

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES

ANÁLISIS DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN
EL LOGRO DE METAS Y OBJETIVOS EN LA OFICINA DE
ABASTECIMIENTO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO-
PUNO, EN LOS PERIODOS 2014-2015.

ANALYSIS OF INTERNAL CONTROL STANDARDS AND THEIR INFLUENCE ON
THE ACHIEVEMENT OF GOALS AND OBJECTIVES IN THE OFFICE OF SUPPLY
OF THE NATIONAL UNIVERSITY OF ALTIPLANO-PUNO, FOR THE PERIODS
2014-2015.

ARTICULO CIENTIFICO PRESENTADO POR:

YOSELYN SAYDA RAMOS MAMANI

DIRECTOR DE TESIS :



DR. EDGAR DARIO CALLOHUANCA AVALOS

ASESOR DE TESIS :

M.SC. JULIO CESAR CHOQUE VARGAS

COORDINADOR DE :
INVESTIGACION



Dr. GERMAN MEDINA COLQUE

PUNO – PERU

2017

ANALISIS DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL LOGRO DE METAS Y OBJETIVOS EN LA OFICINA DE ABASTECIMIENTO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO-PUNO, EN LOS PERIODOS 2014-2015.

ANALYSIS OF INTERNAL CONTROL STANDARDS AND THEIR INFLUENCE ON THE ACHIEVEMENT OF GOALS AND OBJECTIVES IN THE OFFICE OF SUPPLY OF THE NATIONAL UNIVERSITY OF ALTIPLANO-PUNO, FOR THE PERIODS 2014-2015.

YOSELYN SAYDA, RAMOS MAMANI
UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES

ARTÍCULO CIENTÍFICO

ANÁLISIS DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL LOGRO DE METAS Y OBJETIVOS EN LA OFICINA DE ABASTECIMIENTO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO-PUNO, EN LOS PERIODOS 2014-2015.

ANALYSIS OF INTERNAL CONTROL STANDARDS AND THEIR INFLUENCE ON THE ACHIEVEMENT OF GOALS AND OBJECTIVES IN THE OFFICE OF SUPPLY OF THE NATIONAL UNIVERSITY OF ALTIPLANO-PUNO, FOR THE PERIODS 2014-2015.

AUTOR : YOSELYN SAYDA RAMOS MAMANI

CORREO ELECTRONICO : rocio_yunmi@hotmail.com

ESCUELA PROFESIONAL : Ciencias Contables

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

RESUMEN

En el presente estudio se analizó, las Normas de Control Interno y su influencia en el logro de las Metas y Objetivos de la oficina de Abastecimiento, Universidad Nacional del Altiplano, en los periodos 2014 - 2015". Afirmándose que el responsable de la oficina no muestra interés por la buena aplicación de las normas y por parte del personal no se tiene el buen ambiente de compañerismo ni la práctica de valores, además de ello que el personal carece del conocimiento de sus responsabilidades y funciones dentro la oficina mencionada, lo cual repercute en el cumplimiento de metas y objetivos trazados por la institución, asimismo se lleva a cabo regularmente los procesos de contratación; en cuanto al conocimiento de las normas previstas para las contrataciones es baja a falta de capacitación del personal, y por último en cuanto a la toma de inventarios se llegó a la conclusión de que estos no cuentan con buen sistema. Estos son algunos de los varios inconvenientes que se presenta en el análisis de las Normas de Control Interno. Para un mejor entendimiento de la investigación se ha estructurado de la siguiente manera: En el primer Capítulo I se expone la situación problemática de la investigación, Integra el planteamiento del problema, formulación del problema, antecedentes de la investigación, y objetivos de la investigación, considera el objetivo general y los objetivos específicos, Capítulo II: Presenta el marco teórico y conceptual relacionado al trabajo de investigación,

y las hipótesis, que comprende la hipótesis general, hipótesis específicas, Capítulo III: La metodología de la investigación, que integra el diseño y tipo de investigación, población y muestra, procesamiento de datos, y las técnicas e instrumentos de recolección de datos, Capítulo IV: Características del área de investigación, Capítulo V: Exposición y análisis de resultados, presenta los resultados obtenidos en función a los objetivos e hipótesis planteados.

