



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS.**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CARACTERIZACIÓN DE FACTORES RELEVANTES DEL
CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA EN LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JACAS CHICO,
HUÁNUCO, 2019.**

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

AUTORA:

ROSALES BEDOYA, JACKELINA LUZ

ORCID: 0000-0001-9287-1425

ASESOR:

MUERAS LEIVA, EDGARD

ORCID ID 0000-0002-0048-9403

LIMA – PERÚ

2020

1. TITULO

**CARACTERIZACIÓN DE FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO
EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JACAS**

CHICO, HUÁNUCO, 2019.

2. EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Rosales Bedoya, Jackelina Luz

ORCID: 0000-0001-9287-1425

Universidad Católica de Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,

Filial Lima- Perú

ASESOR

Mueras Leiva, Edgard

ORCID ID 0000-0002-0048-9403

Universidad Católica de Los Ángeles de Chimbote. Facultad de Ciencias
Contables Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad.

Filial Lima- Perú.

JURADO

Rodríguez Cribilleros, Erlinda Rosario

ORCID ID: 0000-0002-4415-1623

Ayala Zavala, Jesús Pascual

ORCID ID: 0000-0003-0117-6078

Armijo García, Víctor Hugo

ORCID ID: 0000-0002-2757-4368

3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Dra. Rodríguez Cribilleros, Erlinda Rosario

PRESIDENTE

Dr. Ayala Zavala, Jesús Pascual

MIEMBRO

Dr. Armijo García, Víctor Hugo

MIEMBRO

4. AGRADECIMIENTO

En primer lugar, quiero agradecer a Dios, por un día más de vida y por su amor incondicional que permanecerá por siempre. Por permitir que siga mi carrera.

A mi familia por su apoyo por su ejemplo de lucha y perseverancia para seguir luchando por mis sueños y no puedo dejar de mencionar a na persona más importante de mi vida mi hijo Lenin Fernando quien está presente en cada paso que doy en la vida.

5. DEDICATORIA

Quiero dedicarle este trabajo a mis padres que siempre están aconsejándome y Apoyándome en todo lo que me propongo gracias a ellos puedo realizar mis proyectos y metas trazadas.

A mi hijo Lenin Fernando quien es el motor y motivo para seguir adelante y no desmayar en el camino.

6. RESUMEN

En el presente informe de investigación se tuvo como objetivo general, Establecer las características del control interno en el área de logística en la municipalidad distrital Jacas Chico, Huánuco, 2019. La metodología empleada para la investigación es de tipo cuantitativa y nivel descriptivo, ya que solo se describirá las principales características del control interno. El diseño es no experimental-descriptivo documental, bibliográfico y de caso. Para obtener datos para la investigación se realizó un cuestionario de 13 ítems aplicados a los funcionarios y trabajadores de la municipalidad, donde se obtuvo los siguientes resultados; las acciones del sistema del control interno en el área de logística tiene una pequeña dificultad en los componentes de control interno, En el presente trabajo de investigación se pudo observar que no existe un buen ambiente de control esto dificulta que la municipalidad pueda cumplir con sus objetivos propuestos. ya que los componentes del control interno influyen para un buen funcionamiento de esta entidad, para lo cual se recomienda una supervisión continua ante el funcionamiento de los componentes de control interno, a la vez esto ayudara a la entidad a tomar medidas para la deficiencia que presenta la municipalidad.

Palabra clave: Sistema De Control Interno.

7. ABSTRACT

In this research work, the general objective was to establish the characteristics of internal control in the logistics area in the district municipality of Jacas Chico, Huánuco, 2019. The methodology used for the research is of a quantitative and descriptive level, since only It will describe the main characteristics of internal control. The design is non-experimental, descriptive, documentary, bibliographic and case. To obtain data for the investigation, a questionnaire of 13 items was applied to the officials and workers of the municipality, where the following results were obtained; The actions of the internal control system in the logistics area have a deficiency, since the internal control components influence for the proper functioning of this entity, it also lacks an operations and functions manual in the logistics area, for which It is recommended to implement a manual where they can identify what their functions are and the procedure they must follow. At the same time, this will help to reduce the risks and errors that may be committed, where action can be taken and actions can be taken immediately and a sanction can be issued. if you deserve it. In the research work it was observed that there is no good control environment, this makes it difficult for the municipality to meet its proposed objectives.

Key word: Internal Control System.

8. CONTENIDO

1. TITULO	ii
2. EQUIPO DE TRABAJO	iii
3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR	iv
4. AGRADECIMIENTO	v
5. DEDICATORIA	vi
6. RESUMEN	vii
7. ABSTRACT	viii
8. CONTENIDO	ix
9. ÍNDICE DE CUADROS TABLAS Y GRAFICOS	xii
10. INDICE DE TABLAS	xiii
11. INDICE DE GRÁFICOS	xiv
I. INTRODUCCION.	1
II. REVISION DE LITERATURA	4
2.1. Antecedentes	4
2.1.1. Internacionales	4
2.1.2. Nacionales	6
2.1.3. Regionales	9
2.1.4. Locales	12
2.2. BASES TEORICAS	14
2.2.1. TEORIA DEL CONTROL INTERNO	14
2.2.2. A.T. control interno	14
2.2.3. Tipos de control interno	15
2.2.4. Objetivos del control interno:	15

2.2.5.	Principios del control interno	16
2.2.6.	Fases del control interno.....	16
2.2.7.	Componentes del sistema del control interno	17
2.2.8.	Importancia	19
2.3.	AREA DE LOGÍSTICA	19
2.3.1.	Logística	19
2.3.2.	Planificación logística.....	20
2.3.3.	Beneficios de la logística.....	21
2.3.4.	Procesos del área de logísticos	21
2.3.5.	Objetivo	22
2.4.	GOBIERNO LOCAL.....	22
2.4.1.	La municipalidad	23
2.4.2.	Tipos de municipalidad.....	23
2.4.3.	Órganos de los gobiernos locales	23
2.4.4.	Presupuesto de los gobiernos locales.....	23
2.4.5.	Competencias y funciones municipales.....	24
2.4.6.	Sistemas administrativos.	24
III.	HIPOTESIS	26
IV.	METODOLOGIA.....	27
4.1.	Diseño de investigación	27
4.2.	Población y muestra	27
4.2.1.	Población	27
4.2.2.	Muestra	28
4.3.	Cuadro N° 1 matriz operacional.....	29

4.4.	Técnica e instrumentos de recolección de datos	31
4.4.1.	Técnica.....	31
4.4.1.1.	La encuesta	31
4.4.2.	Instrumentos	32
4.5.	Plan de análisis.....	33
4.6.	Cuadro N° 2 matriz de consistencia	34
4.7.	Principios éticos	34
V.	RESULTADOS.....	35
5.1.	Resultados.....	35
5.2.	Análisis de resultados	48
VI.	CONCLUSION.....	50
6.1.	Conclusiones.....	50
6.2.	Recomendaciones	51
6.3.	REFERENCIAS BIBLIOGRAFÍA	52
6.4.	ANEXOS.	57
	Instrumento de recolección de datos.....	57
	Evidencias.	58

9. ÍNDICE DE CUADROS TABLAS Y GRAFICOS

Índice de cuadros

Nº DE CUADRO	DESCRIPCION	Pagina
Cuadro N° 1	Matriz Operacional	29
Cuadro N° 2	Matriz De Consistencia.....	34

10. INDICE DE TABLAS

Tabla 1 ¿Cree usted que se aplican los objetivos del control interno en las actividades del área de logística?	35
Tabla 2 ¿Cree usted que se realiza un previo control en la gestión del área de logística? ..	36
Tabla 3 ¿Los trabajadores del área de logística practican la autorregulación en sus actividades?	37
Tabla 4 ¿Cuenta el área de logística con un manual de procedimientos administrativos? ..	38
Tabla 5 ¿El jefe del área de logística tiene implementado un sistema que permita contribuir a mantener un buen clima laboral?	39
Tabla 6 ¿Cuenta el área de logística con un manual de organizaciones y Funciones MOF?	40
Tabla 7 ¿Considera que el trabajo que se desempeña en el área de logística se toma en cuenta los principios éticos?	41
Tabla 8 ¿Cree usted que los procedimientos del control interno aseguran el cumplimiento de metas y objetivos institucionales?.....	42
Tabla 9 ¿El control interno supervisa la aplicación de las normas en las actividades que desarrolla el área de logística?.....	43
Tabla 10 ¿Cree usted que el control interno influye en la buena gestión de la municipalidad distrital de Jacas Chico?	44
Tabla 11 ¿Cree usted que los componentes del control interno influye en la buena gestión del área de logística?.....	45
Tabla 12 ¿Cree usted que el ambiente de control en la municipalidad tiene una buena comunicación entre todas las áreas?	46
Tabla 13 ¿Existe un monitoreo permanente del control interno en las acciones del área de logística?.....	47

11. INDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1 ¿Cree usted que se aplican los objetivos del control interno en las actividades del área de logística?.....	35
Gráfico N° 2 ¿Cree usted que se realiza un previo control en la gestión del área de logística?.....	36
Gráfico N° 3 ¿Los trabajadores del área de logística practican la autorregulación en sus actividades?.....	37
Gráfico N° 5 ¿El jefe del área de logística tiene implementado un sistema que permita contribuir a mantener un buen clima laboral?.....	39
Gráfico N° 6 ¿Cuenta el área de logística con un manual de organizaciones y Funciones MOF?.....	40
Gráfico N° 7 ¿Considera que el trabajo que se desempeña en el área de logística se toma en cuenta los principios éticos?.....	41
Gráfico N° 8 ¿Cree usted que los procedimientos del control interno aseguran el cumplimiento de metas y objetivos institucionales?.....	42
Gráfico N° 9 ¿El control interno supervisa la aplicación de las normas en las actividades que desarrolla el área de logística?.....	43
Gráfico N° 10 ¿Cree usted que el control interno influye en la buena gestión de la municipalidad distrital de Jacas Chico?.....	44
Gráfico N° 11 ¿Cree usted que los componentes del control interno influye en la buena gestión del área de logística?.....	45
Gráfico N° 12 ¿Cree usted que el ambiente de control en la municipalidad tiene una buena comunicación entre todas las áreas?.....	46
Gráfico N° 13 ¿Existe un monitoreo permanente del control interno en las acciones del área de logística?.....	47

I. INTRODUCCION.

En la actualidad los gobiernos locales y regionales están pasando por una crisis política que afecta directamente a la situación económica del país y la inversión en el sector público, en los diferentes gobiernos tanto regionales como distritales el tema más sonado es la corrupción de nuestros representantes; hasta las pequeñas y grandes organizaciones se encuentran incluidas en el tema de la corrupción. El problema de corrupción ha llegado a preocupar a la población ya que los gobiernos regionales como locales son los que cuentan con los recursos para promover el desarrollo de la población y poder darles una mejor calidad de vida satisfaciendo sus necesidades básicas. Estos problemas de corrupción o gastar innecesariamente los recursos se da por el incorrecto uso del sistema de control interno, y sus funciones que son de vigilar el cumplimiento de las normas del sistema administrativo. Por este motivo la contraloría de la republica creo el decreto de ley N° 28716 tiene como objetivo crear normas y leyes para regular la elaboración, aprobación, implantación funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del sistema de control interno en las entidades del estado. Con la intención de prevenir y mejorar los sistemas administrativos y la transparencia del logro de los objetivos y metas institucionales.

El sistema de control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueven una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente. (Contraloria General de la República, 2014).

Según Gamez, (2010) el sistema de control interno debe de ser algo dinámico que se adecue constantemente a las nuevas necesidades de la organización y a sus nuevos objetivos. Hoy en día existe una creciente preocupación de las empresas por conseguir un buen sistema de

control interno capaz de disminuir los riesgos a los que se expone en su actividad, todo ello relacionado con el cumplimiento de objetivos, efectividad, autocontrol, etc.

Debido a la alta corrupción en las municipalidades nos enfocaremos en el proyecto de investigación que lleva como título “Caracterización de factores relevantes del control interno y del área de logística en la municipalidad distrital de Jacas Chico, Huánuco, 2019” de esta manera se podrá demostrar si existe un buen manejo del sistema de control interno y de qué manera influye los componentes de control interno en el área de logística. Es por este motivo que se buscó puntualizar las importantes características del control interno y de qué manera influye los componentes de control interno en el área de logística. Con la finalidad que la municipalidad pueda corregir las carencia y deficiencia que existe en la entidad.

Por lo anteriormente expresado el enunciado del problema es el siguiente: ¿Cuáles son las características relevantes del control interno en el área de logística en la municipalidad distrital de Jacas Chico, Huánuco, 2019?

Para obtener respuesta al enunciado del problema se planteó el siguiente objetivo general: Establecer las características del control interno en el área de logística en la municipalidad distrital Jacas Chico, Huánuco, 2019.

Para cumplir con el objetivo general se planteó los siguientes objetivos específicos:

- Identificar las características del control Interno en el área de logística en la municipalidad distrital de Jacas Chico, Huánuco, 2019.
- Caracterizar los componentes del control interno en el área de logística en la municipalidad distrital de Jacas Chico, Huánuco, 2019.

El presente trabajo de investigación se justificó, porque permite relacionarse con las principales características del control interno en el área de logística, donde nos permitió

recoger y recolectar datos sobre la variable en estudio, donde se llegó a conocer las debilidades de la implementación del sistema de control interno de la municipalidad distrital de Jacas Chico. Debido a la falta de supervisión del sistema de control esto dificulta a la entidad a llegar a cumplir sus objetivos trazados. Por lo tanto, el presente trabajo de investigación nos permitió conocer los resultados obtenidos, donde será de gran ayuda a las futuras investigaciones que les servirá como una base de apoyo para posteriores estudios.

