



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL
AREA DE LOGISTICA DE LAS MUNICIPALIDADES DEL
PERÚ.**

**CASO: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SECHURA,
AÑO 2018.**

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

AUTOR

RUIZ CORTEZ, GREGORIA MARCELA

ASESOR

CALLE GONZA, SANTIAGO

PIURA – PERÚ

2018

**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL
AREA DE LOGISTICA DE LAS MUNICIPALIDADES DEL
PERU.
CASO: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SECHURA,
AÑO 2018.**

JURADO EVALUADOR DE TESIS

Dr. Landa Machero Víctor Manuel

Presidente

Mgr. Savitzky Mendoza Donald Errol

Miembro

Dr. Ulloque Carrillo Víctor Manuel

Miembro

C.P.C Calle Gonza Santiago

Asesor

AGRADECIMIENTO

Un profundo agradecimiento al Dios Eterno por proveerme la sabiduría necesaria para la realización de este Proyecto de Investigación, y quien me irradia la luz de la vida, a él sea la Gloria y mi gratitud.

A mi madre, por brindarme su apoyo incondicional, por las enseñanzas instruidas y por permitirme continuar con mi carrera profesional.

A mi Asesor Santiago Calle Gonza por sus enseñanzas impartidas para la realización de este proyecto.

DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo al Dios que me da la vida, el que me fortalece cada día y en cada circunstancia de mi existir.

Asimismo lo dedico a mi familia, por ser el gran soporte de mi vida y por ser el estímulo para continuar desarrollándome profesionalmente.

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general determinar los mecanismos de Control Interno en el área de Logística de la Municipalidad Provincial de Sechura, año 2018. La investigación se ha desarrollado usando metodología de diseño no experimental, transaccional, descriptivo, bibliográfico y documental, aplicando la técnica de la encuesta - entrevista y como instrumento de recolección de datos el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado al Sub Gerente y personal administrativo que labora en el área de logística de la entidad en estudio, obteniendo como principales resultados:

Que el 88% del personal encuestado confirma que se viene realizando las actividades o las operaciones de acuerdo a las normas y procedimientos que estipula el sistema Nacional de Abastecimiento, asimismo el 75% manifiesta que no existen mecanismos para la evaluación de Riesgos, afectando esto al sistema de control Interno.

Se concluye que la Municipalidad Provincial de Sechura, aplica mecanismos de control Interno pero de manera deficiente, es decir se han enfocado en las leyes parcialmente, dejando de lado la implementación de gestión de Riesgos, que mitigue o prevenga el impacto negativo de cualquier riesgo que afectaría la consecución de los objetivos de esta entidad Pública.

Palabras Clave: Logística, control interno, riesgos.

ABSTRACT

The general objective of the research was to determine the mechanisms of Internal Control in the area of Logistics of the Provincial Municipality of Sechura, year 2018. The research has been developed using non-experimental, transactional, descriptive, bibliographic and documental design methodology, applying the technique of the survey - interview and as instrument of data collection the pre-structured questionnaire with questions related to the research, which was applied to the Assistant Manager and administrative staff working in the logistics area of the entity under study, obtaining as main results :

That 88% of the surveyed personnel confirm that the activities or operations are being carried out according to the rules and procedures stipulated by the National Supply System, and 75% state that there are no mechanisms for the evaluation of Risks, affecting the Internal control system.

It is concluded that the Provincial Municipality of Sechura, applies internal control mechanisms but in a deficient manner, that is, they have focused on the laws partially, leaving aside the implementation of risk management, which mitigates or prevents the negative impact of any risk that it would affect the achievement of the objectives of this Public entity.

Keywords: Logistics, internal control, risks.

CONTENIDO

TITULO DE LA TESIS.....	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO.....	viii
I. INTRODUCCION.....	1
II. REVISION DE LA LITERATURA.....	3
2.1 Antecedentes.....	3
2.1.1. Internacionales.....	3
2.1.2. Nacionales.....	6
2.1.3. Locales	8
2.2 Bases Teóricas.....	9
2.3 Marco Teórico y Conceptual.....	10
2.4 Hipótesis	16
III. METODOLOGIA.....	17
3.1. Tipo y nivel de investigación de la tesis	17
3.1.1.Tipo de Investigación.....	17
3.1.2 Nivel de Investigación.....	17
3.2. Diseño de la Investigación.....	17
3.3 Población y Muestra.....	18
3.3.1. Población	18
3.3.2 Muestra.....	18
3. 4 Técnicas e instrumentos	18
3.4.1 Técnica.....	18
3.4.2 Instrumento.....	18
3.5 Operacionalización de variables.....	19
3.6 Matriz de Consistencia Lógica	20

3.7 Plan de análisis.....	21
3.8 Principios de la ética de la investigación	21
IV. RESULTADOS.....	23
4.1 Resultados	23
4.1.1 Respecto al Objetivo específico 1.....	23
4.1.2 Respecto al Objetivo específico 2	27
4.1.3 Respecto al Objetivo específico 3	28
4.2 Análisis de resultados	30
4.2.1 Respecto al Objetivo específico 1	30
4.2.2 Respecto al Objetivo específico 2	30
4.2.3 Respecto al Objetivo específico 3	32
V. CONCLUSIONES.....	34
5.1 Respecto al Objetivo específico 1.....	34
5.2 Respecto al Objetivo específico 2.....	34
5.3 Respecto al Objetivo específico 3.....	34
VI. RECOMENDACIONES	35
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	36
7.1 Referencias Bibliográficas.....	36
7.2 Anexos	38
Anexo 1	38
Anexo 2	41

I. INTRODUCCION

La administración de toda Entidad Pública, necesita de un óptimo mecanismo de control interno que nos conlleve al logro de los objetivos trazados, de manera eficaz y con un adecuado manejo de los recursos que se le asigna, posibilitando a las Instituciones Publicas maximizar su productividad.

En la actualidad los entes públicos, se les considera como entidades complejas, que se han aislado de las necesidades de los ciudadanos, ya que tienen demasiadas ineficiencias en sus diferentes procedimientos que realizan para cumplir con su misión y visión institucional, entre estas como el de ofrecer servicios de calidad a los ciudadanos. En el Perú, hablar de las Municipalidades para la mayoría de nosotros, equivale hablar de corrupción, malversación de fondos, burocracia, ineptitud en las operaciones, y esto ha ocasionado un clima de incertidumbre y descontento en la población, de manera que día a día aumenta la desconfianza de los pobladores hacia los gobiernos locales. (De la Cruz, 2016).