PALABRAS CLAVE: Normas de control interno, Ambiente de Control, Actividades de Control, Gestión Administrativa.

ABSTRACT

In this study we analyzed the Internal Control Standards and their influence on the achievement of the Goals and Objectives of the Supply Office, National University of the Altiplano, in the periods 2015 - 2016 ". Affirming that the head of the office does not show interest in the good application of the rules and on the part of the staff does not have the good atmosphere of companionship or the practice of values, in addition to that the staff lacks the knowledge of their responsibilities and functions within the aforementioned office, which affects the fulfillment of goals and objectives set by the institution, as well as the recruitment processes; In terms of knowledge of the standards provided for recruitment is low in the absence of staff training, and finally in terms of taking inventories it was concluded that these do not have a good system. These are some of the several drawbacks that are presented in the analysis of Internal Control Standards. For a better understanding of the research, it has been structured as follows: In the first Chapter I exposes the problematic situation of the research, Integra the problem approach, problem formulation, research background, and research objectives, Considers the general objective and the specific objectives, Chapter II: Presents the theoretical and conceptual framework related to the research work, and the hypotheses, which includes the general hypothesis, specific hypotheses, Chapter III: The research methodology, which integrates the design And type of research, population and sample, data processing, and data collection techniques and instruments, Chapter IV: Characteristics of the research area, Chapter V: Exposure and analysis of results, presents the results obtained according to the objectives And hypotheses.

KEY WORDS: Internal control standards, Control Environment, Control Activities, Administrative Management.

INTRODUCCIÓN

Las Normas de Control en la actualidad son base fundamental debido a los bastantes actos de corrupción, las entidades del estado se encuentran desplegadas a constantes factores tanto internos como externos, y por este motivo es que pueden afectar al cumplimiento de los objetivos de dichas entidades y en conclusión, también puede perturbar el cumplimiento de la Misión y Visión de estas y con ello sus Metas y Objetivos. La falta de conocimiento de los componentes del Control Interno como el de Ambiente de Control, es fundamental ya que recae el clima donde se desempeña y en este caso el de la oficina de Abastecimiento, el desconocimiento de los documentos de Gestión, asimismo las Actividades de Control, que son parte fundamental como el resguardo de los Bienes del estado, la toma de inventarios que no repercute en los Estados Financieros presentados cada año. la base de esta problemática, se planteó como problema general la siguiente interrogante: ¿De qué manera las normas de control interno influyen en el cumplimiento de las metas y objetivos en la oficina de abastecimiento de la Universidad Nacional del Altiplano, periodo 2014-2015? Teniendo como objetivo: esbozar todas las situaciones del cumplimiento de las normas de Control Interno a través de sus dos componentes principales y su influjo en las metas y objetivos con el principal objetivo de Analizar la influencia de las Normas de Control Interno en el cumplimiento de las metas y objetivos en la oficina de abastecimiento de la Universidad Nacional del Altiplano. El cual fue tratado analizando las unidades más estratégicas como es la Oficina de Abastecimiento. Así mismo se ha planteado como hipótesis: Las normas de control interno influyen en el cumplimiento de las metas y objetivos de la oficina de abastecimiento de la Universidad Nacional del Altiplano, periodo 2014-2015.

MATERIAL Y MÉTODOS

Población y muestra

Población: La población objeto de la investigación es la Universidad Nacional del Altiplano, específicamente en el marco de la Ley de la Administración Financiera del Estado (Oficina de Contabilidad, Oficina de Abastecimiento, Oficina de Tesorería y la Oficina de Presupuesto).

Muestra: Para garantizar la representatividad de la misma se determinó la muestra no probabilística intencionada, para lo cual la muestra para el trabajo de investigación está dada a los trabajadores y funcionarios de la Oficina de Abastecimiento, de la Universidad Nacional del Altiplano - Puno.

Métodos:

Método sintético: El método sintético nos sirvió para la formular el marco teórico y marco conceptual de la investigación; este método se utilizó para formular las conclusiones dentro de las normas de control interno y sus dos componentes.