Finalmente, el proyecto de investigación se justificó, desde un punto de vista práctico donde se obtuvo datos sobre las variables en investigación.

La metodología que se empleó fue de diseño no experimental, descriptivo y de caso, tipo cuantitativo y nivel descriptivo, debido a que solo se describirá las características de la variable, para la recolección de datos se utilizó un cuestionario de 13 Ítems, para la representación de los resultados obtenidos se empleó el programa de Excel donde se representó mediante tablas y gráficos. En los resultados de análisis se observa existe un sistema de control interno y esta influye en una buena gestión en el área de logística de la municipalidad distrital de Jacas chico, en cuanto a los componentes de control interno se encontró que no existe un buen ambiente laboral y esto genera una deficiencia en el entorno laboral. Llegando a la conclusión que, en la municipalidad distrital de Jacas Chico, que si se encuentra implementado el sistema de control interno en el área de logística ya que el personal encuestado asegura que el control interno si influye en la gestión y en las actividades que realiza la municipalidad, claro está que existen un porcentaje que desconoce las normas para llevar un buen ambiente de control y de esta manera permita una buena coordinación entre el personal de cada área.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Para los antecedentes internacionales se tomaron investigaciones de acuerdo a nuestra variable, tales como:

Según Carrasco & Navarrete, (2015) en su tesis titulado *auditoria de control y propuesta de mejoramiento en el área de logística de la empresa Veco Logistics Ecuador S.A.*, tuvo como objetivo general diseñar una propuesta de mejoramiento del área de logística de la empresa Veco Logistics Ecuador S.A. fundada en una auditoria de control para mejorar el tiempo de gestión y mejorar la calidad del servicio que brindaba la empresa, su justificación está dirigido a la auditoria de control la cual se enfoca en las necesidades y problemas que se puedan presentar en la entidad, a su vez proporciona información efectiva la cual permitirá tomar medidas correctivas con el objetivo de asegurar el buen funcionamiento en el área de logística. La metodología que ejecuto fue cualitativa, para obtener la información realizo un cuestionario llegando a la conclusión: que los funcionarios desconocen las funciones de cada área, las cuales no llegan a cumplir las carencias que requiere la organización a su vez reduce la operatividad y eficiencia.

Así mismo Guzman & Vera, (2015) en su tesis titulada *El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: centro de atención y cuidado diario el pedregal de Guayaquil.* Tuvieron como objetivo general analizar la incidencia del control interno en la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: centro de atención y cuidado diario el pedregal de Guayaquil. A través de las normas y procedimientos y de esta manera

garantizara que el proceso se cumpla, su justificación fue con el fin de que se pueda identificar las carencia y deficiencias que existen en el centro de atención y cuidado diario ya que se encuentra con una estructura de control interno, la metodología empleada fue causal, la herramienta que utilizo para la recolección de datos fue mediante la encuesta y una lista de observación en la cual llegaron a la conclusión: que a la organización que tomaron como muestra no cuenta con un manual o documento que pueda garantizar el correcto procedimiento al no contar con un manual de funciones o procedimientos en la organización tendrá dificultad para sancionar al responsable.

Según (Cordero & Castillo, 2016) en su tesis titulada *El control interno como herramienta para mejorar la rentabilidad en IMEDCORP S.A.* tienen como objetivo general Desarrollar estrategias contables y de control interno para mejorar la rentabilidad del negocio en base al entorno del cultivo y comercialización de la cebolla perla en la empresa (IMEDCORP S.A.) de la ciudad de Guayaquil, su justificación teórica fue la planificación de conocimiento teóricos adquiridos para el correcto desarrollo del trabajo investigativo, apoyado en la revisión de fuentes bibliográficas de diferentes autores con el fin de alcanzar el objetivo propuesto que es mejorar la rentabilidad. Y en la justificación práctica buscar soluciones para la falta de control interno que actualmente tiene IMEDCORP S.A. a través del desarrollo de estrategias para mejorar la rentabilidad en el cultivo y comercialización de la cebolla perla. La metodología que empleo para su investigación fue descriptiva no experimental por que no manipulan la variable, llegaron a la conclusión de que se realizó una fundamentación teórica del objeto de estudio, realizando un análisis crítico de las principales tendencias y premisas actuales que sustentan el control interno y en particular el Modelo COSO. A partir de la revisión y análisis de la información

obtenida, se realiza un diagnóstico de la situación inicial de la empresa IMEDCORP S.A. así de esta manera ayudaron en la toma de decisiones para la entidad.

2.1.2. Nacionales

Según Layme, (2015) en su tesis titulada: *Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la sub gerencia de persona y bienestar social de la municipalidad provincial Mariscal Nieto, 2014*, que sustento en la Universidad José Carlos Mariátegui, en la ciudad de Moquegua, Perú; su objetivo principal fue: “Evaluar los componentes del sistema de control interno, en la gestión de las actividades de la sub gerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial de Mariscal Nieto.” la justificación de la presente investigación constituye un aporte importante que les permitirá conocer tanto a funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto, el estado de situación real en cuanto a la implementación del sistema de control interno, que funciona en las distintas áreas de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social, los cuales limitan y dificultan su grado de desarrollo. Las normas y procedimientos de control interno propuestos para la subgerencia en estudio les permitirán mejorar la eficacia en las actividades y servicios que brindan, así mismo a los profesionales contables y auditores les proporcionará conocer la metodología de auditoría de cumplimiento para evaluar los Sistemas de Control Interno en las entidades públicas. mediante pruebas de cumplimiento de normas, revisión de documentos de gestión, aplicación de encuestas y entrevistas; el trabajo de investigación fue no experimental descriptivo transversal, la población fueron los trabajadores de la municipalidad, la muestra fue de 16 funcionarios y trabajadores de la municipalidad, llegando a la conclusión que existen carencias en la emisión y la ejecución de las normas y procedimientos

implementados del control interno, ya que esto deja ver un grado de insatisfacción por parte de los funcionarios de la municipalidad. Asimismo (Layme, 2015) asegura que el nivel de evaluación de las normas de control interno, está asociado a los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la subgerencia de personal y bienestar social.

Según Ramirez J. , (2017) es su tesis titulada *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso empresa AGROMEN GROUP S.A.C. - Tarapoto, 2016*. Para optar el título de contador público, “su objetivo general es describir la influencia del control interno en la gestión de Inventario de las empresas comerciales del Perú y de la empresa AGROMEN GROUP S.A.C.- Tarapoto, 2016”. Su justificación fue para obtener el título de contador público y también permitirá a la universidad cumplir con el SINEASE con el fin de garantizar una educación de calidad. Usando la metodología, El diseño de investigación aplicado es no experimental-descriptivo, al tratarse de un caso bibliográfico no hay ni muestra, los instrumentos y técnicas que se empleó revisiones bibliográficas y documental donde se buscó la información proveniente de propuestas, comentarios, análisis de temas parecidos a su tema. En sus conclusiones se puede apreciar que no encontró trabajos de investigación del control interno que hayan tenido influencia en las entidades privadas, los autores de diferentes tesis coinciden que el control interno es de gran utilidad para la gestión de las empresas también se describe a los aspectos fundamentales del control interno. La empresa que toma para su tesis cuenta con un sistema de control para que obtenga resultados positivos deberá implementar diferentes procesos con el fin de lograr los objetivos trazados.

Según Medina, (2017) en su tesis titulada *Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa PETROTHOR*

S.A.C. - lima, 2016. En su investigación tuvo como objetivo principal “Determinar y describir las características del control interno en las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: caso empresa PETROTHOR S.A.C. - Lima, 2016. El presente trabajo de investigación su justificación fue por la necesidad de conocer el porque es importante y de qué manera influye contar con un sistema de control interno y de qué manera afecta el rendimiento producción y económico al no contar con un sistema de control interno. La metodología aplicada en esta investigación fue cualitativo-descriptivo, y el diseño de investigación que aplico fue no experimental, descriptivo, bibliográfico. No hubo población ni muestra ya que la investigación será descriptiva, bibliográfica. Según sus objetivos de medina asegura que las MYPES del sector comercio en el Perú no poseen con un sistema de control adecuado y en algunos casos no son bien implementados, ya que algunas empresas no cuentan con un manual de procedimientos y funciones y por último tampoco cuentan con un reglamento interno, por lo cual el personal desconoce cuál es la actividad que debe de realizar. por otro lado, medina asegura después de realizar la encuesta a la empresa de su investigación llega a la conclusión que al no tener un control interno implementado la empresa no realiza seguimientos ni supervisa para obtener resultados positivos, ya que la empresa no cuenta con un manual de operaciones internas los resultados obtenidos no serán favorables para la empresa.

Según Urbina, (2017) en su tesis titulada, *El sistema de control interno en el área logística y de las empresas constructoras del Perú: caso constructora Jeise teresa de Hnos. Correa Aguilera S.A.C. tumbes 2016*. Tuvo como objetivo general Determinar y describir el sistema de control interno en el área logística y de las empresas constructoras del Perú y de la Empresa constructora Jeise Teresa de Hnos. Correa Aguilera S.A.C. Tumbes. 2016. Su justificación es por la importancia del estudio y ayudar a futuras investigaciones a conocer

la relación que existe del control interno en el área de logística en las empresas constructoras. La metodología empleada fue: tipo de investigación cualitativo, el diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso. La población fue las constructoras del Perú y su muestra fue la constructora Jeise Teresa de Hnos. Correa Aguilera S.A.C. para obtener datos para su proyecto la técnica empleada fue entrevista, encuesta y el instrumento que realizo fue un cuestionario 28 Ítems. Según los objetivos que se ha trazado en su tesis llegó a la conclusión que es importante que la empresa cuente con el sistema de Control Interno porque ayuda a corregir, controlar y afirmar el buen manejo del área de logística, ayudando así al desarrollo de la empresa. Al establecer el sistema de control interno de la empresa constructora Jeise Teresa de Hnos. Correa Aguilera S.A.C, tiene procedimientos y normas establecidas que favorece a la empresa en su manejo.

2.1.3. Regionales

Según (Richard, 2018) en su tesis titulada *El control interno y la rendición de viáticos en la municipalidad distrital de Queropalca, provincia de Lauricocha - Huánuco - 2018*. para optar su título de contador público, tuvo como objetivo general: Determinar la relación del control interno y la rendición de viáticos en la Municipalidad Distrital de Queropalca Provincia de Lauricocha– Huánuco -2018?. El trabajo de investigación lo Justificaron de la siguiente la mala rendición de viáticos de la municipalidad, la metodología que aplico fue del tipo aplicada de un enfoque cuantitativo y descriptivo correlacional, donde llego a la siguiente conclusión que el control interno influye en la rendición de viáticos, obteniendo una coeficiente de correlación de la Tabla N° 16 el 0.752 siendo esta un relación alta considerable, aceptándose la hipótesis general planteada, en tal sentido podemos concluir que la aplicación de control interno si influye en la rendición de viáticos permitiendo que si contamos con la aplicación de control interno ayudará a una buena administración del

recurso del estado. Además, se puede evidenciar que el control interno si se relaciona con el cumplimiento de la norma de los viáticos.

Según Vergara D. , (2016) en su tesis titulada *control interno y la gestión de logística en la municipalidad provincial de Leoncio Prado - 2016*, para optar su título de contador público, tuvo como objetivo general: determinar de qué manera el control interno influye en la gestión de logística de la municipalidad provincial de Leoncio Prado – 2016. Su justificación fue identificar de qué manera el control interno influye significativamente en el área de logística de la municipalidad de Leoncio Prado. La metodología que fue empleada en su tesis es de enfoque cuantitativo, su investigación fue a nivel descriptivo, el diseño de su tesis uso el diseño no experimental, su población fueron 12 funcionarios que laboran en el área de logística de la municipalidad de Leoncio Prado. Los instrumentos que utilizó para que obtenga información para su tesis fue un cuestionario de 14 Ítems, llegando a la conclusión: que el control interno influye de una manera significativa en la gestión del área de logística de la municipalidad provincial de Leoncio Prado, su efecto es insuficiente en la administración de almacenes. El ambiente de control interno en el área de logística se encuentra influenciado por el comportamiento organizacional de la institución. Las actividades de control no actual del todo de una manera eficaz en la gerencia, debido a la ineficacia de los documentos de gestión que se aplicaron tales como (manual de procedimientos, de organización y funciones, reglamento de organización y funciones, entre otros). En cuanto al seguimiento de resultados en el área de logística no está siendo ejecutado de manera positiva, donde la revisión y la verificación del control interno se cumplen con muy poca frecuencia.