Aplicar los mecanismos de Control Interno en el área de Logística de las Municipalidades, es de gran importancia para el buen funcionamiento y optimización de los recursos del estado, asimismo permiten la transparencia de la información y trato igualitario con los diferentes proveedores, de manera que al adquirir bienes y/o servicios, sean a precios razonables y de excelente calidad, para cubrir satisfactoriamente y de manera eficiente las exigencias de la población.

Por lo anteriormente expuesto, la investigación se formuló a través del siguiente enunciado: ¿Cuáles son los mecanismos de Control Interno en el área de Logística de las Municipalidades del Perú y la Municipalidad Provincial de Sechura, año 2018?

Teniendo como Objetivo General, determinar los mecanismos de Control Interno en el área de Logística de las Municipalidades del Perú y la Municipalidad Provincial de Sechura, año 2018.

Y como objetivos específicos:

1. Determinar los mecanismos de Control Interno en el área de Logística de las Municipalidades del Perú.
2. Determinar y describir los mecanismos de Control Interno en el área de Logística de la Municipalidad Provincial de Sechura, Año 2018.
3. Realizar un análisis comparativo entre los mecanismos de control interno en el área de Logística de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Sechura, Año 2018.

Finalmente la investigación se justificó en:

Desde el punto de vista social:

Mediante la transparencia en el manejo de los recursos del estado, permitirá la adquisición de bienes y servicios conforme a las especificaciones técnicas requeridas, para la ejecución de obras públicas, esto conllevará a que la sociedad se beneficie en la construcción de diversas infraestructuras de calidad, como la construcción de colegios,

pavimentaciones de calles, clubes de Madres, entre otros, los cuales mejoraran el estilo de vida de los ciudadanos.

Desde el punto de vista económico:

La presente investigación permitió analizar y mejorar los controles y procedimientos de gestión, con la finalidad de hacer uso adecuado de los recursos económicos asignados a la municipalidad, en lo que respecta a la ejecución de los gastos corrientes y gastos de inversión, de manera que estos recursos sean empleados de la mejor manera posible.

Desde el punto de vista académico:

Permitirá a los estudiantes obtener una base de datos para desarrollar futuras investigaciones sobre temas similares de investigación.

II. REVISION DE LA LITERATURA.

2.1 Antecedentes.

2.1.1. Internacionales

Ramírez (2016), en su investigación titulada “Propuesta de un sistema de control interno basado en el enfoque COSO III, para la obtención de la eficiencia y eficacia en el Área de Proveeduría del Municipio del Cantón Santiago de Méndez”, determinó que el control interno es una estructura y conjunto de políticas, métodos, medidas y procedimientos coordinados, ejecutado por todos los niveles de la organización para facilitar el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales, la ejecución de operaciones eficaz y eficientemente, la obtención de datos financieros y de gestión completos y confiables, protección de los activos para evitar pérdidas, mal uso, daño y respeto de las leyes, reglamentaciones y contratos.

Es responsabilidad de la administración y directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional. El Marco integrado de control interno propuesto por COSO provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y en pro de mejora continua. Un sistema de control interno efectivo reduce a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad.

Los elementos de Control Interno permiten obtener un plan de organización que proporcione una apropiada distribución funcional de la autoridad y la responsabilidad de cada miembro de la organización, así como un plan de autorizaciones, registros contables y procedimientos adecuados para ejercer controles sobre activos, pasivos, ingresos y gastos.

Rodríguez(2014), en su investigación titulada “Normas de control interno 406 y su relación con la administración de bienes del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal el Empalme, primer semestre, año 2012”, determinó que el eficiente control interno ayuda a la consecución de metas y objetivos propuestos por la administración; por lo que es necesario mejorar el sistema de control en la Administración de bienes mediante la verificación en las compras para que se ejecuten de manera apropiada evitando desperdicios especialmente en los bienes con fecha de caducidad; en la recepción de bienes es obligatoria la elaboración de una constancia escrita y el cumplimiento de las características y exigencias en los bienes; desarrollar de manera periódica la constatación física de bienes para detectar oportunamente pérdidas o hurtos, cuyos resultados tienen que ser constatados con los 259 registros contables; también es

importante la verificación permanente que los programas de mantenimiento se realicen oportuna y eficientemente.

El riesgo moderado será disminuido mediante el cumplimiento de los diferentes ítems de la Norma 406; siendo por ello necesario velar y acatar la normativa y de ser necesario designar un funcionario encargado de supervisar la consecución total de las disposiciones y exigencias establecidas para la Administración de bienes públicos evitándose así posibles observaciones por parte de las entidades de control del sector público.

Asubadin(2011), en su investigación titulada “Implementación del Control Interno Administrativo en el Área de Logística y Control Patrimonial en la Municipalidad de Ambato, 2010.”, determinó que el control interno es cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones; Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información; Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales, es el recurso que aplican las organizaciones para asegurar de manera razonable el cumplimiento de sus metas y objetivos, el sistema de control interno de una entidad requiere supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantienen el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas a una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones, el Órgano de Control, encargado de programar, conducir, ejecutar y evaluar las actividades de control posterior de la gestión.

Las Normas de Control Interno tienen como objeto propender al apropiado y oportuno ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar la correcta utilización y gestión de los recursos del estado; el desarrollo probo de las funciones de los funcionarios públicos, así como el cumplimiento de las metas de las instituciones sujetas a control.

2.1.2. Nacionales:

Aquipucho (2015), en su investigación titulada “Control Interno y su influencia en los Procesos de adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012”, determinó que el control interno puede ayudar a que una entidad consiga su rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a la obtención de información financiera confiable, También puede reforzar la confianza en que la empresa cumple con las leyes y la normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su reputación y otras consecuencias. En resumen puede ayudar a que una entidad llegue adonde quiere ir y evite peligros y sorpresas en el camino.

De la Cruz (2016), en su investigación titulada “Incidencia del Control Interno en el Área de Logística- Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huarochiri 2015.”, determinó que el control interno es eficiente cuando facilita la utilización óptima de los recursos humanos, materiales y financieros. Asimismo el sistema de control interno es un instrumento facilitador para la gestión, por tanto los directivos deben abocarse a tener un buen control interno para asegurar el logro de las metas y objetivos en las instituciones que dirigen, a través de las Actividades de Control que

consisten en las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de evaluación de Riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos por ella.

