



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD
DE LOS OLIVOS, PERIODO 2016”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autores:

Arias Acuña Oscar Enrique

Asesor:

Mg. CPC. Arias Fratelli Ruperto Hernán

Lima - Perú

2017

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El asesor Mg. CPC. Ruperto Hernán Arias Fratelli, Docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la investigación del(os) estudiante(s):

- Arias Acuña Oscar Enrique

Por cuanto, **CONSIDERA** que el trabajo de investigación titulado: El Control Interno en la Municipalidad de Los Olivos, periodo 2016 para optar al grado de bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas por lo cual **AUTORIZA** su presentación.



Mg. CPC. Ruperto Hernán Arias Fratelli

Asesor

EL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DE LOS OLIVOS, PERIODO 2016
ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El Sr(a) Dra. Giulliana Cisneros Deza coordinadora de carrera.; ha procedido a realizar la evaluación del trabajo de investigación del (los) estudiante(s): Arias Acuña Oscar Enrique; para aspirar al grado de bachiller con el trabajo de investigación: El control Interno en la Municipalidad de los Olivos, periodo 2016

Luego de la revisión del trabajo en forma y contenido expresa:

Aprobado

Calificativo: () Excelente [18 -20]

() Sobresaliente [15 - 17]

Buena [13 - 14]

() Desaprobado

Giulliana Cisneros Deza
Coordinadora Académica
Contabilidad y Finanzas Working Adult
UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE S.A.C.

Dra. Giulliana Cisneros Deza

Coordinadora de carrera

DEDICATORIA

Dedico este presente trabajo de investigación a Dios y a mi familia, a mi esposa y a mis hijos quienes han sido parte fundamental en mi vida, a mis padres que siempre han estado apoyándome incondicionalmente en todo el proceso que ha durado el trabajo de investigación y las personas que me han apoyado incondicionalmente.

AGRADECIMIENTO

Hago extensivo mi agradecimiento a mi familia por el apoyo invaluable que me han brindado durante todo el tiempo que ha durado este trabajo, a mis docentes de la UPN y a todas las personas que contribuyeron de alguna forma a lograr con éxito culminar la investigación.

Tabla de contenido

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	1
ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	2
DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO	4
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS	7
RESUMEN	8
CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN	9
1.1. Realidad problemática	10
1.2. Formulación del problema	18
1.3. Objetivos	18
CAPÍTULO II METODOLOGÍA	20
CAPÍTULO III RESULTADOS	22
CAPÍTULO IV DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	37
REFERENCIAS	40
ANEXOS	41

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N ^a 1. Pregunta ítems 1.....	22
Tabla N ^a 2. Pregunta ítems 2.....	23
Tabla N ^a 3. Pregunta ítems 3.....	24
Tabla N ^a 4. Pregunta ítems 4.....	25
Tabla N ^a 5. Pregunta ítems 5.....	26
Tabla N ^a 6. Pregunta ítems 6.....	27
Tabla N ^a 7. Pregunta ítems 7.....	28
Tabla N ^a 8. Pregunta ítems 8.....	29
Tabla N ^a 9. Pregunta ítems 9.....	30
Tabla N ^a 10 Pregunta ítems 10.....	31
Tabla N ^a 11 Pregunta ítems 11.....	32
Tabla N ^a 12 Pregunta ítems 12.....	33
Tabla N ^a 13 Pregunta ítems 13.....	34
Tabla N ^a 14 Pregunta ítems 14.....	35

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura Nª 1 De la tabla 1.....	22
Figura Nª 2 De la tabla 2.....	23
Figura Nª 3 De la tabla 3.....	24
Figura Nª 4 De la tabla 4.....	25
Figura Nª 5 De la tabla 5.....	26
Figura Nª 6 De la tabla 6.....	27
Figura Nª 7 De la tabla 7.....	28
Figura Nª 8 De la tabla 8.....	29
Figura Nª 9 De la tabla 9.....	30
Figura Nª 10 De la tabla 10.....	31
Figura Nª 11 De la tabla 11.....	32
Figura Nª 12 De la tabla 12	33
Figura Nª 13 De la tabla 13.....	34
Figura Nª 14 De la tabla 14.....	35

RESUMEN

El presente trabajo de investigación de tipo cuantitativo, no experimental, con diseño descriptivo tiene por título “Control interno en la municipalidad de los olivos, periodo 2016”, cuyo objetivo es determinar el impacto del deficiente control interno en las adquisiciones de la municipalidad de los Olivos, periodo 2016. Para esta investigación se ha definido el control interno teorías y definido la teoría de organización administrativa. La muestra estuvo conformada por 32 empleados de la municipalidad entre funcionarios, personal de adquisiciones, cuenta corrientes y áreas usuarias a quienes se les aplicó un cuestionario conformado por 14 ítems. Los datos recolectados fueron procesados y analizados empleando la hoja de cálculo Excel, obteniéndose resultados que confirman que el control interno en la municipalidad es débil. El 56% considera que no se aplica procedimientos orientados a planificar las actividades de control. Así mismo, el 75% considera que es necesario hacer evaluación de riesgos. Por tanto, se llegó a la conclusión que el control interno en la municipalidad de los olivos, periodo 2016, es débil y propicia el mal uso de los recursos económicos.

PALABRAS CLAVES: Control interno, Riesgo, organización

CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

A nivel mundial la gestión gerencial eficiente busca que aplicar procedimientos orientados a ser efectivos en el logro de los resultados. En este sentido un control interno eficiente es una herramienta de gestión gerencial por que minimiza el riesgo inherente a la toma de decisiones. Los objetivos que persigue el control interno es asegurar que la información financiera sea veraz y oportuna que sea relevante para la toma de decisiones gerenciales y los directivos de las instituciones municipales.

Tomando en cuenta que la administración municipal administra recursos públicos se hace necesario trasladar la importancia del control a este sector. Para ello las municipalidades tienen un órgano de control interno llamado OCI. Se sabe que muchas instituciones municipales tienen problemas de corrupción y malversación de fondos, por lo que ha sido necesario aplicar sistemas de control que busque eliminar el mal uso de los fondos públicos. Transparentar las operaciones, contrataciones, compras y adquisiciones en beneficio de los usuarios municipales, alcalde, gerentes municipales, y sobre todo el pueblo es prioritario. En la municipalidad de los Olivos, como parte de sus actividades y funciones hace innumerables operaciones de adquisiciones, para abastecer a necesidades internas o proyectos a ejecutarse en beneficio de la comunidad, para ello deben seguir protocolos establecidos en la ley adquisiciones.

En la Municipalidad de los Olivos tiene un área que desarrolla los procesos de contratación y adquisición, cuyos procedimientos son realizados por el área de Logística de la Municipalidad, en concordancia con la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento. En esta investigación sobre la base de fundamentación teórica, buscará que precisar el proceso de contrataciones, así como analizar la eficiencia, eficacia y transparencia, que en conjunto, sirven para definir las alternativas de mejora que se deben ejecutar para optimizar la gestión de adquisiciones y el sistema normativo de contrataciones.

En las municipalidades el control interno se encuentra representado por el Órgano de Control interno -ORCI y dentro de sus funciones se encuentra el vigilar que se cumplan las normas y procedimientos de control establecidos por el órgano rector que en este caso es La contraloría general de la república. Entonces sus actividades en la municipalidad es velar por el cumplimiento de las normas de los sistemas administrativos, así como vigilar por el cumplimiento de las recomendaciones hechas en los dictámenes de las acciones de control realizados de conformidad con la Ley n.º 27785 Ley del Sistema Nacional de Control y la Contraloría General de la República y por las normas técnicas de control interno.

La presente investigación tiene como antecedentes las recomendaciones emitidas por el Órgano de Control Interno (OCI) de los exámenes especiales a las contrataciones en la Municipalidad distrital de Los Olivos, lo cual revela que los procesos de control interno no son óptimos respecto a los procesos de adquisiciones de bienes y contrataciones.

Se observa que para el año 2016 donde se ubica la presente investigación, la fase de implementación del Sistema de Control Interno se halla en la etapa de planificación es decir aún no se ha concluido con la auditoría de todos los procesos de adquisición. Si es así para el año 2016, similar situación se observa en el año 2017 que aún no comienza ni la planificación. Esto denota que la auditoría a los procesos se realiza de manera muy desfasada siendo poco relevante las recomendaciones al que llegue después de la evaluación. Así mismo, el Órgano de Control Institucional verificó el grado de implementación del Sistema de Control Interno por parte de la Municipalidad de los Olivos, llegando a la conclusión antes indicada. El examen se ejecutó siguiendo recomendaciones establecido en la “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado”, aprobado por Resolución de Contraloría n.º 458-2008-CG- de 30.10.2008.

En ese sentido, por ser un problema relevante el no cumplimiento de las normas referentes al proceso de adquisiciones y contrataciones que se dan en la Municipalidad de los Olivos, la presente investigación, tiene como objetivo general determinar cómo influye el control interno en dicho proceso. Así mismo, se sabe que el mencionado problema es de interés local y nacional en cuanto a la eficiencia de la gestión pública.

1.1.1 Estudios Previos:

La investigación de Asubadin, (2011), manifiesta en su tesis: “Control Interno del Proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial Yucailla Latacunga durante el año 2010”. Universidad Técnica de Abanto. Ambato – Ecuador. Cuyo tipo de investigación es descriptiva – correlativa, tiene por objetivo general describir las consecuencias del inadecuado control interno del proceso de compras y determinar la incidencia en la liquidez de la empresa comercial Yucailla, durante el año 2010.

Se observa que el autor llega a las conclusiones que, el control interno es relevante en un adecuado ambiente de trabajo y sobre todo otorga lineamientos al personal y gerentes de la institución a realizar las funciones encargadas con eficiencia y eficacia para alcanzar las metas planeadas.

También, los documentos de procesos en las compras utilizados en la institución presentan un inadecuado control en la ejecución de las compras. Esto ha ocasionado que exista el problema en la empresa, la falta de experiencia y capacitación en el personal netamente de área en compras, razones por las cuales la propuesta se ha orientado en una reestructuración del control interno en el proceso de compras.

