



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 PROVINCIAL DE YAROWILCA,
HUÁNUCO-2019**

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

AUTORA

**AYALA DELGADO, MIRIAM SUSAN
ORCID: 0000-0002-5845-2216**

ASESOR

**MUERAS LEIVA, EDGARD
ORCID: 0000-0002-0048-9403**

LIMA – PERÚ

2020

1 TÍTULO

CARACTERIZACIÓN DE FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO
EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE
YAROWILCA, HUÁNUCO-2019.

2 EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Ayala Delgado, Miriam Susan

ORCID: 0000-0002-5845-2216

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

ASESOR

Mueras Leiva, Edgard

ORCID: 0000-0002-0048-9403

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad,
Chimbote, Perú

JURADO

Rodríguez Cribilleros, Erlinda Rosario.

ORCID: 0000-0002-4415-1623

Ayala Zavala, Jesús Pascual.

ORCID: 0000-0003-0117-6078

Armijo García, Víctor Hugo.

ORCID: 0000-0002-2757-4368

3 HOJA DE FIRMA DEL JURADO

DRA. RODRÍGUEZ CRIBILLEROS, ERLINDA ROSARIO
PRESIDENTA

DR. AYALA ZAVALA, JESÚS PASCUAL
MIEMBRO

DR.. ARMIJO GARCÍA, VÍCTOR HUGO.
MIEMBRO

4 AGRADECIMIENTO

En primer lugar agradezco a Dios por la salud que me brinda día a día, a mis padres por su apoyo moral, el cual me da la fortaleza para poder sobresalir; ser una persona de bien que cumple metas, objetivos y por su apoyo económico el cual facilita los pagos de las pensiones de la carrera que anhelo culminar .

DEDICATORIA

La investigación realizada esta dedicada a mis padres por el apoyo brindado durante todo este proceso de estudio , a mis hermanos por las palabras alentadoras de continuar con mi meta trazada y al docente tutor por su constante enseñanza y orientaciones impartidas que me forjan a ser un profesional competitivo .

5 RESUMEN Y ABSTRACT

RESUMEN

El trabajo de investigación tuvo como objetivo “establecer las características del control interno en el área de logística en la municipalidad provincial de Yarowilca, Huánuco-2019”, debido a la problemática de las deficiencias en las operaciones en el área de logística e inadecuado manejo de los recursos; por lo que se vio conveniente indagar sobre el control. La investigación se trabajó en base a 2 objetivos específicos que fue el de identificar y caracterizar las características del control interno en el área de logística en la municipalidad provincial de Yarowilca. La metodología tuvo como diseño no experimental descriptivo y de caso; como muestra se tomó a 76 empleados públicos. Para la recolección de datos se hizo uso de la técnica de la encuesta y la observación; como instrumento se utilizó el cuestionario. Obteniéndose los siguientes resultados:

El total de los empleados públicos dieron a conocer que el área de logística de la municipalidad provincial si cuenta con un sistema de control interno y en cuanto al conocimiento de la normativa de la ley N° 28716, implementación de un sistema de control interno en entidades públicas solo el 83% afirmó tener conocimiento; asimismo indicaron que la implementación del control interno permite la eficiencia en el área de logística, pero que también hay empleados que son ajenos a estas normativas generando un inadecuado ambiente de control y descoordinación el cual desfavorece a poder superar estas falencias y permitir cumplir los objetivos y generar credibilidad y confianza de la gestión pública.

Palabras claves: Control interno, logística, municipalidad, gestión pública.

ABSTRACT

The objective of the research work was "to establish the characteristics of internal control in the logistics area in the provincial municipality of Yarowilca, Huánuco-2019", due to the problem of deficiencies in operations in the logistics area and inadequate handling of the resources; so it was convenient to inquire about the control. The research was carried out based on 2 specific objectives, which was to identify and characterize the characteristics of internal control in the logistics area in the provincial municipality of Yarowilca. The methodology had a descriptive and case non-experimental design; 76 public employees were taken as a sample. For data collection, the survey and observation technique were used; The questionnaire was used as an instrument. Obtaining the following results:

The total number of public employees announced that the logistics area of the provincial municipality does have an internal control system and in terms of knowledge of the regulations of Law No. 28716, implementation of an internal control system in entities public only 83% affirmed to have knowledge; They also indicated that the implementation of internal control allows efficiency in the logistics area, but that there are also employees who are outside these regulations, generating an inadequate environment of control and lack of coordination, which hinders the ability to overcome these shortcomings and allow the fulfillment of objectives and generate credibility and trust in public management.

Keywords: Internal control, logistics, municipality, public management.

6. ÍNDICE

1	TÍTULO	ii
2	EQUIPO DE TRABAJO	iii
3	HOJA DE FIRMA DEL JURADO	iv
4	AGRADECIMIENTO	v
5	RESUMEN Y ABSTRACT	vi
6.	ÍNDICE	viii
7.	ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS	x
I.	INTRODUCCIÓN	1
II.	REVISIÓN DE LITERATURA	5
2.1	Antecedentes	5
	Internacionales	5
	Nacionales	7
	Regionales	11
	Locales	12
2.2	Bases teóricas	15
2.2.1	Teoría del control interno	15
	Sistema de control interno	16
	Informe COSO	16
	Control interno	17
	Componentes del control interno	17
2.2.2	Logística	22
	Logística en el sector público	22
2.2.3	Gobierno Local	27
III.	HIPÓTESIS	30
IV.	METODOLOGÍA	31
4.1	Diseño de la investigación	31

4.2 Población y muestra	32
4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	33
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	35
4.5 Plan de análisis	36
4.6 Matriz de consistencia.....	38
4.7 Principios éticos	39
V. RESULTADOS	40
5.1 Resultados	40
5.2 Análisis de resultados.....	56
VI. CONCLUSIONES.....	61
ASPECTOS REFERENCIALES	64
ANEXOS.....	68

7. ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS

Índice de cuadros

Cuadro 1 Relación de los componentes del control interno con los principios según el marco conceptual del control interno 2014.....	21
Cuadro 2 Definición y operacionalización de variables e indicadores	34
Cuadro 3 Matriz de consistencia	38

Índice de tablas

Tabla N° 1¿Usted tiene pleno conocimiento del código de ética institucional?.....	40
Tabla N° 2¿Usted tiene conocimiento de la normatividad de la ley N° 28716?	41
Tabla N° 3¿Las evaluaciones de riesgo permiten mejoras en la gestión del área de logística?	42
Tabla N° 4 ¿Los procedimientos en el área de logística cuentan con planes de contingencia?	43
Tabla N° 5¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficiencia en el área de logística?.....	44
Tabla N° 6¿Los sistemas de información facilitan la buena toma de decisiones?	45
Tabla N° 7¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?	46
Tabla N° 8¿Existe un monitoreo continuo por parte del área de control interno?.....	47
Tabla N° 9¿Los objetivos del control interno facilitan la presentación de la información valida y confiable en el área de logística?	48
Tabla N° 10¿En la municipalidad se efectúa acciones correctivas en relación a la evaluación del personal en el cumplimiento de sus funciones?.....	49
Tabla N° 11¿Cuenta el área de logística con un reglamento de organización y un manual de organización y funciones?.....	50
Tabla N° 12La programación de logística ¿Cuenta con un cuadro de necesidades y presupuesto valorado de bienes y servicios?	51
Tabla N° 13¿Los requerimientos de bienes y servicios se formulan con especificaciones técnicas?.....	52
Tabla N° 14¿Son pre numerados por anticipado los comprobantes órdenes de compra, nota de entrada, pecosa?	53

Tabla N° 15¿La incorporación de los componentes del control interno permite eficacia en el área de logística?.....	54
Tabla N° 16¿Los objetivos del control interno permiten lograr la eficiencia y eficacia de las operaciones en el área de logística?	55

Índice de gráficos

Gráfico N° 1 ¿Usted tiene pleno conocimiento del código de ética institucional?.....	40
Gráfico N° 2 ¿Usted tiene conocimiento de la normatividad de la ley N° 28716?	41
Gráfico N° 3 ¿Las evaluaciones de riesgo permiten una buena gestión en el área de logística?	42
Gráfico N° 4 ¿Los procedimientos en el área de logística cuentan con planes de contingencia?	43
Gráfico N° 5 Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evaluó la eficiencia en el área de logística?	44
Gráfico N° 6 ¿Los sistemas de información facilitan la buena toma de decisiones?.....	45
Gráfico N° 7 ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?	46
Gráfico N° 8 ¿Existe un monitoreo continuo por parte del área de control interno?.....	47
Gráfico N° 9 ¿Los objetivos del control interno facilitan la presentación de la información válida y confiable en el área de logística?	48
Gráfico N° 10 ¿En la municipalidad se efectúa acciones correctivas con relación a la evaluación del personal en el cumplimiento de sus funciones?.....	49
Gráfico N° 11 ¿Cuenta el área de logística con un organigrama funcional y manual de organización y funciones?.....	50
Gráfico N° 12 La programación de logística ¿Cuenta con un cuadro de necesidades y presupuesto valorado de bienes y servicios?	51
Gráfico N° 13 ¿Los requerimientos de bienes y servicios se formulan con especificaciones técnicas?.....	52
Gráfico N° 14 ¿Son pre numerados por anticipado los comprobantes órdenes de compra, nota de entrada, pecosa	53

Gráfico N° 15 ¿La incorporación de los componentes del control interno influye mejoras en el área de logística?.....54

Gráfico N° 16 ¿Los objetivos del control interno permiten lograr la eficiencia y eficacia de las operaciones en el área de logística?.....55

I. INTRODUCCIÓN

Hoy en día los gobiernos nacionales, regionales y municipales están siendo cuestionados por la sociedad, a diario se observa en las portadas de los medios informativos, malversación de fondos, obras inconclusas, dando cavidad a actos de corrupción que se vienen suscitando de parte de sus funcionarios correspondientes que cuentan con toda la disposición del presupuesto y generan un inadecuado manejo. La entidad pública cuenta con diversas áreas esenciales y una de ellas es el area de logística perteneciente a la gerencia de administración financiera, siendo la encargada de la gestión de los flujos físicos y servicios de la entidad , motivo por el cual el trabajo de investigación fue titulado **Caracterización de factores relevantes del control interno en el área de logística en la municipalidad provincial de Yarowilca, Huánuco-2019**; para poder verificar el acatamiento y cumplimiento del control interno asignado mediante la ley de la Contraloría General de la Republica Decreto N° 28716 el cual tiene por objeto establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades públicas, a favor de poder evitar no solo los actos de corrupción sino también de las falencias en las operaciones de cada área permitiendo el logro de objetivos, procesos eficientes y llevar un gobierno transparente .