Método analítico: El término analizar significa examinar, investigar, indagar, razonar el porqué del comportamiento de algún hecho o acontecimiento, para ello resulta adecuado y provechoso desintegrar, descomponer un todo en todas sus partes, para estudiar de forma intensiva cada una de estas partes, las relaciones entre ellas, y la de estas con el todo. La importancia del análisis reside en que para comprender la esencia de un todo hay que conocer la naturaleza de sus partes (Inquilla, 2013). En la investigación se utilizó el método analítico para analizar las normas de control interno y sus componentes los cuales fueron descompuestos, el primero en Ambiente de Control y el segundo en Actividades de Control.

Método deductivo: Consiste en formular la hipótesis general, deducir a partir de esta las hipótesis específicas, confirmar dichas hipótesis específicas y si esta se confirma entonces se considera afirmada la hipótesis general (Sampieri, Fernandez, 2003).

Técnica:

Encuestas. - Esta técnica de recopilación de datos está dirigida a los funcionarios y/o trabajadores del área de abastecimiento de la Universidad Nacional del Altiplano.

Análisis Documental. - Esta técnica permitió analizar los siguientes documentos para nuestro trabajo de investigación: Normas Legales y primordialmente la documentación de la entidad, periodos 2014-2015, los datos se obtuvieron de la documentación disponible en la Oficina de Abastecimiento. Además, se obtuvo información de diferentes fuentes como Tesis relacionadas con el tema, Internet, biblioteca de la Universidad Nacional del Altiplano – Puno y de la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas.

Observación Directa: Mediante esta técnica se ha realizado y obtendrá datos de la realidad funcional organizativa y administrativa, una observación directa en el desenvolvimiento del personal que labora en la Oficina de Abastecimiento, observando todo el conjunto de hechos relacionados con el Control Interno, viendo si se cumple con los dos principales componentes de las Normas del Control Interno y el informe Coso.

Entrevista: Dialogo directo con el encargado y/o responsable de la Oficina de Abastecimiento y personal que labora en dicha dependencia.

Cuestionario. - Asimismo se realizó cuestionarios tipo encuesta y entrevista a los responsables del área a investigar como al jefe o encargado, funcionarios y/o personal que

labora en la Oficina mencionada, el cual que nos permitió el logro de los objetivos.

Procesamiento de los datos: El procedimiento de los datos recopilados se realizó de acuerdo a los objetivos e hipótesis planteados, con la utilización de programas especializados.

Uno de los materiales más importantes que se usó tomando como referencia es el informe COSO, luego tenemos las Normas de Control Interno con Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, Ley N° 29743, Ley que modifica el artículo 10 de la Ley 28716 – Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, asimismo en el año 2016 con la finalidad mayor cumplimiento de las Normas de Control Interno, tenemos la Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG, aprueba la Directiva N° 013-2016-CG/PROD “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”, y para el año 2017 se implementó una nueva Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG, aprueba la Guía para la Implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado".

RESULTADOS

Los resultados alcanzados tuvieron lugar a través de los objetivos secuenciales planteados, en la investigación se logró determinar la situación actual del estudio de forma detallada logrando determinar la influencia de las normas de Control Interno, esbozándose en dos componentes principales, Ambiente de Control y Actividades de Control para cotejar la influencia en el cumplimiento de las metas y objetivos en Oficina de Abastecimiento de la Universidad Nacional del Altiplano-Puno periodo 2014 – 2015.

Para el componente Ambiente de Control de las normas de Control Interno en la RC N° 320-2006-CG se ha efectuado la recopilación y acopio de información, mediante técnicas de cuestionarios a una muestra de 15 personas entre funcionarios y servidores de la Oficina de Abastecimiento en la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, en los periodos 2014 y 2015. La calidad del ambiente de control es el resultado de la combinación de los factores que lo determinan, el mayor o menor grado de desarrollo de estos fortalecerá o debilitará el ambiente y cultura de control, influyendo también en la calidad de desempeño de la entidad. De acuerdo a las normas de Ambiente de control se tiene: Filosofía de la dirección, Integridad y los valores éticos, Administración estratégica, Estructura organizacional, Administración de recursos humanos, Competencia profesional, Asignación de autoridad y responsabilidades, Órgano de control institucional.

