad es preciso establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión del sistema de contabilidad y de control interno sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección. La Municipalidad distrital de San Andrés de Cutervo, deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para evaluar los riesgos y diseñar los procedimientos y asegurar que estos se reduzcan a un nivel aceptablemente.



1.4. Formulación del problema

¿De qué manera la implementación del sistema de control interno contribuirá a la correcta administración de la Municipalidad Distrital de San Andrés de Cutervo?

1.5. Justificación e importancia

El presente trabajo de investigación se justifica porque permitirá presentar la implementación del sistema de control interno como alternativa de solución a la problemática que se viene presentando en la Municipalidad Distrital de San Andrés de Cutervo, así como mejorar el desempeño de dicha

institución pública, porque al identificar las causales que originan las desviaciones permitirá diseñar y ejecutar las estrategias necesarias; con la implementación de este sistema, la Municipalidad contara con los lineamientos básicos para el correcto desarrollo organizacional, lograr la eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, reducir los riesgos de corrupción y dar cumplimiento a la normativa vigente, levantando así el 100% las observaciones realizadas por el ente rector del Control gubernamental (CGR).

El proyecto es importante porque su investigación va mostrar la importancia del sistema de control interno en las empresas del mismo rubro, puedan diseñar este sistema siendo un aporte a la consecución de sus objetivos, para poder incrementar la rentabilidad y crecimiento empresarial.

Es importante porque me permitirá poner en práctica los conocimientos adquiridos en el transcurso de mi vida universitaria, así como conocer in situ la realidad y problemática general de las instituciones públicas lo cual enriquecerá mis conocimientos y generara pericia en la materia.

1.6 Hipótesis

Hi: p ≠ 1 (Existe relación): La implementación de un sistema de control interno permitirá la correcta administración de la Municipalidad Distrital de San Andrés de Cutervo – 2018.

Ho: p ≠ 0 (No existe relación): La implementación de un sistema de control interno no permitirá la correcta administración de la Municipalidad Distrital de San Andrés de Cutervo – 2018.

1.7 Objetivos

1.7.1 Objetivo General

Determinar un adecuado control de inventario para mejorar la administración de la Municipalidad Distrital de San Andrés de Cutervo - 2018.

1.7.2 Objetivos Específicos

Analizar el actual sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de San Andrés de Cutervo - 2018.

Evaluar la influencia de control interno en la Municipalidad Distrital de San Andrés de Cutervo - 2018

Proponer un sistema de control interno para la correcta administración de la Municipalidad Distrital de San Andrés de Cutervo – 2018.

1.8 Limitaciones

Para la elaboración de la presente investigación encontre algunas limitaciones de tiempo y espacio, debido a la lejanía de la Municipalidad materia de estudio; asimismo, encosntrar material de lectura es un poco dificil, ya que si quisiera hacer uso de la biblioteca de la universidad, tendría que viajar a la ciudad de Chiclayo, lo cual implica dinero para poder trasladarme.

Otra limitación es que en la ciudad de Jaén la señal de internet no es optima, ya que es con interferencia; sin embargo, se ha podido culminar mi investigación en concordancia a lo dispuesto en el reglamento de investigación de la universidad Señor de Sipan.

CAPÍTULO II

MATERIAL Y MÉTODO

II. MATERIAL Y MÉTODOS

2.1 Tipo y Diseño de Investigación

2.1.1 Tipo de Investigación

La presente investigación abarca los requisitos metodológicos de una investigación tipo ***aplicativa***, por lo que se utilizaran los conocimientos y aportes de las ciencias contables, para poder aplicar eficientemente el control interno, en busca de mejorar la rentabilidad de la empresa de transportes “El Crucero de Jaén” S.A.C.

El presente estudio es de tipo ***descriptivo***, porque se va a analizar la información recopilada en relación a la variable control interno, de modo que sirva para mejorar la rentabilidad de la empresa, para lo cual se realizará un análisis de los indicadores contables y su posterior interpretación.