Soto (2016), en su investigación titulada “Evaluación del sistema de control interno de la Sub Gerencia de Logística para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Provincial de Jauja”, determinó que el sistema de control interno reduce los riesgos operativos en la Sub Gerencia de Logística de la Municipalidad Provincial de Jauja, permitiendo a la entidad controlar los riesgos operativos en el proceso de adquisiciones, información confiable, control de bienes, contratación de personal y adquisición de bienes.

Asimismo una acción correctiva del sistema de control interno, si influye en la reducción de riesgos operativos en la sub gerencia de logística en la municipalidad provincial de Jauja, permitiendo la gestión de riesgos en procesos operativos de la entidad.

Blas (2016), en su investigación titulada “El Control Interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las Municipalidades del Perú y Municipalidad Provincial del Santa, 2015”, determinó que el control interno influye positivamente en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades del Perú, razón por la cual se necesita promover la transparencia en los procedimientos, porque teniendo un sistema de control interno fuerte, los riesgos pueden disminuir en cada una de las etapas de las contrataciones públicas; debido a que constituyen un factor clave para que las instituciones puedan cumplir con sus metas y objetivos, para lo cual

se necesita ejecutar su presupuesto, adquiriendo bienes y contratando servicios de la mejor calidad, a mejor precio y de modo oportuno.

2.1.3. Locales

Gómez (2012), en su investigación titulada “El control interno en los procesos de contrataciones públicas y su influencia en el cumplimiento de las metas institucionales de la Municipalidad Distrital de Alto, periodo: 2009 – 2010”, determinó que el Control Interno es importante para las entidades públicas porque a través de su incorporación y aplicación adecuada en los Sistemas Administrativos y Operativos, asegura de "manera razonable" el logro de los objetivos institucionales. Este proceso es muy importante porque a través de la identificación, detección y comprobación de la existencia de errores y/o irregularidades, se permite tomar acciones para corregir las desviaciones detectadas y mejorar la gestión.

Alfaro (2016), en su investigación titulada “El Sistema de Control Interno y su incidencia en las Unidades de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara - 2014”, determinó que en la concepción actual de los distintos modelos evaluativos, se considera el control como una disciplina que coadyuva al desarrollo de las demás disciplinas cognoscitivas, es por ello que no es válido ni apropiado continuar catalogándole como una fase exclusiva de los procesos administrativos, por el contrario, es tal su importancia y lo asiduo de su uso, y se ha convertido en una nueva disciplina, con vida propia, independiente de cualquiera otra función que le limite o le cercene su campo de acción, y con un valor de enorme importancia en el área del conocimiento científico.

Estos controles buscan prevenir la ocurrencia de las desviaciones de función, para lo cual establecen parámetros de seguridad que eviten el desarrollo de hechos no deseados o que se alejen de los objetivos trazados.

Zarpan (2013), en su investigación titulada “Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca -2012”, determinó que el control interno de una entidad debe adaptarse a las necesidades de la empresa y a las normativas vigentes. Y debe priorizar las áreas críticas de esta, Teniendo en cuenta la probabilidad y el impacto de los riesgos que pueden representar, al no contar con un sistema de control, para así no malgastar los recursos en la implantación de un sistema de control interno que representen más gastos en la empresa que beneficios generados en ella.

2.2 Bases Teóricas.

2.2.1 Teorías de Control Interno

Teorías de Control interno según Koontz y O'Donnell (1990)

Para los autores Koontz y O'Donnell, concluyen que el control es de vital importancia dado que establece medidas las cuales permiten corregir las diferentes actividades, de manera que se alcancen los objetivos exitosamente, determinando y analizando rápidamente las causas que pueden originar tal desviación, para que no se repita en el futuro, reduciendo así los costos y ahorrando tiempo, evitando así posibles errores.

Teoría de Control interno según Holmes (1987)

Manifestó que el control interno es instituido por la gerencia de la entidad, con la finalidad de utilizar de la mejor manera posible los bienes, promoviendo la responsabilidad, honradez y la eficiencia en el manejo de los recursos que pertenecen a la empresa. De manera que los empleados actúen de manera correcta y de acuerdo a la normatividad, lo que permitirá que la información presentada sea veraz y útil para la buena toma de decisiones.

2.3 Marco Teórico y Conceptual

2.3.1 Control Interno

2.3.1.1 Definición:

El Control Interno, es un término que empleamos con la finalidad de describir las acciones implantadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para supervisar y monitorear las diferentes operaciones de las entidades. El sistema de control interno abarca el plan de la organización, los métodos establecidos y medidas a emplearse dentro de una empresa con la finalidad de proteger los activos y verificar la confiabilidad de la información contable y financiera. (Huilca,2009).

El Control Interno, son las medidas, principios y procedimientos adoptados por la gerencia, para conseguir las metas y objetivos trazados, con el propósito de proteger los recursos y bienes económicos, financieros, tecnológicos mediante el empleo racional de todos estos recursos y rigiéndose al mismo tiempo por la normativa vigente, así como por las políticas internas establecidas. Asimismo

mediante el control se evita desembolsos innecesarios de fondos y da la seguridad de que no se asumirán obligaciones no que están autorizadas o injustificadas. (Paz,2011)

2.3.1.2 Componentes:

Para Huilca (2009), considera que los componentes del Control Interno son un grupo de normas, las cuales se aplican como instrumentos para la medición, además mediante la aplicación de estos componentes permitirá determinar la efectividad del control.

Para definir la estructura del control interno, requerimos de los componentes que a continuación detallamos: El Ambiente de control interno, la evaluación del riesgo, las actividades de control gerencial, los sistemas de información contable, y el monitoreo de actividades.

- **Ambiente de control interno:** Se debe establecer un entorno que inste y estimule las labores del personal de acuerdo a la programación de sus actividades, a esto se le conoce como el clima en la cima. Considerándose así, que el talento humano junto a sus principios éticos y morales, constituye la esencia de toda entidad donde laboran, ya que son considerados como el motor principal para que todo marche bien.
- **Evaluación del Riesgo:** Definimos al término riesgo, como la posibilidad de que se presente un acontecimiento o hechos que perjudiquen a la empresa.

La evaluación del riesgo nos permite reconocer, analizar y manejar los riesgos, de la forma más sabia, de manera que se minimice los efectos adversos que podrían perjudicar las diversas actividades de la entidad.

Esta evaluación debe contar con la aprobación de auditores internos o externos, de tal, manera que se garantice que los planes y/o objetivos propuestos se han desarrollado conforme a lo esperado y de acuerdo a las normas.