Se desarrolló cuestionarios en base a las normas de Control Interno por cada componente, entiéndase que son cinco, de los cuales se tocó en la investigación dos, siendo los más

principales e importantes, uno de ellos Ambiente de control, el cual esboza normas como Filosofía de la Dirección, integridad y valores éticos, administración estratégica, estos se muestran de la siguiente manera:

TABLA N° 01
CUESTIONARIO DE AMBIENTE DE CONTROL EN FILOSOFIA DE LA DIRECCIÓN

PREGUNTAS		RESPUESTA					
		SI		NO		TOTAL	
1	¿Usted tiene conocimiento de las normas de Control Interno?	5	33%	10	67%	15	100%
2	¿Usted tiene conocimiento de los componentes	4	27%	11	73%	15	100%
3	¿En la oficina se cumplen los objetivos y metas Institucionales establecidas?	9	60%	6	40%	15	100%
4	¿El jefe o encargado muestra interés de apoyar el establecimiento del control interno en la oficina a través de políticas, reuniones, charlas y otros medios?	7	47%	8	53%	15	100%
5	¿El jefe o encargado proporciona el apoyo necesario para un adecuado desarrollo de las labores de control?	3	20%	12	80%	15	100%
6	¿El jefe o encargado reconoce y los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?	4	27%	11	73%	15	100%
7	¿El jefe o encargado evalúa Periódicamente las actividades del personal con el fin de conocer los resultados alcanzados y detectar posibles fraudes?	1	10%	14	90%	15	100%

Fuente: Elaboración propia

La Universidad Nacional del Altiplano es una entidad que tiene como misión organizar y conducir la gestión pública de acuerdo a sus competencias exclusivas, compartidas y delegadas, en el marco de las políticas nacionales para contribuir al desarrollo integral y sostenible de la región, así como una educación de calidad.

Como tal, para el cumplimiento de las metas y objetivos trazados se requiere de una filosofía de la dirección estable, para ello utiliza todas las normativas vigentes y cuenta con un personal idóneo para el mejor desenvolvimiento de las funciones de cada funcionario público y que estos a su vez son los llamados instrumentos de gestión logística. El encargado del área u oficina deberá tener conocimiento de todas las normativas y difundirlos a través de charlas, reuniones a todo el personal conformante luego de ello evaluar el correcto cumplimiento de las normativas.

De la revisión de los resultados sintetizado en la tabla N° 01 en cuanto a Filosofía de la Dirección del componente Ambiente de Control, el menor porcentaje del 10% en cuanto a la evaluación periódica de las actividades del personal dentro de la oficina y obteniendo un mayor porcentaje del 60% en el cumplimiento de metas y objetivos de la entidad. Estos valores indican que la norma Filosofía de la Dirección no se aplica adecuadamente, como tampoco se evalúa las actividades del personal periódicamente.

Asimismo, en la tabla N° 02 podemos ver que se cuenta con una normativa como es el Código de Ética, los valores dentro del Plan Estratégico Institucional, mas no se difunde y el personal tiene poco empeño en tener un conocimiento de dichos instrumentos.

TABLA N° 02

CUESTIONARIO DE AMBIENTE DE CONTROL EN INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS

PREGUNTAS		RESPUESTA					
		SI		NO		TOTAL	
1	¿La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?	6	40%	9	60%	15	100%
2	¿Se practica los valores éticos para un buen ambiente laboral?	7	47%	8	53%	15	100%
3	¿El jefe o encargado demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los valores?	4	27%	11	73%	15	100%
4	¿Se sanciona a los responsables de actos que dañen física y psicológicamente a algún funcionario?	3	20%	12	80%	15	100%

Fuente: *Elaboración propia*

Observamos que en la norma Integridad y Valores Éticos obtenemos un menor porcentaje del 20% en cuanto a la aplicación de sanciones por falta grave que se efectúa a los servidores y funcionarios por parte de la oficina, frente al mayor porcentaje del 47% en el cual nos indica una práctica de valores éticos regular, sin embargo, nos indica que se practica regularmente los valores éticos dentro de la oficina. Con respecto a la última interrogante, la aplicación de sanciones a los responsables de actos que dañen física y psicológicamente al personal, el cuadro nos muestra, el 80% afirman que no se aplica ninguna sanción a los responsables de actos contra la moral y el 20% dice que si hay una aplicación de sanciones.