Según Bernal (2015) manifiesta que la ***investigación descriptiva*** utiliza técnicas como la encuesta, la entrevista, y la revisión de documentos; de esta manera, se describe la situación de las variables en relación a un problema específico. (p.113).

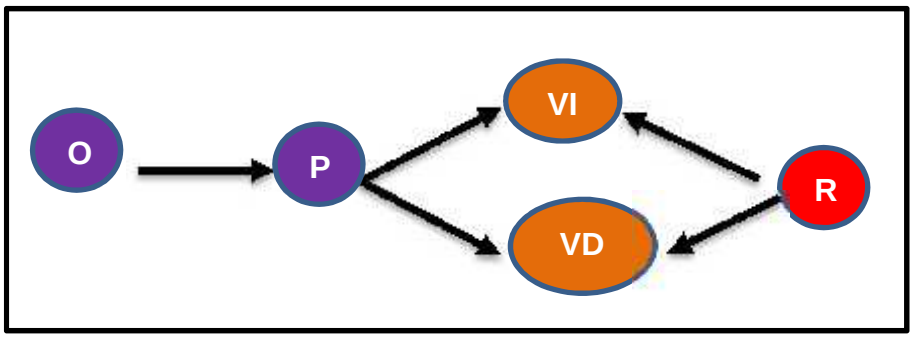
2.1.2 Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación es ***No experimental*** y ***Transversal***.

Para Balestrini (2012), Investigación ***No Experimental*** “es aquella en donde se observan los hechos estudiados tal como se manifiestan en su ambiente natural, y en este sentido, no se manipulan de manera intencional las variables” (p. 132).

El diseño será representado en este gráfico.

Dónde:



O = ***Observación***

P = ***Problema***

VD = ***Variable Dependiente***

VI = **Variable Independiente**

R = **Resultado**

2.2 Población y muestra

La población está conformada por 20 trabajadores que comprenden entre 15 nombrados y 5 contratados los cuales prestan sus servicios en la Municipalidad Distrital de San Andrés de Cutervo.

Cuadro Nº 2

Población de Trabajadores de la Municipalidad Distrital San Andrés de Cutervo

SEXO				TOTAL
M	**%**	**F**	**%**	
16	80	4	20	20
16	80	4	20	20

Fuente: Sub Gerencia de Recursos Humanos

Fecha: Junio 2018.

2.2.3 Muestra:

Muestra no probabilística y por conveniencia. La muestra de estudio es representativa y adecuada por corresponder a los 20 trabajadores; el cual es un grupo manejable para trabajar en la Municipalidad Distrital de San Andrés de Cutervo.

2.3 Variables, Operacionalización

2.3.1 Variables

Tabla 1

INDEPENDIENTE	
Sistema de Control Interno	
Godski, J. (2012) define a la variable independiente de la hipótesis como la prioridad de la investigación que servirá como estudio para evaluar su aptitud para intervenir y actuar frente a otras variables, porque es aquella propiedad que se supone ser la causa del fenómeno estudiado.	

Fuente: Elaboración propia

2.3.2. Operacionalizacion

Variables	Dimensiones	Indicadores	Técnicas e instrumentos de recolección de datos
INDEPENDIENTE Sistema de Control Interno	Beneficios tributarios	Aprovechamiento de los beneficios tributarios	Entrevista / Guía de entrevista
	Estructuración y definiciones tributarias	Sistema tributario con mayor eficiencia, permanencia y simplicidad.	
	Cambios en la normatividad tributaria	Pormenores contables y tributarios	Análisis documental/ Ficha de análisis documental
	Riesgos tributarios	Cambios en la legislación tributaria	
DEPENDIENTE Rentabilidad	Razón corriente o circulante	$= \frac{Activo\ circulante}{Pasivo\ circulante}$	Observación/ Guía de observación
	Prueba Ácida	$= \frac{Activo\ circulante - Inventarios}{Pasivo\ circulante}$	
	Liquidez de Capital de Trabajo	$= \frac{Activo\ de\ trabajo}{Activos\ totales}$	Entrevista / Cuestionario
	Margen neto de utilidad	$= \frac{Untilidad\ Neta}{Ventas\ Netas}$	Encuesta / Cuestionario

Fuente: Elaboración propia

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de Información.