Según Huilca (2010) afirma que el control interno, es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

Thompson (2007) hace mención que la logística es una función operativa que comprende todas las actividades y procesos necesarios para la administración estratégica del flujo y almacenamiento de materias primas, componentes y existencias en proceso y productos terminados; del tal modo que estos estén en la cantidad adecuada y en el lugar correcto.

Esta investigación pretendió evidenciar el proceder del control interno en el área de logística de la municipalidad provincial de Yarowilca debido a la problemática que el personal encargado del área de logística no cubre con las necesidades que se requiere evidenciando deficiencias, inadecuado uso de los recursos al realizar las compras, descoordinación en los procesos ; por ello se describió las características de los factores relevantes del control interno en el área de logística de la municipalidad provincial de YAROWILCA, ya que el área de logística es una de las áreas con una función relevante que es la de recibir adquisiciones de bienes, servicios y obras por lo cual debe programar y controlar las adquisiciones que realice, por las razones expuestas el enunciado del problema fue **¿Cuáles son las características relevantes del control interno en el área de logística en la municipalidad provincial de Yarowilca, Huánuco-2019?**

Para dar respuesta al problema planteado se ha utilizado el siguiente objetivo general: establecer las características del control interno en el área de logística en la municipalidad provincial de Yarowilca, Huánuco-2019.

Para poder conseguir el objetivo general, se planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Identificar las características de los componentes del control interno en el área de logística en la municipalidad provincial de Yarowilca, Huánuco-2019.

2. Caracterizar los objetivos del control interno en el área de logística en la municipalidad provincial de Yarowilca, Huánuco-2019.

La investigación se justificó con la finalidad de caracterizar la variable de control interno en el área de logística, identificar los riesgos y analizar para constatar los instrumentos faltantes y poder tener la eficiencia administrativa, asegurar el acatamiento del marco normativo, promover los valores ;los cuales serán beneficio para el desarrollo de la población y el país.

La metodología empleada fue de diseño no experimental, descriptivo y de caso, tipo cuantitativo y nivel descriptivo, debido a que solo se limitó a describir las principales características de la variable control interno, utilizándose como técnicas la encuesta, la observación, la revisión documental, el tecleado y como instrumento el cuestionario. La población estuvo conformada por 98 empleados de la municipalidad de Yarowilca y como muestra se tomó a 76 empleados públicos. Finalmente para el proceso de análisis de datos se incorporó el uso del programa de excel donde se elaboraron las tablas y gráficos pertinentes.

En el resultado de análisis se demostró que el personal de la municipalidad si tienen conocimiento que los componentes del control interno si permite la eficacia en el área de logística como así también se evidencia falencias en la respectiva área, estos resultados demostraron que las falencias observadas son debido a la falta de distinción de la teoría y la práctica, es decir, es muy diferente conocer las normatividades, los códigos de ética pero en la realización de la ejecución y cumplimiento aún hay funcionarios que no se encuentran comprometidos con el trabajo; un claro ejemplo es en el ambiente de control que se evidencia falta de integridad por parte de los empleados públicos y comprometerse al trabajo y cargo que ejercen como representantes de los gobiernos locales.

Concluyendo que el área de logística de la municipalidad provincial de Yarowilca si esta implementada el control interno ya que el gran porcentaje de sus empleados tienen conocimiento que el control interno interviene significativamente en los procesos de planificación, organización y control del proceso de abastecimiento de las actividades y proyectos que tiene la municipalidad tales que facilitarían a la óptima toma de decisiones a beneficio del desarrollo de la población, reducir los riesgos, incrementa la eficiencia como un entidad que logra sus objetivos, pero con la debilidad que todavía hay funcionarios que no acatan al momento de realizar la práctica, reflejando falencias en las operaciones, creando ambientes de control hostil y al final como representantes de este gobierno local perjudicando a la entidad en el logro de sus objetivos y generando desconfianza de su gobierno.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

Internacionales

Hernández (2016) en su tesis “*control interno en el área de tesorería de una municipalidad*”, la metodología utilizada fue el método científico en su fase indagadora, demostrativa y expositiva, arribando las siguientes conclusiones:

Los procedimientos, políticas y medidas de control interno que una municipalidad implementa en sus procesos de recaudación y control en los ingresos son fundamentales para el adecuado registro y administración de todas las transacciones, también es importante que la unidad de auditoría interna identifiquen la estructura organizativa adecuada y eficiente para llevar el control y la administración de los ingresos municipales aprovechando la incorporación del SIAF y SAG.

Por orden legal la municipalidad recibe un aporte del gobierno central para realizar su función de ejecutar programas y proyectos que beneficien a sus comunidades sin embargo la municipalidad debe facilitar la implementación de una cultura de pago de impuestos con el objeto de mejorar la inversión social.

La dirección de administración financiera municipal es la encargada de velar por un proceso adecuado y de acuerdo a la ley con el objeto de promover una administración municipal eficiente y eficaz brindando credibilidad a través de la transparencia de sus operaciones.

Navarrete (2015) en su tesis “*auditoría de control y propuesta de mejoramiento en el área de logística de la empresa Veco Logistics Ecuador S.A.*”, tuvo como objetivo diseñar una propuesta de mejora del área de logística de la

empresa Veco Logistics Ecuador S.A. basada en una auditoria de control para optimizar el tiempo de gestión y mejorar la calidad del servicio brindado por la empresa, la metodología empleada fue el tipo cualitativo, para el recojo de la información utilizó el cuestionario y llego a las siguientes conclusiones:

El control interno es una herramienta imprescindible para lograr el éxito de una empresa través de la eficiencia eficacia de sus operaciones como también la seguridad de confiabilidad en la información obtenida.

La evaluación del control interno y conocimiento de cargo es importante y necesaria para la realización de propuestas de mejoramiento dentro del área de logística basadas en la técnicas de control interno-COSO, indicadores de gestión ISO 9001:2008.

El departamento de operaciones debe reforzar su control interno, el departamento de logística debe tener capacitaciones continuas y los manuales de proceso deben estar desarrollados.

Arceda (2015) en su tesis *“efectividad de los procedimientos de control interno en las áreas de administración y contabilidad en la empresa “Jacinto López” S.A. del municipio de Jinotega, 2014”*, tuvo como objetivo evaluar la efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola “Jacinto López ”S.A. del municipio de Jinotega ,2014.La investigación se justificó debido a que se evaluó la importancia que representa el control interno en las áreas de la empresa. Asimismo de crear conciencia en los dueños dela necesidad de conocer todas las transacciones de la institución con el propósito de estar involucrado en el resultado de las operaciones.

La metodología empleada fue el paradigma interpretativo y enfoque cualitativo la técnica utilizada fue la entrevista y la encuesta, donde llegó a las siguientes conclusiones:

- ✓ Los recursos de la empresa son entregados de forma verbal a cada funcionario con los que van a trabajar.
- ✓ La contratación de personal lo realizan a medida que se necesitan en cada área.
- ✓ No existe control de entrada y salida del personal.
- ✓ Los arqueos de caja se realizan eventualmente.
- ✓ Los ingresos del día no son depositados, además son utilizados para pago de gastos.
- ✓ Los gastos y compras se realizan en el momento que se necesitan
- ✓ Falta de segregación de funciones
- ✓ Las Responsabilidades son centralizadas.

Nacionales

Basaldua (2018) en su tesis *“caracterización del control interno en las municipalidades provinciales de Ucayali: Caso municipalidad provincial de Coronel Portillo, 2018”*, tuvo como objetivo describir las principales características del control interno en el área de logística de las municipalidades provinciales de Ucayali: caso municipalidad provincial de Coronel Portillo, 2018; la investigación se justificó debido a que caracterizó la variable control interno para encontrar el nivel de conocimiento de los empleados del área de logística de la municipalidad provincial de Coronel Portillo sobre las normas, procesos y estructuras.

La metodología empleada fue de tipo cuantitativo. La muestra estuvo conformada por 51 funcionarios y para el recojo de la información utilizó el cuestionario con 26 preguntas y luego llegó a las siguientes conclusiones:

- ✓ El 84% de los funcionarios encuestados de la municipalidad provincial Coronel Portillo tienen conocimiento de la existencia de un código de ética.
- ✓ El 75% de los funcionarios encuestados de la municipalidad provincial Coronel Portillo consideran el hallazgo de indicio de corrupción mediante la evaluación de riesgos.
- ✓ El 98% de los funcionarios encuestados de la municipalidad provincial Coronel Portillo opinan que los procedimientos sí establecen el control para asegurar la eficiencia y eficacia.
- ✓ El 96% de los funcionarios encuestados de la municipalidad provincial Coronel Portillo si aplica la información y comunicación, la entidad tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables.

Taipe (2018) en su tesis *“caracterización del control interno en el área de abastecimientos y logística de la municipalidad distrital de Usicayos-Carabaya-Puno 2018”*, tuvo como objetivo describir y analizar las características de control interno en el área de abastecimientos y logística de la municipalidad distrital de Usicayos, Carabaya, 2018, la investigación se justificó debido a que constituyó un aporte importante para los funcionarios y proveedores, fomentando la eficiencia, eficacia y transparencia en la adquisición de bienes y servicios.

La metodología empleada fue cuantitativa y la investigación no experimental descriptiva.