El ambiente de control es muy importante en toda Institución y la práctica de valores para un buen clima laboral. En la oficina de Abastecimiento de la Universidad Nacional del Altiplano existe un deficiente establecimiento y practica de valores por parte del jefe o

encargado y el personal conformante, y además que no se sanciona a los responsables de actos contra la moral.

En la siguiente tabla nos mostrara acerca de los documentos de gestión de la entidad, con los cuales una institución se guía dentro de estos tenemos la Misión y visión de la entidad, el manual de organizaciones y funciones, el reglamento de organizaciones y funciones, plan operativo anual, entre otros.

TABLA N° 03
CUESTIONARIO DE AMBIENTE DE CONTROL EN ADMINISTRACIÓN ESTRATEGICA

PREGUNTAS		RESPUESTA					
		SI		NO		TOTAL	
1	¿El jefe o encargado ha difundido la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?	6	40%	9	60%	15	100%
2	¿El MOF y ROF refleja todas las actividades que realizan el personal y están debidamente actualizados?	3	20%	12	80%	15	100%
3	¿El jefe o encargado asegura que todas las Áreas, formulen, implementen y evalúen actividades concordantes con su plan operativo anual?	8	53%	7	47%	15	100%

Fuente: Elaboración propia

En la tabla N° 03 observamos que en la norma Administración Estratégica obtenemos el menor porcentaje del 20% en la formulación del MOF Y ROF con el que cuenta la entidad y además que el jefe o encargado de la oficina de Abastecimiento no difunde consecutivamente los documentos de gestión importantes dentro de la Institución – Universidad Nacional del Altiplano.

Con respecto al contenido y actualización del MOF Y ROF de la entidad, el 80% afirman que no está actualizado el Manual de Operaciones y Funciones y su respectivo reglamento, que tampoco conocen sus responsabilidades o funciones con claridad y solo el 20% nos dice que si esta actualizado su contenido del MOF. Y con respecto a la formulación, implementación y evaluación del plan operativo nos muestra el cuadro en análisis que el 53% del personal afirma que el jefe o encargado de la oficina se asegura de la buena aplicación del POA y el 47% dice que no se cumple con el aseguramiento de actividades en el POA.

Haciendo un análisis de la norma general Administración Estratégica, se llega a la afirmación que en un 60% no se maneja una buena difusión, actualización y aseguramiento de actividades en cuanto a la misión, visión, metas y objetivos, MOF, ROF, POA.

Entonces según las Normas de Control Interno con Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG para el componente AMBIENTE DE CONTROL se concluye que el jefe o encargado de la oficina de Abastecimiento no muestra interés por la buena aplicación de las normas de control interno y por parte del personal no se tiene el buen ambiente de compañerismo ni la práctica de valores, además de ello que el personal no conoce muy bien sus responsabilidades y funciones dentro la oficina mencionada; lo cual repercute en el cumplimiento de metas y objetivos trazados por la Universidad Nacional del Altiplano.

Para el siguiente componente de las normas de Control Interno en la RC N° 320-2006-CG se ha efectuado la recopilación y acopio de información, mediante técnicas de cuestionarios a una muestra de 15 personas entre funcionarios y servidores de la Oficina de Abastecimiento en la Universidad Nacional del Altiplano. De acuerdo a las normas de actividades de control se tiene:

- Procedimientos de autorización y aprobación
- Segregación de funciones
- Evaluación costo-beneficio
- Controles sobre el acceso a los recursos y archivos
- Verificaciones y conciliaciones
- Evaluación de desempeño
- Rendición de cuentas
- Revisión de procesos, actividades y tareas

Para ello se tomó como análisis al acceso a los recursos y archivo de los documentos de gestión, donde nos muestra una deficiencia en cuanto a una evaluación periódica del encargado del área sobre llevar a cabo los procesos de contrataciones en la oficina de Abastecimiento de la Institución en mención. En la tabla N° 04 nos muestra un 30% de total de las personas, que el encargado no lleva verificaciones en los procesos de Contrataciones constantemente, lo que podría inducir a actos irregulares dentro de la Institución.