Por otro lado tenemos la investigación de Estrada (2011) en su tesis: “Evaluación del control interno de compras realizadas por medio de fondo rotativo, en una dependencia gubernamental dedicada al control y supervisión de empresas de cable”. (Tesis para lograr el grado de licenciado en contabilidad), Universidad de San Carlos de Guatemala. Su objetivo fue evaluar el control interno en el área de compras mediante la forma de fondo rotativo, en una dependencia de la administración pública dedicada al control y supervisión de empresas de cable. El tipo de estudio aplicado es descriptivo de diseño no experimental dentro del enfoque cuantitativo.

Se llegó a la conclusión que la modalidad de compra y contratación de servicios mediante la forma de Fondo Rotativo, es una herramienta útil, que facilita la administración de los fondos asignados, se opera como un fondo evolvente de acuerdo a las normas de ejecución presupuestaria.

EL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DE LOS OLIVOS, PERIODO 2016

Así mismo, tenemos la investigación de Zarpar (2012), cuya tesis se denomina “Evaluación del Sistema de Control Interno del área de Abastecimiento para detectar riesgos en la Municipalidad Distrital de Pomalca – 2012”, teniendo como objetivo general, evaluar el sistema de control interno para detectar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Pomalca; el investigador citado llega a la conclusión que no se diagnosticó la no aplicación de controles internos establecidos en las Normas Técnicas de control y como consecuencia no se establecían actividades de control que ayuden a mitigar el riesgo.

También, tenemos la investigación de Chancafe (2016) “Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería de la gerencia regional de salud Lambayeque”, investigación de tipo Aplicada, diseño no experimental, llegó a la siguiente conclusión general: “El personal desconoce la operatividad del Área, sus funciones son asignadas en forma verbal o tomadas a iniciativa propia, la documentación no contiene los requisitos indispensable para su adecuado archivamiento, no se practican arqueos de caja en forma periódica, inexistencia de medidas de seguridad para el Área de Tesorería, carencia de manuales de procedimientos y políticas de gestión documentaria para el área, y la falta de capacitación al personal.”

1.1.2 Definiciones teóricas

El control es la regulación de las actividades para que algún elemento enfocado del desempeño permanezca dentro de los límites aceptables. Sin esta regulación, las organizaciones no tienen ninguna indicación de que tan bien se desempeñan en relación a sus metas. El control, como el timón de un barco, mantiene a la organización en movimiento en la dirección adecuada. En cualquier punto en el tiempo, compara donde está la organización en términos de desempeño (financiero, productivo u otro) no es probable que una organización sin procedimientos de control eficaces alcance sus metas, o si las alcanza, que sepa que lo ha hecho, Griffin (2010 p. 646).

Por su parte Blanco (2013) define al control interno como el proceso realizado por la junta de directores de una empresa, gerencia u otro ente ejecutivo, diseñado para proporcionar razonablemente seguridad en el logro de objetivos en los siguientes aspectos:

EL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DE LOS OLIVOS, PERIODO 2016

1. Efectividad y eficiencia de operaciones.
2. Confiabilidad de la información financiera.
3. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables”. (p.92)

Como se observa, el control interno como herramienta de control de los activos de la institución es relevante, más aún porque las municipalidades como la de los Olivos administran recursos de la población y es su responsabilidad gestionar eficientemente dichos recursos en beneficio del distrito, para ello el alcalde fue elegido.

De lo mencionado se desprende la necesidad que tienen todas las municipalidades y en esto no es ajeno a la del distrito de los Olivos, de contar con un ambiente de control que garantice el buen uso de los recursos económicos. La normatividad legal y en especial la del presupuesto público fomenta el control para lo cual tiene como ente tutelar a la contraloría general de la república para resguardar el buen uso de los recursos públicos. En atención a ello, las municipalidades tienen un órgano de control llamado OFICINA DE CONTROL INTERNO autónomo que depende de la contraloría encargada de vigilar que los recursos recaudados y gastados se orienten a proyectos del distrito. En este sentido la gestión municipal debe fomentar la implementación de controles que asegure la salvaguarda de los activos públicos y apoyar la gestión del OCI. Es así que se tiene que identificar la efectividad y eficiencia de la gestión municipal en todos sus procesos, así como, del cumplimiento de los procesos por parte de sus autoridades.

En relación a control interno, también tenemos el informe ejecutivo de control interno marco integrado (COSO) traducido por PWC (2013, p 13), donde evidencia conceptos importantes a considerar para la existencia de un control interno saludable:

1. Está orientado a la consecución de objetivos en una o más categorías, operaciones, información y cumplimiento.
2. Es un proceso que consta de tareas y actividades continuas, es un medio para llegar a un fin, y no un fin en sí mismo.
3. Es efectuado por las personas, no se trata solamente de manuales, políticas, sistemas y formularios, sino de personas y las acciones que éstas aplican en cada nivel de la organización para llevar a cabo el control interno.

EL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DE LOS OLIVOS, PERIODO 2016

4. Es capaz de proporcionar una seguridad razonable, no una seguridad absoluta, al consejo y a la alta dirección de la entidad (pública o privada).
5. Es adaptable a la estructura de la entidad (pública y privada), flexible para su aplicación al conjunto de la entidad o a una filial, división, unidad operativa o proceso de negocio en particular.
6. Esta definición es intencionadamente amplia. Incluye conceptos importantes que son fundamentales para las organizaciones respecto a cómo diseñar, implantar y desarrollar el control interno, constituyendo así una base para su aplicación en entidades que operen en diferentes estructuras organizacionales, sectores y regiones geográficas.

En el propósito que sigue la gestión municipal en la municipalidad de los Olivos, el control interno mediante el OCI no solo es un ente fiscalizador sino también un ente de gestión porque debe analizar la gestión del alcalde y sus gerentes, los resultados de la gestión, los gastos realizados, que se haya cumplido con la normatividad existente en el proceso de adjudicaciones y las adquisiciones. Planteará recomendaciones de mejora a la gestión edil.

Autores como Leyva (2014) establece que:

El control interno en las entidades del sector público debe ser entendido dentro del contexto de sus características específicas en comparación con las organizaciones privadas; es decir un conjunto de etapas organizacionales (planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan los objetivos y políticas institucionales de manera armónica.

El control interno gubernamental previstas en la Ley n.º 27785 señala que el control interno implica un control previo, simultaneo y posterior, sobre el cual se establecerá las diferencias. (p. 19)

En este sentido la municipalidad de los olivos debe cumplir con las normas de procedimientos y contratación del estado como un aspecto previo a la adquisición de algún determinado bien o servicio.

En correlación a lo manifestado por Leyva, el control interno es un proceso sistematizado implementado por la junta de directores de una entidad, u organismo de

EL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DE LOS OLIVOS, PERIODO 2016
gestión pública, diseñado para proporcionar seguridad razonable del logro de objetivos en
las siguientes categorías:

1. Efectividad y eficiencia de operaciones.
2. Confiabilidad de la información financiera.
3. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (Blanco 2003)

Responsabilidades en el proceso de contratación

En atención a lo que menciona al artículo 8 de la ley de contrataciones con el estado L.
No.30225, a la letra establece:

Artículo 8. Funcionarios, dependencias y órganos encargados de las contrataciones:

Se encuentran encargados de los procesos de contratación de la Entidad:

a) El Titular de la Entidad que es la más alta autoridad ejecutiva, de conformidad con sus normas de organización, que ejerce las funciones previstas en la Ley y su reglamento para la aprobación, autorización y supervisión de los procesos de contratación de bienes, servicios y obras.

b) El Área Usuaria que es la dependencia cuyas necesidades pretenden ser atendidas con determinada contratación o, que dada su especialidad y funciones, canaliza los requerimientos formulados por otras dependencias, que colabora y participa en la planificación de las contrataciones, y realiza la verificación técnica de las contrataciones efectuadas a su requerimiento, previas a su conformidad.

c) El Órgano cuya función es el de realizar las contrataciones es aquel órgano o unidad orgánica que efectúa todas las actividades relacionadas a la gestión del abastecimiento dentro de una entidad, que incluye la gestión administrativa de los contratos.

De esta normatividad se desprende que la autoridad de mayor rango en las municipalidades, junto con el área usuaria de los bienes y o servicios y los responsables de las áreas de adquisiciones o de compras, resultan ser los responsables directos del cumplimiento de lo dispuesto por la normatividad. Esta responsabilidad se hace extensivo a establecer procedimientos que aseguren el cumplimiento de los procesos de adquisiciones y contrataciones.

La organización

La organización se define como el elemento intencional que sigue la administración de una empresa y supone el establecimiento de una estructura organizacional intencionada sobre las funciones de los individuos dentro de la empresa. Pérez & Solís (2009).

Los autores mencionados consideran que debe garantizarse la asignación de todas las tareas necesarias para lo cual debe basarse en la capacidad que tiene el elemento humano para cumplir tal o cual tarea. Ello supone juntar y coordinar los recursos económicos, humanos, materiales del que dispone la empresa. Esto con la finalidad de alcanzar los objetivos organizacionales con eficiencia y eficacia. Por tanto, organizar no es más que clasificar las actividades previamente identificadas de manera que se junten para proporcionar una respuesta a las necesidades que tiene la gerencia de alcanzar los objetivos.

Es así que una estructura organizacional debe responder a un diseño organizacional que establezca quién o quienes realizarán las actividades operativas y quien será responsable de la toma de decisiones.

Para la mayoría de los directivos el término organización implica una estructura intencional formalizada de roles; en primer lugar, al definir la naturaleza y el contenido de los roles organizacionales y, en segundo lugar, los roles que se les pide a las personas que desempeñen deben estar diseñados intencionalmente para asegurar que se realicen las actividades requeridas y que éstas se acoplen de modo que las personas puedan trabajar de forma interrumpida, con eficacia y eficiencia en grupos. De manera general, el propósito de organizar es hacer efectiva la cooperación humana. Pérez & Solís (2009).

El control interno como parte de la organización

En este sentido el control interno es una actividad que merece ser tomado con mucha atención por parte de los directivos dentro de una organización y con mayor relevancia en las organizaciones municipales toda vez que estos administran recursos económicos públicos. No contar con procedimientos o, si se cuenta pero, estos no se aplican, representa una seria deficiencia de la gestión municipal que tiene repercusión en la ineficiencia del uso de los recursos económicos.