La muestra estuvo conformada 10 trabajadores de la Municipalidad distrital de Usicayos y llegó a las siguientes conclusiones:

- ✓ La oficina de abastecimientos y logística de la municipalidad distrital de Usicayos, no tiene un ambiente de control interno para una eficiente gestión ya que tiene bastantes falencias en cuanto a la documentación y procesos de selección que tiene la entidad.
- ✓ Las deficiencias observadas en la oficina de abastecimientos y logística de la municipalidad de Usicayos se mantienen porque el plan de control del órgano de control institucional es limitado por la falta de recursos, asimismo se observa que no existe una dependencia que evalúe los métodos o procedimientos de trabajo o plantee correctivos.
- ✓ Los sistemas de supervisión del área de abastecimientos y logística es monitorear los resultados obtenidos al término de cada gasto ejecutado ya sea en bienes y servicios, para efecto de aplicar la mejora continua y evitar problemas en la gestión que afecten el presupuesto de la entidad.

Muñoz (2018) en su tesis “*caracterización del control interno en el área de logística en las municipalidades provinciales del Perú: Caso municipalidad provincial de Ascope, 2017*”, tuvo como objetivo determinar y describir la características del control interno del área de logística en las municipalidades provinciales del Perú y en la municipalidad provincial de Ascope, 2017, justificándose el informe porque sirvió como fuente para otras empresas del sector público, tomando en cuenta lo importante que es tener un buen sistema de control interno.

La metodología empleada fue el enfoque cualitativo, porque estudió la realidad en su contexto natural y cómo sucede, sacando e interpretando fenómenos de acuerdo con

las personas implicadas, para el recojo de la información utilizó el cuestionario que contuvo los aspectos del fenómeno que se consideraron esenciales y llegando a la siguiente conclusión:

La ventaja de implementar un buen sistema de control interno promueve la eficiencia, reducen los riesgos y ayudan a asegurar la confiabilidad de la operaciones cumpliendo las leyes y regulaciones las que está sujeta la entidad, logrando que la Municipalidad Provincial de Ascope sea transparente, eficaz en sus operaciones, asegurando un buen desarrollo y capacidad de funciones de cargo del sub gerente de logística.

Quispe (2018) en su tesis *“Caracterización del control interno en el área operativa de logística de la municipalidad provincial de Tacna, 2017”*, tuvo como objetivo conocer de qué manera se caracteriza el control interno en el área operativa de logística de la municipalidad provincial de Tacna, 2017, justificándose que el trabajo permitió evaluar los riesgos operativos en la adquisición de bienes y servicios a fin de poder gestionarlos y disminuir la ocurrencia de deficiencias a través de generación de procedimientos adecuados.

La metodología empleada fue la no experimental descriptiva.

La población estuvo constituida por 25 trabajadores, utilizó un cuestionario dirigido a los servidores administrativos de la municipalidad y llegó a las siguientes conclusiones:

Se puede apreciar que es necesaria las acciones de control en las contrataciones y adquisiciones para mejorar la eficiencia, eficacia y economía en la adquisición de bienes y servicios.

Es necesaria la implementación de capacitaciones y conocimiento normativo en temas relacionados a la presentación adecuada de especificaciones técnicas y presentación

de términos de referencia para las contrataciones para una mejor atención de los requerimientos de las áreas usuarias.

Regionales

Simon (2018) en su tesis “*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*”, tuvo como objetivo, determinar de qué manera el control interno influye en la evaluación del desempeño laboral en los colaboradores de las subgerencias de la administración financiera de la municipalidad distrital de Chinchao, Acomayo, 2017 , justificándose el informe porque permitió obtener efectividad en la realización de funciones de los colaboradores con propósito de profundizar los procesos del control interno dentro de la municipalidad distrital de Chinchao, Acomayo.

La metodología empleada fue el enfoque cuantitativo, tomó como muestra a 20 colaboradores, luego arribó a la conclusión de que el control interno influye significativamente en la evaluación del desempeño laboral en los colaboradores de las subgerencias de la administración financiera de la municipalidad distrital de Chinchao, Acomayo con un porcentaje tal como lo indica, cuenta con la capacidad y el entrenamiento para el desempeño de sus funciones.

La supervisión y monitoreo en la evaluación de desempeño sean más drásticos y reciban capacitaciones de forma frecuente.

Orizano (2017) en su tesis “*implementación del control interno en el área de logística y su incidencia en la gestión financiera de la municipalidad provincial de Ambo, 2016*”, tuvo como objetivo determinar de qué manera la implementación del

sistema de control interno en el área de logística incide en la gestión financiera de la municipalidad provincial de Ambo, justificándose el trabajo de como el control interno es la herramienta que necesitan las municipalidades, para favorecer la efectividad institucional, buscando mediante la realización y el desarrollo de un control interno efectivo. La metodología empleada fue la investigación aplicada – descriptivo, tomando como muestra a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Ambo. Arribando a las siguientes conclusiones:

Que las actividades del sistema de control bien implementadas y desarrolladas en el área de logística influyen en la ejecución de gastos para una buena gestión financiera de la municipalidad provincial de Ambo.

Que los sistemas de información y comunicación de control interno conectado en redes en el área de logística inciden en el cumplimiento de las operaciones financieras de la municipalidad provincial de Ambo.

Locales

Espinoza (2018) en su tesis “*control interno y el sistema de abastecimiento del área de logística de la municipalidad provincial de Huánuco,2015*”, tuvo como objetivo determinar de qué manera el control interno influye en el sistema de abastecimiento del área de logística de la municipalidad provincial de Huánuco 2015,la metodología empleada fue el enfoque cualitativo, tomo como muestra a 25 colaboradores del área de órgano de control institucional y logística luego llegó a las siguientes conclusiones :

La información financiera y no financiera influye significativamente en el sistema de abastecimiento del área de logística de la municipalidad provincial de Huánuco

probando de esta manera que es necesario una buena información acerca de los gastos para la rentabilidad de la entidad.

Se concluye que el cumplimiento de la ley del control interno influye significativamente en el sistema de abastecimiento del área de logística de la municipalidad provincial de Huánuco, probando de esta manera que si se cumple la ley de acuerdo a los parámetros la municipalidad provincial de Huánuco sería una organización más competitiva y la población ya no tuviera el concepto que tienen las acerca de las organizaciones públicas.

Cardozo (2018) en su tesis *“el control interno y la transparencia en la gestión de contrataciones en el área de logística de la municipalidad distrital de Chaulán-Huánuco”*, tuvo como objetivo 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, el método empleado fue el descriptivo ,tomo como muestra tomó a 6 funcionarios,15 trabajadores y 10 proveedores, arribando a las siguientes conclusiones:

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.

Se concluye que el control previo a través de sus actividades y normatividades incide positivamente en el mejoramiento del proceso de contrataciones en el área de logística de la municipalidad distrital de Chaulán

Armillon (2018) en su tesis “*el control interno y su influencia en el área de logística de la municipalidad distrital de Jacas Chico*”, tuvo como objetivo determinar en qué medida el control interno influye en el área de logística de la municipalidad distrital de Jacas Chico, el tipo de investigación fue el aplicativo, tomo como muestra a 35 funcionarios y servidores de la municipalidad distrital de Jacas Chico, obtuvo los datos informativos actuales mediante la técnica del cuestionario, luego a las siguientes conclusiones:

El control interno influye en el área de logística de municipalidad distrital de Jacas Chico tal como ha quedado demostrado al momento de efectuar la prueba.

El control interno influye en la adquisición de bienes en el área de logística de la municipalidad distrital de Jacas Chico tal como se ha quedado demostrado al momento de efectuar la prueba.

La municipalidad distrital de Jacas Chico al no denunciar las irregularidades ante el organismo superior de contrataciones del estado, la gestión municipal incumple sus funciones de control interno institucional por ende los funcionarios de control interno institucional no son idóneos para el cargo.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría del control interno

Según la Contraloría General de la República (2015) la ley de control interno de las entidades del estado, ley N° 28716, plantea las pautas para regular la elaboración, aprobación, implementación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno que se realiza en cada entidad del estado.

Este sistema apunta a cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos mediante acciones de control previo, simultáneo y posterior. Posteriormente a ello salió la resolución de la contraloría 320-2006-CG, la cual aprobó y desarrolló las normas de control interno. Otros dispositivos legales complementan el sistema de control, como la guía para la implementación del sistema de control interno de las entidades del estado (R.C.N° 458-2008-CG), la que provee los lineamientos, las herramientas y los métodos para la implementación de los componentes del sistema establecidos en las normas citadas.

El artículo 6° establece que el control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes. Asimismo, dicha norma precisa que el control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente

Sistema de control interno

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos incluido el entorno y actitudes que desarrollan los miembros de una institución con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

Permite:

- Reducir los ingresos de corrupción
- Lograr los objetivos y metas establecidas
- Promover el desarrollo organizacional
- Lograr mayor eficiencia ,eficacia y transparencia

Informe COSO

Es un documento que contiene las principales directrices para la implantación, gestión de un sistema de control. Conformada por:

- Asociación Americana De Contabilidad (AAA)
- Instituto Americano De Contadores Públicos (AICPA)
- Instituto De Auditores Internos (IIA)
- Instituto De Administración Y Contabilidad (IMA)

El informe COSO es un estudio realizado de manera integrada y objetiva en relación a un sistema de control interno esto con el objetivo de tener un campo de aplicación mucho más amplio y que pueda proporcionar una cobertura mucho más general y objetiva en temas de control interno. Desde su publicación ha tenido mucha aceptación y se ha tomado como base de referencia para establecer un sistema de control interno, debido a que es muy completo y tiene todas las fases necesarias.

(vesco consultores, s.f.)

Yamazaqui (2015) hace referencia, el marco de COSO 2013 que mantiene la definición de control interno y los cinco componentes de control interno, pero al mismo tiempo incluye mejoras y aclaraciones con el objetivo de facilitar el uso y su aplicación en las entidades.

A través de esta actualización, COSO propone desarrollar el marco original, empleando principios y puntos de interés con el objetivo de ampliar y actualizar los conceptos de control interno previamente planteado sin dejar de reconocer los cambios en el entorno empresarial operativo.