TABLA N° 04
 CUESTIONARIO DE ACTIVIDADES DE CONTROL SOBRE EL ACCESO A LOS
 RECURSOS Y ARCHIVO

PREGUNTAS		RESPUESTA					
		SI		NO		TOTAL	
1	¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos y archivos?	9	60%	6	40%	15	100%
2	¿El acceso a los recursos y archivos queda evidenciado en documentos tales como solicitudes, oficio entre otros?	15	100%	0	0%	15	100%
3	¿Anualmente se comparan los inventarios con los registros de la entidad?	7	47%	8	53%	15	100%
4	¿El jefe o encargado periódicamente lleva a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas?	5	30%	10	70%	15	100%

Fuente: Elaboración propia

Observamos que en la norma Acceso a los Recursos y Archivos obtenemos un porcentaje bajo del 30% en cuanto a la verificación de los procesos, actividades que se realiza en la oficina por parte del jefe o encargado, y tenemos un mayor porcentaje del 100% en cuanto al acceso a la información que dicen para obtener algún documento de la entidad se deberá presentar un documento sustentante. Concerniente al establecimiento de políticas, procedimientos para la documentación y la misma protección de ellos, en la tabla se muestra, el 60% afirman que, si se realiza un procedimiento de archivo de documentos y su plena protección de ellos, el 40% dice lo contrario que no se lleva un buen manejo de la documentación. Debemos señalar en este punto que es muy importante y relevante la toma de inventarios adecuada, eficaz y eficiente para así los estados financieros reflejen de forma transparente y real.

Haciendo un análisis de la norma ACCESO A LOS RECURSOS Y ARCHIVOS se llega a la afirmación que en la oficina se efectúa regularmente los procesos de contratación, la protección de documentos y su acceso a los mismos. Asimismo en la tabla N° 05 se indica con un 10% del total de encuestados que no lleva a cabo regularmente el inventario anual,

lo cual influye significativamente en la información de los estados financieros presentados año tras año, y no reflejan lo real.

TABLA N° 05
CUESTIONARIO DE ACTIVIDADES DE CONTROL EN PROCESO REVISIÓN Y
TAREAS

PREGUNTAS		RESPUESTA					
		SI		NO		TOTAL	
1	¿Los procesos, actividades y tareas en la entidad se encuentran definidas, establecidas y documentadas?	12	85%	3	15%	15	100%
2	¿El personal conoce las normas, etc. que se aplica en los distintos procesos de contratación?	9	60%	6	40%	15	100%
3	¿Los procesos de contratación se aplica según al cuadro de necesidades y los requerimientos de las áreas?	5	30%	10	70%	15	100%
4	¿El personal cuenta con una certificación de acuerdo a la ley de contrataciones?	5	30%	10	70%	15	100%
5	¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo, decir a un comité de selección?	13	90%	2	10%	15	100%
6	¿Se aplica un buen inventario de bienes corrientes, de obras y de capital?	2	10%	13	90%	15	100%
7	¿Se efectúa un sistema para el resguardo de los bienes ubicados en el área de almacén?	3	15%	12	85%	15	100%

Fuente: Elaboración propia

Describiendo los valores porcentuales, observamos que en la norma Procesos, Revisión y tareas obtenemos un porcentaje mayor del 85% a la asignación de comités para procesos de selección para así evitar riesgos de fraude y un porcentaje menor del 10% en cuanto a la aplicación de toma de inventarios de todos los bienes de la entidad. Se llega a la afirmación que existe un bajo cumplimiento de las normas en los procesos de contratación, el regular conocimiento de las normas, la pésima aplicación de inventarios y la no implementación de un sistema de resguardo de bienes ubicados en el área de almacén.

Finalmente llegamos a la conclusión según las Normas de Control Interno con Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG que en el componente ACTIVIDADES DE CONTROL según las normas; se lleva a cabo regularmente los procesos de contratación, la protección

de documentos y su acceso a los mismos; y también es regular el conocimiento de las normas previstas para las contrataciones pero en su cumplimiento nos indica que es bajo, por último la aplicación de inventarios es pésima y no existe un sistema de resguardo de los bienes corrientes, de obras y los de capital ubicados en el área de almacén; por lo que se concluye que el nivel de influencia de las normas de control interno es bajo, por ende afecta al cumplimiento de metas y objetivos de la entidad.