- **Las Actividades de Control Gerencial:** Son las actividades que realiza la gerencia conjuntamente con todo el personal comprometido, para cumplir cabalmente las tareas que se les asigne.

Dichas actividades son primordiales, ya que a través de ellas se garantizará el desarrollo de las actividades de manera adecuada, y por ende al cumplimiento de las diversas políticas y procedimientos estipulados por la entidad, con la finalidad de lograr los objetivos y metas trazados.

- **Sistema de información contable:** Está conformado por los diferentes métodos y procedimientos estipulados para registrar, procesar, emitir reportes y realizar informes sobre las diversas operaciones de la empresa.

Es por ello que es de vital importancia registrar información verdadera, ya que el sistema proporcionará reportes que servirán para la alta dirección, en la toma de decisiones, asimismo permitirá elaborar informes financieros confiables.

- **Monitoreo de actividades:** Es la fase en el cual se evalúa la operatividad de las actividades de control interno en un periodo de tiempo determinado. De

manera que si se obtiene resultados no esperados, este monitoreo nos permite subsanar circunstancias que pudieran presentarse.

2.3.1.3 Principios del Control Interno:

Para Paz (2011) precisa que el Control permite la medición de los resultados alcanzados y los resultados que se esperaban, teniendo en cuenta los factores que interfirieron en tales resultados.

A continuación se describen los principios:

- El Equilibrio en la delegación de responsabilidades, teniendo en cuenta los recursos asignados para el desempeño de sus actividades.
- Orientación para el logro de objetivos.
- Deber ser oportuno.
- Prevenir las desviaciones.
- Practicar en todo momento el principio de excepción, el cual nos ayudará a enfocarnos en lo más necesario, reduciendo dinero y tiempo.
- Principio de Independencia.
- Protección del medio ambiente, en todo momento se debe realizar prácticas ecológicas que nos conlleven al cuidado de la naturaleza.

Con la práctica de estos principios se llevará un control interno apropiado, que nos permita alcanzar los resultados esperados.

2.3.1.4 Elementos del Control Interno:

Para Meléndez (2015), los elementos de control interno a considerar son los siguientes: La Organización, procedimientos, personal o recursos humanos, supervisión y/o monitoreo.

- **ORGANIZACIÓN:** Los elementos del control interno en que influye la organización son:

A. DIRECCIÓN O GERENCIA: con objetivos y planes claramente establecidos, que acepte la responsabilidad de las políticas generales y de las diversas decisiones tomadas en su mejora. Cuando se trata de la planificación existe la necesidad de instituir objetivos y planes altamente definidos en las respectivas áreas de una empresa.

B. COORDINACIÓN Y ESTRUCTURA DE UNA ORGANIZACIÓN SÓLIDA: Son las acciones que se acondicionan a las exigencias de la entidad, a un todo homogéneas y armónicas, que prevé inconvenientes propios de funciones o interpretaciones desfavorables a las asignaciones de responsabilidad y autoridad.

- **PROCEDIMIENTOS:**

Al ejercer el control interno no solo se evidencia con una apropiada organización, sino que además es indispensable que sus principios se apliquen a

través de procedimientos y funciones que aseguren la estabilidad de la organización de la empresa.

- **RECURSOS HUMANOS O PERSONAL:** La eficiencia de un sistema de control interno, obedece primordialmente de la calidad del recurso humano de la empresa y que se encuentre comprometido con las políticas, planes y objetivos trazados, ya que si no contamos con este tipo de personal, hasta los mejores sistemas pueden fracasar, aunque sea muy automatizado.
- **SUPERVISIÓN O MONITOREO:** En toda entidad es necesario la supervisión constante para que el recurso humano de la empresa, ejerza sus labores de manera eficiente y responsable, acorde con los planes de la empresa. Dicho monitoreo es ejercida en diferentes niveles, como por ejemplo en funcionarios, empleados, así como de manera directa e indirecta.

2.3.1.5 Normas del Control Interno:

Para Meléndez (2015), Las normas de control interno constituyen lineamientos, normas y métodos, para el empleo y regulación del control interno en la parte administrativa u operativa de las diferentes empresas, incluidas las concernientes a la gestión financiera, de logística, de personal, de inversión, de sistemas de información y de principios éticos, entre otros. Por lo que se dan con la única finalidad de fomentar una apropiada administración de los recursos públicos en las entidades del Estado.

2.3.1.6 Aplicación de Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado 30225:

La presente Ley está orientada por el enfoque de la Gestión Pública por Resultados y su objetivo es instaurar normas que conlleven a la maximización y eficiencia del valor de los recursos públicos en los procedimientos de la contratación de bienes, servicios y obras.

Teniendo en cuenta este enfoque, los entes del Estado no sólo deberían cumplir con sus objetivos, y metas institucionales establecidas en sus planes operativos o estratégicos, sino que por el contrario deben garantizar llegar a un “resultado” que refleje un verdadero cambio o una mejora significativa en las condiciones de vida de los habitantes.

Lo que significa que las contrataciones públicas, deben realizarse oportunamente, respetando los principios de la presente Ley y contratando con las mejores condiciones de calidad y a un precio razonable, de manera que permitan el cumplimiento de los fines públicos y además influya positivamente en la calidad de vida de los ciudadanos. (Ramirez,2016).

2.4 Hipótesis:

La presente investigación no formuló hipótesis, basándose en Martínez (2006) en su artículo “El método de estudio de caso: estrategia metodológica de la investigación científica” donde mencionó que se debe distinguir entre investigaciones cuyo objeto es generar teorías y las que se llevan a cabo para contrastar una teoría existente. El estudio de casos es “inapropiado para el contraste de hipótesis” ofrece sus mejores resultados en la generación de teorías.

III. METODOLOGIA

3.1. Tipo y nivel de investigación de la tesis:

3.1.1. Tipo de Investigación:

El tipo de investigación de estudio fue descriptivo debido a que se realizó un estudio de detalles de características, cualidades y atributos sin entrar a los grados de análisis del problema.

Este tipo de investigación describe de modo sistemático las características de una población, situación o área de interés. Aquí se recogen datos, se exponen y resumen la información de manera cuidadosa para luego analizarla minuciosamente.

Su meta no se limita a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre las variables.

3.1.2 Nivel de Investigación:

El estudio de investigación, comprende un enfoque cualitativo. El diseño de la investigación cualitativa constituye un método de investigación utilizado ampliamente por los científicos e investigadores que estudian el comportamiento y los hábitos humanos.