EL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DE LOS OLIVOS, PERIODO 2016

De allí que es necesario que la gestión municipal implemente procedimientos de control en las áreas críticas: Tesorería, adquisiciones, contrataciones. Ciertamente existe el OCI en la municipalidad, pero esta oficina de control interno tiene autonomía y depende de la Contraloría General de la República, cuya función es revisar el cumplimiento de la normatividad posterior al hecho. Lo importante es que se evalúe el cumplimiento de procedimientos antes de la realización de actividades. Ello minimizaría el riesgo de caja, de adquisiciones o de incumplimiento en las contrataciones con proveedores.

1.2. Formulación del problema

Problema General

El deficiente control interno en las adquisiciones de la municipalidad de los Olivos, periodo 2016?

Problemas Específicos

- 1.- La no aplicación de las normas de adjudicaciones aumenta el riesgo en la municipalidad de los Olivos, periodo 2016?
- 2.- La falta de control previo en las adquisiciones aumenta la inconformidad de los usuarios en la Municipalidad de los Olivos, año 2016?

1.3. Objetivos

Objetivo general

Determinar el impacto del deficiente control interno en las adquisiciones de la municipalidad de los Olivos, periodo 2016.

Objetivos específicos

- 1.- Analizar cómo la no aplicación de normas de adjudicaciones aumenta el riesgo en la municipalidad de los Olivos, periodo 2016,
- 2.- Determinar cómo la falta de control previo en las adquisiciones aumenta la inconformidad de los usuarios en la municipalidad de los Olivos, periodo 2016.

CAPÍTULO II METODOLOGÍA

Tipo de investigación:

El presente trabajo de investigación es de tipo cuantitativo.

Por su nivel

Corresponde a una investigación de nivel descriptivo -- explicativo. Según Quezada (2015, p.26) la investigación descriptiva - explicativa es también llamada causal, dado que busca explicar y evidenciar las factores que provocan el echo o variable principal dentro de una relación de casusa y efecto.

Diseño:

El diseño de la investigación es no experimental. Al respecto, Hernández, Fernández y Baptista (2008) refieren que el término diseño se refiere al plan o estrategia concebida para obtener la información que se desea.(p 120) .

Así mismo sobre el diseño no experimental expresa: “Podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios donde no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para posteriormente analizarlos”. (p 149)

Población y muestra:

En definición de Arias (2012) la población es un conjunto infinito o finito de elementos que tienen características similares:

EL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DE LOS OLIVOS, PERIODO 2016

La población está formada por las áreas de contabilidad, Administración, auditoría, finanzas y adquisiciones (logística), áreas solicitantes de bienes y servicios y el órgano tutelar de la municipalidad de los olivos.

Muestra

Para el proceso cuantitativo la muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectaran datos, y que tiene que definirse o delimitarse de antemano con precisión, este deberá ser representativo de dicha población. (Hernández, 2005. P 173)

Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos:

El instrumento será el cuestionario y se aplicará la técnica de encuestas al tamaño de la muestra para ver la correlación de las variables.

Procedimiento:

Se aplicará el análisis mediante el Excel determinando las tablas de datos así como las figuras de análisis.

CAPÍTULO III RESULTADOS

En base al análisis del objeto de estudio y la aplicación del instrumento de medición, tenemos los siguientes resultados:

Pregunta 1: *¿Considera Ud. ¿Que es necesario hacer evaluación de riesgos?*

TABLA 1				
ALTERNATIVAS	CANTIDAD			
	POR ITEM	%	ACUMULADO	%
Definitivamente Si	16	50%	16	50%
Si	8	25%	24	75%
No sabe / No responde	3	9%	27	84%
No	3	9%	30	94%
Definitivamente No	2	6%	32	100%
TOTAL	32	100%		

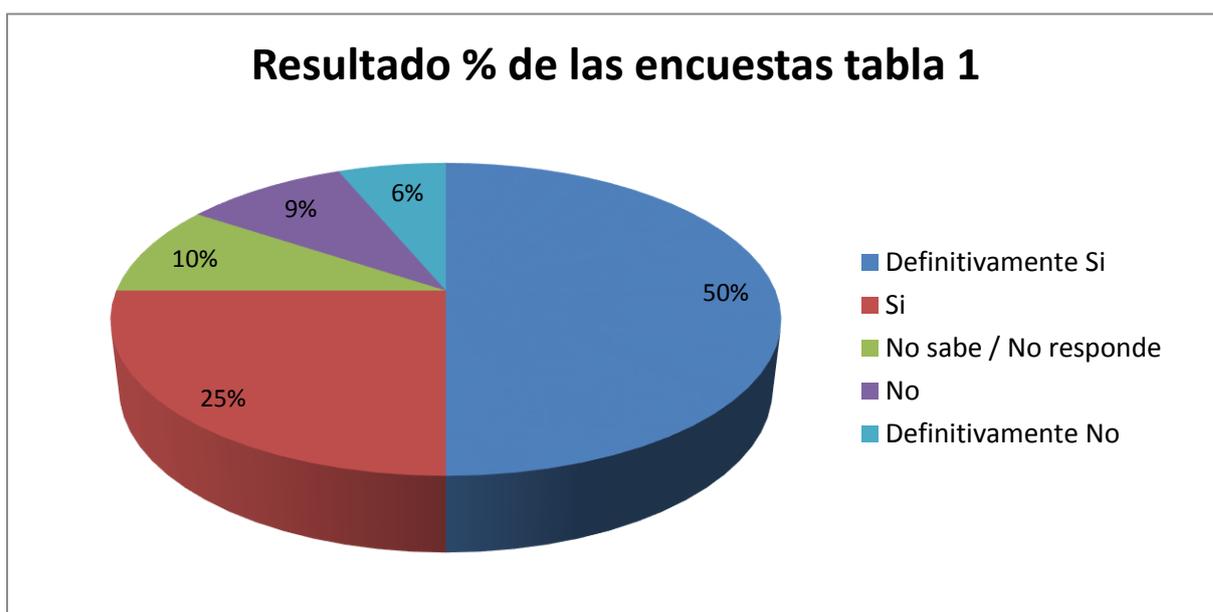


Figura 1: Resultados de la tabla 1

Interpretación: Frente a la pregunta considera Ud. que es necesario hacer evaluación de riesgos? Los encuestados respondieron si 25%, Definitivamente si 50%. En total suma 75%. Los que consideran que no es necesario representa 15%. De los resultados se deduce que es necesario hacer evaluación del riesgo para tomar decisiones de mejora.

Pregunta 2: *¿Cree usted que, la gestión municipal aplica procedimientos orientado a planificar las actividades de control?*

TABLA 2				
ALTERNATIVAS	CANTIDAD			
	POR ITEM	%	ACUMULADO	%
Definitivamente Si	1	3%	1	3%
Si	10	31%	11	34%
No sabe / No responde	3	9%	14	44%
No	16	50%	30	94%
Definitivamente No	2	6%	32	100%
TOTAL	32	100%		

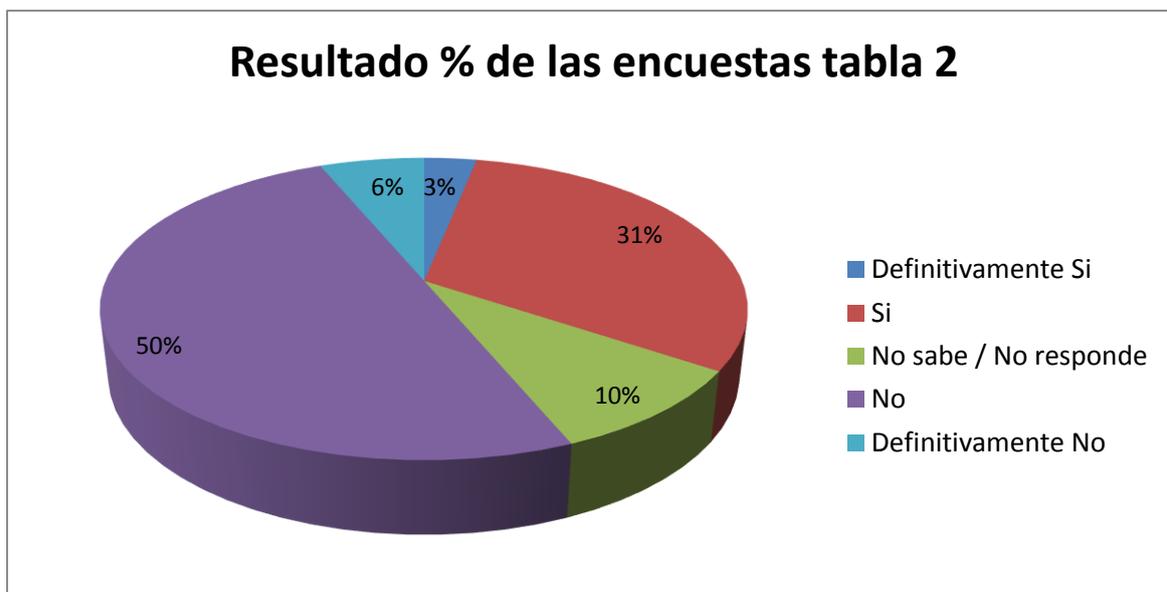


Figura 2: Resultados de la tabla 2

Interpretación: Frente a la pregunta cree Ud. que la gestión municipal aplica procedimientos orientado a planificar las actividades de control? Los encuestados respondieron si 31%, Definitivamente si 3%. En total suma 34%. Los que consideran que la gestión municipal no aplica procedimientos orientado a planificar actividades de control representan 56%. De los resultados se deduce que la gestión municipal no planifica procedimientos de planificación de actividades de control.