Según Rosales & Cardozo, (2018) en su tesis titulada *el control interno y la transparencia en la gestión de contrataciones en el área de logística de la municipalidad*

distrital de Chaulán – Huánuco, para optar el título de contador público tuvo como objetivo general Analizar de qué manera el control interno incide en la transparencia de gestión de contrataciones en el Área de Logística de la municipalidad distrital de Chaulán-Huánuco. Su justificación fue la carencia de un enfoque sistemático de control interno en el área de logística y control patrimonial que asegure actuaciones éticas, que puedan prevenir las causas de corrupción a su vez la transparencia en la gestión de contrataciones. Existen dos categorías de corrupción administrativa, actos cometidos «de acuerdo a las reglas» y la segunda, a las operaciones que se desarrollan «en contra de las reglas». Estas se dan por la falta de ética profesional. La investigación está orientada al control interno y su incidencia en la transparencia de la gestión de contrataciones en el Área de Logística y Control patrimonial, permitiendo un nivel óptimo en la realización de sus operaciones de manera eficaz y eficiente lo que conllevará a un mejor beneficio del público. La metodología que utilizo fue el tipo de investigación aplicada, método descriptivo el diseño fue la relación, causa y efecto. La población estuvo conformada por las municipalidades distritales de Dos de Mayo del departamento de Huánuco. La muestra los funcionarios y trabajadores de la municipalidad de Chaulán. Donde llegaron a la siguiente conclusión que el control interno a través de sus componentes de control previo, control simultáneo y posterior incide significativamente en la transparente gestión de contrataciones en el área de Logística a través de una gestión transparente, mejoramiento de procesos y contrataciones directas en la municipalidad distrital de Chaulán. Donde llegaron a las siguientes conclusiones que los componentes de control interno a través de sus actividades influyen significativamente en una gestión transparente de contrataciones en el área de logística de la municipalidad distrital de Chaulán. Asimismo, que el control previo a través de sus actividades y normatividad incide positivamente en el mejoramiento del proceso de contrataciones en el

área de Logística de la municipalidad distrital de Chaulán, también que el control simultáneo y posterior a través de la verificación organizacional incide favorablemente en las contrataciones directas del área de logística de la municipalidad distrital de Chaulán.

2.1.4. Locales

Según Ricapa, (2018) en su tesis titulada *control interno y el área de tesorería de la municipalidad distrital de Margos, Huánuco – 2016* para optar su título de contador público tuvo como objetivo general Determinar en qué medida el control interno influye en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Margos, Huánuco – 2016 su justificación fue dar a conocer si las actividades que se realizan en la entidad es de forma normal y si el personal como las unidades que la conforman cuentan con los materiales para lograr mantener un orden interno. Utilizando la metodología que empleó el diseño correlacional-descriptivo. La población fue 15 funcionarios y trabajadores de la municipalidad de Margos, la muestra 15 trabajadores de la municipalidad de Margos, para obtener la información para su tesis la técnica empleo fue una encuesta el instrumento fue un cuestionario de 20 Ítems. Llegando a la conclusión de su tesis mediante sus objetivos trazados. Puede decir que según los resultados que se halló en el área de tesorería de la Municipalidad de Margos no es afectada de manera significativa por el control interno. Sino es efectiva el control interno y el área de tesorería de la Municipalidad de Margos - Huánuco.

Según Vega, (2017) de la tesis titulada *el control interno y la gestión de inventarios de la empresa constructora YACZ contratistas generales S.R.L del distrito de Amarilis - 2016*, para optar su título de contador público, tuvo como objetivo general: determinar de qué manera el control interno contribuye en la gestión de inventarios de la empresa constructora YACZ contratistas generales S.R.L del distrito de Amarilis - 2016. Su

justificación fue por el motivo que la empresa no cuenta con un control de inventario y le falta la implementación del sistema de control interno, la metodología que utilizo para la investigación es aplicada de enfoque cuantitativo, descriptivo, el diseño de la investigación es no experimental, su población y muestra son los 15 trabajadores de la empresa que tomo para su tesis, la técnica que empleo fue la recolección de datos el instrumento que utilizo fue un cuestionario de 24 Ítems. en la cual se llegó a la conclusión que el control interno contribuye en la gestión de inventarios de la empresa. Ya que el mejoramiento del sistema de control perfecciona el uso de los recursos del almacén e inventarios que deberá implementar la gerencia general de la empresa. El procedimiento adecuado del control interno contribuye a la empresa ya que esto certificara la seguridad de la organización, empleando un manual donde se especifiquen las políticas de la empresa, división de labores y así poder reducir los errores en los registros contables, manejando los informes en el área de almacén. El personal adecuado del control interno debe ser capacitado con los mejores programas actuales para así trabajar eficientemente.

Según Uzuriaga, (2016) en su tesis titulada *El control interno y su incidencia en la optimización de los recursos financieros en las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco*, para optar el grado académico de Magister tuvo como objetivo general: Investigar si el control interno incide en la optimización de los recursos financieros en las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco. Su justificación fue para optar el grado de magister en auditoria y tributación a su vez que sirva como guía para las futuras investigaciones. La metodología empleada fue tipo de investigación es aplicada-descriptivo la técnica e instrumentos utilizados para la recolección de los datos fue mediante un cuestionario dirigido a los funcionarios de la municipalidad, llegando a la conclusión de que los componentes del control interno son de suma importancia para el buen

funcionamiento de las municipalidades aunque el ambiente de control es uno de los componentes difícil de implementar en las municipalidades de esta manera dificulta obtener los objetivos trazados, las municipalidades carecen del buen manejo de la evaluación de riesgos de esta manera pone en riesgo los recursos financieros ya que no se puede identificar a tiempo los errores de cada área. A la vez estas municipalidades carecen de normas o un manual de procedimientos de cada área, al no implementar un manual de procedimientos los errores y el fraude incrementa.

2.2. BASES TEORICAS

2.2.1. TEORIA DEL CONTROL INTERNO

El control interno es un sistema de controles financieros que son utilizados por las entidades, lo establece la dirección o gerencia para que los negocios pueden realizar sus procesos administrativos de manera secuencial y ordenada con el fin de proteger sus activos y salvaguardarlos.

El sistema de control interno es un conjunto de todos los elementos y es un apoyo gerencial, orientado hacia un fin, provee una confianza para el logro de sus objetivos y metas. Así mismo podrá reportar sobre el bajo rendimiento de la organización. (Guevara & Quiroz, 2014)

2.2.2. A.T. control interno.

Según la ley 87 de 1993 el control interno viene a ser el sistema integrado por un esquema de organizaciones y el conjunto de planes ,metas, principios normas, procedimientos, mecanismo de evaluación que son optados por una entidad, con una finalidad de que las actividades y operaciones así también como la administración de la empresa y otros recursos se realicen con las normas constitucionales legales vigentes dentro

de las políticas trazadas por la dirección y la atención a las metas u objetivos previstos.

2.2.3. Tipos de control interno

Según Contraloría general de la república, (2014) existen dos tipos de control: el externo y el interno.

Control Externo es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado por la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema Nacional de Control.

Control Interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

2.2.4. Objetivos del control interno:

Según Blanco, (2018) Atendiendo los principios constitucionales que debe caracterizar a la administración pública, el diseño y desarrollo del sistema de control interno se orientara a los siguientes objetivos.

- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Promover que los funcionarios y servidores del Estado cumplan con rendir cuentas por los fondos y bienes públicos que administra.
- Promover y optimizar, la eficiencia, eficacia, ética, transparencia y economía de las operaciones de la entidad, y la calidad de los servicios públicos que presta.

- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.

2.2.5. Principios del control interno

- Deben fijarse claramente las responsabilidades si no existe limitación el control será eficiente.
- La contabilidad y las operaciones deben estar separados no se puede ocupar un punto de control de la contabilidad y un punto de control de operaciones.
- Deben utilizarse todas las pruebas existentes para comprobar la exactitud y tener la seguridad que las operaciones se lleven correctamente.
- Ninguna persona individual debe tener a su cargo una transacción comercial una persona puede cometer errores. Es posible detectar el manejo de la transacción esto dividido en dos o más personas.
- Debe seleccionarse y capacitar adecuadamente al personal o empleando un buen entrenamiento esto da como resultado más rendimiento y reduce costos y así es posible y los empleados son más activos y si es posible se debe estar los empleados a cada trabajo.
- Manuales de funciones las instrucciones deben estar por escrito.
- Deben hacerse el uso de los asientos de control con la mayor amplitud posible ya que prueba la exactitud entre los saldos de las cuentas.
- Deben hacerse uso del equipo mecánico o automático siempre que sea factible con este se puede reforzar el control externo.

2.2.6. Fases del control interno

Planificación: se realiza con el acuerdo de la alta dirección y con la constitución del representante responsable de llevar a cabo el proceso. Alcanza las acciones orientadas a la

formulación de un análisis de cómo se encuentra el sistema de control interno en la empresa. Para asimismo poder elaborar un método de trabajo que garantice su implementación y la eficiencia de su trabajo.

Ejecución: Comprende el progreso de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en 2 niveles: Nivel de Entidad: se dictan las políticas y normas de control necesarias para poder cumplir los objetivos que se establezcan. Nivel de Procesos: se encarga de los procesos que amenazan la ejecución de las metas de la entidad, se procede a examinar los controles existentes para que así se tome las medidas correctivas.

Revisión o Evaluación: Esta es la última fase que la organización o empresa tiene que aplicar para detectar errores y tratar de corregir en el instante, es por eso que es de suma importancia que la organización cuente con un conveniente sistema de control interno para obtener el logro de un correcto proceso de control y su eficiente funcionamiento.

2.2.7. Componentes del sistema del control interno

Según el modelo COSO, el sistema de control interno se encuentra constituido por cinco componentes que tienen relación entre sí, los cuales se encargan de como se está llevando a cabo la administración de la entidad las cuales se encuentran integrados en el proceso de la administración, los componentes de control interno son:

Ambiente de control: se refiere al funcionamiento de una entidad y se concientizan a los trabajadores sobre el control interno, además viene a ser la base de los componentes de control donde aporta disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control influyen en la integridad y los valores éticos del personal y la capacidad que tienen cada uno de ellos, a su vez la dirección establece la autoridad y responsabilidad, organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona el consejo de

administración. (Coopers & Librand, 1997).

Según (Blanco, 2018) señala que el ambiente de control es de normas, métodos y organización que es la base para un apropiado control interno en la entidad.

Evaluación de riesgos: Se refiere al proceso continuo que la entidad pueda prepararse para afrontar dichos eventos que se puedan suscitar. El riesgo es la posibilidad que un evento afecte a los objetivos de la institución. Este componente es el encargado de prevenir los posibles de riesgos que puedan afectar en las actividades que realizan las entidades, para evitar los riesgos se tiene que investigar y analizar cuáles son los puntos débiles de la organización tanto interno como externo. (Sosa, 2015)

Actividades de control: este componente establece las políticas y programaciones establecidas por la entidad para reducir los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se aplican a todo tipo de operación, esta información deberá cumplir con las disposiciones legales, así como también se comprobará las transacciones u operaciones económicas, las cuales ayudan al cumplimiento de las metas y objetivos de la entidad. (Emeterio, 2018)

Información y comunicación: este componente se refiere a la información (interna y externa) que necesita la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos. Así mismo esta información debe de ser fiable y oportuna, según sus características ya sean datos, reportes archivos que sirvan como prueba o sustento de los resultados de las operaciones financieras y el cumplimiento de los objetivos para la cual la información debe protegerse de acuerdo a la disposición legal vigente. (Emeterio, 2018).

Supervisión: Se refiere al conjunto de actividades de control agregadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con el fin de evaluar y mejorar de manera

continua. Además, este componente sirve para detectar errores o fraudes en el momento de realizar las actividades y de esta manera llegar a corregir los errores encontrados durante el trabajo. (Emeterio, 2018).

2.2.8. Importancia.

Según La contraloría general de la república, (2017) El sistema de control interno está a cargo de la propia entidad pública. Su implementación y funcionamiento es responsabilidad de sus autoridades, funcionarios y servidores. ¿Cuál es el rol de la Contraloría? La CGR es responsable de la evaluación del sistema de control interno de las entidades del Estado. Sus resultados contribuyen a fortalecer la institución, a través de las recomendaciones que hace de conocimiento de la administración para las acciones conducentes a superar las debilidades e ineficiencias encontradas.

2.3. AREA DE LOGÍSTICA

Se encarga de que se cumplan todos los procedimientos logísticos, para tener el completo funcionamiento de la organización o empresa.

2.3.1. Logística

Es el proceso de proyectar estrategias para el abastecimiento, desplazamiento y almacenamiento de los materiales; El uso adecuado permite lograr una educada administración y conseguir los materiales para poder desarrollar a tiempo la realización del proyecto y ofrecer al cliente un alto nivel de calidad.

Según Ballou, (2004) La logística empresarial es “todo movimiento y almacenamiento que facilite el flujo de productos desde el punto de compra de los materiales hasta el punto de consumo, así como los flujos de información que se ponen en marcha, con el fin de dar al consumidor el nivel de servicio adecuado a un costo

razonable”.

Asimismo, Arbones E. , (1990) señala que “la logística como la planificación, organización y control del conjunto de actividades de movimiento y almacenamiento que facilitan el flujo de materiales y productos desde la fuente al consumo, para satisfacer la demanda al menor costo, incluidos los flujos de información y control”.

La logística viene a ser una herramienta importante del estado por la cantidad de operaciones que esta realiza. Su buen manejo llegara a generar ahorro en los costos a la vez la producción de los bienes y servicios serán mejores.

2.3.2. Planificación logística

La labor de la logística es ayudar al cumplimiento de los objetivos que ha planteado la organización o empresa, para lograrlo se debe de llevar a cabo las tres etapas de planificación clásicos:

- **La Planificación Estratégica:** es el procedimiento sobre los programas que la empresa va a tomar y de la cantidad de recursos que se va a dar a cada uno de ellos, decidir sobre los objetivos y estrategias para cumplirlos, los objetivos que están determinados en los enunciados de las estrategias, estas surgen en respuesta al cambio que se efectúa en oportunidad de desarrollo empresarial. Se toman decisiones sobre:
 - Cantidad de almacenes
 - Establecimiento de los almacenes
 - Método de transporte
- **La Planificación Táctica:** se tiene que tener un organigrama de la empresa para lograr alcanzar los objetivos determinados en la planificación estratégica, se diseña el control de gestión de sistemas para que los directivos y otros miembros puedan crear

nuevas estrategias.