3.2. Diseño de la Investigación

El diseño de investigación aplicado es: No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, debido a que la información recolectada se encontró como está

en las fuentes de información. La investigación realizada buscó información proveniente de propuestas, comentarios, análisis de temas relacionados al estudio, los cuales se analizaron al determinar los resultados.

3.3 Población y Muestra:

3.3.1. Población:

Por ser una investigación bibliográfica y documental, no aplicó población en estudio.

3.3.2 Muestra

La muestra correspondió al estudio de la Municipalidad Provincial de Sechura, ubicado en el Distrito de Sechura, Provincia de Sechura.

3. 4 Técnicas e instrumentos:

3.4.1 Técnica

La investigación hizo uso de la técnica de la encuesta

3.4.2 Instrumento:

Se Utilizó como instrumento el cuestionario pre estructurado, para la recopilación de información relacionada a la Entidad de caso.

3.5 Operacionalización de variables:

VARIABLE	CONCEPTUALIZACIÓN	INDICADORES	DIMENSIÓN	MEDICIÓN
Variable Principal: Control Interno	Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública	Ambiente de Control	<ol style="list-style-type: none"> 1. La empresa cuenta con un organigrama bien estructurado. 2. Disponen del ROF, MOF y MAPRO, PAC debidamente aprobados y actualizados. 3. Cuenta con directivas que regulan los procedimientos administrativos. 4. Tiene en consideración el código de ética de la función pública. 5. Cuenta con recurso humano competente y suficiente. 	<ul style="list-style-type: none"> - Redacción - Cuestionario
		Evaluación de Riesgos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Existen lineamientos para implementar la administración de riesgos y evitar o reducir riesgos potenciales. 2. Cuenta con una matriz de riesgos para conocer el grado de probabilidad e impacto. 	<ul style="list-style-type: none"> - Redacción - Cuestionario
		Actividades de Control	<ol style="list-style-type: none"> 1. La empresa cuenta con documentos de control debidamente autorizados y de acuerdo a las normas internas. 2. Realiza actos de verificación en forma periódica, en las diferentes áreas. 	<ul style="list-style-type: none"> - Redacción - Cuestionario

3.6 Matriz de Consistencia Lógica:

TITULO	Enunciado	Objetivo general	Objetivos específicos:	Variables	Metodología
<p>LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE LOGISTICA DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERU.</p> <p>CASO: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SECHURA, AÑO 2018.</p>	<p>¿Cuáles son los mecanismos de control interno en el área de logística de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Sechura, año 2018?</p>	<p>Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de logística de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Sechura, año 2018.</p>	<p>1. Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de logística de las Municipalidades del Perú.</p> <p>2. Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Sechura, año 2018.</p> <p>3. Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en el área de logística de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Sechura, año 2018.</p>	<p>Control Interno</p>	<p>Cualitativa</p> <p>Descriptiva, bibliográfica documental y de caso.</p> <p>Técnica. Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario.</p>

3.7 Plan de análisis:

Para conseguir el objetivo específico 1: Se realizó una revisión bibliográfica y documental de la literatura pertinente (antecedentes).

Para conseguir el objetivo específico 2: Se utilizó un cuestionario, el mismo que fue aplicado a la empresa del caso para determinar los resultados.

Para conseguir el objetivo específico 3: Se realizó un análisis comparativo de los resultados del objetivo específico 1 y el objetivo específico 2 para determinar coincidencias y no coincidencias.

3.8 Principios de la ética de la investigación

Los principios son los siguientes:

- **Protección a las personas:** La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.
- **Beneficencia y no maleficencia:** Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones.

- En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

- **Justicia:** El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas.

Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados.

El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

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

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

IV. RESULTADOS:

4.1 Resultados:

4.1.1 Respecto al objetivo específico 1

Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de logística de las Municipalidades del Perú.

Cuadro 1

AUTORES	RESULTADOS
Aquipucho (2015)	El autor determinó que el control interno puede ayudar a que una entidad consiga su rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a la obtención de <i>información</i> financiera confiable, También puede reforzar la confianza en que la empresa cumple con las leyes y la normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su reputación y otras consecuencias. En resumen puede ayudar a que una entidad llegue adonde quiere ir y evite peligros y sorpresas en el camino.

AUTORES	RESULTADOS
De la Cruz (2016)	<p>El control interno es eficiente cuando facilita la utilización óptima de los recursos humanos, materiales y financieros. Asimismo el sistema de control interno es un instrumento facilitador para la gestión, por tanto los directivos deben abocarse a tener un buen control interno para asegurar el logro de las metas y objetivos en las instituciones que dirigen, a través de las Actividades de Control que consisten en las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de evaluación de Riesgos y asegurar que se lleven a cabo los lineamientos establecidos por ella.</p>
Soto (2016)	<p>Aseguró que el sistema de control interno reduce los riesgos operativos en la Sub Gerencia de Logística de la Municipalidad Provincial de Jauja, permitiendo a la entidad controlar los riesgos operativos en el proceso de adquisiciones, información confiable, control de bienes, contratación de personal y adquisición de bienes.</p> <p>Asimismo una acción correctiva del sistema de control interno, si influye en la reducción de riesgos operativos en la sub gerencia de logística en la municipalidad provincial de Jauja, permitiendo la gestión de riesgos en procesos operativos de la entidad.</p>

AUTORES	RESULTADOS
Blas (2016)	<p>El control interno influye positivamente en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades del Perú, razón por la cual se necesita promover la transparencia en los procedimientos, porque teniendo un sistema de control interno fuerte, los riesgos pueden disminuir en cada una de las etapas de las contrataciones públicas; debido a que constituyen un factor clave para que las instituciones puedan cumplir con sus metas y objetivos, para lo cual se necesita ejecutar su presupuesto, adquiriendo bienes y contratando servicios de la mejor calidad, a mejor precio y de modo oportuno.</p>
Gómez (2012)	<p>El Autor determinó que el Control Interno es importante para las entidades públicas porque a través de su incorporación y aplicación adecuada en los Sistemas Administrativos y Operativos, asegura de "manera razonable" el logro de los objetivos institucionales. Este proceso es muy importante porque a través de la identificación, detección y comprobación de la existencia de errores y/o irregularidades, se permite tomar acciones para corregir las desviaciones detectadas y mejorar la gestión.</p>

AUTORES	RESULTADOS
Alfaro (2016)	<p>En la concepción actual de los distintos modelos evaluativos, se considera el control como una disciplina que coadyuva al desarrollo de las demás disciplinas cognoscitivas, es por ello que no es válido ni apropiado continuar catalogándole como una fase exclusiva de los procesos administrativos, por el contrario, es tal su importancia y lo asiduo de su uso, y se ha convertido en una nueva disciplina, con vida propia, independiente de cualquiera otra función que le limite o le cercene su campo de acción, y con un valor de enorme importancia en el área del conocimiento científico.</p>
Zarpan (2013)	<p>El control interno de una entidad debe adaptarse a las necesidades de la empresa y a las normativas vigentes. Y debe priorizar las áreas críticas de esta, Teniendo en cuenta la probabilidad y el impacto de los riesgos que pueden representar al no contar con un sistema de control, para así no malgastar los recursos en la implantación de un sistema de control interno que representen más gastos en la empresa que beneficios generados en ella.</p>

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales y locales

4.1.2 Respecto al Objetivo específico 2:

Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Sechura, año 2018.