Control interno

El control interno es un proceso efectuado por el órgano de gobierno, el titular, la administración y los demás servidores públicos de una institución, con objeto de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos institucionales y la salvaguarda de los recursos públicos, así como para prevenir la corrupción. (Contraloría General de la República, 2014)

Componentes del control interno

Según el informe COSO 2013 el control interno establece los siguientes cinco componentes interrelacionados.

Ambiente de control

Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base del desarrollo del control interno, dando la iniciativa la dirección en caso del sector público es encabezada por el alcalde, quien como encargado de todos los niveles jerárquicos tenderá a guiar.

En palabras sencillas el ambiente de control incluye un organigrama estructural, integridad, valores éticos y códigos de conducta.

Evaluación de riesgo

Consiste en un proceso continuo y dinámico para identificar los riesgos que obstaculizan el logro de objetivos de la entidad para después ser evaluados y realizar la toma de medidas correctas.

Actividades de control

Son las acciones establecidas a través de políticas procedimientos de parte de la dirección cuyo cumplimiento permite mitigar los riesgos con mayor potencial que obstaculizan la consecución de los objetivos en las entidades.

Información y comunicación

La información es necesaria debido a que permite cumplir a cabo las responsabilidades de control interno en el logro de sus objetivos. La dirección debe recibir información concisa y relevante para para apoyar a los demás componentes.

La comunicación es el proceso continuo mediante el cual se procesa, transmite y recepciona la información desde la dirección hacia los demás niveles.

Actividades de supervisión

Consiste en el conjunto de actividades de autocontrol que se realizan en los procedimientos y procesos para verificar si los componentes y los principios están funcionando de manera eficiente y eficaz en la entidad pública , con la finalidad de poder realzar mejoras o acciones de retroalimentación dependiendo de los resultados que se obtuviesen al realizar el monitoreo.

Objetivos del control interno

Objetivos del control interno publico (Contraloria gneral de la Republica, 2014)

1.-gestion pública

Promover la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones y la calidad en los servicios

Este objetivo está relacionado con los controles internos que adopta la entidad pública para asegurar que se ejecuten las operaciones.

La efectividad tiene relación directa con el logro de los objetivos y metas programadas.

La eficiencia se refiere a las relaciones existentes entre los bienes o servicios producidos y los recursos utilizados para producirlo.

La economía se refiere a los términos y condiciones bajo las cuales se adquieren recursos físicos, financieros, humanos en cantidad y calidad apropiada al menor costo posible.

2.- Lucha contra la anticorrupción

Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, dispendio, uso indebido, irregularidad o acto ilegal

Este objetivo está relacionada con las medidas adoptadas por la entidad pública para prevenir y detectar operaciones no autorizadas, acceso no autorizado a recursos o apropiaciones indebidas, que podrían resultar en pérdidas significativas para la entidad e incumpliendo de los códigos de ética y códigos de conducta del funcionario.

3.-Legalidad

Cumplir con las leyes, reglamentos y otras normas

Este objetivo está relacionado con el hecho que la entidad pública, mediante el dictado de políticas y procedimientos específicos, aseguran que el uso de los recursos públicos

sea consistente con las disposiciones establecidas en las leyes y reglamentos concordantes con las normas relacionadas con la gestión gubernamental

4.- Rendición de cuentas y acceso a la información pública.

Busca elaborar información válida y confiable, presentada con oportunidad

Este objetivo está relacionado con las políticas, métodos y procedimientos dispuestos por la entidad pública para asegurar que su información elaborada sea válida, confiable y revelada razonablemente en los informes.

Una información válida y confiable porque se refiere a operaciones o actividades que ocurrieron realmente y porque cumple con las condiciones necesarias.

Importancia del control interno

Es importante por las siguientes razones:

- La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- El control interno bien aplicado contribuye enérgicamente a obtener una óptima gestión.
- El control interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción
- El control interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- El control interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación.

Relación de los componentes del control interno con los principios según el marco conceptual del control interno 2014

COMPONENTE	PRINCIPIOS
Ambiente de control	<ol style="list-style-type: none"> 1. Entidad comprometida con integridad y valores 2. Independencia de la supervisión de control interno 3. Estructura organizacional apropiada para los objetivos 4. Competencia profesional 5. Responsable del control interno
Evaluación de riesgo	<ol style="list-style-type: none"> 6. Objetivos claros 7. Gestión de riesgo que afectan los objetivos 8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos 9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al S.C.
Actividad de control	<ol style="list-style-type: none"> 10. Definición y desarrollo de actividades de control para multirisgos 11. Controles para las TICs para apoyar la consecución de los objetivos institucionales 12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos.
Información y comunicación	<ol style="list-style-type: none"> 13. Información de calidad para el control interno 14. Comunicación de la información para apoyar el control interno 15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan al control interno
Actividad de supervisión	<ol style="list-style-type: none"> 16. Evaluación para comprobar el control interno 17. Comunicación de deficiencias de control interno

Cuadro 1

2.2.2 Logística

La logística es la administración del flujo de productos tangibles o intangibles desde la obtención de materias primas o su concepción hasta el consumidor final generando concordancia en la cadena de suministro para suplir una necesidad en el mercado. (Fortich, 2017)

También Arbones (1990) señala a 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 coste, incluidos los flujos de información y control.

Logística en el sector público

El estado cuenta con un conjunto de instituciones que poseen la autoridad y potestad para establecer las normas que regulan una sociedad, teniendo soberanía interna y externa sobre un territorio determinado. El estado actúa a través de las entidades e instituciones públicas.

La logística pública constituye una de las actividades más importantes del estado por la magnitud de las operaciones que esta realiza, en donde se pueden generar ahorros importantes de costos y generar mayor impacto en la cadena de producción de bienes y servicios y por el flujo continuo que representa el abastecimiento de los materiales para el proceso de la producción de bienes y servicios.

Esta mejora en la gestión del estado no es tema fácil de tratar, hay muchas variables externas a la gestión de la logística que dependen muchas veces de otros elementos del estado y es ahí donde nace la primera oportunidad de mejora; la comunicación es fundamental para lograr los objetivos de un algún programa, tener identificados los

lead time de cada proceso, importancia de materia primas, producción, almacenaje, distribución y entrega al beneficiario. (Moya, 2016)

Según el artículo 34° de la Ley orgánica de municipalidades ley N° 27972, (2003) las contrataciones y adquisiciones que realizan los gobiernos locales se sujetan a la ley de materia, debiendo hacerlo en acto público y preferentemente con las empresas calificadas constituidas en su jurisdicción.

Los procesos contrataciones y adquisiciones se rigen por los principios de moralidad, libre competencia, imparcialidad, eficiencia, transparencia, economía, vigencia tecnológica y trato justo e igualitario; tienen como finalidad garantizar que los gobiernos locales obtengan bienes, servicios y obras de la calidad requerida, en forma oportuna y a precios o costos adecuados.

Sistema nacional de abastecimiento

Fue instituido mediante el DL. N° 22056 del 29 de diciembre de 1977 actualmente se encuentra regulado por la ley 30225 y reglamentado por el DS. N° 350-2015- EF. Se define como el conjunto de principios procesos técnicos de catalogación, programación, adquisición, almacenamiento y seguridad, distribución, registro, control y mantenimiento, recuperación de bienes y disposición final. Tiene las funciones de asegurar la unidad, racionalidad, eficiencia y eficacia de los precios de abastecimiento de bienes y servicios no personales en la administración pública. (Municipio al día, s.f.)

Planificación logística

La planificación logística es uno de los argumentos que se dan la mano con el control de rutas para poder ofrecer un buen servicio y lograr el pleno en el proceso de distribución. Podríamos decir que hablamos de la medula espinal de aquellas empresas o entidades que tienen en el reparto uno de sus puntos clave.

Planificación estratégica

Armijo (2009) la planificación estratégica es una herramienta de gestión que permite apoyar la toma de decisiones de las organizaciones en torno al quehacer actual y al camino que deben recorrer en el futuro para adecuarse a los cambios y a las demandas que les impone el entorno y lograr la mayor eficiencia, eficacia, calidad en los bienes y servicios que se promueven.

La definición de los objetivos estratégicos, los indicadores y las metas permiten establecer el marco para la elaboración de la programación anual operativa que es la base para la formulación del proyecto de presupuesto.

El uso de la planificación estratégica apoya en la toma de decisiones en diferentes niveles gubernamentales y los enfoques metodológicos que pueden apoyar este proceso son variados.

Planificación operativa

Son herramientas utilizadas en el presupuesto por programas y constituyen un conjunto de actividades que valorizan los insumos que se requieren para la realización de estas. Debe estar articulado adecuadamente con definiciones estratégicas tales como la misión, los productos y usuarios y los objetivos estratégicos.

Etapas de la gestión de la logística

En todo proceso logístico existen 5 funciones básicas:

1. La gestión del tráfico y transportes: se ocupa del movimiento físico de los materiales.
2. La gestión del inventario: conlleva la responsabilidad de la cantidad y surtido de materiales que se han de disponer para cubrir las necesidades de producción y demanda de los clientes.
3. La gestión de la estructura de la planta: consiste en una planificación estratégica del número, ubicación, tipo y tamaño de las instalaciones de distribución (almacén, centros de distribución e incluso de las plantas)
4. La gestión del almacenamiento y manipulación de materiales: se ocupa de la utilización eficaz del terreno destinado a inventario y de los medios manuales, mecánicos y/o automatizados para la manipulación física de los materiales.
5. La gestión de las comunicaciones y de la información: conlleva la acumulación, análisis, almacenamiento y difusión de datos puntuales y precisos relevantes de las necesidades de toma de decisiones logísticas con eficiencia y eficacia. Las comunicaciones y la información integran las áreas operacionales logísticas y las actividades de apoyo en un sistema y permiten que éste sea eficaz.

Adquisición

La adquisición es el acto de ordenar algún producto o servicio mediante una transacción. Esto exige que el demandante realice una orden de compra y que el pago sea aceptado por el ofertante.