DISCUSIÓN

Se muestra que el nivel de desconocimiento de las normas de Control Interno y sus dos componentes es relativamente alta, así mismo se observa que casi la segunda parte de los funcionarios de la oficina de abastecimiento no conocen sus funciones según en Manual de Operaciones y Funciones, la misión y visión y otros documentos de gestión los cuales son importantes en una Institución, por otro lado el ambiente laboral no es favorable ya que se tiene un desconocimiento del código de ética, y la poca difusión de los valores por parte del encargado o responsable de la oficina de abastecimiento. Por lo tanto los dos componentes en mención Ambiente de Control y Actividades de Control no se cumplieron en su totalidad según las normas en la oficina de abastecimiento en la Universidad Nacional del Altiplano-Puno, debido a que las principales causas, ha sido que no se tiene un conocimiento ni capacitación al personal sobre las "*NORMAS DE CONTROL INTERNO*" esto debido a que el responsable de la oficina no le toma el suficiente interés por la capacitación y constante actualización del personal que labora en dicha área.

Según las Normas de Control Interno con Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG para el componente *AMBIENTE DE CONTROL* el jefe o encargado de la oficina de Abastecimiento no muestra interés por la buena aplicación de las normas de control interno y por parte del personal no se tiene el buen ambiente de compañerismo ni la práctica de valores, además de ello que el personal no conoce muy bien sus responsabilidades y funciones dentro la oficina mencionada; lo cual repercute en el cumplimiento de metas y objetivos trazados por la Universidad Nacional del Altiplano. En la norma general Administración Estratégica, se llega a la afirmación que en un 60% no se maneja una buena difusión, actualización y aseguramiento de actividades en cuanto a la misión, visión, metas y objetivos, MOF, ROF, POA. Además de ello en el componente *ACTIVIDADES DE CONTROL* describiendo los valores porcentuales, observamos que en la norma Procesos, Revisión y tareas obtenemos un porcentaje mayor del 85% a la asignación de comités para procesos de selección para así evitar riesgos de fraude y un porcentaje menor del 10% en

cuanto a la buena aplicación de toma de inventarios de los bienes corrientes, de obras y de capital con los que cuenta la Universidad Nacional del Altiplano, es así que podemos mencionar la investigación realizada por:

El siguiente autor (Chambilla, 2012) Denominado “Análisis y evaluación del control interno y su influencia en el área de abastecimiento del Gobierno Regional – Puno, en los periodos 2010 - 2011”. En sus resultados Concluye: Se han encontrado puntos críticos de atención en el control interno del área de abastecimiento del Gobierno Regional, en los periodos 2010 – 2011. Consideramos que en la unidad objeto de estudio aún no se tiene bien definida una política de control interno que debe tener como referencia las normas de control interno aprobadas por Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, 458- 2008-CG; asimismo, se considera que en algunos componentes de la unidad objeto de estudio, no existen controles internos y si existen no se ponen en práctica; por lo tanto tiene una influencia negativa lo cual no permite una adecuada gestión y no ofrece seguridad razonable respecto a la consecución de objetivos en el área de abastecimiento del Gobierno Regional – Puno.

Y (Blanco, 2007) En su tesis “El informe COSO y el Control Interno en los Gobiernos Locales de la Región de Puno”. Concluye: Permanentemente los gobiernos locales a nivel nacional se ven involucrados en catos inmorales especialmente el de corrupción, tal como lo describe la Contraloría General de la República, presentados en el Cuadro N° 11, resaltando que cada 100 soles el 65% al 85% se pierden en gastos corrientes y la diferencia en gastos de inversión. Estas situaciones hacen que la población tome medidas violentas que en algunos casos llegan a poner el riesgo la integridad física de los alcaldes u funcionarios municipales. Los controles internos al ser mal implementados tienen que ver con ese tipo de actos, asimismo, la falta de preparación administrativa de los alcaldes y funcionarios tienen que ver con el uso de los recursos públicos. Los municipios locales de la Región Puno presentan indicadores altos de conflictos a nivel nacional juramenta con Lima, siendo los más frecuentes las denuncias de peculado, colusión, contra la fe pública y abuso de autoridad. La población tiene una imagen negativa de los municipios provinciales, en el cuadro N° 12 presenta un indicador del 45% regular y 50% mala de opinión, los aspectos más importantes observados son la falta de servicios y obras (20% promedio), la imagen de corrupción y la falta de valores morales (60% promedio), el mal uso de los recursos públicos, la atención engorrosa y burocrática en los trámites administrativos (60% promedio).