Pregunta 3: *¿Considera Ud. Qué, para una efectiva gestión municipal se debe aplicar políticas de control de riesgos?*

TABLA 3				
ALTERNATIVAS	CANTIDAD			
	POR ITEM	%	ACUMULADO	
Definitivamente Si	11	34%	11	34%
Si	10	31%	21	66%
No sabe / No responde	1	3%	22	69%
No	9	28%	31	97%
Definitivamente No	1	3%	32	100%
TOTAL	32	100%		

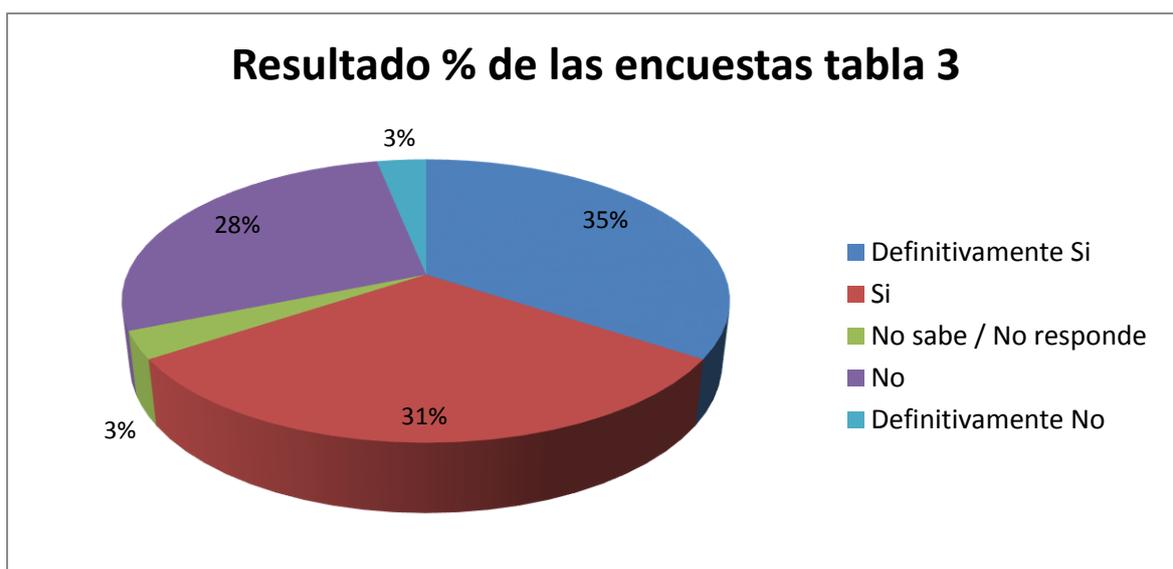


Figura 3: Resultados de la tabla 3

Interpretación: El 31% respondió que sí y el 35% respondió que definitivamente sí. En total suma 66%. Los que consideran que consideran que gestión municipal no debe aplicar políticas de control de riesgos asciende a 31%. De los resultados se deduce que para una efectiva gestión municipal. Esta debe aplicar políticas de control de riesgos.

Pregunta 4: *¿Considera Ud. Que las responsabilidades en las adquisiciones está bien asignado?*

TABLA 4				
ALTERNATIVAS	CANTIDAD			
	POR ITEM	%	ACUMULADO	%
Definitivamente Si	2	6%	2	6%
Si	10	31%	12	38%
No sabe / No responde	1	3%	13	41%
No	17	53%	30	94%
Definitivamente No	2	6%	32	100%
TOTAL	32	100%		

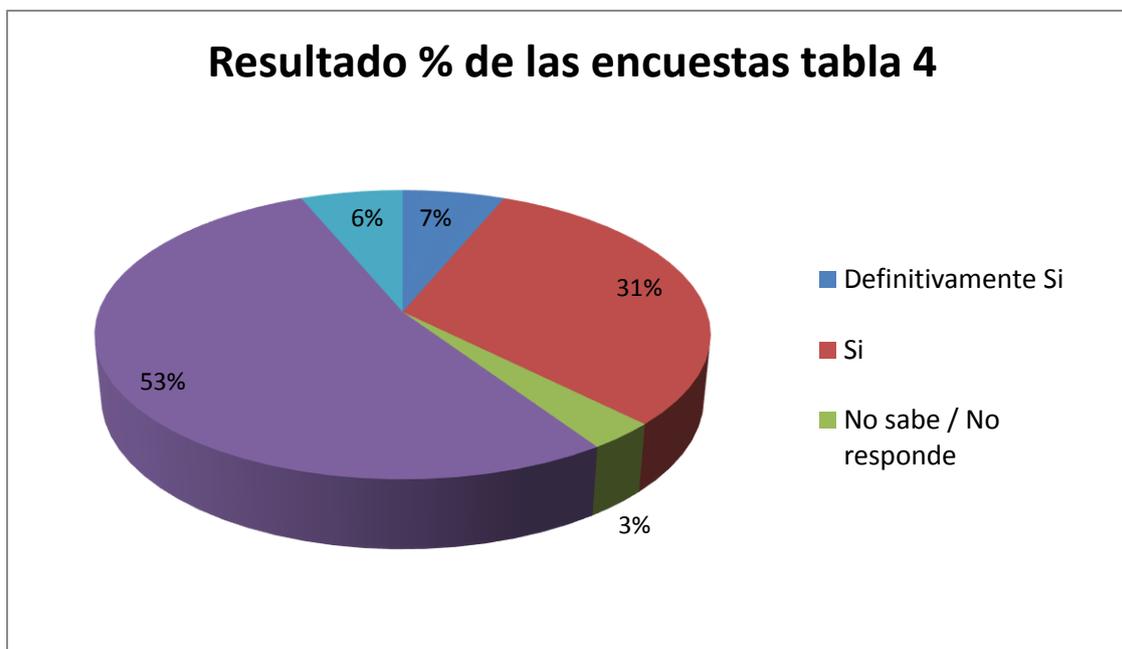


Figura 4: Resultados de la tabla 4

Interpretación: El 53% respondió que no y el 6% respondió que definitivamente no. En total suma 59% los que consideran que las responsabilidades en las adquisiciones no están bien asignadas. En tanto que los que creen que si están asignado suma 38%. De los resultados se deduce que para una efectiva gestión municipal se debe asignar bien las responsabilidades.

Pregunta 5: ¿Cree Ud. Que se debe aplicar procedimiento de autorizaciones en el área de adquisiciones?

TABLA 5				
ALTERNATIVAS	CANTIDAD			%
	POR ITEM	%	ACUMULADO	
Definitivamente Si	10	31%	10	31%
Si	11	34%	21	66%
No sabe / No responde	1	3%	22	69%
No	10	31%	32	100%
Definitivamente No	0	0%	32	100%
TOTAL	32	100%		

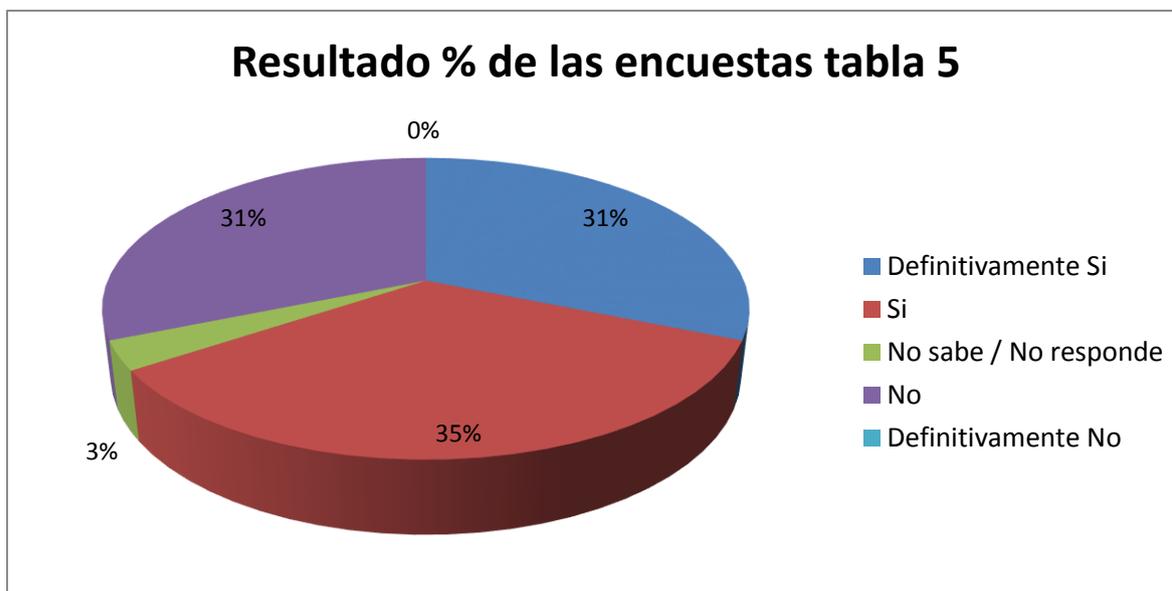


Figura 5: Resultados de la tabla 5

EL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DE LOS OLIVOS, PERIODO 2016

Interpretación: El 35% respondió que sí y el 31% respondió que definitivamente sí. En total suma 66% los que consideran que se deben aplicar procedimientos de autorizaciones en las adquisiciones. En tanto que los que creen que no se deben aplicar procedimientos suman 31%. De los resultados se deduce que es necesario aplicar procedimientos de autorizaciones en las adquisiciones para una efectiva gestión municipal.