Instrumentos de compras en el sector público

Para la realización de compras transparentes en el sector público se requiere uso de los siguientes comprobantes

Orden de compras

Una orden de compra o nota de pedido es un documento que un comprador entrega a un vendedor para solicitar ciertas mercaderías. En él se detalla la cantidad a comprar, el tipo de producto, precio, las condiciones de pago y otros datos importantes para la operación comercial

Elementos que debe incluir:

- a) Nombre impreso y dirección de la compañía/o entidad que hace el pedido.
- b) Numero de orden de compra.
- c) Lugar y fecha de emisión del pedido
- d) Nombre y dirección del pedido del proveedor
- e) Términos de entrega y pago
- f) Descripción
- g) Precio por unidad

Cotización de compra

Aquel documento información que el departamento de compras usa en una negociación. Es un documento informativo que no genera registro contable, cotización es la acción y efecto de cotizar (poner precio a algo, estimar a alguien o algo en relación con un fin.

Orden de servicio

Es un documento que sirve para facilita la comunicación entre el gestor y sus colaborador. Un orden de servicio contiene toda la información necesaria para que el

empleado entienda el servicio que debe realizarse en la entidad, en la prestación de dichos servicios.

2.2.3 Gobierno Local

Los gobiernos locales son entidades, básicas de la organización territorial del estado y canales inmediatos de participación vecinal en los asuntos públicos, que institucionalizan y gestionan con autonomía los intereses propios de la de las correspondientes colectividades.

Las municipalidades provinciales y distritales son los órganos de gobiernos promotores del desarrollo local. (Ley Orgánica de Municipalidades Ley N° 27972, 2003)

Las municipalidades

Son instancias descentralizadas correspondientes a los niveles de gobierno local, que emanan de la voluntad popular. Es una persona Jurídica de derecho público con autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia.

La autonomía municipal, consiste en la capacidad de gestión independiente dentro de los asuntos atribuidos como propios de la municipalidad. Es decir, autonomía municipal es la capacidad de decidir y ordenar (auto normarse), dentro de sus funciones y competencias exclusivas que no pueden ser ejercidas por ninguna otra institución.

La autonomía municipal tiene tres dimensiones que consisten en que se le da autoridad para hacer cumplir todos los asuntos que la ley les ha encomendado para impulsar el desarrollo local.

- El consejo municipal
- Los regidores
- La procuraduría

Tipos de municipalidades

Municipalidades provinciales, ejercen el gobierno local en las demarcaciones provinciales

Municipalidades distritales, ejercen el gobierno local en las demarcaciones distritales.

Municipalidades de centros poblados, se crean por ordenanza municipal provincial y ejercen funciones delegadas, las que se establecen en la ordenanza que las crea. Para el cumplimiento de sus funciones las municipalidades provinciales y distritales deben asignarles recursos económicos de manera mensual.

La Alcaldía

Es el órgano ejecutivo del gobierno local, liderado por el Alcalde, quien es el representante legal de la Municipalidad y su máxima autoridad administrativa.

Definiciones conceptuales

Control interno Conjunto de normas, principios, procedimientos, acciones, técnicas e instrumentos de control que relacionados entre sí constituyen en un medio para lograr una función.

Gestión pública Es una especialidad que se enfoca en la concreta y eficiente administración de los recursos del estado a fin de satisfacer las necesidades de la ciudadanía.

Logística Conjunto de los medios y métodos necesarios para llevar a cabo la organización de una empresa. (RAE)

Municipalidad Órgano de la administración del estado, el más cercano a la comunidad y el encargado de resolver sus necesidades más urgentes.

Eficiencia Capacidad para realizar o cumplir adecuadamente una función. (Thompson I. , s.f.)

Eficacia nivel de consecución de los objetivos de una empresa, a la capacidad para conseguir todo aquello que se propongan. (Garcia, 2017)

Nota de entrada Documento mediante el cual se registra el ingreso de bienes al almacén central o almacén periféricos por concepto distinto a la adquisición.

Orden de compra Documento a través del cual se formaliza la adquisición de un bien, constituyendo a la vez el formulario indispensable para dar ingreso del mismo al almacén central o periférico.

Pecosa Documento que sirve para acreditar la salida de un bien del almacén con fines de distribuirlo o hacer llegar al usuario final. También a través del cual se materializa la distribución de los bienes que salen del almacén central y almacenes periféricos. (Directiva N° 011-GG-PJ, 2007)

III. HIPÓTESIS

En la investigación no se consideró la hipótesis debido a que fue una investigación no experimental-descriptiva y de caso, tal como lo afirma Perdomo (2016) saber si una investigación tiene hipótesis, depende de la metodología que se está aplicando de tal forma que la estructura de la investigación, determinara si es necesario que utilice hipótesis.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de la investigación

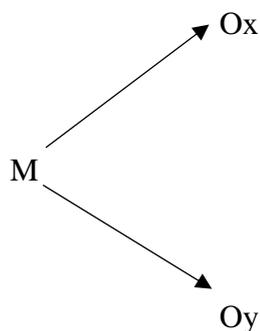
El diseño de la investigación fue el no experimental-descriptivo y de caso.

La investigación no experimental es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente las variables.

Es decir, donde no hacemos variar intencionalmente las variables independientes. Lo que hacemos es observar fenómenos tal y como se da en sus contexto natural, para después analizarlos. (Hernandez Fernandez y Baptista, 2012)

Diaz (1978) la investigación de caso es un examen completo o interno de un faceta, una cuestión o quizás los acontecimientos que tienen lugar en un marco geográfico.

Un caso puede ser una persona u organización.



Donde:

M = Muestra estará conformada por los 76 empleados de la municipalidad provincial de Yarowilca.

Ox = observación de la variable: Control interno

Oy = observación de la variable: Logística

4.2 Población y muestra

Población

Hernandez, Fernandez y Baptista (2014) la población es el conjunto de todos los casos que concuerda con determinadas especificaciones.

La población estuvo conformada por los 98 empleados de la municipalidad provincial de Yarowilca, Huánuco-2019.

Muestra

La muestra es la parte de la población a la que tenemos acceso y sobre todo el que realmente hacemos las observaciones (mediciones) debe ser representativo formado por miembros seleccionados de la población para poder precisar lo que se busca investigar. (Ruas, 2015)

La muestra estuvo conformado por 76 empleados de la municipalidad provincial de Yarowilca, Huánuco-2019.

4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

DEFINICIÓN	DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS
VARIABLE INDEPENDIENTE control interno Conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.	COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO El control interno consigna cinco componentes interrelacionados que derivan la forma como la administración maneja a la entidad.	Ambiente de Control	¿La incorporación de los componentes del control interno permite la eficacia en el área de logística?
			¿Usted tiene pleno conocimiento del código de ética institucional?
			¿Usted tiene conocimiento de la normatividad de la ley N° 28716?
		Evaluación de riesgo	¿Las evaluaciones de riesgo permiten una buena gestión en el área de logística?
			¿Los procedimientos en el área de logística cuentan con planes de contingencia?
		Actividades de Control	¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalué la eficiencia en el área de logística?
		Información y comunicación	¿Los sistemas de información facilitan la buena toma de decisiones?
			¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?
		Actividades de Supervision	¿Existe un monitoreo continuo por parte del área de control interno?

	OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO El control interno tiene como objetivo esencial establecer las acciones, políticas procedimientos de prevención para	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Gestión pública ➤ Lucha contra la anticorrupción ➤ Legalidad ➤ Rendición de cuentas y acceso a la información pública. 	¿Los objetivos del control interno facilitan la presentación de la información válida y confiable en el área de logística? ¿Los objetivos del control interno permiten lograr la eficiencia y eficacia de las operaciones en el área de logística?
Variable Dependiente Área de logística responsable de las adquisiciones y servicios que prestan a la Municipalidad	planificación logística	Planificación estratégica	¿En la municipalidad se efectúa acciones correctivas en relación a la evaluación del personal en el cumplimiento de sus funciones? ¿Cuenta el área de logística con un reglamento de organización y un manual de organización y funciones?
		Planificación operativa	La programación de logística ¿Cuenta con un cuadro de necesidades y presupuesto valorado de bienes y servicios?
	etapas del área de logística	Orden de compras	¿Los requerimientos de bienes y servicios se formulan con especificaciones técnicas?
		Orden de servicio	¿Son pre numerados por anticipado los Comprobantes órdenes de compra, nota de entrada pecosa ?

Cuadro 2

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Es el conjunto de instrumentos y medios que se utilizaron en la investigación para la recolección de datos.

La encuesta

López (2016) la encuesta se considera como una técnica de recogida de datos a través de la interrogación de los sujetos cuya finalidad es la de obtener de manera sistemática medidas sobre conceptos que se derivan de una problemática de investigación previamente construida.

Técnica de la observación

Es la forma más sistematizada y lógica para el registro visual y verificable de lo que se pretende conocer; es decir, es captar de la manera más objetiva posible, lo que ocurre en el mundo real, ya sea para describirlo, analizarlo, explicarlo desde una perspectiva científica. (Campos, 2012)

Técnica del teclado

Consiste en hacer uso de la digitación manual, plasmando los conceptos necesarios a la computadora o laptop para el armado de la investigación.

Técnica de revisión documental

Es una técnica en la cual se recurre la información escrita ya sea bajo la forma de datos que pueden haber sido productos de mediciones hechas por otros, o como textos que en sí mismo constituyen los eventos de estudio. (Hurtado, 2008)

Instrumentos

El cuestionario

Meneses (2016) el cuestionario es la herramienta que permite al científico social plantear un conjunto de preguntas para recoger información estructurada sobre una muestra de personas, empleando el tratamiento cuantitativo y agregado de las respuesta para describir a la población a la que pertenecen y/o contrastar estadísticamente algunas relaciones entre medidas de su interés. Es el instrumento estandarizado que empleamos para la recogida de datos durante el trabajo de campo de algunas investigaciones cuantitativas, fundamentalmente, las que se lleva a cabo con metodología de encuesta.