- **La Planificación Operativa:** se debe Asegurar que las tareas se estén cumpliendo con eficiencia para poder lograr los objetivos, como:
 - Compras
 - Ventas
 - Almacén
 - Transporte

2.3.3. Beneficios de la logística

- Incrementar la capacidad de competencia.
- Lograr cumplir con la demanda del mercado.
- Realizar rápido las actividades de compra de productos terminados.
- Planear estrategias para evitar situaciones inesperadas.
- Planear de forma eficiente las activas internas y externas de la empresa.

2.3.4. Procesos del área de logísticos

Área de Compras: Tiene como finalidad comprar los materiales y suministros que la empresa necesite, asegurando el abastecimiento de las cantidades requeridas en términos de tiempo, calidad y costo.

Recepción: Es la forma por el cual un producto derivado del lugar de abastecimiento, llega al almacén con la finalidad de ser seleccionado, controlados e ingresados en la base de datos del almacén para su posterior ubicación en el área de almacén y estar listos para su venta.

Almacenaje: Es el lugar donde se guardan los materiales adquiridos para la construcción, los cuales están preparados para ser llevados al lugar de la ejecución de la obra para ser

utilizados.

Inventarios: es tener registrados los movimientos de los materiales que salen y entran en orden, para evitar el exceso de los materiales.

Transporte: Es el traslado de los materiales, equipos a las zonas donde se encuentran haciendo las obras.

2.3.5. Objetivo

El objetivo de la logística es conseguir y suministrar los materiales en el momento y lugar adecuado con el mínimo costo, en las cantidades requeridas y brindar una alta calidad de los materiales para la satisfacción de los clientes. Asegurar la entrega del servicio que ofrecemos en la fecha pactada.

2.4. GOBIERNO LOCAL.

Según el artículo 1 de la Ley Orgánica de Municipalidades N.º 27972, señala que los gobiernos locales son entidades, básicas de la organización territorial del Estado y canales inmediatos de participación vecinal en los asuntos públicos, que gestionan los intereses propios y convenientes de la población; siendo elementos principales del gobierno local, el territorio, la población y la organización.

- Las municipalidades provinciales y distritales son los causantes del desarrollo local, con personería jurídica de derecho público y plena capacidad para cumplir sus fines.
- Los gobiernos locales gozan de libertad política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia. Representan a los pobladores, promueven la apropiada prestación de los servicios públicos locales y el desarrollo integral, sostenible de su jurisdicción.

2.4.1. La municipalidad

La municipalidad viene a ser una institución del estado, de personalidad jurídica, que se encuentra capacitada para ejercer el gobierno de un distrito o provincia satisfaciendo las necesidades de los habitantes de su localidad así también fomentando el desarrollo de la misma.

2.4.2. Tipos de municipalidad

- **Municipalidades Provinciales**, en las municipalidades provinciales ejercen el gobierno local en la provincia.
- **Municipalidades Distritales**, en las municipalidades distritales ejercen el gobierno local de los distritos.
- **Municipalidades de Centro Poblados**, estos son creados por la municipalidad provincial para ejercer funciones asignadas por la municipalidad que la creó, estas son sustentadas económicamente por la municipalidad que la creó.

2.4.3. Órganos de los gobiernos locales

Son los órganos de gobierno local, las municipalidades provinciales y distritales. su estructura orgánica de las municipalidades se encuentra compuesta por el concejo municipal y la alcaldía.

2.4.4. Presupuesto de los gobiernos locales

Las municipalidades se rigen por presupuestos que se les asigna de forma anual para la administración y gestión, que se formulan, aprueban y ejecutan conforme a la ley, El presupuesto participativo forma parte del sistema de planificación.

El presupuesto municipal se debe mantenerse en equilibrio tanto sus ingresos como sus egresos y tiene que ser aprobado por el concejo municipal dentro del plazo establecido

por la norma.

2.4.5. Competencias y funciones municipales

Las competencias y funciones específicas de las municipalidades se encuentran establecidas en la presente ley, su rol de las municipalidades es:

- Planificar el desarrollo local y el ordenamiento territorial.
- Las municipalidades distritales y provinciales son responsables de promover e impulsar el proceso de planeamiento para el desarrollo integral, recogiendo las prioridades para el desarrollo local de carácter distrital.
- Promover, apoyar y ejecutar proyectos de inversión y servicios públicos municipales que presenten, para cuyo efecto, suscriben los acuerdos oportunos con las respectivas municipalidades distritales.
- Emitir las reglas sistemáticas generales, en materia de organización del espacio físico y uso del suelo así también como sobre protección y conservación del ambiente.

2.4.6. Sistemas administrativos.

El sistema administrativo está compuesto por un conjunto de normas y procesos don su finalidad es que la municipalidad funcione de una manera eficiente.

Sistema De Gestión De Recursos Humanos: El Sistema Administrativo de Gestión de Recursos Humanos tiene como finalidad es lograr con eficiencia y desempeño por parte de los individuos de la organización a partir de un conjunto de medidas políticas y procedimiento, que implican a los recursos humanos.

Sistema Nacional De Abastecimiento: El Sistema Nacional de Abastecimiento es el conjunto interrelacionado de políticas, objetivos, normas, atribuciones, procedimientos y

procesos técnicos orientados al racional flujo, dotación o suministro, su finalidad es asegurara con eficiencia los procesos de abastecimiento de los bienes y servicios en la administración pública.

Sistema Nacional De Presupuesto Público: El Sistema Nacional de Presupuesto viene a ser un conjunto de procedimientos y normas que la entidad pública requiere para dar uso al presupuesto, su única finalidad es priorizar la asignación de los recursos para la provisión de bienes y servicios para así dar una mejor calidad de vida a la población.

Sistema Nacional De Inversión Pública (SNIP): El Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP) este sistema está conformado por el ministerio de economía y finanzas (MEF) su finalidad es mejorar la capacidad prestadora de servicios públicos del estado de esta forma se pueda brindar a los ciudadanos de manera oportuna y eficaz.

Sistema Nacional De Control interno: El sistema de control es el conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos que se aplica los sistemas administrativos de los recursos públicos. Su finalidad es conducir y desarrollar el control en forma descentralizada a partir de un conjunto de órganos de control que se encuentran estructurados e integrados funcionalmente.

III. HIPOTESIS

Según Behar D. , (2008) precisa que la hipótesis puede estar basada en una presunción que puede ser el resultado de una investigación, estos pueden ser una posibilidad de una o más variables es una frase o enunciado que da la posibilidad.

Según Ramirez F. , (2015) son tentativas de explicación de los hechos y fenómenos a estudiar que se formulan en una investigación mediante una suposición o conjetura verosímil destinada a ser probada por la comprobación de los hechos. La hipótesis es una brújula que guía la generación de conocimiento científico.

En la investigación no se ha considerado la hipótesis debido a que es una investigación de nivel descriptivo por lo cual no presenta hipótesis ya que solo es suficiente con plantear algunas preguntas de investigación.

IV. METODOLOGIA

4.1. Diseño de investigación

El diseño no experimental se define como la investigación que se ejecutara sin manipular intencionadamente la averiguación sobre incidencia del control interno en el área de logística en la municipalidad distrital de Jacas Chico.

El diseño que se utilizo es No experimental-descriptivo documental, bibliográfico y de caso.

4.2. Población y muestra.

4.2.1. Población

Según Lopez, (2004) población viene a ser un conjunto de personas u objetos de los que se desea conocer algo en una investigación El universo o población puede estar constituido por personas animales registros médicos los nacimientos, las muestras entre otros esto se da en un determinado lugar y momento, ya que en una investigación se debe de tomar en cuenta las características esenciales.

La población está conformada por las 6 municipalidades distritales de la provincia de Yarowilca.

- Municipalidad distrital de Aparicio Pomares
- Municipalidad distrital de Cahuac
- Municipalidad distrital de Chacabamba
- Municipalidad distrital de Choras
- Municipalidad distrital de Jacas Chico

- Municipalidad distrital de Obas.

4.2.2. Muestra.

Según Hernandez, (2010) la muestra se ha determinado por el muestreo no probabilístico, esto quiere decir que se selecciona la muestra que viene a ser una parte de la población.

Según Canales, (2006) En la construcción de la muestra, lo que se produce es el conjunto de individuos-muéstrales, que, seleccionados según el principio de las distribuciones estadística o azarosa, o lo que es lo mismo, con el principio de la equiprobabilidad, representan a la población estudiada.

Para la muestra de la investigación se tomó al personal de la municipalidad distrital de Jacas Chico, como la muestra del área de logística fue muy pequeña se incluyó al personal del área de tesorería y del área de almacén. Al cual se obtuvo 8 trabajadores para la muestra. Para la muestra se tomó el muestreo no probabilístico porque se obtuvo de manera intencional y por conveniencia.

4.3. Cuadro N° 1 matriz operacional

Título: Caracterización de factores relevantes del control interno en el área de logística en la municipalidad distrital de Jacas Chico, Huánuco, 2019.

Variables	Definición conceptual	Dimensión	Indicadores	Items
Variable independiente	Es un conjunto de acciones, funciones que aseguran un la transparencia y el buen manejo del presupuesto de la entidad ayudando a la toma de decisiones.	Componentes del control interno: el control interno existe cinco componentes que tienen relación entre sí, la buena implementación y cumplimiento de estos componentes garantizan el buen manejo de la entidad.	Ambiente de control	¿Cree usted que el ambiente de control en la municipalidad tiene una buena comunicación entre todas las áreas? ¿Cree usted que los componentes del control interno influyen en la buena gestión del área de logística?
Control interno			Evaluación de riesgo	¿Existe un monitoreo permanente del control interno en las acciones del área de logística?
			Actividades de control	¿Cree usted que los procedimientos del control interno aseguran el cumplimiento de metas y objetivos institucionales?
			Información y comunicación	¿Cree usted que el control interno influye en la buena gestión de la municipalidad distrital de Jacas Chico?
			Supervisión	¿El control interno supervisa la aplicación de las normas en las actividades que desarrolla el área de logística?

		Objetivos del control interno: el objetivo que se plantea el control interno es proteger los recursos de la organización y garantizar la eficiencia y eficacia, y demostrar la transparencia de la entidad.		¿Cree usted que se aplican los objetivos del control Interno en las actividades del área de logística?
Variable dependiente.	Se encarga de que se cumplan todos los procedimientos logísticos, para tener el completo funcionamiento de la entidad.	Principios de la logística:	<ul style="list-style-type: none"> • Responsabilidad integral. • Equilibrio de capacidades • Control pro activo de flujo de materiales. Objetivos de la logística:	<p>¿Cree usted que se realiza un previo control en la gestión del área de logística?</p> <p>¿Los trabajadores del área de logística practican la autorregulación en sus actividades?</p> <p>¿Cuenta el área de logística con manual de procedimientos Administrativos?</p> <p>¿El jefe del área de logística tiene implementado un sistema que permita contribuir a mantener un buen clima laboral?</p> <p>¿Cuenta el área de logística con un manual de organizaciones y Funciones MOF?</p> <p>¿Considera que el trabajo que se desempeña en el área de logística se toma en cuenta los principios éticos?</p>

4.4. Técnica e instrumentos de recolección de datos

Las técnicas empleadas para la recolección de datos son de gran ayuda para obtener información ya que cuenta con diversas técnicas y herramientas que se puede utilizar para obtener la información deseada las cuales pueden ser la entrevistas, la encuesta, el cuestionario, la observación, el diagrama de flujo y el diccionario de datos. Las cuáles podrán ser empleadas por investigador. Para este trabajo aplicaremos las siguientes técnicas e instrumentos.

4.4.1. Técnica

La técnica que aplicaremos en el trabajo de investigación será la encuesta ya que nos permitirá elaborar un conjunto de preguntas a función a la variable, que ayudará a obtener Información sobre lo que deseamos saber para nuestra investigación.

4.4.1.1. La encuesta

La encuesta viene a ser un conjunto de preguntas dirigidas a una muestra de la población con el objetivo de conseguir o recolectar datos que le será de gran ayuda al investigador.

Encuesta se pueden realizar de forma oral o escrita; en el primer caso se utiliza como instrumento una tarjeta que contiene las preguntas y las opciones de respuesta, la cual la llena el encuestador, también es común que se utilicen grabadoras o cámaras de video para guardar las respuestas. (Arias, 2006)

La encuesta es una técnica destinada a obtener datos de varias personas cuyas opiniones impersonales interesan al investigador. (Cori, 2008)

4.4.1.2. La observación

Según Ramos, (2016) la observación científica como método consiste en la percepción directa del objeto de investigación. La observación investigativa es el instrumento universal del científico. La observación permite conocer la realidad mediante la percepción directa de los objetos y fenómenos.

La observación, como procedimiento, puede utilizarse en distintos momentos de una Investigación más compleja: en su etapa inicial se usa en el diagnóstico del problema a Investigar y es de gran utilidad en el diseño de la investigación.