Pregunta 6: *¿Considera Ud. Que el comité de adquisiciones conoce el procedimiento de aprobación?*

TABLA 6				
ALTERNATIVAS	CANTIDAD			
	POR ITEM	%	ACUMULADO	%
Definitivamente Si	1	3%	1	3%
Si	3	9%	4	13%
No sabe / No responde	2	6%	6	19%
No	25	78%	31	97%
Definitivamente No	1	3%	32	100%
TOTAL	32	100%		

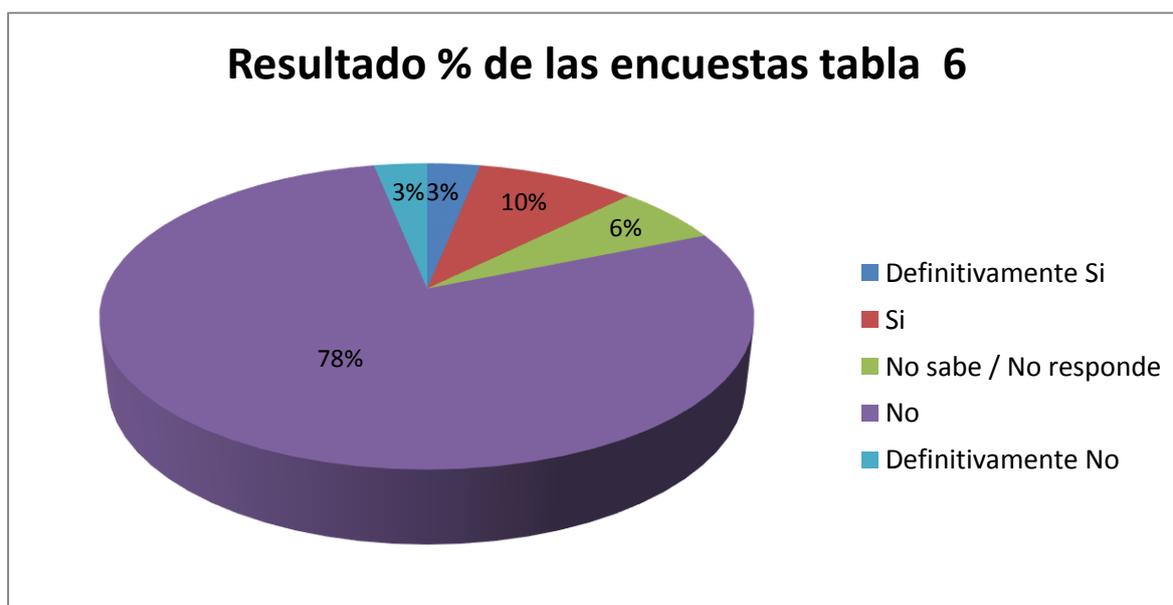


Figura 6: Resultados de la tabla 6

EL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DE LOS OLIVOS, PERIODO 2016

Interpretación: El 78% de los encuestados respondió que no y el 3% respondió que definitivamente no. En total suma 81% los que consideran que el comité de adquisiciones no conoce el procedimientos de aprobación de las adquisiciones. En tanto que los que creen que el comité si conoce el procedimiento suman 13%. De los resultados se deduce que es necesario capacitar al comité en la aplicación de procedimientos de aprobación de adquisiciones.

Pregunta 7: *¿Sabe Ud. Si todos los procesos de adquisiciones están documentados?*

TABLA 7				
ALTERNATIVAS	CANTIDAD			
	POR ITEM	%	ACUMULADO	%
Definitivamente Si	18	56%	18	56%
Si	7	22%	25	78%
No sabe / No responde	2	6%	27	84%
No	4	13%	31	97%
Definitivamente No	1	3%	32	100%
TOTAL	32	100%		

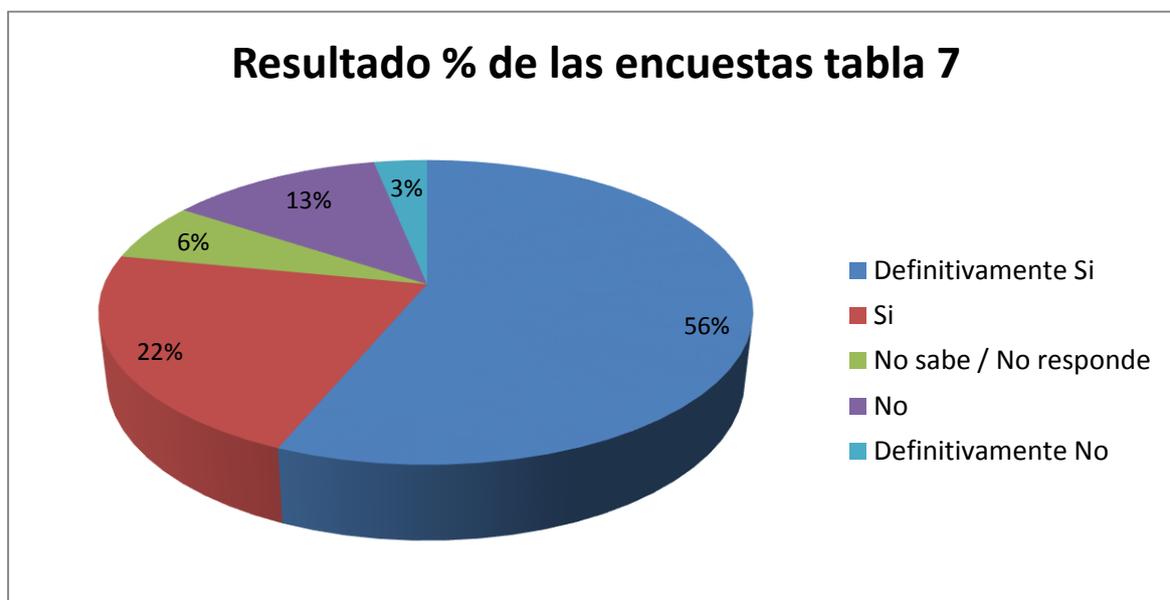


Figura 7: Resultados de la tabla 7

EL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DE LOS OLIVOS, PERIODO 2016

Interpretación: El 56% de los encuestados respondió definitivamente sí y el 22% respondió sí. En total suma 78% los que consideran que los procesos de adquisiciones están documentados. En tanto que los que creen que los procedimientos no están documentados suman 16%. De los resultados se deduce que los procesos de adquisiciones si están documentados, pero que es necesario mejorar los controles para una efectiva gestión municipal.

Pregunta 8: *¿Cree usted que los miembros del comité que otorgan la buena pro, deberían ser certificados y acreditan tener capacitación técnica?*

TABLA 8				
ALTERNATIVAS	CANTIDAD			
	POR ITEM	%	ACUMULADO	%
Definitivamente Si	9	28%	9	28%
Si	11	34%	20	63%
No sabe / No responde	2	6%	22	69%
No	8	25%	30	94%
Definitivamente No	2	6%	32	100%
TOTAL	32	100%		

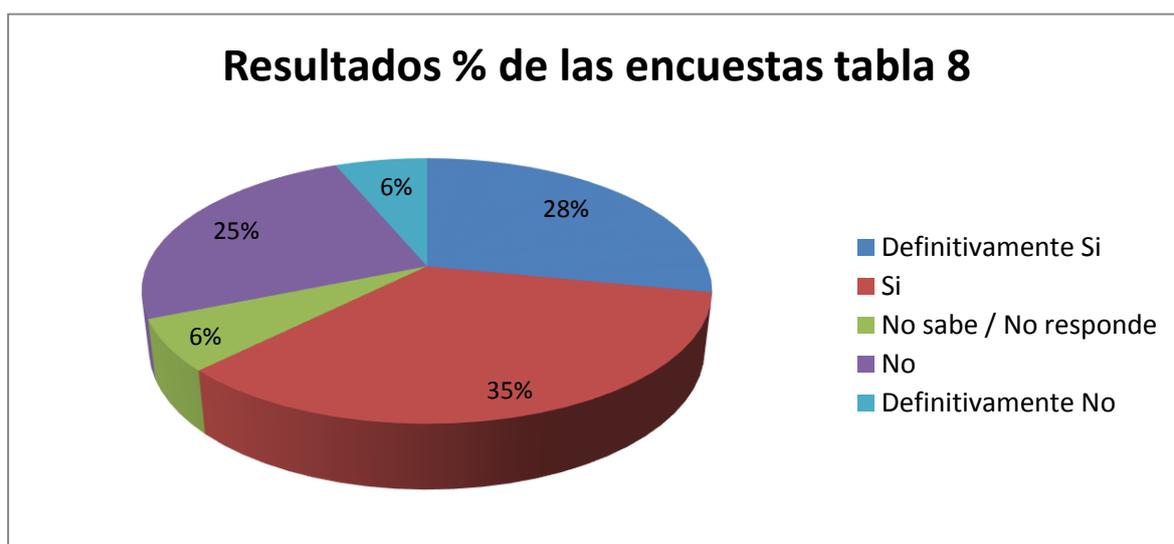


Figura 8: Resultados de la tabla 8

EL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DE LOS OLIVOS, PERIODO 2016

Interpretación: El 28% de los encuestados respondió definitivamente sí y el 35% respondió sí. En total suma 63% los que consideran que los miembros del comité deben ser certificados y acreditar tener capacitación técnica. En tanto que los que no creen en la certificación y capacitación de los miembros del comité suman 31%. De los resultados se deduce que es necesario que los miembros de comité estén debidamente certificados y capacitados en procesos de adquisiciones.

Tabla 9: ¿Cree usted si la recepción de bienes cumple con la conformidad del comité de adquisiciones y contrataciones?

TABLA 9				
ALTERNATIVAS	CANTIDAD			
	POR ITEM	%	ACUMULADO	%
Definitivamente Si	1	3%	1	3%
Si	10	31%	11	34%
No sabe / No responde	3	9%	14	44%
No	13	41%	27	84%
Definitivamente No	5	16%	32	100%
TOTAL	32	100%		

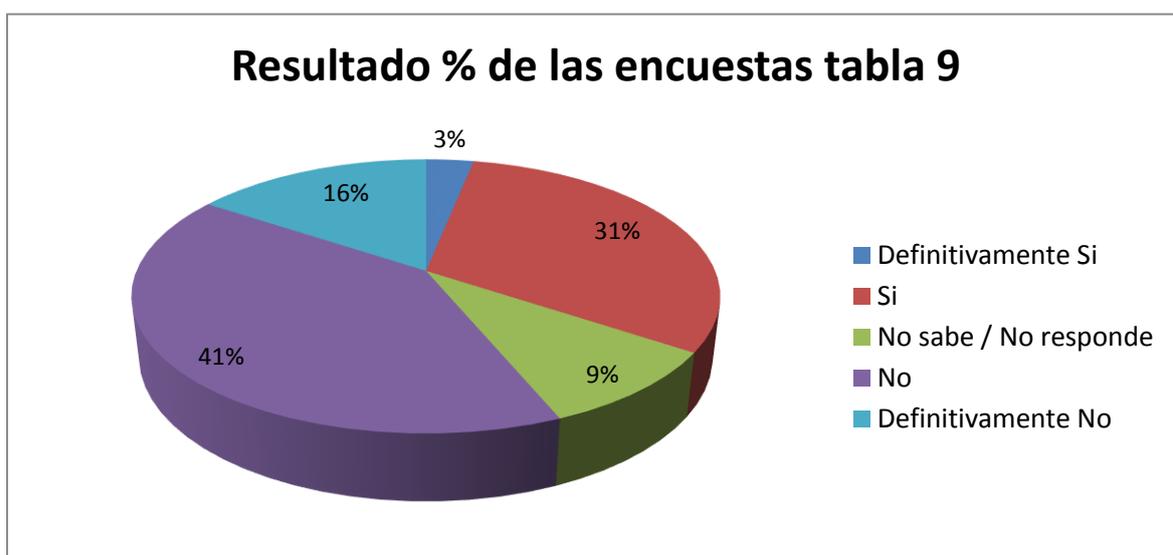


Figura 9: Resultados de la tabla 9

EL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DE LOS OLIVOS, PERIODO 2016

Interpretación: El 41% de los encuestados respondió no y el 16% respondió definitivamente no. En total suma 57% los que consideran que la recepción de bienes no cumple con la conformidad del comité de adquisiciones. Los que creen que si cumplen con la conformidad representan 34%. De los resultados se deduce que es necesario las adquisiciones tengan la conformidad del comité.