Fichas bibliográficas

Es un instrumento el cual facilita a poder conseguir información pertinente para la investigación y poder tener la fuente necesaria como el autor, título y año como referencia de lo que se citó.

4.5 Plan de análisis

El plan de análisis se realizó de la obtención de la encuesta realizada a los empleados públicos de la municipalidad provincial de Yarowilca para poder obtener el objetivo general y los 2 objetivos específicos.

Se hizo uso del análisis descriptivo en sus siguientes técnicas implementadas en el programa Excel. Para la tabulación se utilizó las tablas de frecuencias relativas, las frecuencias relativas se representaron mediante gráficos y añadiéndose la interpretación en cada grafico donde se explicó cada uno de los valores estadísticos y datos obtenidos.

Con la elaboración de las tablas y gráficos se realizó el análisis de resultados basados en el orden del objetivo específico N° 1, continuando con el objetivo específico N° 2 y finalmente con el objetivo general. Hallado el análisis de resultados se dio paso a las conclusiones tomadas en el mismo orden del análisis de resultado y finalmente se realizaron las recomendaciones que fueron presentadas del mismo orden de las conclusiones.

4.6 Matriz de consistencia

Título: Caracterización de factores relevantes del control interno en el área de logística en la municipalidad provincial de Yarowilca, Huánuco-2019.

ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES DE OPERACIONALIZACIÓN	DISEÑO DE METODOLOGÍA	
<p>¿Cuáles son las características relevantes del control interno en el área de logística en la municipalidad provincial de Yarowilca, Huánuco-2019?</p> <p>¿Cuáles son las características de los componentes del control interno en el área de logística en la municipalidad provincial de Yarowilca, Huánuco-2019?</p> <p>¿Cuáles son las características de los objetivos del control interno en el área de logística en la municipalidad provincial de Yarowilca, Huánuco-2019?</p>	<p>Objetivo general: Establecer las características del control interno en el área de logística en la municipalidad provincial de Yarowilca, Huánuco-2019.</p> <p>Objetivos específicos: 1. Identificar las características de los componentes del control interno en el área de logística en la municipalidad provincial de Yarowilca, Huánuco-2019. 2. Caracterizar los objetivos del control interno en el área de logística en la municipalidad provincial de Yarowilca, Huánuco-2019.</p>	<p>Variable independiente Control interno</p> <p>Dimensiones - componentes del control interno - objetivos del control interno</p> <p>Variable dependiente Área de logística.</p> <p>Dimensiones - planificación logística - etapas de la logística</p>	<p>Diseño de la investigación: No experimental- descriptivo y de caso</p> <p>No experimental: Debido a que no se manipuló deliberadamente las variables.</p> <p>Descriptiva: Porque se limitó a describir las variables en estudio tal como se observó en la realidad.</p> <p>Tipo De Investigación Cuantitativa Se estudió en su contexto natural a la variable control interno.</p> <p>Nivel de investigación descriptivo</p>	<p>Población Estuvo conformada por los 98 empleados de la municipalidad provincial de Yarowilca, Huánuco-2019.</p> <p>Muestra: Estuvo conformado por 76 empleados de la municipalidad provincial de Yarowilca, Huánuco-2019.</p> <p>Técnicas e instrumentos de datos Técnicas La técnica que se utilizó para la recolección de datos fue la encuesta, revisión documental, el tecleado y la observación.</p> <p>Instrumentos: Para el objetivo planificado se utilizó un cuestionario estructurado de 16 preguntas cerradas.</p>

Cuadro 3

4.7 Principios éticos

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

El código de ética para la investigación (2019) señala que el proyecto de investigación debe estar regido bajo el código de ética, reguladas por decreto legal en el cual se encuentra todos los procesos que el investigador debe de seguir para desarrollar su investigación, sin la necesidad de perjudicar la integridad de las personas, institución. Los aspectos en que se basan se detallaran a continuación.

Si la investigación es realizada a las personas ellos deben de tener el pleno conocimiento de lo que se busca; el investigador tendrá que respetar la dignidad humana, la identidad y la confidencialidad si en el caso oportuno sea accedida. Una manera de demostrar dichos actos seria informando que aceptaron de manera voluntaria.

Otro aspecto, si en el proceso el investigador encontrase actos indebidos deberá basarse en un criterio lógico argumentadas en la ley. También deberá regirse al reglamento de propiedad intelectual en donde no cometerá actos de plagio, ni someterá a autores que no intervengan en el caso por ello deberá utilizar las citas según APA.

V. RESULTADOS

5.1 Resultados

RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 01: Identificar las características de los componentes del control interno en el área de logística en la municipalidad provincial de Yarowilca, Huánuco-2019.

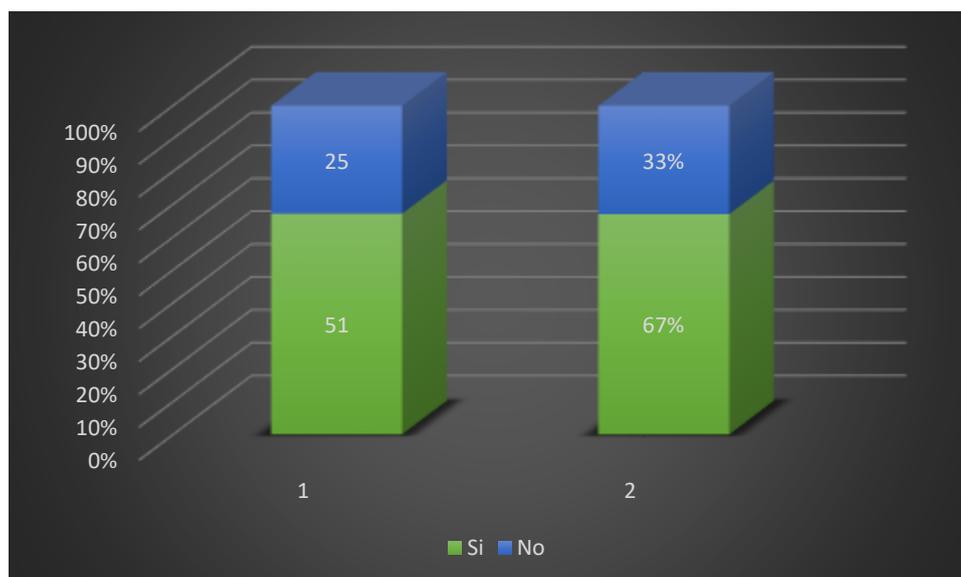
Tabla N° 1 ¿Usted tiene pleno conocimiento del código de ética institucional?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	51	67%
NO	25	33%
TOTAL	76	100%

Fuente: Encuestas aplicadas

Elaboración: propia

Gráfico N° 1 ¿Usted tiene pleno conocimiento del código de ética institucional?



Fuente: Tabla N° 1

Elaboración: propia

Interpretación: En la tabla N° 1 se muestra que del 100% de los empleados públicos encuestados, el 67% dio a conocer que tiene conocimiento del código de ética institucional, es decir son empleados comprometidos con la responsabilidad que demanda tener un cargo público por lo cual se encuentran informados de las normativas de su institución, mientras que el 33% desconoce debido a que no se le brindó la información.

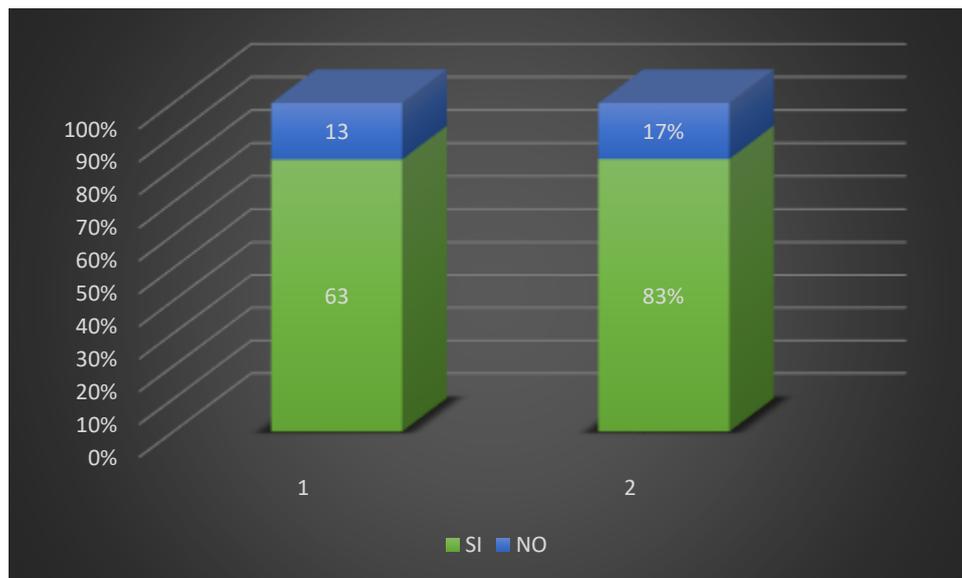
Tabla N° 2 ¿Usted tiene conocimiento de la normatividad de la ley N° 28716?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	63	83%
NO	13	17%
TOTAL	76	100%

Fuente: Encuestas aplicadas

Elaboración: propia

Gráfico N° 2 ¿Usted tiene conocimiento de la normatividad de la ley N° 28716?



Fuente: Tabla N° 2

Elaboración: propia

Interpretación: En la tabla N° 2 se observa que del 100% de los empleados encuestados el 83% tiene conocimiento de la normatividad de la ley N° 28716, establecida para la implementación del control interno en las entidades públicas, mientras que el 17 % representado por 13 personas dijo desconocer debido a que es información concerniente a la oficina del OCI.