En ese sentido es muy relevante que la oficina de Abastecimiento en la Universidad Nacional del Altiplano, para un mejor cumplimiento de sus metas y objetivos, el encargado de la oficina deberá mantener mayor comunicación con todos los funcionarios a su cargo, y poner en práctica buenos valores en todo momento, el buen compañerismo, es decir el clima laboral es imprescindible ya que si hay compañerismo se puede lograr las metas y objetivos de la Institución, todo ello con una difusión constante a través de charlas, capacitaciones al personal en cuanto al conocimiento de las normas de Control Interno y los documentos de gestión con los que cuenta la Institución. Por otro lado, se deberá manejar un buen sistema de toma de inventarios para así reflejar datos reales y fidedignos en los estados financieros.

CONCLUSIÓN

En la unidad ejecutora 001897, Universidad Nacional del Altiplano, la situación fue deficiente en cuanto al conocimiento de las Normas de Control Interno y sus dos componentes en el periodo 2014 y 2015. Mediante las tablas N° 01 al 03 donde se concluye que el componente Ambiente de Control es mediano en la Oficina de Abastecimiento y en su evaluación de la misma se encuentra dentro del rango de no se cumple como por ejemplo: en la tabla N° 01 en la pregunta N° 7 solo un 10% señala que se realizan evaluaciones periódicas en cuanto a las actividades del personal; según el análisis de los cuestionarios tomados al personal se señala, que el jefe o encargado de la oficina no muestra interés por la buena aplicación de las normas y por parte del personal no se tiene el buen ambiente de compañerismo ni la práctica de valores, ello surge por la falta de capacitaciones y las charlas del encargado hacia el personal, además de ello que el personal carece del conocimiento de sus responsabilidades y funciones dentro la oficina mencionada, lo cual repercute en el cumplimiento de metas y objetivos trazados por la institución. Mediante las tablas N° 04 al 05 referidos a las Actividades de Control en las normas de Control Interno se demostró que se lleva a cabo regularmente los procesos de contratación según las tres "E", la protección de documentos y su acceso a los mismos; en cuanto al conocimiento de las normas previstas para las contrataciones es baja a falta de capacitación del personal, y por último en cuanto a la toma de inventarios se llegó a la conclusión de que es pésima según la tabla N° 5 pregunta N° 6 que señala solo un 10% la buena toma de inventarios, esto cabe señalar repercute en la información real y fidedigna de los estados financieros presentados año a año a las oficinas correspondientes; asimismo la oficina de abastecimiento de la Universidad Nacional del Altiplano carece de

la implementación de un sistema de resguardo de los bienes ubicados en el área de almacén de la entidad.

BIBLIOGRAFIA

- Blanco, H. C. (2007). *El informe COSO y el Control Interno en los gobiernos locales de la Región de Puno. Puno, Puno, Puno*: Editorial Altiplano.
- Carpio, R. C. (2012). *Fundamentos del Control Interno*. Piura: Editorial San Marcos.
- Chambilla, A. (2012). *Analisis y evaluación del Control Interno y su influencia en el área de Abastecimiento del Gobierno Regional - Puno. Puno, Puno, Puno*: Altiplano.
- Hernandez S.R. y Fernandez C.C. . (2010). *Metodología de la Investigación* . Mexico:Mcgraw-hill: 5 edición.
- Ley N° 28716. (27 de Marzo de 2006). *Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*. Lima, Lima, Lima.
- Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG. (Marzo de Junio de 2006). *Las Normas de Control Interno*. Lima, Lima, Perú.
- Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG. (30 de Octubre de 2008). *Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno en las Instituciones del Estado*. Lima, Lima, Perú.

WEBGRAFIA

- Control Interno - Marco Conceptual*. (s.f.). Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/ControlInterno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Control Interno*. (2009). Obtenido de <http://doc.contraloria.gob.pe/CONTROL-INTERNO/WEB/>
- Las Normas de Control Interno*. (17 de Junio de 2017). Obtenido de http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/RC_320_2006_CG.pdf