2.4.1 Técnicas

Observación:

A través de la observación podremos hacer un análisis y de esta manera poder obtener una idea más clara de lo que se quiere investigar. También nos brindará un panorama actual de la situación de la Municipalidad Distrital de San Andrés de Cutervo.

Cuestionario:

Nos brindará una información directa de los agentes que intervienen y que se relacionan con la investigación.

Encuesta:

Se aplicará como técnica de investigación, puesto que esto nos será de mucha ayuda porque nos permitirá cuantificar, clasificar y representar la información a través de cuadros tabulados y gráficos que explicarán lo obtenido en el campo de investigación.

2.4.2 Instrumentos de recolección de datos

Los instrumentos que se utilizaran para este proyecto de investigación son las siguientes:

La Observación

Se empleó este instrumento con el fin de determinar las falencias que posee la Municipalidad Distrital de San Andrés de Cutervo, por no contar con un sistema de Control Interno.

La Entrevista

Este instrumento nos permitirá evaluar al Gerente Municipal en cuanto a las decisiones y estrategias que él toma para enfrentar riesgos en la Municipalidad Distrital de San Andrés de Cutervo.

La Encuesta

Este instrumento se encarga de recoger la información de los trabajadores sobre sus opiniones, y expectativas en cuanto al control interno en la Municipalidad Distrital de San Andrés de Cutervo.

2.5 Procedimientos de análisis de datos

Los datos de la investigacion se analizaran mediante los siguientes programas:

a) Microsof Excel 2016

b) SPSS

CAPÍTULO III

RESULTADOS

III. RESULTADOS

CUADRO 3. ¿EL PERSONAL ASIGNADO AL ÁREA DE CONTROL PATRIMONIAL ES IDÓNEO?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	7	35%
No	13	65%
TOTAL	20	100%

FUENTE: Elaboración propia

FIGURA 4. ¿EL PERSONAL ASIGNADO AL ÁREA DE CONTROL PATRIMONIAL ES IDÓNEO?

FUENTE: Elaboración propia

Del mismo modo se preguntó también si: ¿tiene conocimiento sobre lo que es el control patrimonial de bienes muebles? A lo cual las respuestas fueron.

Comentario

Se observa que un 30% declara tener conocimiento sobre el tema de control patrimonial, en cambio un mayoritario 70% manifiesta no tener un conocimiento sobre dichos aspectos; situación que debe de ser cambiada en

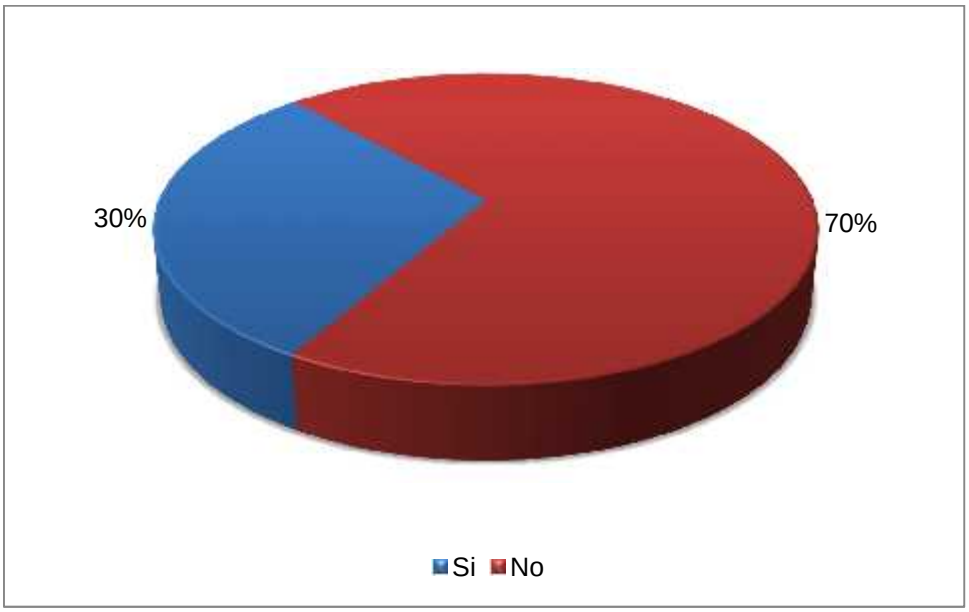
base a las capacitaciones e informaciones que se deben de entregar a los trabajadores.