CUADRO 2 Cuestionario

N°	PREGUNTA	RESPUESTA			%		
		SI	NO	No Aplica	SI	NO	No Aplica
1	¿Conoce Ud. la misión y visión de la empresa?	6	2	0	75%	25%	0%
2	¿La entidad cuenta con un organigrama en el cual se aprecia la organización de la misma?	8	0	0	100%	0	0%
3	¿Conoce al detalle los documentos de gestión como el ROF, MOF, MAPRO y TUPA?	3	5	0	37%	63%	0%
4	¿Cuenta la Municipalidad con un sistema de Control Interno implementado que supervise si el área de logística- abastecimiento, viene desarrollando sus labores de acuerdo a las normas vigentes?	8	0	0	100%	0	0%
5	¿El gerente de administración participa activamente en busca del fortalecimiento de las buenas prácticas y valores entre los jefes y sus colaboradores?	6	2	0	75%	25%	0%
6	¿Considera Ud. que el trabajo que se desempeña en el área de logística se toma en cuenta los principios éticos?	7	1	0	88%	12%	0%
7	¿Tiene Ud. conocimiento de la normativa vigente? Por lo menos las siguientes: Ley de contrataciones y adquisiciones del estado, Normas de control interno y Directivas internas?	7	1	0	88%	12%	0%
8	¿Se ha difundido el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones, consecuencias y responsabilidades administrativas, derivadas de los procesos de adquisiciones de bienes y servicios?	2	6	0	25%	75%	0%
9	¿Promueve el área de logística- abastecimiento talleres de capacitación a su personal para prevenir riesgos en las adquisiciones?	1	7	0	12%	88%	0%
10	¿Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales y particulares de la entidad, sobre toda en el área de logística?	2	6	0	25%	75%	0%
11	¿Cree usted que las actividades del área de logística - Abastecimiento, se vienen desarrollando de acuerdo a las normas y procedimientos establecidos por el sistema nacional de Abastecimiento?	7	1	0	88%	12%	0%
12	¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con las normas internas y procedimientos?	2	6	0	25%	75%	0%
13	¿El Órgano de control institucional promueve medidas de prevención y recomendaciones, para cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	7	1	0	88%	12%	0%

4.1.3 Respecto al objetivo específico 3:

Realizar un análisis comparativo de los mecanismos de control interno en el área de logística de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Sechura, año 2018.

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS O.E.1	RESULTADOS O.E.2	RESULTADOS
Ambiente de Control	Zarpan (2013). Determinó que el control interno de una entidad debe adaptarse a las necesidades de la empresa y a las normativas vigentes. Y debe priorizar las áreas críticas de esta, Teniendo en cuenta la probabilidad y el impacto de los riesgos que pueden representar al no contar con un sistema de control, para así no malgastar los recursos en la implantación de un sistema de control interno que representen más gastos en la empresa que beneficios generados en ella.	La Municipalidad Provincial de Sechura si cuenta con un sistema de Control Interno implementado que supervisa el desarrollo de las labores en el área de Logística-Abastecimiento de acuerdo a las normas vigentes.	Coincide
Evaluación de Riesgos	De la Cruz (2016). El control interno es eficiente cuando facilita la utilización óptima de los recursos humanos, materiales y financieros. Asimismo el sistema de control interno es un instrumento facilitador para la gestión, por tanto los directivos deben abocarse a tener un buen control interno para asegurar el logro de las metas y objetivos en las instituciones que dirigen, a través de las Actividades de Control que consisten en las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de evaluación de Riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos por ella.	En la Municipalidad Provincial de Sechura no existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales y particulares de la entidad, sobre toda en el área de logística.	No Coincide

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS O.E.1	RESULTADOS O.E.2	RESULTADOS
Actividades de Control	Gómez (2012). El Autor determinó que el Control Interno es importante para las entidades públicas porque a través de su incorporación y aplicación adecuada en los Sistemas Administrativos y Operativos, asegura de "manera razonable" el logro de los objetivos institucionales. Este proceso es muy importante porque a través de la identificación, detección y comprobación de la existencia de errores y/o irregularidades, se permite tomar acciones para corregir las desviaciones detectadas y mejorar la gestión.	En el Área de logística – Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Sechura, si viene desarrollando sus actividades de acuerdo a las normas y procedimientos establecidos por el Sistema Nacional de Abastecimiento.	Coincide

Fuente: Elaboración propia, en base a las comparaciones de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

4.2 Análisis de resultados:

4.2.1 Respecto al Objetivo específico 1:

De los antecedentes estudiados, los autores coinciden, que es en base al conocimiento y a la práctica del sistema de Control Interno, lo que permite a la empresa un alto rendimiento, rentabilidad, y la utilización óptima del talento humano, materiales y financieros, asimismo ayuda a identificar los posibles errores, tomando las medidas que sean necesarias, para reducir los riesgos operativos, que pudieran presentarse.

Asimismo el control interno es considerado una disciplina, que coadyuva al mejoramiento de todos los procesos realizados en la empresa, y se adapta a las normas vigentes, los cuales son de mucha relevancia, generando así confiabilidad de los diferentes tipos de información como son: la administrativa, contable y financiera, características propias de una eficiente administración pública, llegando así a alcanzar las metas y los objetivos institucionales

4.2.2 Respecto al Objetivo específico 2

Con respecto a los resultados logrados a través de la encuesta, aplicada a la Municipalidad Provincial de Sechura, podemos identificar sus debilidades y fortalezas, los cuales se detallan a continuación:

- Entre las debilidades tenemos que el personal inmerso en el proceso de las adquisiciones y contrataciones, conoce poco el detalle de los principales documentos de gestión como por ejemplo, el Reglamento de Organización y Funciones, Manual de Organización y Funciones, Manual de procedimientos, Texto único de Procedimientos administrativos, omitiendo sus funciones y responsabilidades de acuerdo a lo estipulado por la entidad, asimismo la entidad no ha propiciado mecanismos de prevención, identificación, y mitigación de riesgos, lo que lo hace vulnerable ante eventos negativos y el personal no toma conciencia de los inconvenientes que se pudieran presentarse y reaccionar ante estos.