4.4.1.3. Revisión documental:

La revisión bibliográfica y documental constituye uno de los principales pilares en los que se sustenta la investigación educativa. La elaboración del marco teórico a partir de la revisión documental resulta imprescindible, ya que, fundamentalmente, nos permite delimitar con mayor precisión nuestro objeto de estudio y constatar el estado de la cuestión, evitando así volver a descubrir la rueda, es decir, evitar resolver un problema que ya ha sido resuelto con anterioridad por otros investigadores. (Rodríguez & Valldeoriola, 2007)

4.4.1.4.El teclado:

Es un procedimiento o conjunto de reglas, normas o protocolos que tiene como objetivo obtener un resultado determinado, ya sea en el campo de las ciencias, de la tecnología, del arte, del deporte, de la educación, de la investigación, o en cualquier otra actividad. (Gonzales, 2013)

4.4.2. Instrumentos

El instrumento de investigación es la herramienta que utilizara el investigador a fin de recolectar información sobre la muestra que fue seleccionada y de esta manera facilita dar solución al problema de investigación.

En este trabajo de investigación aplicaremos un cuestionario que va dirigido al personal de la municipalidad.

4.4.2.1. Cuestionario

El cuestionario es un instrumento que permitirá al investigador recolectar datos, es una herramienta de investigación que consiste en una serie de preguntas y otras indicaciones con el único propósito de obtener información de los encuestados, el

cuestionario permite obtener información y datos para la tabulación, y de esta manera describir y analizar la variable en investigación.

4.5. Plan de análisis

Para el proceso de datos que se obtendrán se realizará el análisis descriptivo en sus siguientes técnicas: cuadro de distribución de frecuencias absolutas y relativas, gráficos estadísticos.

- a. **Tabulación:** es ordenar y transcribir los datos que se obtiene a través de la encuesta, en el trabajo de investigación se realizará tablas de frecuencia relativas.
- b. **Gráficos:** los gráficos se representan los datos obtenidos, donde se puede demostrar el volumen y cantidad y el porcentaje, En el trabajo de investigación se realizará gráficos sobre los resultados obtenidos.
- c. **Interpretación:** la interpretación es analizar y explicar lo que se puede observar en los gráficos y las tablas que se obtuvo con los datos representados.

4.6. Cuadro N° 2 matriz de consistencia

Título: Caracterización del control interno en el área de logística de la municipalidad distrital de Jacas Chico, Huánuco, 2019.

Enunciado del problema	objetivos	Variables de operacionalización	Diseño de metodología	
¿Cuáles son las características relevantes del control interno en el área de logística en la municipalidad distrital de Jacas Chico, Huánuco 2019?	<p>Objetivo general: Establecer las características del control interno en el área de logística en la municipalidad distrital de Jacas Chico, Huánuco 2019.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Identificar las características del control Interno en el área de logística en la municipalidad distrital de Jacas Chico, Huánuco 2019. • Caracterizar los componentes del control interno en el área de logística en la municipalidad distrital de Jacas Chico, Huánuco 2019. 	<p>Variable independiente: -Control interno.</p> <p>Dimensiones: -Componentes del control interno.</p> <p>Variable dependiente: -Área de logística.</p> <p>Dimensiones: -principios de la logística -objetivos de la logística.</p>	<p>Diseño de investigación: No experimental-descriptivo y de caso.</p> <p>No experimental: Porqué se ejecutará sin manipular las variables</p> <p>Descriptiva: Porque solo se describirá las características de las variables.</p> <p>Tipo de investigación: Es cuantitativa</p> <p>Nivel de investigación: Es descriptivo.</p>	<p>Población: La población está conformada por las 6 municipalidades distritales de la provincia de Yarowilca.</p> <p>Muestra: Para la muestra de la investigación se tomó a 8 funcionarios de la municipalidad distrital de Jacas Chico.</p> <p>Técnica: Que se utilizó en la investigación para recolectar los datos se realizó una encuesta, la observación, el teclado y la revisión documental.</p> <p>Instrumento: se utilizó un cuestionario de 13 ítems de preguntas cerradas.</p>

4.7. Principios éticos

CÓDIGO DE ÉTICA PARA LA INVESTIGACIÓN Y EL REGLAMENTO DE PROPIEDAD INTELECTUAL

Según el código de ética para la investigación, (2019) Para realizar una investigación la persona o entidad investigada o encuestada debe de consentir y tener una declaración voluntaria o libre, incuestionable y específica, ya que las personas investigadas deben de consentir el uso de los datos con fines específicos para el proyecto de investigación.

- Respeto a las personas
- Confidencialidad en la presentación de los resultados.
- La autenticidad de los datos y del tratamiento de los mismos.
- Que la tesis no es plagiada ni auto plagiad.

V. RESULTADOS.

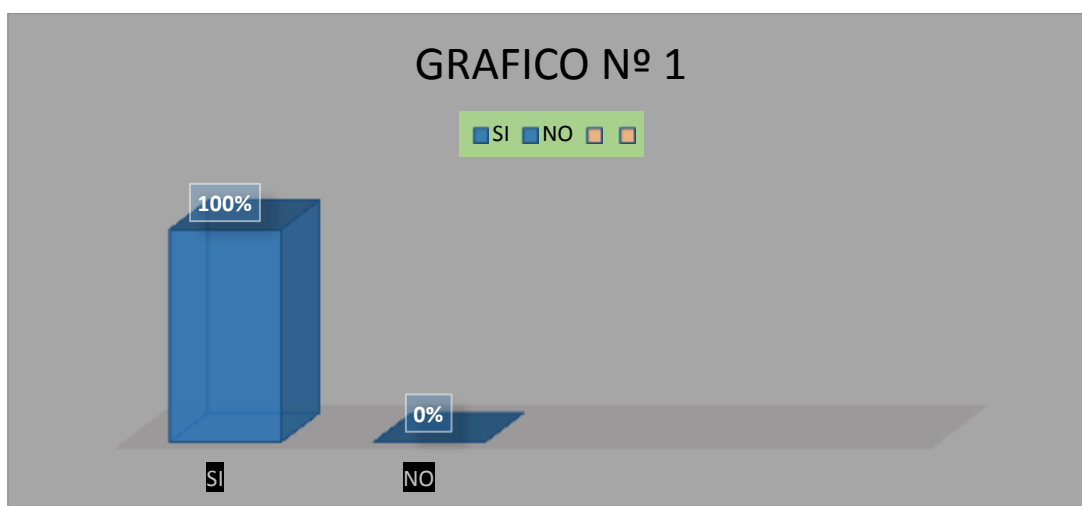
5.1. Resultados

Respecto al objetivo específico N° 01: Identificar las características del control Interno en el área de logística en la municipalidad distrital de Jacas Chico, 2019.

Tabla 1 ¿Cree usted que se aplican los objetivos del control interno en las actividades del área de logística?

RESULTADO	FI	PORCENTAJE
SI	8	100%
NO	0	0%
TOTAL	8	100%

Gráfico N° 1 ¿Cree usted que se aplican los objetivos del control interno en las actividades del área de logística?.



Fuente: Encuesta aplicada al personal administrativo de la Municipalidad de Distrital de Jacas Chico.

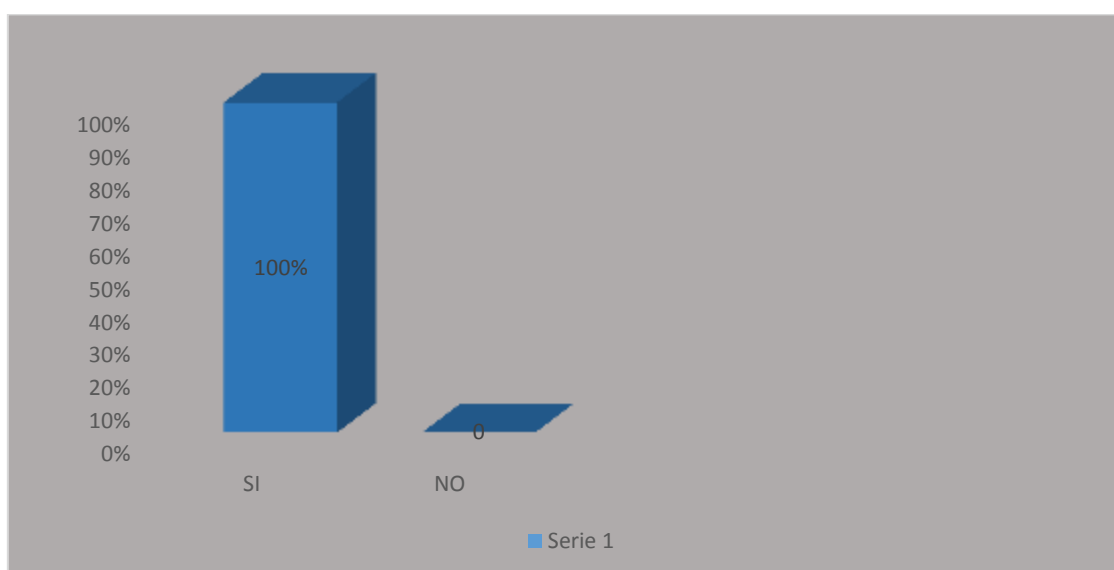
Elaboración: Propia

Interpretación: Entre los encuestados el 100% de los funcionarios encuestados aseguraron si se aplica los objetivos del control interno y de esta manera facilitar el manejo de las actividades de la municipalidad.

Tabla 2 ¿Cree usted que se realiza un previo control en la gestión del área de logística?

RESULTADO	FI	PORCENTAJE
SI	8	100%
NO	0	0%
TOTAL	8	100%

Gráfico N° 2 ¿Cree usted que se realiza un previo control en la gestión del área de logística?



Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Municipalidad de Distrital de Jacas Chico.

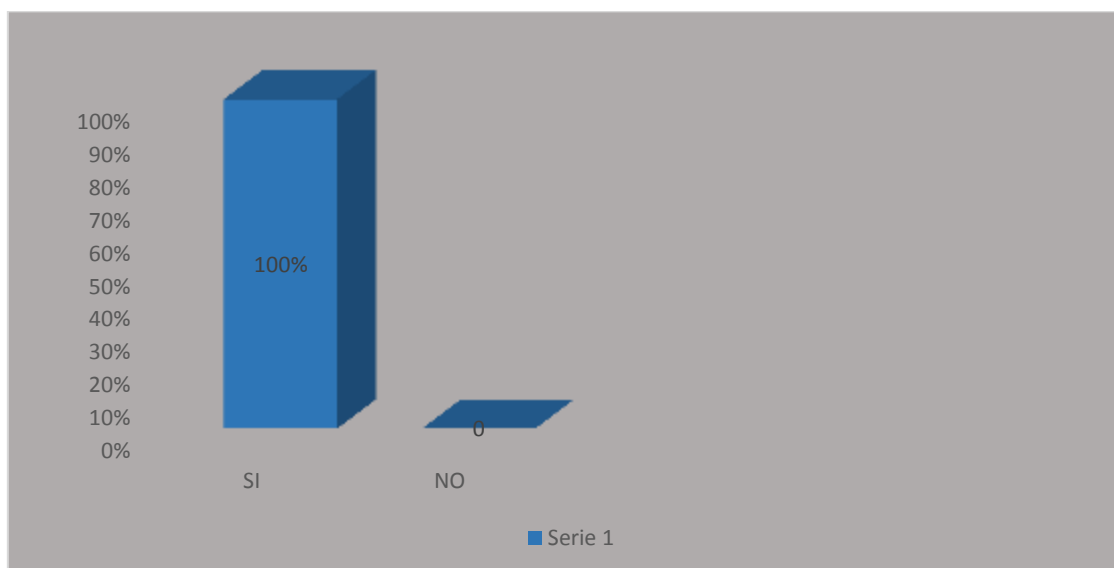
Elaboración: Propia

Interpretación: Entre los encuestados el 100% aseguraron que si se realiza un previo control en la gestión del área de logística.

Tabla 3 ¿Los trabajadores del área de logística practican la autorregulación en sus actividades?.

RESULTADO	FI	PORCENTAJE
SI	8	100%
NO	0	0%
TOTAL	8	100%

Gráfico N° 3 ¿Los trabajadores del área de logística practican la autorregulación en sus actividades?.



Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Municipalidad de Distrital de Jacas Chico.

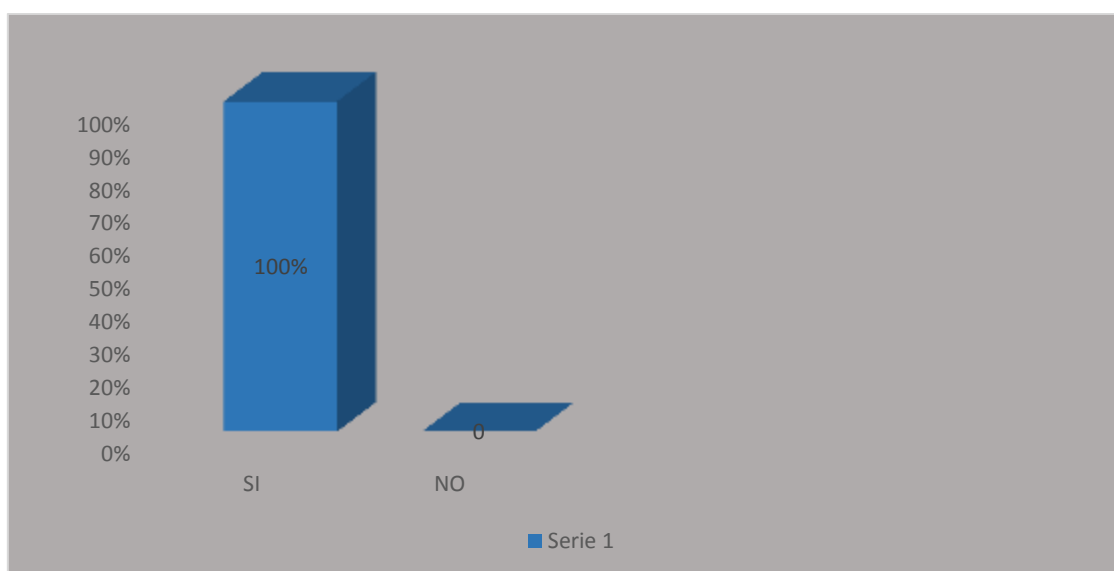
Elaboración: Propia

Interpretación: Entre los encuestados el 100% aseguraron que si practican la autorregulación en sus actividades diarias.