CUADRO 5. ¿TIENE CONOCIMIENTO SOBRE LO QUE ES EL CONTROL PATRIMONIAL DE BIENES MUEBLES?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	6	30%
No	14	70%
TOTAL	20	100%

FUENTE: Elaboración propia

FIGURA 3. ¿TIENE CONOCIMIENTO SOBRE LO QUE ES EL CONTROL PATRIMONIAL DE BIENES MUEBLES?



FUENTE: Elaboración propia

Así mismo se preguntó también si: ¿Cómo califica al control patrimonial que se aplica en su institución? A lo cual se obtuvo la siguiente respuesta.

Comentario.

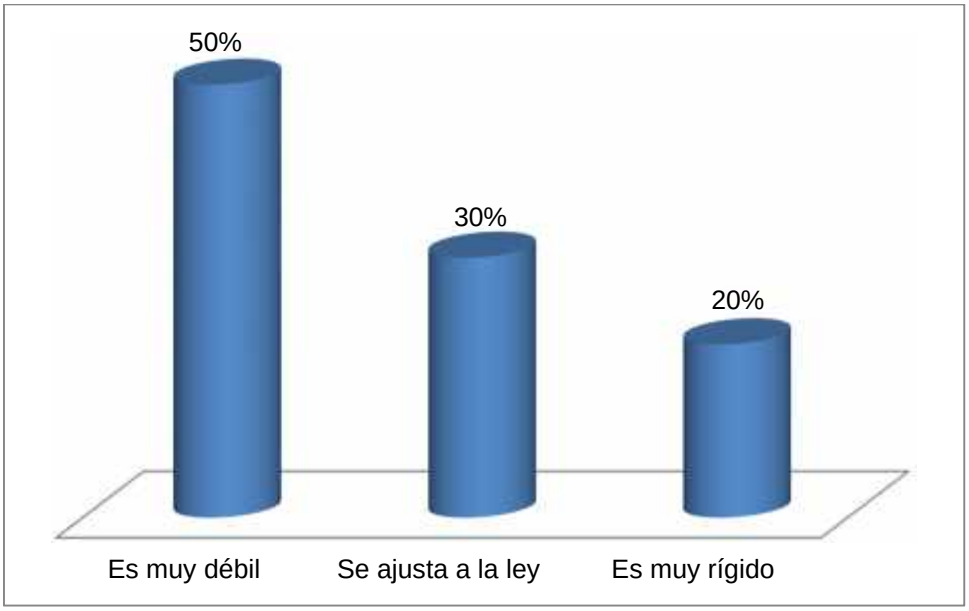
Las respuestas frente a esta interrogante fue que el 50% los encuestados consideran que es muy débil el denominado control patrimonial que se ejerce en la municipalidad; un 30% considera que se ajusta a los lineamientos establecidos por la ley y por último el 20% declara que es muy rígido, tal como se muestra a continuación en los resultados.

CUADRO 6. ¿EL CONTROL PATRIMONIAL QUE SE APLICA EN SU INSTITUCIÓN ES?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Es muy débil	10	50%
Se ajusta a la ley	6	30%
Es muy rígido	4	20%
TOTAL	20	100%

FUENTE: Elaboración propia

FIGURA 4. ¿EL CONTROL PATRIMONIAL QUE SE APLICA EN SU INSTITUCIÓN ES?



FUENTE: Elaboración propia

Otra de las interrogantes fue: ¿Considera que el manejo que se le da al control de los Bienes muebles patrimoniales es el adecuado? Resultando lo siguiente.

Comentario.