Asimismo podemos notar que el personal no está capacitado para prever riesgos y evitar infracciones, que pudieran incurrir en falta a las normativas que rigen las contrataciones de las entidades públicas, además no se aplican evaluaciones periódicas para verificar el cumplimiento de las normas internas y externas.

Entre las Fortalezas podemos identificar:

- Que la entidad cuenta con un organigrama, en el cual los trabajadores visualizan y conocen las diferentes áreas con sus respectivas dependencias, respetando las jerarquías al realizar los procesos, asimismo la entidad cuenta con un sistema de control interno implementado, la cual supervisa que los procedimientos se efectúen acorde con las normas vigentes, teniendo en cuenta que el personal si conoce de las leyes que rigen el sistema nacional de abastecimiento.

- Existe una relación interpersonal armoniosa, ya que el gerente de administración promueve buenas prácticas y valores entre jefes - trabajadores, y estos a su vez laboran teniendo en cuenta los principios éticos.
- Se promueve en todo momento medidas de prevención por parte del Órgano de Control Institucional, que coadyuvan a un mejor manejo y utilización de los recursos del estado y por consiguiente a alcanzar los objetivos y metas propuestas.

Por lo que se conoce que la entidad está descuidando sus deberes hacia sus trabajadores, es decir no está capacitando a su personal, como es debido, porque no proporcionan información necesaria y básica que debería conocer sus colaboradores, para desenvolverse y actuar de la manera más eficiente ante posibles riesgos. Por el contrario tiene más fortalezas identificando que si fomenta actividades que van directamente con la ejecución de un prudente control Interno

4.2.3 Respecto al Objetivo específico 3

Al realizar la comparación respectiva entre los antecedentes Nacionales y Locales, y los resultados del cuestionario aplicado al Sub Gerente y personal que trabaja en el área de Logística/Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Sechura, mencionamos que con respecto al ambiente de Control, si coincide debido a que esta entidad si tiene implementado un órgano de Control Institucional, lo que permite supervisar las tareas que desarrolla el área de logística – abastecimiento, siendo así también en las diferentes Municipalidades del Perú.

En la Evaluación de Riesgos, no coincide, ya que la Municipalidad no tiene implementado mecanismos que reduzcan los riesgos o en todo caso la forma de reaccionar ante acontecimientos que contravengan con la buena marcha de la entidad, por el contrario las Municipalidades del Perú, sí han creado políticas, técnicas y prácticas que les permita mitigar los riesgos a que están propensos.

En las Actividades de Control, si coincide, ya que la entidad desempeña sus funciones, teniendo en cuenta en todo momento, las leyes y directivas establecidos por el Sistema Nacional de Abastecimiento y normas Internas, tal como lo hacen las Municipalidades del Perú que aplican de manera adecuada y razonable las diferentes normativas.

V. CONCLUSIONES:

5.1 Respecto al Objetivo específico 1:

Se concluye que al aplicar los mecanismos de control Interno de las Municipalidades del Perú, estos ayudan notablemente a mejorar la rentabilidad de la empresa, y eficiencia en el manejo de los recursos humanos, materiales y económicos. Además permiten prever los riesgos que pudieran afectar el logro de los objetivos institucionales.

5.2 Respecto al Objetivo específico 2:

Concluimos que la Municipalidad Provincial de Sechura, si aplica mayormente los mecanismos de control interno específicamente en el área de logística, manteniendo una relación interpersonal armoniosa y estrecha relación con Jefes y colaboradores, asimismo tiene implementada el órgano de control Institucional, que lo hacen una entidad pública fortalecida. Además posee debilidades pero en su minoría, los cuales pueden ser reconsideradas o tomadas en cuenta para implementarlas y obtener un buen funcionamiento y por ende al logro de todos los objetivos y metas propuestas.

5.3 Respecto al Objetivo específico 3

Al realizar la respectiva comparación, concluimos que las Municipalidades del Perú y la Municipalidad Provincial de Sechura, promueven los mecanismos de Control, entre ellas tener instalado el Órgano de Control Institucional y ejercer sus funciones de acuerdo a las Leyes, Normas y Directivas que rigen las contrataciones, sin embargo con respecto a la evaluación de riesgos no ha implementado ningún sistema, para mitigar o tomas las medidas correspondientes en caso de riesgos.

VI. RECOMENDACIONES:

- Continuar aplicando los mecanismos de control Interno, implementándolo cada día más de manera integral y oportuna, y de acuerdo con las normas y leyes establecidas, de tal manera que esto no quede desfasado, tampoco inoperante, sino que se vaya adecuando y mejorando, para la buena marcha de la empresa y la consecución del logro de los objetivos.

- Cooperar frecuentemente con el Órgano de Control Interno participando de las capacitaciones que se convoque, así como proporcionar información necesaria para la respectiva evaluación, y de ser el caso corregir posibles observaciones, y tratar en lo posible de concientizar a los trabajadores de que el control interno es un aliado indispensable en la entidad, que busca la eficiencia, la rentabilidad y la optimización de los recursos.