Tabla 10: *¿Cree usted que el comité de adquisiciones y contrataciones cumple los procedimientos normativos para evaluar el precio y calidad?*

TABLA 10				
ALTERNATIVAS	CANTIDAD			
	POR ITEM	%	ACUMULADO	%
Definitivamente Si	4	13%	4	13%
Si	9	28%	13	41%
No sabe / No responde	3	9%	16	50%
No	12	38%	28	88%
Definitivamente No	4	13%	32	100%
TOTAL	32	100%		

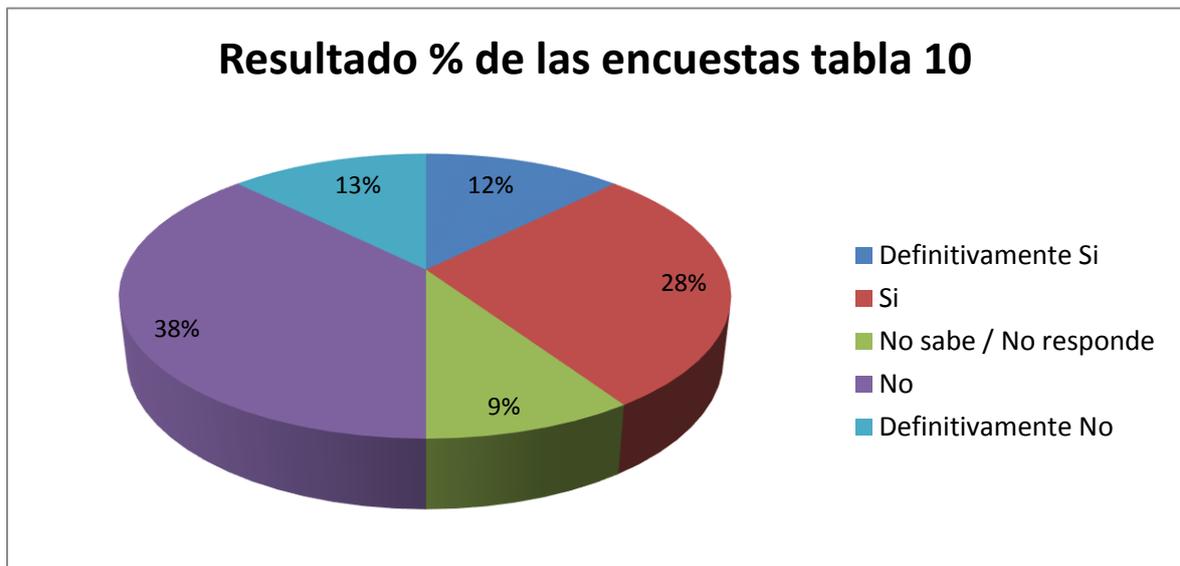


Figura 10: Resultados de la tabla 10

EL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DE LOS OLIVOS, PERIODO 2016

Interpretación: El 38% de los encuestados respondió no y el 13% respondió definitivamente no. En total suma 51% los que consideran que el comité de adquisiciones no cumple los procedimientos de evaluación de calidad y precio. Los que creen que si cumplen con los procedimientos equivale al 40%. De los resultados se deduce que es necesario el comité cumpla con los procedimientos de evaluación de precio y calidad.

Pregunta 11: *¿Considera usted que en los procesos de adquisiciones y contrataciones, se evalúa el cumplimiento de las condiciones contractuales previamente acordados?*

TABLA 11				
ALTERNATIVAS	CANTIDAD			
	POR ITEM	%	ACUMULADO	%
Definitivamente Si	3	9%	3	9%
Si	5	16%	8	25%
No sabe / No responde	1	3%	9	28%
No	20	63%	29	91%
Definitivamente No	3	9%	32	100%
TOTAL	32	100%		

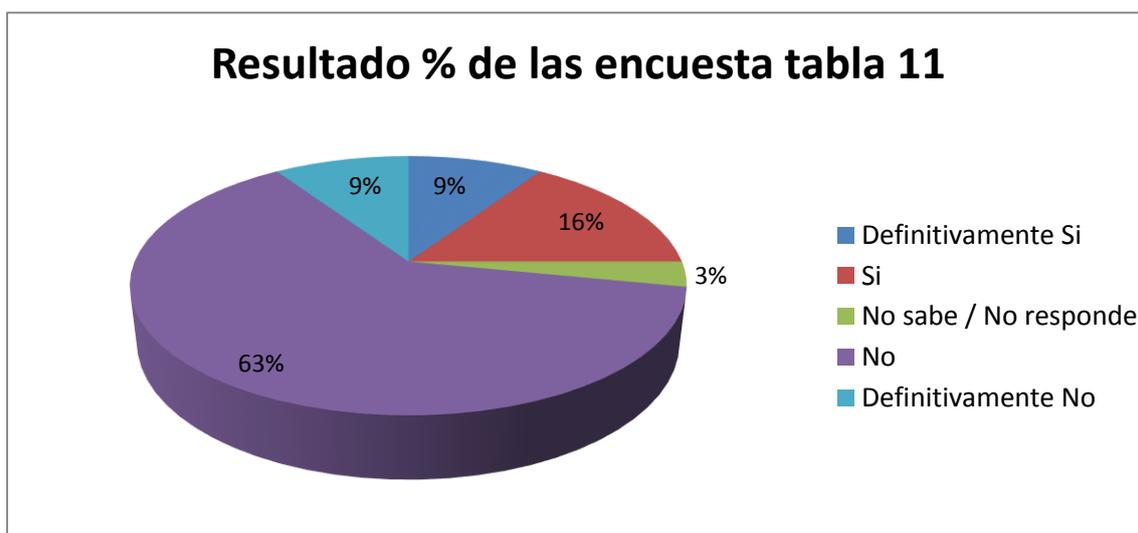


Figura 11: Resultados de la tabla 11

EL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DE LOS OLIVOS, PERIODO 2016

Interpretación: El 63% de los encuestados respondió no y el 9% respondió definitivamente no. En total suma 72% los que consideran que no se evalúa el cumplimiento de las condiciones contractuales acordadas. Los que creen que si se evalúa suman 25%. De los resultados se deduce que no se evalúa las condiciones contractuales previamente acordadas.

Pregunta 12: *¿Considera Ud. Que se debería evaluar los plazos para la entrega de bienes por parte de las entidades contratadas?*

TABLA 12				
ALTERNATIVAS	CANTIDAD			
	POR ITEM	%	ACUMULADO	%
Definitivamente Si	5	16%	5	16%
Si	14	44%	19	59%
No sabe / No responde	5	16%	24	75%
No	7	22%	31	97%
Definitivamente No	1	3%	32	100%
TOTAL	32	100%		

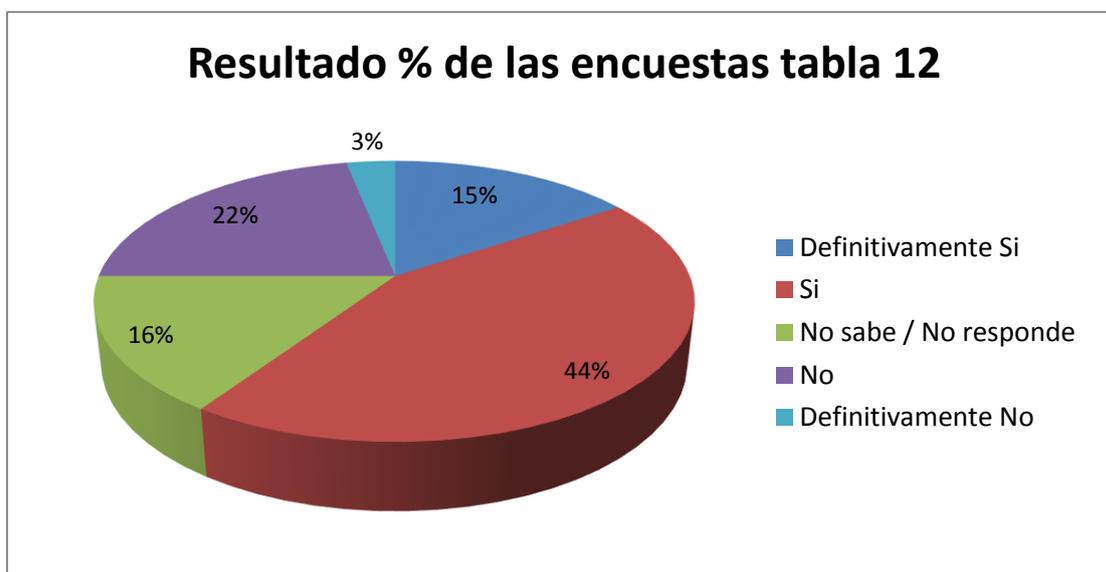


Figura 12: Resultados de la tabla 12

EL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DE LOS OLIVOS, PERIODO 2016

Interpretación: El 15% de los encuestados respondió definitivamente si y el 44% respondió si. En total suma 59% los que consideran que si se debería evaluar los plazos de entrega de bienes. En tanto que los que consideran que no debería evaluar suman 25%. De los resultados se deduce que se debería aplicar procedimientos de evaluación de cumplimiento en la entrega según instrumentos contractuales.