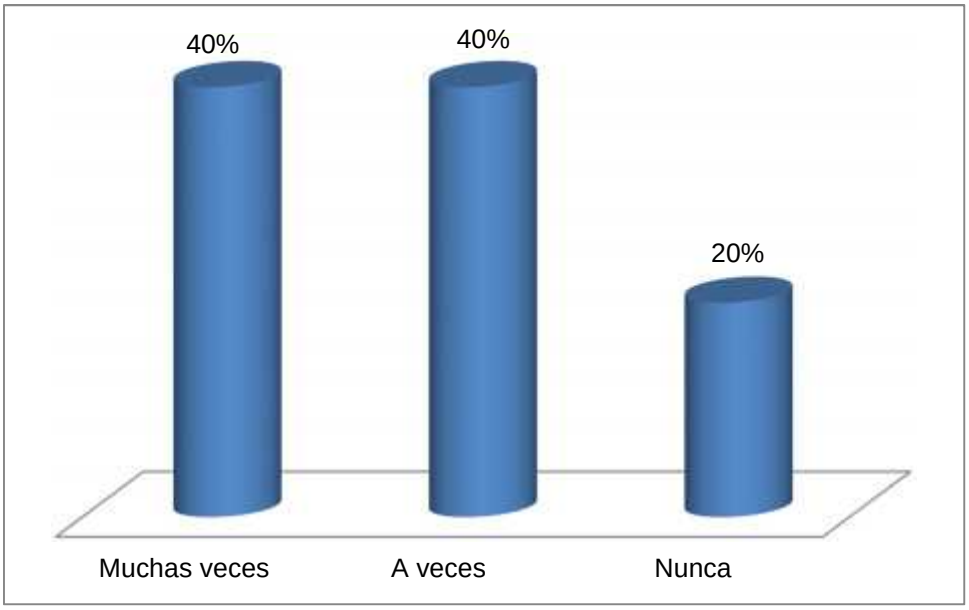
De acuerdo a lo que se puede observar un 60% de los encestados señala que no existe un buen control de los bienes muebles patrimoniales, ello debido a varios factores que analizaremos más adelante. Solo un 40% de los encuestados considera que si existe un buen manejo, tal como se muestra a continuación.

CUADRO 8. ¿SE HAN DADO CASOS DE PÉRDIDAS DE BIENES MUEBLES PATRIMONIALES?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muchas veces	8	40%
A veces	8	40%
Nunca	4	20%
TOTAL	20	100%

FUENTE: Elaboración propia

FIGURA 6. ¿SE HAN DADO CASOS DE PÉRDIDAS DE BIENES MUEBLES PATRIMONIALES?



FUENTE: Elaboración propia

Otra de las preguntas formuladas fue: ¿Conoce sobre el proceso a seguir en el caso de pérdida o deterioro de los bienes muebles asignados a los trabajadores de tu entidad?; a lo cual se tienen las siguientes respuestas.

Comentario

Frente a esta pregunta las opiniones se encuentran divididas ya que el 50% de los empleados municipales declara si conocer los procesos a seguir mientras que el 50% responde lo contrario; tal como se muestra.

CAPÍTULO IV

DISCUSIÓN

4.1 Discusión de los resultados.

De acuerdo a los resultados obtenidos y actuando en concordancia con los objetivo específicos formulados en la investigación se puede afirmar que el análisis bajo el cual se tienen los resultados de los instrumentos aplicados a los trabajadores de la municipalidad coinciden en señalar de manera mayoritaria que la administración de los bienes no es percibida de forma aprobatoria, los trabajadores declaran que existen muchos vacíos, los cuales perjudican la administración y gestión en general

Se ha podido constatar que no existe un adecuado control interno en la administración de los bienes muebles de la Municipalidad distrital de San Andrés de Cutervo; esto debido a que de acuerdo a lo que revelan los instrumentos no existe personal capacitado que realice estas acciones, es necesario que la gestión municipal apueste por un mayor control y seguimiento a los bienes que se compren.