- Implementar de manera urgente un sistema de contingencia ante los posibles riesgos en las operaciones del área de logística, asimismo dar a conocer a los trabajadores los riesgos a que se encuentran expuestos ante la no observancia e infracción de las normas y leyes, con respecto a las Contrataciones de servicio y adquisiciones de bienes del estado.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS:

7.1 Referencias Bibliográficas:

Alfaro, G. (2016). El Sistema de Control Interno y su incidencia en las Unidades de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara - 2014 – Tesis de la Sección de Postgrado en Ciencias Económicas Universidad Nacional de Trujillo – Trujillo Perú. Recuperado de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2445/Tesis%20de%20Maestr%C3%ADa_Gustavo%20Otilano%20Alfaro%20Alfaro.pdf?sequence=1

Aquipucho, L. (2015). Control Interno y su influencia en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de La Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, Periodo: 2010-2012 – Tesis de la Facultad de Ciencias Contables Universidad Nacional Mayor de San Marcos – Lima Perú. Recuperado de http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/cybertesis/4247/1/Aquipucho_ll.pdf

Blas, I. (2015). El Control Interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las Municipalidades del Perú y Municipalidad Provincial del Santa, 2015– Tesis de la Escuela de Contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Ancash Perú. Recuperado de <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-%20contables/article/download/%201395/1159>

De la Cruz, D. (2016). Incidencia del Control Interno en el Área de Logística-Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huarochiri 2015 – Tesis de la Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas Universidad Católica los Ángeles Chimbote – Lima Perú. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1152/GUBERNAMENTAL_CONTROL_INTERNO_DE_LA_CRUZ_GUTIERREZ_DAVID.pdf?sequence=1

Huilca, S. (2009). Control Interno. Recuperado de [http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051\(2\).pdf](http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051(2).pdf)

Mamani, D. (2015). Incidencia del Control Interno en la Gestión del Área de Almacén en la Municipalidad Provincial de Puno, 2012-2014 – Tesis de facultad de Ciencias Contables y Administrativas Universidad Nacional del Altiplano – Puno Perú. Recuperado de http://tesis.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2161/Mamani_Mamani_Dania_Luz.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Meléndez, J. (2015). Control Interno. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/archivos/01/01018/textobase/106.pdf>

Paz, L. (2011). Control Interno. Recuperado de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/4473/1/UPS-QT01845.pdf>

Ramírez, G. (2016). Propuesta de un Sistema de Control Interno basado en el enfoque COSO III, para la obtención de la eficiencia y eficacia en el área de Proveeduría del Municipio del Cantón Santiago de Méndez – Tesis de la Carrera de Contabilidad y Auditoría Universidad Central del Ecuador – Quito Ecuador. Recuperado de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/8994/1/T-UCE-0003-CA013-2016.pdf>

Rodríguez, N.(2014). Normas de Control Interno 406 y su relación con la administración de bienes del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal El Empalme, primer semestre, Año 2012 – Tesis de la Facultad de Ciencias Empresariales Universidad Técnica Estatal de Quevedo – Quevedo Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/376/1/T-UTEQ-0036.pdf>

Soto, T. (2016). Evaluación del Sistema de Control Interno de la Sub Gerencia de Logística para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Provincial de Jauja – Tesis de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables Universidad Peruana los Andes – Huancayo Perú. Recuperado de http://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/UPLA/122/Teodolfo_Tesis_Licenciado_2016.pdf?sequence=1

7.2 Anexos

Anexo 1



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

Estimado Empleado:

La información que usted proporcione será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que agradezco su valioso apoyo, para desarrollar mi Proyecto investigación.

Encuestador:

Fecha:

INSTRUCCIONES: Marcar dentro del paréntesis con una "X" la alternativa correcta (solo una):

1. ¿Conoce Ud. la misión y visión de la empresa?
 - a) Si
 - b) No
 - c) No aplica

2. ¿La entidad cuenta con un organigrama en el cual se aprecia la organización de la misma?
 - a) Si
 - b) No
 - c) No aplica

3. ¿Conoce al detalle los documentos de gestión como el ROF, MOF, MAPRO y TUPA?
 - a) Si
 - b) No
 - c) No aplica

4. ¿Cuenta la Municipalidad con un sistema de Control Interno implementado que supervise si el área de logística- abastecimiento, viene desarrollando sus labores de acuerdo a las normas vigentes?
- a) Si
 - b) No
 - c) No aplica
5. ¿El gerente de administración participa activamente en busca del fortalecimiento de las buenas prácticas y valores entre los jefes y sus colaboradores?
- a) Si
 - b) No
 - c) No aplica
6. ¿Considera Ud. que el trabajo que se desempeña en el área de logística se toma en cuenta los principios éticos?
- a) Si
 - b) No
 - c) No aplica
7. ¿Tiene Ud. conocimiento de la normativa vigente? Por lo menos las siguientes: Ley de contrataciones y adquisiciones del estado, Normas de control interno y Directivas internas?
- a) Si
 - b) No
 - c) No aplica
8. ¿Se ha difundido el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones, consecuencias y responsabilidades administrativas, derivadas de los procesos de adquisiciones de bienes y servicios?
- a) Si
 - b) No
 - c) No aplica
9. ¿Promueve el área de logística- abastecimiento talleres de capacitación a su personal para prevenir riesgos en las adquisiciones?
- a) Si
 - b) No
 - c) No aplica
10. ¿Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales y particulares de la entidad, sobre toda en el área de logística?
- a) Si
 - b) No
 - c) No aplica

11. ¿Cree usted que las actividades del área de logística - Abastecimiento, se vienen desarrollando de acuerdo a las normas y procedimientos establecidos por el sistema nacional de Abastecimiento?
- a)Si
 - b)No
 - c)No aplica
12. ¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con las normas internas y procedimientos?
- a)Si
 - b)No
 - c)No aplica
- 13.¿El Órgano de control institucional promueve medidas de prevención y recomendaciones, para cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?
- a)Si
 - b)No
 - c)No aplica

Gracias por su valioso apoyo a la investigación.

Anexo 2

CRONOGRAMA GANTT

I.- ACTIVIDADES:

ACTIVIDADES	Meses 2018			
	Setiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Recolección de información	X	X		
Elaboración del Informe de Tesis			X	
Presentación del Informe de Tesis				X

II.- PRESUPUESTO:

BIENES

Detalle	Cantidad	Unidad de Medida	Precio S/.
Dispositivo USB	01	Unidad	25.00
Laptop	01	Unidad	1,800.00
Hojas A4	100	Unidad	6.00
Lapiceros, lápiz	02	Unidad	3.50
Porta Documentos	01	Unidad	15.00
TOTAL S/.			1,849.50

SERVICIOS:

Detalle	Cantidad	Unidad de Medida	Precio	
			Unitario	Total
Internet	4	Meses	40.00	160.00
Movilidad	10	Pasajes	20.00	200.00
Fotocopiado	50	Hojas	0.10	5.00
Impresiones	50	Hojas	0.50	25.00
Refrigerio	15	Unidades	5.00	75.00
TOTAL S/.				465.00

III.- RESUMEN DEL PRESUPUESTO:

RUBRO	IMPORTE
Bienes	1,849.50
Servicios	465.00
TOTAL S/.	2,314.50

IV. FINANCIAMIENTO:

Totalmente Autofinanciado por el alumno investigador.