Pregunta 13: *¿Cree Ud. Que se el área usuaria otorga conformidad de calidad a los bienes adquiridos?*

TABLA 13				
ALTERNATIVAS	CANTIDAD			
	POR ITEM	%	ACUMULADO	%
Definitivamente Si	3	9%	3	9%
Si	5	16%	8	25%
No sabe / No responde	2	6%	10	31%
No	19	59%	29	91%
Definitivamente No	3	9%	32	100%
TOTAL	32	100%		

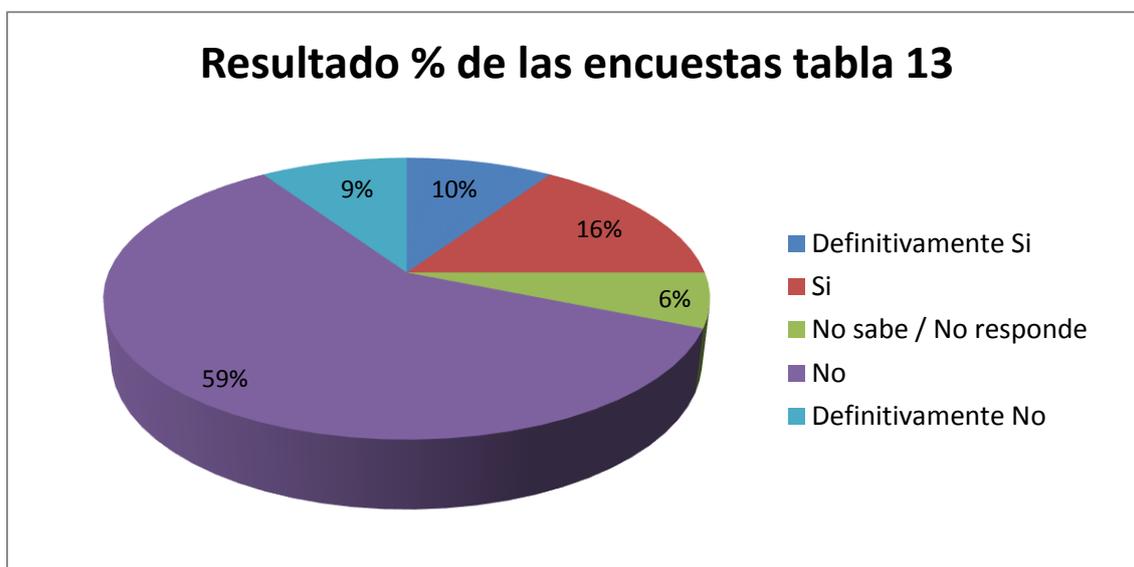


Figura 13: Resultados de la tabla 13

EL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DE LOS OLIVOS, PERIODO 2016

Interpretación: El 59% de los encuestados respondió definitivamente no y el 9% respondió no. En total suma 68% los que consideran que el área usuaria no otorga conformidad a los bienes adquiridos. En tanto que, los que consideran que si se otorga conformidad suman 26%. De los resultados se deduce que se debería aplicar procedimientos de conformidad de los bienes adquiridos.

Pregunta 14: ¿Cree usted que el Comité especial, adjudica el otorgamiento de la buena pro, al postor que presenta la mejor propuesta?

TABLA 14				
ALTERNATIVAS	CANTIDAD			
	POR ITEM	%	ACUMULADO	%
Definitivamente Si	1	3%	1	3%
Si	5	16%	6	19%
No sabe / No responde	3	9%	9	28%
No	20	63%	29	91%
Definitivamente No	3	9%	32	100%
TOTAL	32	100%		

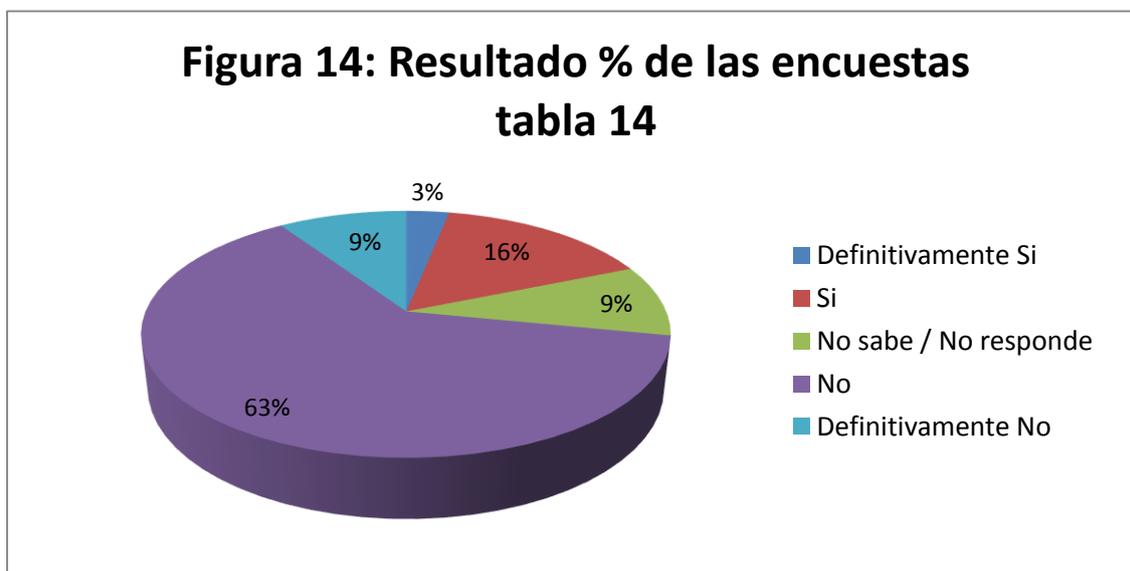


Figura 14: Resultados de la tabla 14

Interpretación: El 9% de los encuestados respondió definitivamente no y el 63% respondió no. En total suma 72% los que consideran que la adjudicación no se otorga al postor que presenta la mejor propuesta. En tanto que, los que consideran que si se adjudica al postor con la mejor propuesta suma 19%. De los resultados se deduce que se debería analizar la mejor propuesta y otorgar la adjudicación en base a ello.

CAPÍTULO IV DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1 Discusión

1. En relación con el Objetivo general

Considerando que el objetivo general de esta investigación es, determinar el impacto del deficiente control interno en las adquisiciones de la municipalidad de los Olivos, periodo 2016, y después de realizar la aplicación del instrumento de medición, tabular los resultados, presentar estos en las tablas y figuras para una mejor comprensión, se ha llegado a los siguientes resultados:

En base a los resultados obtenidos en la tabla y figura 2 señalamos que el 56% de los encuestados consideran que la gestión municipal no aplican procedimientos de control. Así mismo, el 72% de los encuestados consideran que no se evalúa el cumplimiento de de las condiciones contractuales previamente acordados.

Estos resultados tienen correlación con la investigación de Asubadin (2011) que en su tesis “Control Interno del Proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial Yucailla Latacunga durante el año 2010”. llega a las conclusiones que, el control interno resulta relevante en tanto exista un adecuado ambiente de trabajo ya que otorga lineamientos al personal y gerentes de la institución a realizar las funciones encargadas con eficiencia y eficacia para alcanzar las metas planeadas.

2. En relación con el objetivo específico 1:

Resulta relevante analizar como la no aplicación de normas de adjudicaciones aumenta el riesgo en la municipalidad de los Olivos, periodo 2016, en tal sentido, a los directivos y personal de la municipalidad de los Olivos se ha planteado la pregunta si la gestión municipal aplica procedimientos orientados a planificar al actividades de control, obteniéndose que el 56% de los encuestados consideran que no se aplica procedimientos. Por otro lado frente a la pregunta que para una efectiva gestión municipal se debería aplicar políticas de control, el 66% considera que si se debe aplicar políticas.

EL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DE LOS OLIVOS, PERIODO 2016

Como se observa, en base a los resultados planteados. se deduce que resulta de mucha importancia que la gestión gerencial de la municipalidad de los olivos tome decisiones que fortalezca el control interno con el objetivo de minimizar el riesgo.

3. En relación con el objetivo específico 2

En la presente investigación se planteó el objetivo de determinar como la falta de control previo en las adquisiciones aumenta la inconformidad de los usuarios en la municipalidad de los Olivos, periodo 2016. Para lo cual se formuló la siguiente pregunta:

¿Cree usted que el comité de adquisiciones y contrataciones cumple los procedimientos normativos para evaluar el precio y calidad?, en lo cual el 51% de los encuestados no creen que el comité de adquisiciones efectúe un control previo para evaluar el precio y calidad de los bienes a contratar. También, en otra pregunta orientado a conocer si en los procesos de adquisiciones y contrataciones se evalúa el cumplimiento de la condiciones contractuales, el 72% respondió que no se evalúa.

En relación a ello tenemos la investigación de Zarpar (2012), cuya tesis se denomina “Evaluación del Sistema de Control Interno del área de Abastecimiento para detectar riesgos en la Municipalidad Distrital de POMALCA – 2012”, llegó a la conclusión que no se diagnosticó la no aplicación de controles internos establecidos en las Normas Técnicas de control y como consecuencia no se establecían actividades de control que ayuden a mitigar el riesgo.

Por tanto, la no aplicación de controles previos en el proceso de adquisición y contratación aumenta el riesgo lo que puede generar pérdidas de recursos financieros importantes.

4.2 Conclusiones

Sobre la base de los resultados obtenidos se plantea las siguientes conclusiones:

1. La gestión municipal no aplica procedimientos de control interno, lo cual incrementa el riesgo inherente a los activos y pone en peligro los recursos económicos recaudados por la municipalidad. La no aplicación de procedimientos adecuados de control interno propicia el uso inadecuado de los recursos económicos, la malversación de fondos entre otras deficiencias que no debería ocurrir, toda vez que la gestión municipal administra fondos públicos que se deben aplicar en beneficio de la comuna.

EL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DE LOS OLIVOS, PERIODO 2016

Otro aspecto es que se observa que el comité de adjudicaciones no evalúa el cumplimiento de las condiciones contractuales. Este hecho resulta preocupante porque incrementa el riesgo de comprar productos de calidad deficiente no requeridos por los usuarios.

2. Sobre la base de los resultados obtenidos en las encuestas a directivos de la municipalidad de los olivos se concluye que no se aplica procedimientos orientados a planificar las actividades de control con lo cual se incrementa el riesgo en el mal uso de los recursos económicos en las adquisiciones. Sin embargo, existe consenso en considerar que la gestión municipal debería aplicar procedimientos de control con el cual minimice el riesgo.