Se ha podido evidenciar que existe una gran necesidad de desarrollar un control interno más efectivo lo cual a lo largo redundara en una mejor administración de los bienes muebles de la Municipalidad distrital de San Andrés de Cutervo; tal como lo han señalado los propios trabajadores municipales es necesario desarrollar estrategias de control que permitan una mayor supervisión de los mismos, esto conllevara a mejorar los procesos como ya se ha señalado.

La elaboración de estrategias de control para mejorar la administración de los bienes muebles en la Municipalidad materia de estudio, se muestran y precisan en el capítulo siguiente; sin embargo, es necesario precisar que mucha normatividad ya se ha establecido por medio de los procedimientos que establece la Oficina de Control Interno.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

1. El control interno en la Municipalidad Distrital de San Andrés de Cutervo, es muy débil tanto así que el 60% de nuestros encuestados nos hizo saber que muchas veces se da el caso de pérdida de los bienes muebles que se les asigna a cada trabajador; lo cual nos deja una clara muestra que no existe un verdadero control de los bienes muebles que se les asigna a cada uno de ellos, para el cumplimiento de sus funciones.

2. Los resultados que arrojó la encuesta un 80% de los trabajadores encuestados están de acuerdo a que se realicen periódicamente los inventarios ambientales; es decir que se practiquen los inventarios en cada una de las oficinas con que cuenta la Municipalidad Distrital de San Andrés de Cutervo, a través del control interno bien planificado para evitar pérdidas.

3. El 80% del personal de la Municipalidad no conoce a cabalidad o conoce poco de la ley que regula el control interno; es por el motivo que al no conocerla pues estos no pueden realizar un mejor trabajo y control de los bienes muebles de la mencionada municipalidad. Los trabajadores no lo tienen claro cuál es el procedimiento para los bienes que se den de baja, dado a que un 60% ha establecido directamente que los bienes muebles dados de baja se deben de donar. Los trabajadores no han tenido capacitación en lo que es el control de bienes muebles, menos aún en lo que se refiere a la asignación, administración y uso adecuado de dichos bienes; por lo tanto esto conlleva a que se ocasionen pérdidas o hurtos, sin lograr imponer las responsabilidades administrativas al trabajador que estuvo bajo su custodia y responsabilidad el bien asignado.

5.1 Recomendaciones

1. Que la Municipalidad se comprometa a la implementación de un sistema de control interno, empezando por los bienes muebles, efectuando inventarios mensuales o trimestrales, con el objetivo de verificar las existencias in situ. Se debe de elaborar una norma administrativa en la cual se plasme los procedimientos para la disposición, administración, control y uso de los bienes muebles de la Municipalidad. Así mismo es necesario simplificar los procesos de adquisición y asignación de los bienes muebles, a fin de hacerlos más viables y efectivos.

2. Que la Municipalidad establezca normas en concordancia con las disposiciones legales vigentes emitidas por la Contraloría General de la República, en cuanto a la custodia y control de los bienes muebles de propiedad del Estado.
3. Que la Municipalidad disponga que el área de Bienes Patrimoniales, como el encargado de la distribución, identificación y ubicación de todos los bienes, (activos fijos de mobiliarios y enseres sean los responsables directos por la custodia y control de todos los bienes de propiedad de la institución; asimismo, capacite a los trabajadores en cuanto a la normatividad vigente que regula la correcta administración y uso adecuado de bienes muebles que se les asigna, para que de esta manera se realice un mejor desempeño y labor por parte de los trabajadores.

4. Que la Municipalidad realice charlas informativas dirigidas a los trabajadores, para que tomen conocimiento sobre las penalidades que se hace acreedor el servidor que haga mal uso de los bienes de propiedad del Estado.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Alvarado, J. (2012). *Gestión del Abastecimiento en la Administración Pública*. Marketing y Consultores S.A. Lima – Perú.

Álvarez, J. (2011). *Abastecimiento y Control Patrimonial, Sistema Nacional de Abastecimiento*. Gestión de Almacenes y Control Patrimonial de Bienes Estatales, Pacifico Editores S.A.C. Lima-Perú.