Tabla 4 ¿Cuenta el área de logística con un manual de procedimientos administrativos?.

RESULTADO	FI	PORCENTAJE
SI	8	100%
NO	0	0%
TOTAL	8	100%

Gráfico N° 4 ¿Cuenta el área de logística con un manual de procedimientos administrativos?



Fuente: Encuesta aplicada al personal administrativo de la Municipalidad de Distrital de Jacas Chico.

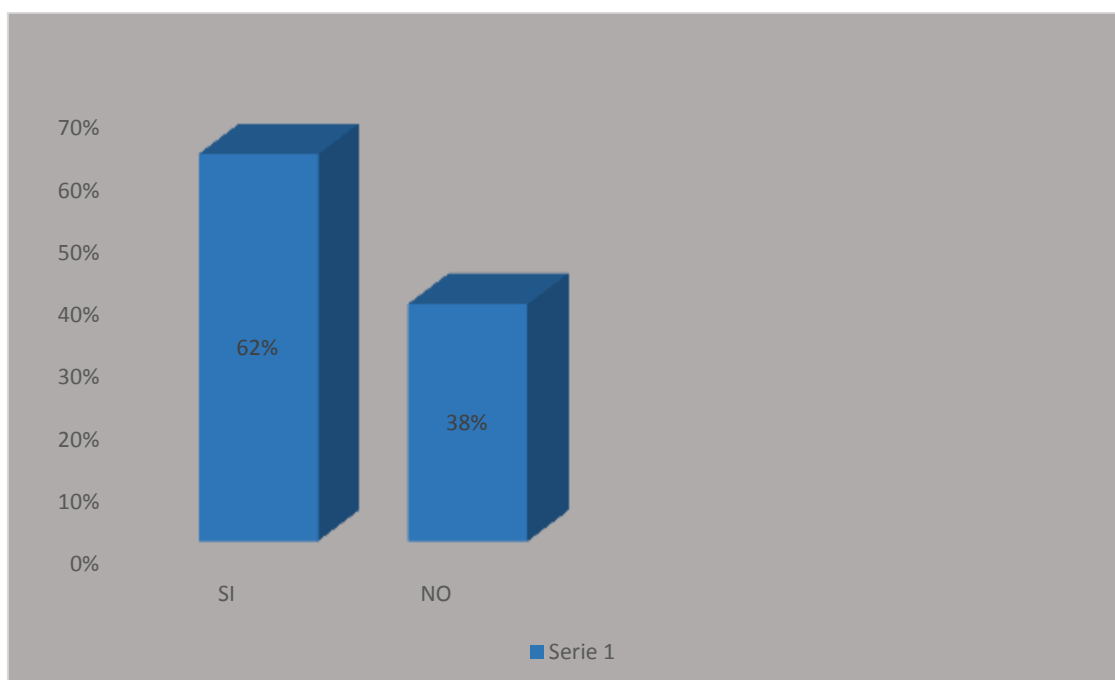
Elaboración: Propia

Interpretación: Entre los encuestados el 100% de los funcionarios encuestados aseguraron que si cuentan con un manual de procedimientos para el área de logística.

Tabla 5 ¿El jefe del área de logística tiene implementado un sistema que permita contribuir a mantener un buen clima laboral?

RESULTADO	FI	PORCENTAJE
SI	5	62%
NO	3	38%
TOTAL	8	100%

Gráfico N° 5 ¿El jefe del área de logística tiene implementado un sistema que permita contribuir a mantener un buen clima laboral?



Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Municipalidad de Distrital de Jacas Chico.

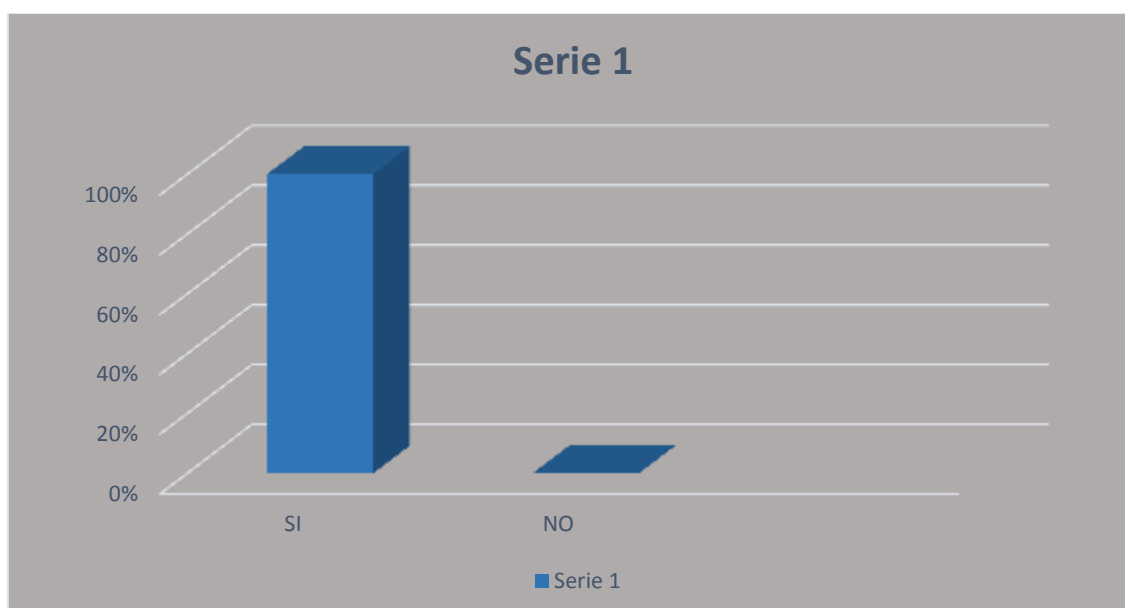
Elaboración: Propia

Interpretación: Entre los encuestados el 62% aseguraron que si tiene implementado un sistema que permita contribuir a mantener un buen clima laboral. y el 38% dijo que no tiene implementado un sistema que permita contribuir a mantener un buen clima laboral.

Tabla 6 ¿Cuenta el área de logística con un manual de organizaciones y Funciones MOF?

RESULTADO	FI	PORCENTAJE
SI	8	100%
NO	0	0%
TOTAL	8	100%

Gráfico N° 6 ¿Cuenta el área de logística con un manual de organizaciones y Funciones MOF?



Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Municipalidad de Distrital de Jacas Chico.

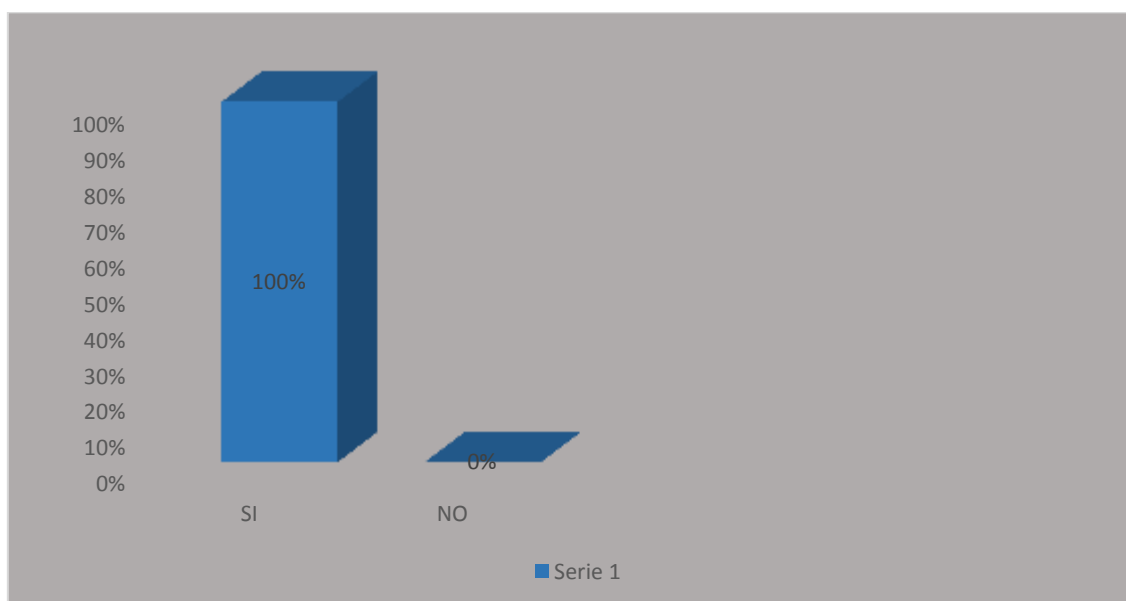
Elaboración: Propia

Interpretación: Entre los encuestados el 100% de los funcionarios encuestados aseguraron que si cuentan con un manual de organización de funciones para el área de logística.

Tabla 7 ¿Considera que el trabajo que se desempeña en el área de logística se toma en cuenta los principios éticos?.

RESULTADO	FI	PORCENTAJE
SI	8	100%
NO	0	0%
TOTAL	8	100%

Gráfico N° 7 ¿Considera que el trabajo que se desempeña en el área de logística se toma en cuenta los principios éticos?



Fuente: Encuesta aplicada al personal administrativo de la Municipalidad de Distrital de Jacas Chico.

Elaboración: Propia

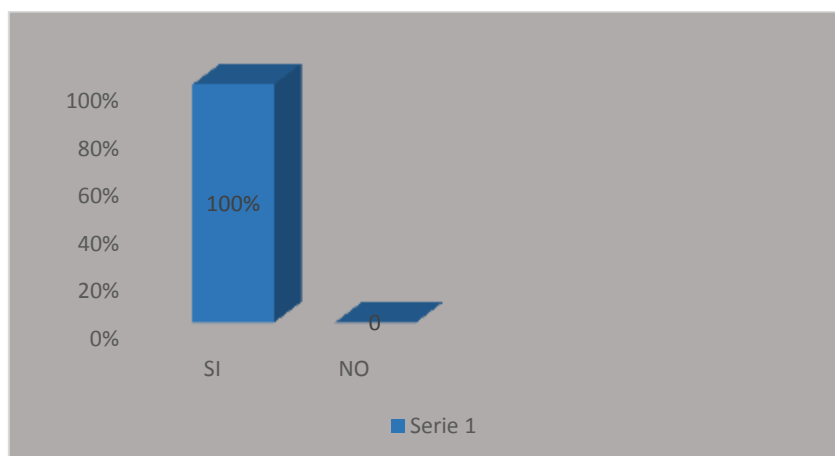
Interpretación: Entre los encuestados el 100% de los funcionarios encuestados aseguraron que si se toma en cuenta los principios éticos en el área de logística.

Resultados respecto al objetivo específico N° 02 Caracterizar los componentes del control interno en el área de logística en la municipalidad distrital de Jacas Chico, 2019.

Tabla 8 ¿Cree usted que los procedimientos del control interno aseguran el cumplimiento de metas y objetivos institucionales?.

RESULTADO	FI	PORCENTAJE
SI	8	100%
NO	0	0%
TOTAL	8	100%

Gráfico N° 8 ¿Cree usted que los procedimientos del control interno aseguran el cumplimiento de metas y objetivos institucionales?



Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Municipalidad de Distrital de Jacas Chico.

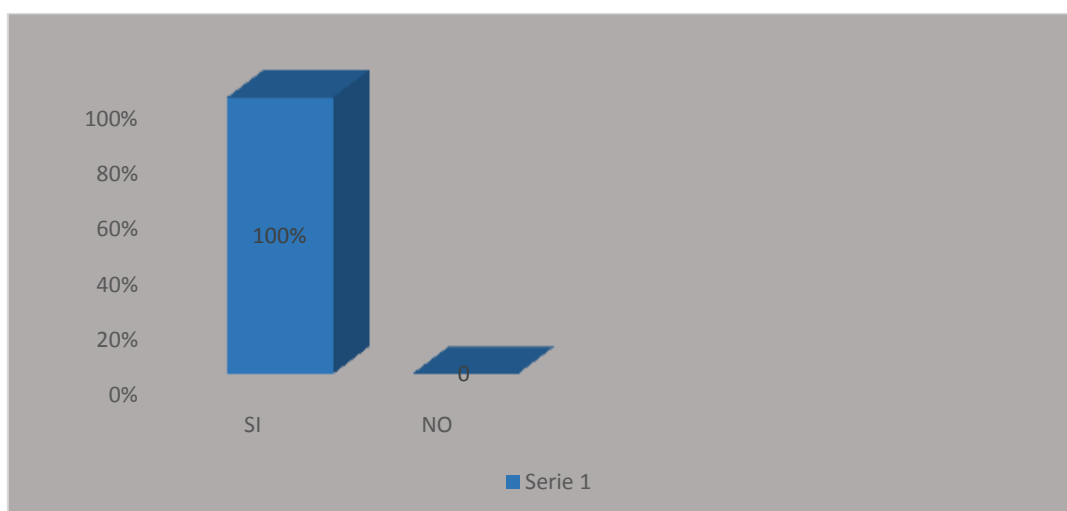
Elaboración: Propia

Interpretación: Entre los encuestados el 100% de los funcionarios encuestados aseguraron que el procedimiento control interno asegura el cumplimiento de las metas y objetivos de la municipalidad.