En este aspecto la gestión municipal debería coordinar más de cerca con el órgano de control interno – OCI para que este proponga políticas de control.

3. Se observa que el control interno en la municipal de los olivos es débil al no existir procedimientos y políticas claras de control, por lo que, ello afecta el uso de los recursos como la conformidad de los usuarios. En este aspecto, en base a los resultados obtenidos se concluye que no se realiza control previo de calidad y precio, con lo cual se eleva el grado de inconformidad de los usuarios internos.

También, se ha determinado que no se evalúa que los proveedores que han obtenido la buena pro cumplan con las condiciones contractuales previamente establecidos.

Por tanto, se concluye que existe insatisfacción de los usuarios dado que los productos o bienes asignados a estos no han pasado evaluación de conformidad con lo cual se eleva la posibilidad de adquirir bienes que no reúnan las características técnicas solicitadas, bienes de poca durabilidad generando problemas internos en la eficiencia de los procesos.

REFERENCIAS

- Arias F. (2012) Metodología para la Investigación científica
- Blanco L. Y. (2003). Normas y procedimientos de la auditoría integral (1ra ed.). Peru: Ecoe Ediciones.
- Asubadin, I. (2011). Control Interno del Proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial Yucailla Latacunga durante el año 2010. Tesis (Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, Universidad Técnica de Abanto). Ambato – Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1707/1/TA0051.pdf>.
- Chancafe U.(2016) “Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería de la gerencia regional de salud Lambayeque Chiclayo.
- Contraloría General de la Republica: Normas Técnicas de Control Interno. Resolución de Contraloría No 072-98; Normas de Auditoría Gubernamental; Manual de Auditoría Gubernamental; Editora Perú, 1998, pág. 311.
- Estrada, M. (2011). Evaluación del control interno de compras realizadas por medio de fondo rotativo, en una dependencia gubernamental dedicada al control y supervisión de empresas de cable. Tesis (Licenciatura en contabilidad, Universidad de San Carlos de Guatemala). Recuperado de: http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3845.pdf
- Griffin R. W. (2010). Administration Texas A&M university (10ma ed.). México: Imagen editorial Cengage Learning.
- Hernández (2006) Metodología de la Investigación científica
- Pérez y Solís (2009) “La organización como función de la administración”
Recuperado de <http://www.eumed.net/ce/2009a/>
- Zarpan A., D. J. (2013). Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca - 2012. Recuperado de: <http://tesis.usat.edu.pe/jspui/handle/123456789/198>

ANEXOS

EL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DE LOS OLIVOS, PERIODO 2016

Anexo 1: Matriz operativa del objeto de estudio: Control interno en las adquisiciones

OBJETO DE ESTUDIOS	VARIABLES RELACIONADAS	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>El control interno impacta en la eficiencia de del proceso de adquisiciones y contrataciones en la Municipalidad de los olivos, año 2016.</p>	<p>Control interno, El control interno gubernamental previstas en la Ley 27785 señala que el control interno implica un <u>control previo</u>, <u>simultaneo</u> y <u>posterior</u>, sobre el cual se establecerá las diferencias. (Leiva,2014, p.19)</p>	<p>Control Previo y posterior</p>	<ul style="list-style-type: none"> -Evaluación de riesgos -Planeamiento de actividades de control -Control de riesgos -Asignación de responsabilidad
	<ul style="list-style-type: none"> -Procedimientos de autorización -Procedimientos de aprobación -Documentación de procesos. -Capacitación técnica 		
	<p>Procesos de Adquisiciones y Contrataciones: <u>El proceso de selección</u> se inserta en el proceso de adquisición o contratación, es una fase de él. Otras fases de dicho proceso son: la ejecución de los actos preparatorios del proceso de selección y los actos de ejecución contractual luego de la culminación del proceso de selección, el <u>otorgamiento de la buena pro</u> se inserta dentro de la fase de proceso de selección En la culminación de la fase ejecución contractual se sitúa la recepción y conformidad de acuerdo a lo que disponga las normas de organización interna de la Entidad. (Tello, 2009, p.96-97)</p>	<p>Proceso de Selección</p>	<ul style="list-style-type: none"> -Conformidad -Precio y calidad -Condiciones contractuales
	<ul style="list-style-type: none"> -Plazos -Área usuaria -Comité especial 		

EL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DE LOS OLIVOS, PERIODO 2016
TITULO: El control interno en el área de adquisiciones de la municipalidad de los Olivos,
periodo 2016

Anexo 2: Cuestionario

Objeto de Estudio: Control Interno Marcar con una aspa(X) la alternativa que a su juicio corresponda:	VALORIZACION DE LIKERT				
	Definitivamente si	Si	No sabe/No responde	No	Definitivamente No
1. Considera Ud. Que es necesario hacer evaluación de riesgos?					
2. ¿Cree usted que, la gestión municipal aplica procedimientos orientado a planificar las actividades de control.					
3. Considera Ud. Que para una efectiva gestión municipal se debe aplicar políticas de control de riesgos?					
4. ¿Considera Ud. Que las responsabilidades en las adquisiciones está bien asignado?					
5. ¿Cree Ud. Que se debe aplicar procedimiento de autorizaciones en el área de adquisiciones?					
6. ¿Considera Ud. Que el comité de adquisiciones conoce el procedimiento de aprobación?					
7. ¿Sabe Ud. Si todos los procesos de adquisiciones están documentados?					
8. ¿Cree usted que los miembros del comité que otorgan la buena pro, deberían ser certificados y acreditan tener capacitación técnica?					
9. ¿Cree usted si la recepción de bienes cumple con la conformidad del comité de adquisiciones y contrataciones?					
10. ¿Cree usted que el comité de adquisiciones y contrataciones cumple los procedimientos normativos para evaluar el precio y calidad?					
11. ¿Considera usted que en los procesos de adquisiciones y contrataciones, se evalúa el cumplimiento de las condiciones contractuales previamente acordados?					
12. ¿Considera Ud. Que se debería evaluar los plazos para la entrega de bienes por parte de las entidades contratadas?					

EL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DE LOS OLIVOS, PERIODO 2016

13. ¿Cree Ud. Que se el área usuaria otorga conformidad de calidad a los bienes adquiridos?					
14. ¿Cree usted que el Comité especial, adjudica el otorgamiento de la buena pro, al postor que presenta la mejor propuesta?					

EL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DE LOS OLIVOS, PERIODO 2016
Anexo 3: Tabulación de encuestas

MATRIZ DE TABULACION DE LAS ENCUESTAS															
No. ENCUESTAS	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	
1	5	2	2	2	5	4	5	4	5	5	5	4	5	4	
2	4	4	4	2	2	2	4	4	2	4	2	4	4	2	
3	5	2	2	4	5	2	2	3	2	2	2	2	2	4	
4	3	4	5	2	2	2	4	2	3	4	4	3	4	1	
5	2	1	5	4	5	2	2	1	2	2	2	3	2	5	
6	5	2	2	3	4	2	4	5	4	2	4	4	5	4	
7	4	4	5	4	2	2	5	4	3	4	3	5	4	2	
8	3	2	4	2	4	2	2	5	4	2	2	4	2	2	
9	4	2	2	2	5	1	1	2	1	4	2	4	2	1	
10	5	3	4	2	2	2	5	5	2	3	2	5	2	2	
11	5	1	2	1	4	2	5	4	2	2	1	2	2	2	
12	4	2	3	4	2	2	5	2	1	2	2	4	4	2	
13	5	4	4	2	4	5	5	4	4	5	2	4	2	2	
14	4	2	2	4	4	2	4	1	2	4	5	2	2	4	
15	5	4	5	2	2	2	5	5	2	2	2	3	2	2	
16	5	5	2	2	4	2	5	2	3	2	2	2	1	2	
17	5	2	4	4	2	2	3	5	4	5	4	5	2	2	
18	2	4	4	5	4	3	5	2	1	1	2	2	2	2	
19	5	3	5	2	5	2	5	4	4	1	2	4	2	2	
20	5	2	4	4	5	2	5	4	1	5	2	1	2	2	
21	4	4	1	5	4	3	2	2	4	1	1	5	2	4	
22	5	2	5	2	2	2	5	4	2	4	2	2	4	2	
23	3	2	5	4	5	2	5	2	2	2	2	4	2	2	
24	1	4	5	2	2	4	5	4	4	4	4	3	1	3	
25	5	2	2	4	4	2	4	4	2	3	2	4	2	2	
26	2	2	5	1	5	2	5	5	4	2	2	4	2	2	
27	5	4	4	2	4	2	4	4	2	4	5	3	2	3	
28	1	2	5	2	5	2	5	5	4	3	4	4	3	3	
29	4	2	5	4	2	4	5	2	2	2	2	2	1	2	
30	5	4	2	2	4	2	5	5	4	2	2	5	3	2	
31	5	2	4	2	5	2	4	5	2	1	2	4	2	1	
32	4	3	4	2	3	2	3	3	1	4	1	4	5	2	
RESUMEN DE ENCUESTAS POR ITEM															
Definitivamente Si	16	1	11	2	10	1	18	9	1	4	3	5	3	1	
Si	8	10	10	10	11	3	7	11	10	9	5	14	5	5	
No sabe / No responde	3	3	1	1	1	2	2	2	3	3	1	5	2	3	
No	3	16	9	17	10	25	4	8	13	12	20	7	19	20	
Definitivamente No	2	2	1	2	0	1	1	2	5	4	3	1	3	3	
TOTAL	32														
RESUMEN PORCENTUAL															
Definitivamente Si	50%	3%	34%	6%	31%	3%	56%	28%	3%	13%	9%	16%	9%	3%	
Si	25%	31%	31%	31%	34%	9%	22%	34%	31%	28%	16%	44%	16%	16%	
No sabe / No responde	9%	9%	3%	3%	3%	6%	6%	6%	9%	9%	3%	16%	6%	9%	
No	9%	50%	28%	53%	31%	78%	13%	25%	41%	38%	63%	22%	59%	63%	
Definitivamente No	6%	6%	3%	6%	0%	3%	3%	6%	16%	13%	9%	3%	9%	9%	
TOTAL	100%														
	P 1	P 2	P 3	P 4	P 5	P 6	P 7	P 8	P 9	P 10	P 11	P 12	P 13	P 14	