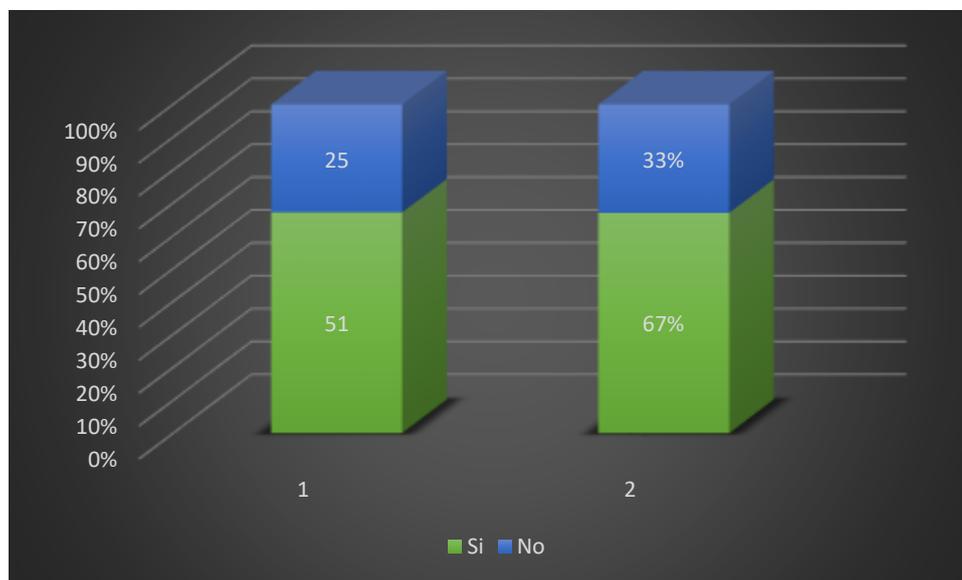
Tabla N° 3 ¿Las evaluaciones de riesgo permiten mejoras en la gestión del área de logística?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	51	67%
NO	25	33%
TOTAL	67	100%

Fuente: Encuestas aplicadas

Elaboración: propia

Gráfico N° 3 ¿Las evaluaciones de riesgo permiten una buena gestión en el área de logística?



Fuente: Tabla N° 3

Elaboración: Propia

Interpretación: En la tabla N° 3 se muestra que del 100% de los empleados públicos encuestados el 67% dijo que la evaluación de riesgos si permiten una buena gestión en el area de logística debido a que se identifica y evalúa las deficiencias para tomar acciones correctivas, mientras que el 33% dio a conocer que no.

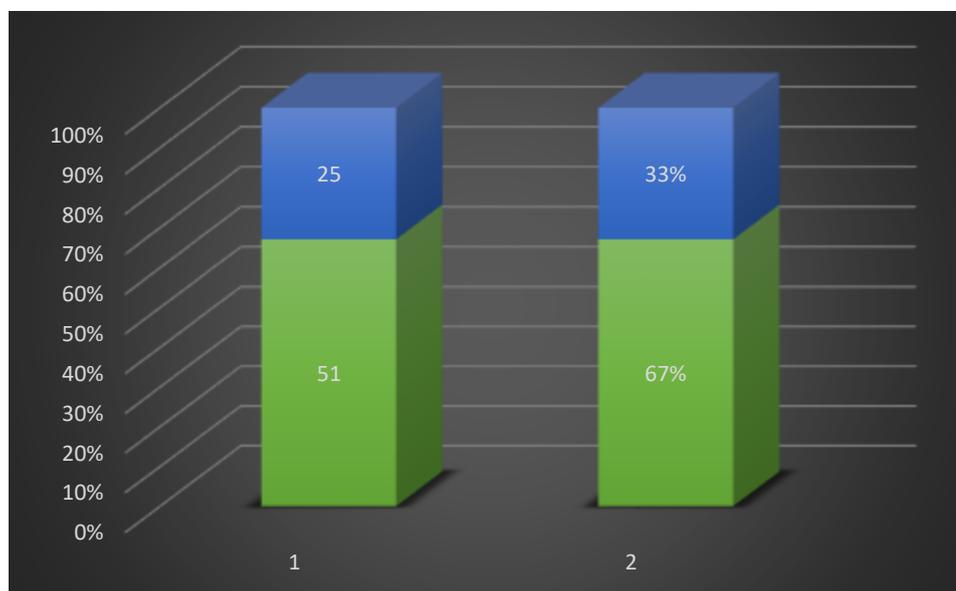
Tabla N° 4 ¿Los procedimientos en el área de logística cuentan con planes de contingencia?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	51	67%
NO	25	33%
TOTAL	76	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico N° 4 ¿Los procedimientos en el área de logística cuentan con planes de contingencia?



Fuente: Tabla N° 4

Elaboración: Propia

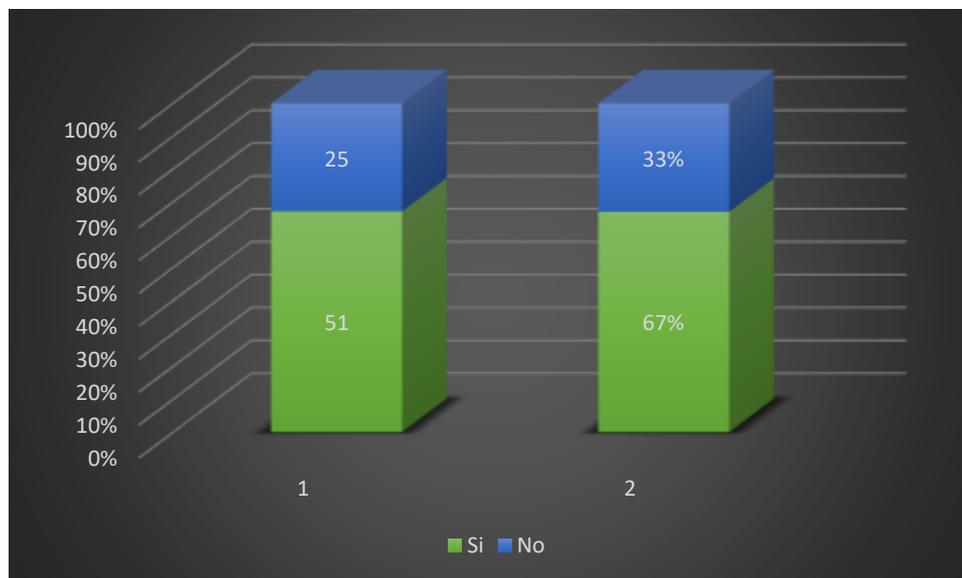
Interpretación: En la tabla N° 4 se muestra que del 100% de los empleados públicos encuestados el 67% respondió que los procedimientos del área de logística si cuenta con planes de contingencia, en muestra del cumplimiento de la normativa, mientras que el 33% indico que no, debido a que suscitaron riesgos y no se evidencio acciones de un plan de contingencia.

Tabla N° 5 ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalué la eficiencia en el área de logística?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	51	67%
NO	25	33%
TOTAL	76	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración: Propia

Gráfico N° 5 Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalué la eficiencia en el área de logística?



Fuente: Tabla N° 5
Elaboración: Propia

Interpretación: En la tabla N° 5 se muestra que del 100% de los empleados públicos encuestados el 67% dio a conocer que los procedimientos si cuentan con actividades de control por motivo que ellos se encuentran capacitados, y como profesionales competentes su labor es evidenciar la eficiencia que desempeñan, mientras que el 33% dijo que no.

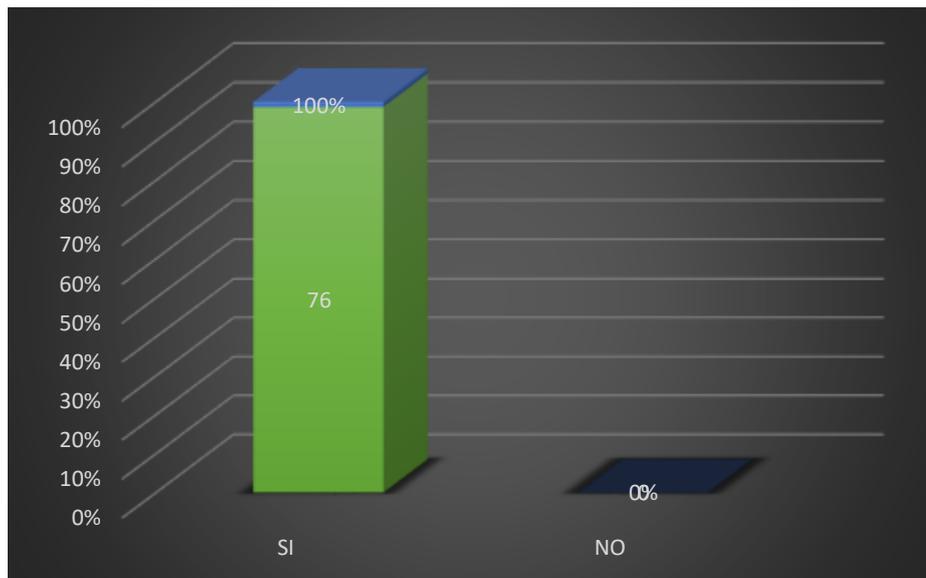
Tabla N° 6 ¿Los sistemas de información facilitan la buena toma de decisiones?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	76	100%
NO	0	0%
TOTAL	76	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico N° 6 ¿Los sistemas de información facilitan la buena toma de decisiones?



Fuente: Tabla N° 6

Elaboración: Propia

Interpretación: En la tabla N° 6 se muestra que el 100% de los empleados públicos encuestados dieron a conocer que los sistemas de información y comunicación si permiten la buena toma de decisiones, puesto que también el personal encargado demanda de gran importancia ya que debe brindar la información concisa y oportuna hacia el alcalde y a las demás áreas.