Castañeda, V. (2008). M*anual para la Administración Integral de Bienes Estatales*. Editorial Cepreaccsa EIRL. Lima-Perú.

Chiavenato, I. (2014). *Administración: Teoría Proceso y práctica*. Mc Graw Hill (3th ed.) Bogotá – Colombia.

Contraloría General de la República, (2012). *Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado*. Contraloría General de la República. Lima – Perú.

Contraloría General de la República, (2013). *Orientaciones Básicas para el Fortalecimiento del Control Interno en los Gobierno Locales*. Contraloría General de la República. Lima – Perú.

Contraloría General de la República, (2014). *Normas de Control Interno, Contraloría General de la República*. Lima – Perú.

Daft, R. & Marcic, D. (2016). *Introducción a la Administración*. Mc Graw Hill (4th ed.) México D.F.

Enrique, F. (2017). *Auditoría Administrativa*. Mc Graw Hill (2th ed.) México D.F.

Harold, K.; Heinz, W. y Mark, C. (2012). *Administración una perspectiva global y empresarial*. Mc Graw Hill (13th ed.) México D.F.

Jiménez, R. (2013). *Control Patrimonial Gubernamental*. Ediciones Caballero Bustamante. Lima – Perú.

Jiménez, R. (2014). *Comentarios a la Ley y al Reglamento del Sistema Nacional de Bienes Estatales*, Gaceta Jurídica S.A. Lima-Perú.

Leonarte, J. (2014). *Control Gubernamental*. Gaceta Jurídica S.A.-Administración Pública y Control Lima – Perú.

Yábar, J. (2017). *Régimen de Control Gubernamental Explicado*. Gaceta Jurídica S.A. Lima-Perú.

ANEXO

1. ¿Conoce cuál es el ente regulador que administra sobre bienes muebles patrimoniales del Estado??

☐ Si

☐ No

2. ¿El personal asignado al área de control patrimonial es idóneo?

☐ Si

☐ No

3. ¿Tiene conocimiento que es control interno?

☐ Si

☐ No

4. ¿Cómo califica al control patrimonial que se aplica en su institución?

☐ Es muy débil

☐ Se ajusta a la ley

☐ Es muy rígido.

5. ¿Considera que el manejo que se le da al control de los Bienes muebles patrimoniales es el adecuado?

☐ Si

☐ No

6. ¿Se han dado casos de pérdidas de bienes patrimoniales?

☐ Muchas veces

☐ A veces

☐ Nunca

7. ¿Conoce sobre el proceso a seguir en el caso de pérdida o deterioro de los bienes muebles asignados a los trabajadores de tu entidad?

☐ Si

☐ No

8. ¿Qué causas considera que conlleven a las Instituciones a llevar un control inadecuado de los Bines Patrimoniales?

- ☐ Procesos Burocráticos
- ☐ La mala administración
- ☐ Personal incapacitado
- ☐ Todas las Anteriores.

9. ¿Estás de acuerdo en que se practiquen inventarios ambientales con el objetivo de llevar un mejor control y administración de los bienes muebles?

- ☐ Si
- ☐ No

10. ¿Tiene conocimiento. de la Ley que Regula el Control de Bienes Muebles Patrimoniales de las entidades públicas?

- ☐ Nada
- ☐ Poco
- ☐ Mucho

11. ¿Considera que los representantes de su institución se rigen por la Ley de Contrataciones del Estado cuando tienen que adquirir algún bien mueble para la institución?

- ☐ Si
- ☐ No

12. ¿En caso de darse de baja a los bienes muebles patrimoniales, cual es el procedimiento que se sigue?

- ☐ Se venden en subasta
- ☐ Se donan
- ☐ Se desechan e incinera

13. ¿Ha recibido capacitación alguna vez sobre el Control Patrimonial?

- ☐ Si
- ☐ No

14. ¿Se cuenta con equipos informáticos suficientes y competentes?

- ☐ Si
- ☐ No

15. ¿Cuándo recibe un bien mueble, firma algún documento que conste que queda bajo su custodia?

- ☐ Si
- ☐ No

ANEXOS