Tabla 9 ¿El control interno supervisa la aplicación de las normas en las actividades que desarrolla el área de logística?.

RESULTADO	FI	PORCENTAJE
SI	8	100%
NO	0	0%
TOTAL	8	100%

Gráfico N°9 ¿El control interno supervisa la aplicación de las normas en las actividades que desarrolla el área de logística?



Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Municipalidad de Distrital de Jacas Chico.

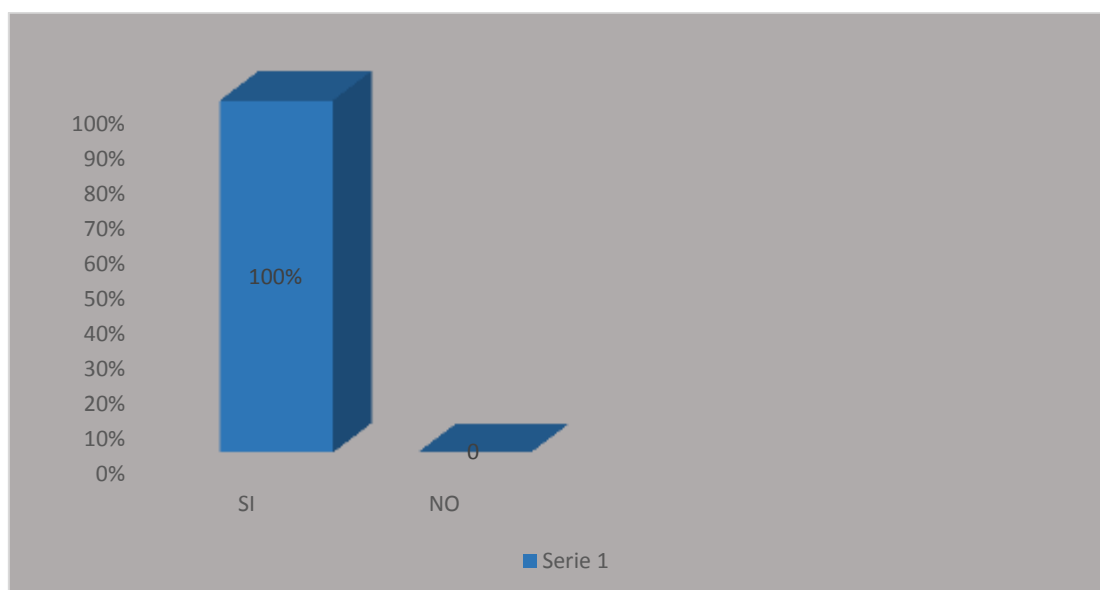
Elaboración: Propia

Interpretación: Entre los encuestados el 100% de los funcionarios encuestados aseguraron que si se supervisa la aplicación de las normas en las actividades que desarrolla el área de logística.

Tabla 10 ¿Cree usted que el control interno influye en la buena gestión de la municipalidad distrital de Jacas Chico?.

RESULTADO	FI	PORCENTAJE
SI	8	100%
NO	0	0%
TOTAL	8	100%

Gráfico N° 10 ¿Cree usted que el control interno influye en la buena gestión de la municipalidad distrital de Jacas Chico?



Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Municipalidad de Distrital de Jacas Chico.

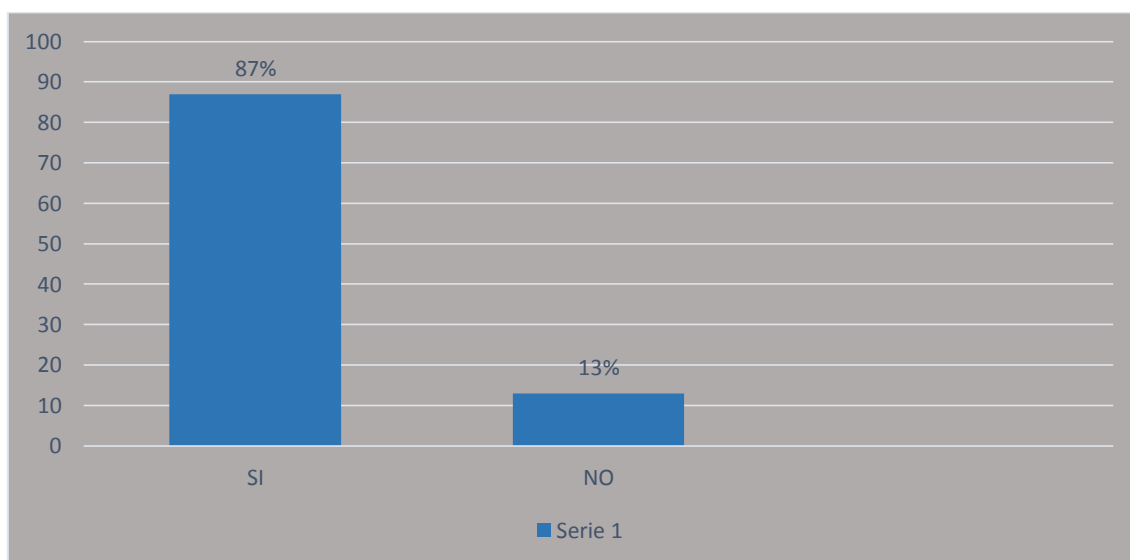
Elaboración: Propia

Interpretación: Entre los encuestados el 100% de los funcionarios encuestados aseguraron que el control interno si influye positivamente en la gestión de la municipalidad distrital de Jacas Chico ya que gracias al control se puede trabajar de manera transparente.

Tabla 11 ¿Cree usted que los componentes del control interno influye en la buena gestión del área de logística?

RESULTADO	FI	PORCENTAJE
SI	7	87%
NO	1	13%
TOTAL	8	100%

Gráfico N° 11 ¿Cree usted que los componentes del control interno influyen en la buena gestión del área de logística?



Fuente: Encuesta aplicada a los funcionarios de la Municipalidad de Distrital de Jacas Chico.

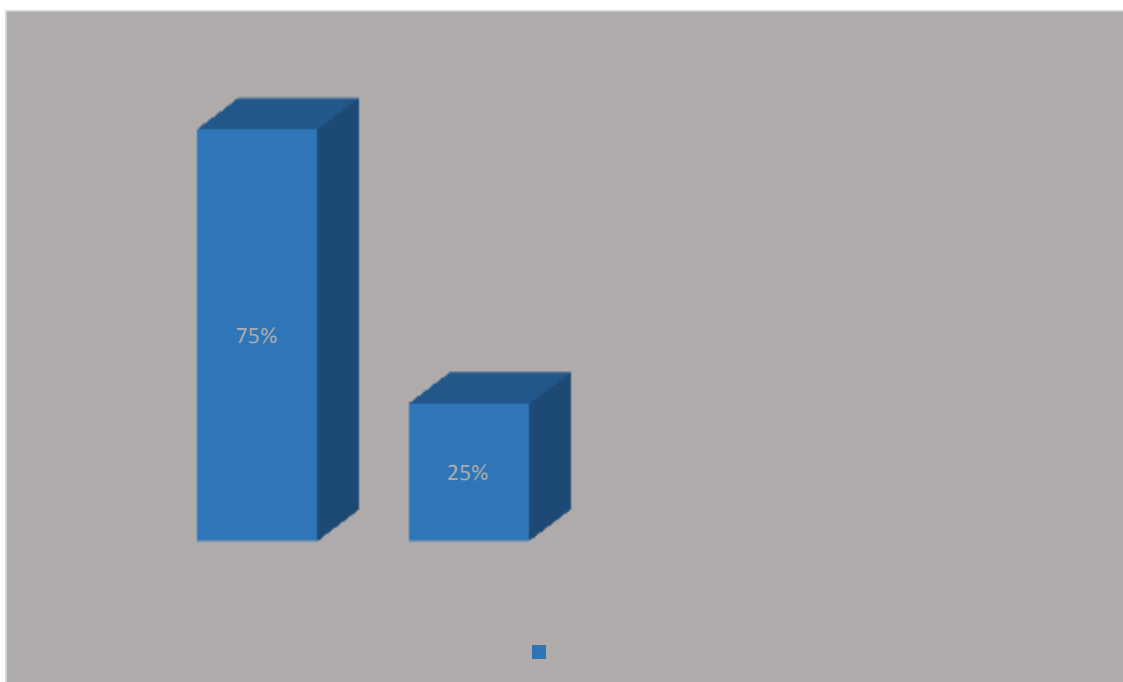
Elaboración: Propia

Interpretación: Entre los encuestados el 87% de los funcionarios encuestados aseguraron que los componentes del control interno si influye positivamente en la gestión del área de logística, mientras que el 13% cree que los componentes del control interno no influyen para la gestión del área de logística.

Tabla 12 ¿Cree usted que el ambiente de control en la municipalidad tiene una buena comunicación entre todas las áreas?.

RESULTADO	FI	PORCENTAJE
SI	6	75%
NO	2	25%
TOTAL	8	100%

Gráfico N° 12 ¿Cree usted que el ambiente de control en la municipalidad tiene una buena comunicación entre todas las áreas?



Fuente: Encuesta aplicada a los funcionarios de la Municipalidad de Distrital de Jacas Chico.

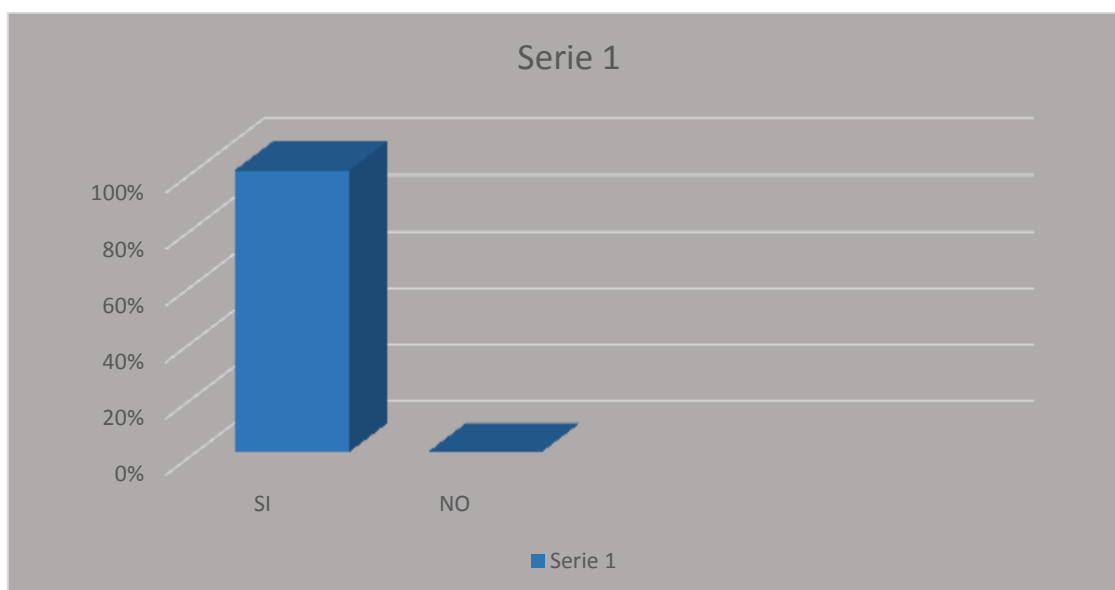
Elaboración: Propia

Interpretación: Entre los encuestados el 75% de los funcionarios encuestados aseguraron si hay un buen ambiente de control entre las áreas, mientras que el 25% cree que no hay un buen ambiente de control entre las áreas.

Tabla 13 ¿Existe un monitoreo permanente del control interno en las acciones del área de logística?.

RESULTADO	FI	PORCENTAJE
SI	8	100%
NO	0	0%
TOTAL	8	100%

Gráfico N° 13 ¿Existe un monitoreo permanente del control interno en las acciones del área de logística?



Fuente: Encuesta aplicada a los funcionarios de la Municipalidad de Distrital de Jacas Chico.

Elaboración: Propia

Interpretación: Entre los encuestados el 100% de los funcionarios encuestados aseguraron si Existe un monitoreo permanente del control interno en las acciones del área de logística.

5.2. Análisis de resultados

Según el objetivo específico N° 01 en esta tesis se identificó las características del Control Interno en el área de logística en la municipalidad distrital de Jacas Chico, 2019.

El control interno viene a ser una herramienta que es necesaria para las entidades públicas, ya que de esta manera se puede medir el grado de eficiencia de la municipalidad distrital de Jacas Chico. Ya que gracias a la implementación del control interno esto ayudara a un adecuado proceso administrativo de manera secuencial y ordenada con el fin de proteger sus activos y salvaguardar los recursos financieros de la entidad, Como se puede apreciar en la tabla y gráfico N°01 el 100% de los encuestados aseguraron que si se aplican los objetivos del control interno en las actividades que desarrolla el área de logística. Como así también se puede apreciar en la tabla N°02 el 100% de los encuestados aseguraron que si realizan un previo control en la gestión del área de logística de la municipalidad. En la tabla N° 04 se puede apreciar que el 100% de los encuestados aseguraron que si cuentan con un manual de procedimientos administrativos, Estos resultados de la presente investigación se relacionan con la tesis de (Saldaña, 2018), donde llego a la conclusión de que el control interno en las entidades públicas es una herramienta práctica de gestión llevadas a cabo por la dirección donde llega a involucrar al personal de la organización, donde se evalúa y monitorea de manera permanente el cumplimiento de las normas, con el único propósito de prevenir y corregir de forma inmediata las irregularidades. Asimismo (Ramirez, 2017) llego a la conclusión que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas en general.

Según el objetivo específico N° 02 en esta tesis se Caracterizó los componentes del control interno en el área de logística en la municipalidad distrital de Jacas Chico,

2019.

El control interno está constituido por cinco componentes relacionados entre sí, que resultan de la forma como la administración maneja a la entidad, y se encuentra integrados a los procesos administrativos de la entidad. El control interno, está formado por proceso direccional repetitivo y permanente, por el cual más de un componente influye en la gestión del área. En la tabla N°11 se observa que el 100% de los funcionarios encuestados solo el 87% indica que los componentes de control interno influyen positivamente en la gestión del área de logística y el 13% asegura que no influye en la buena gestión del área de logística, la implementación del control interno se mide a través de los componentes del control interno esto se interpreta de la siguiente manera que existe un grado de insatisfacción por parte los funcionarios y personal administrativo. En la tabla y gráfico N° 12 entre los encuestados el 75% de los funcionarios encuestados aseguraron si hay un buen ambiente de control entre las áreas, mientras que el 25% cree que no hay un buen ambiente de control entre las áreas, esto dificultará que haya una buena comunicación entre las áreas a su vez genera un bajo rendimiento y no permitirá llegar a alcanzar con los objetivos trazados por la municipalidad. Estos resultados coinciden con la tesis de (Layme, 2015) donde llego a la conclusión de que el nivel de evaluación de las normas de control interno, está asociado a los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno en la gestión de las actividades.

VI. CONCLUSION

6.1. conclusiones

Según los autores que se tomaron como referencia nos afirman que la aplicación de un buen sistema de control interno en las entidades públicas es de gran ayuda para las funciones que se desempeñan en cada área.

Según el objetivo específico N° 01 en esta tesis se identificó las características del Control Interno en el área de logística en la municipalidad distrital de Jacas Chico, 2019.

Se concluye que no es solo necesario la implementación del sistema de control interno en el área de logística de la municipalidad, sino también el monitoreo permanente del control interno ya que esto influye de manera positiva para una buena gestión en el área de logística, a la vez esta ayuda a la planificación y la distribución de los recursos que posee la entidad y también ayudara a tener un mejor control y no genere pérdidas para la entidad. Además, la correcta implementación y manejo del sistema de control interno asegura en cumplir con los objetivos y metas trazados por la municipalidad.

Según el objetivo específico N° 02 en esta tesis se caracterizó los componentes del Control Interno en el área de logística en la municipalidad distrital de Jacas Chico, 2019.

Se concluye que en la municipalidad distrital de Jacas Chico los cinco componentes de control interno tienen relación entre si y su cumplimiento asegura una buena gestión, sin embargo, se halló que en la municipalidad existe deficiencia en el ambiente de control por lo que la entidad no tiene una buena comunicación entre las áreas y eso dificultara alcanzar o cumplir con los objetivos trazados por la municipalidad.

Asimismo, los componentes de control interno trabajan de manera interrelacionadas ya que si una de esta falla es posible que no se puedan llegar a cumplir con los objetivos trazados por la entidad.

6.2. Recomendaciones

- Se recomienda al jefe del área de logística de la municipalidad de Jacas Chico la supervisión y evaluación del previo control en la gestión del área de logística.
- Se recomienda al jefe del área de logística de municipalidad que debe de realizar capacitaciones al personal cada cierto tiempo, de esta manera el personal será más competitivo y podrá buscar soluciones para las dificultades que se le pueda presentar.
- La municipalidad debe fomentar una cultura de control interno en el área de logística, implementando los componentes del control interno como es ambiente de control, basado en los valores y la ética profesional, asimismo esto deberá ser acorde a los objetivos planteados por la municipalidad.
- La municipalidad debe de tener sus reglas de convivencia para que el personal que labora en el área de logística y así tenga un mejor ambiente laboral.

6.3. REFERENCIAS BIBLIOGRAFÍA

Arbones, E. (1990). *Logística Empresarial*.

<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3184117&query=logistica#>.

Arias, F. (2006). *El Proyecto De Investigación 6ta edición*. caracas: epsiteme.

Ballou, R. H. (2004). *logística cadena de suministros*. mexico: quinta edicion mexico: prentice hall.

Behar, D. (2008). Shalom.

Blanco, A. (2018). *control interno contraloria general de la republica*.

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html.

Canales, M. (2006). *Metodologías de investigacion social*. Santiago de Chile: Editorial LOM. Concha y Toro 23, Santiago.

Carrasco & Navarrete. (2015). *Auditoria de Control y Propuesta de Mejoramiento en el Área de Logística de la Empresa Veco Logistics Ecuador S.A*. Guayaqui:

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9999/1/UPS-GT001144.pdf>.

codigo de etica para la investigacion. (2016). chimbote, Perú.

Contraloria General de la República. (2014). Obtenido de

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html

Contraloria general de la republica. (2014). *marco conceptual del control interno*. Lima-Perú:

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf.

- Contraloría General de la República. (2015). *Medición de la Implementación del Sistema de Control Interno en el estado-2014*. Obtenido de www.contraloria.gob.pe
- Coopers & Librand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno*. Perú: <https://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es&sa=x&ved=2ahukewjq2v--lo3sahxyilkghed8dc8q6aewanoecamqag#v=onepage&q=control%20interno&f=false>.
- Cordero & Castillo. (2016). “*el control interno como herramienta para mejorar la rentabilidad en Imedcorp S.A.*”. Guayaquil- Ecuador: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/10599/1/el%20control%20interno%20como%20herramienta%20para%20mejorar%20la%20rentabilidad%20en%20imedcorp%20s.a%20%281%29.pdf>.
- Cori. (2008).
- Emeterio, L. (2018). *el control interno en el área de presupuesto de la municipalidad provincial de Carhuaz, 2017*. Huaraz: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5680/control_interno_municipalidad_emeterio_yanac_luz_gloria.pdf?sequence=4&isallowed=y.
- Gamez, I. (2010). *control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía*. Malaga.
- Gonzales, N. (06 de Mayo de 2013). *el profesor de informatica*. Obtenido de <http://elprofedeinformaticaltsj.blogspot.com/2013/05/>
- Guevara & Quiroz. (2014). *aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa constructora Rial Construcciones Y Servicios S.A.C 2014*. Trujillo.

- Guzman & Vera. (2015). *El control interno como parte de la gestion administrativa y financiera de los centros de atencion y cuidado diario.caso: centro de atencion y cuidado diario él pedregal de Guayaquil*. Guayaquil.
- Hernández, F. (2016). *Control Interno en el área de Tesoreria de una Municipalidad*. Guatemala: http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_5279.pdf.
- La contraloria general de la republica. (29 de septiembre de 2017). *los tre pilares de una gestion publica limpia y eficiente*. Obtenido de [file:///F:/important ci5 LOS 3 pilares de una gestion publica limpia y eficiente.pdf](file:///F:/important%20ci5%20LOS%203%20pilares%20de%20una%20gestion%20publica%20limpia%20y%20eficiente.pdf)
- Layme, s. (2015). *evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestiopn de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial Mariscal Nieto, 2014*. Moquegua: http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla_Tesis_titulo_2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Lopez, p. (2004). Obtenido de punto cero v.09 n.08 Cochabamba 2004: http://www.scielo.org.bo/scielo.php?pid=S1815-02762004000100012&script=sci_arttext
- Medina, M. (2017). *caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Petrothor S.A.C. - Lima, 2016*. Lima.
- Ramirez, F. (2015). *Hipotesis los supuestos de la investigación*. <https://manualdelinvestigador.blogspot.com/2015/08/hipotesis-los-supuestos-de-la.html>.
- Ramirez, J. (2017). *el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso empresa Agromen Group S.A.C. -Tarapoto, 2016*. Chimbote:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1885/control_inter no_influencia_ramirez_olano_john.pdf?sequence=1&isallowed=y.

Ricapa, L. (2018). *control interno y el área de tesorería de la municipalidad distrital De Margos, Huánuco – 2016*. Huánuco.

Richard, V. (2018). *el control interno y la rendición de viáticos en la municipalidad distrital de Queropalca, provincia de Lauricocha - Huánuco - 2018*. Lauricocha:
<http://distancia.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1509/VENTURA%20S ABINO%2C%20Richard%20Elvis.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Rodriguez & Valldeoriola. (2007). *Metodología de la investigacion*.
https://s3.amazonaws.com/academia.edu.documents/40164063/Investigar_en_E ducacion.pdf?response-content- disposition=inline%3B%20filename%3DInvestigar_en_Educacion.pdf&X- Amz-Algorithm=aws4-hmac-sha256&x-amz- credential=asiatusbj6balnm2xqw5%2f20200530%2fus-eas.

Rosales & Cardozo. (2018). *el control interno y la transparencia en la gestion de contrataciones en el area de logística de la municipalidad distrital de Chaulan- Huánuco*. Huánuco.

Salnave & Lizarazo. (2017). *“el sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030”*. Bogota:
https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/001/661/1/ASA-Spa-2017- El_sistema_de_control_interno_en_el_estado_colombiano_como_instancia_inte gradora_Trabajo_de_grado.pdf.

Simon, M. (2018). *Control Interno en la Evaluación del desempeño laboral en los Colaboradores de las Subgerencias de la Administración Financiera de la*

- Municipalidad Distrital de Chinchao, Acomayo, 2017.* Huánuco:
file:///d:/tesis/local/simon%20echevarria,chnchao.pdf.
- Sosa, L. (2015). *“el control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.”.* Lima:
<http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/autonoma/152/1/sosa%20perez.pdf>.
- Urbina, G. (2017). *el sistema de control interno en el area logística y de las empresas constructoras del Perú: caso constructora Jeise Teresa De Hnos Correa Aguilera S.A.C. Tumbes 2016.* Tumbes.
- Uzuriaga, E. (2016). *el control interno y su incidencia en la optimización de los recursos financieros en las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco.* Huánuco.
- Vega, G. D. (2017). *el control interno y la gestión de inventarios de la empresa constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del distrito de Amarilis - 2016”.* Huánuco.
- Vergara, D. (2016). *“control interno y la gestión de logística en la municipalidad provincial de Leoncio Prado - 2016”.* Huánuco:
http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/525/T047_42958250T.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

6.4. ANEXOS.

Instrumento de recolección de datos



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad obtener información para el estudio de “**Caracterización de factores relevantes del control interno y del área de logística en la municipalidad distrital Jacas Chico, 2019**”, trabajo de investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Escuela Profesional de contabilidad. Haciendo constar que la información brindada por usted es de carácter académico.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
		SI	NO
1	¿Cree usted que el control interno influye en la buena gestión de la municipalidad distrital de Jacas Chico?		
2	¿Cree usted que los componentes del control interno influyen en la buena gestión del área de logística?		
3	¿Cree usted que los procedimientos del control interno aseguran el cumplimiento de metas y objetivos institucionales?		
4	¿Existe un monitoreo permanente del control interno en las acciones del área de logística?		
5	¿El control interno supervisa la aplicación de las normas en las actividades que desarrolla el área de logística?		
6	¿cree usted que el ambiente de control en la municipalidad tiene una buena comunicación entre todas las áreas?		
7	¿Cree usted que se aplican los objetivos del control Interno en las actividades del área de logística?		
8	¿Cree usted que se realiza un previo control en la gestión del área de logística?		
9	¿Los trabajadores del área de logística practican la autorregulación en sus actividades?		
10	¿Cuenta el área de logística con manual de procedimientos Administrativos?		
11	¿El jefe del área de logística tiene implementado un sistema que permita contribuir a mantener un buen clima laboral?		

12	¿Cuenta el área de logística con un manual de organizaciones y Funciones MOF?		
13	¿Considera que el trabajo que se desempeña en el área de logística se toma en cuenta los principios éticos?		

Evidencias.



“Año de la universalización de la salud”

Sr.

Solicito: permiso para realizar una encuesta

Yo, Jackelina Luz Rosales Bedoya identificada con DNI: 45469995, con domicilio La esperanza- cruce de Jancao S/N. del distrito de amarilis provincia de Huánuco, estudiante de la carrera de contabilidad de la universidad católica los ángeles de Chimbote ULADECH, con el debido respeto me presento ante usted y expongo lo siguiente:

Que vengo realizando un proyecto de investigación del curso de taller de investigación denominado caracterización de los factores relevantes del control interno en el área de logística en la municipalidad distrital de Jacas Chico- 2019. Por lo que solicité autorización para aplicar una encuesta sobre la investigación mencionada a los servidores de la municipalidad la cual será de mucha importancia en el proceso de mi aprendizaje y desarrollo profesional.

De antemano se agradece por el tiempo

Atentamente:

Jackelina Luz Rosales Bedoya
DNI: 45469995