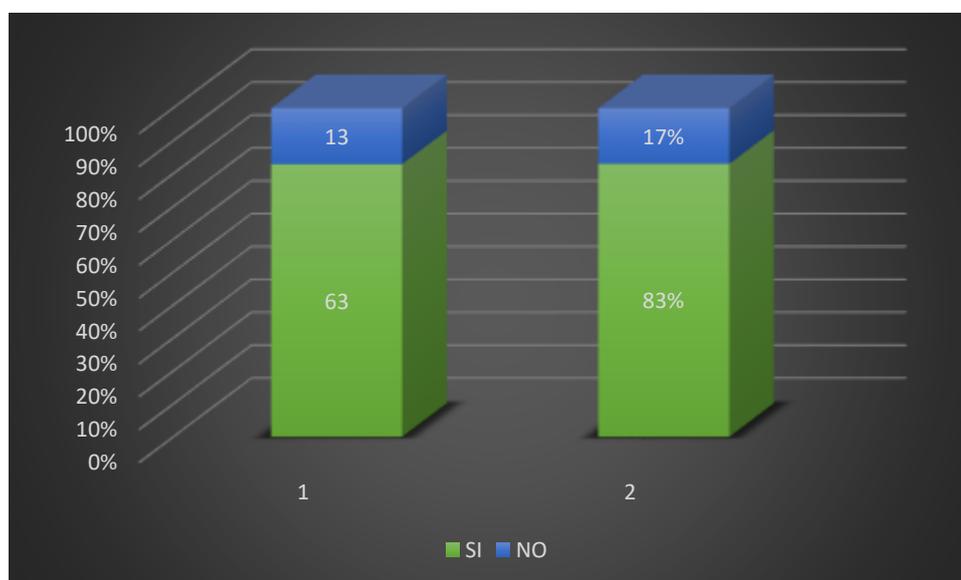
Tabla N° 7 ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	63	83%
NO	13	17%
TOTAL	76	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico N° 7 ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?



Fuente: Tabla N° 7

Elaboración: Propia

Interpretación: En la tabla N° 7 se muestra que del 100% de los empleados públicos encuestados el 83% dio a conocer que si hay canales de comunicación para que puedan informar sobre las irregularidades que se presentan, mientras que el 17% que estuvo conformada por 13 personas indicaron que no tienen conocimiento.

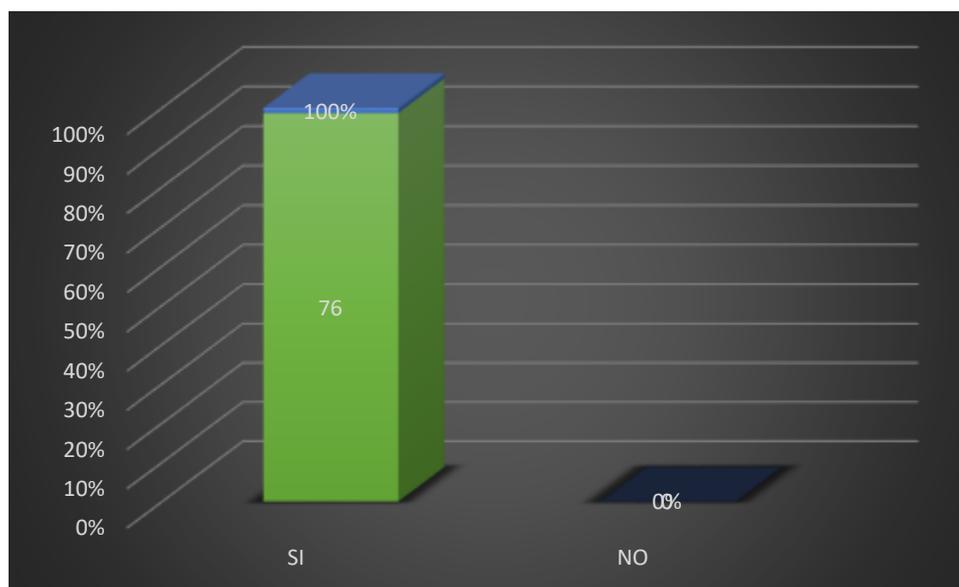
Tabla N° 8 ¿Existe un monitoreo continuo por parte del área de control interno?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	76	100%
NO	0	0%
TOTAL	76	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico N° 8 ¿Existe un monitoreo continuo por parte del área de control interno?



Fuente: Tabla N° 8

Elaboración: Propia

Interpretación: En la tabla N° 8 se muestra que el 100% de los empleados públicos encuestados afirmaron que efectivamente si existe un monitoreo continuo por parte del área de control interno (OCI), puesto que son los responsables y los más indicados de evidenciar las mejoras, deficiencias y si fuese el caso realizar la retroalimentación.

RESPECTO AL OBEJTIVO ESPECÍFICO N° 02: Caracterizar los objetivos del control interno en el área de logística en la municipalidad provincial de Yarowilca, Huánuco-2019.

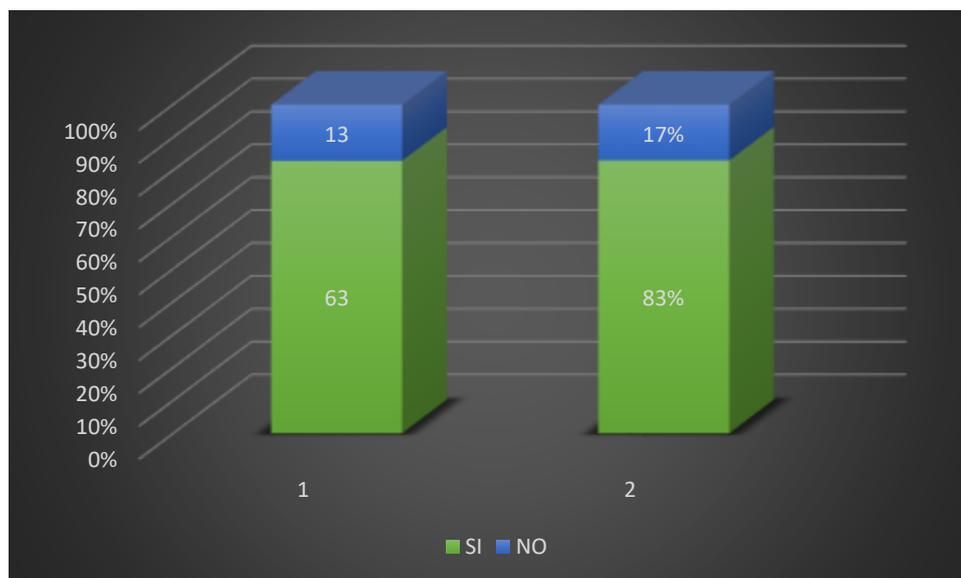
Tabla N° 9 ¿Los objetivos del control interno facilitan la presentación de la información valida y confiable en el área de logística?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	63	83%
NO	13	17%
TOTAL	76	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico N° 9 ¿Los objetivos del control interno facilitan la presentación de la información válida y confiable en el área de logística?



Fuente: Tabla N° 9

Elaboración: Propia

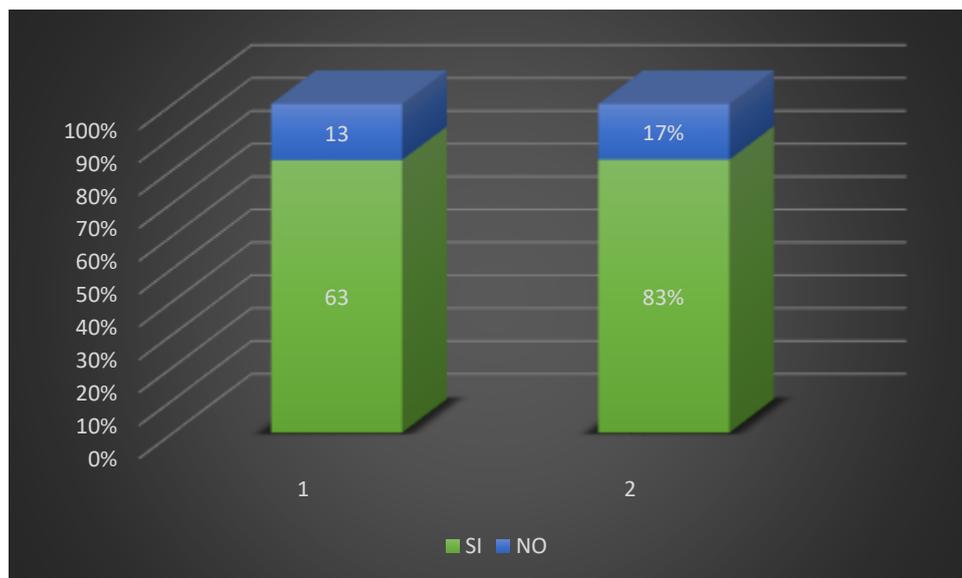
Interpretación: En la tabla N° 9 se muestra que del 100% de los empleados públicos encuestados el 83% indico que los objetivos del control interno si facilitan la presentación de la información valida y confiable en el área de logística, mientras que el 17% dijo que no.

Tabla N° 10 ¿En la municipalidad se efectúa acciones correctivas en relación a la evaluación del personal en el cumplimiento de sus funciones?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	63	83%
NO	13	17%
TOTAL	76	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración: Propia

Gráfico N° 10 ¿En la municipalidad se efectúa acciones correctivas con relación a la evaluación del personal en el cumplimiento de sus funciones?



Fuente: Tabla N° 10
Elaboración: Propia

Interpretación: En la tabla N° 10 se muestra que del 100% de los empleados públicos encuestados el 83% dio a conocer que en la municipalidad si se efectúa acciones correctivas con relación a la evaluación del personal en el cumplimiento de sus funciones, mientras que el 17 % conformado por 13 personas respondieron que no debido a que hay personales que están ausentes, son irresponsables, incumpliendo sus funciones.

Tabla N° 11 ¿Cuenta el área de logística con un reglamento de organización y un manual de organización y funciones?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	76	100%
NO	0	0%
TOTAL	76	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración: Propia

Gráfico N° 11 ¿Cuenta el área de logística con un reglamento de organización y un manual de organización y funciones?



Fuente: Tabla N° 11
Elaboración: Propia

Interpretación: En la tabla N° 11 se observa que el 100% de los empleados públicos encuestados, dieron a conocer que el área de logística si cuenta con un MOF y un ROF concordando en el cumplimiento de la ley y muy aparte que les permite tener pleno conocimiento de todo lo que consta la municipalidad.

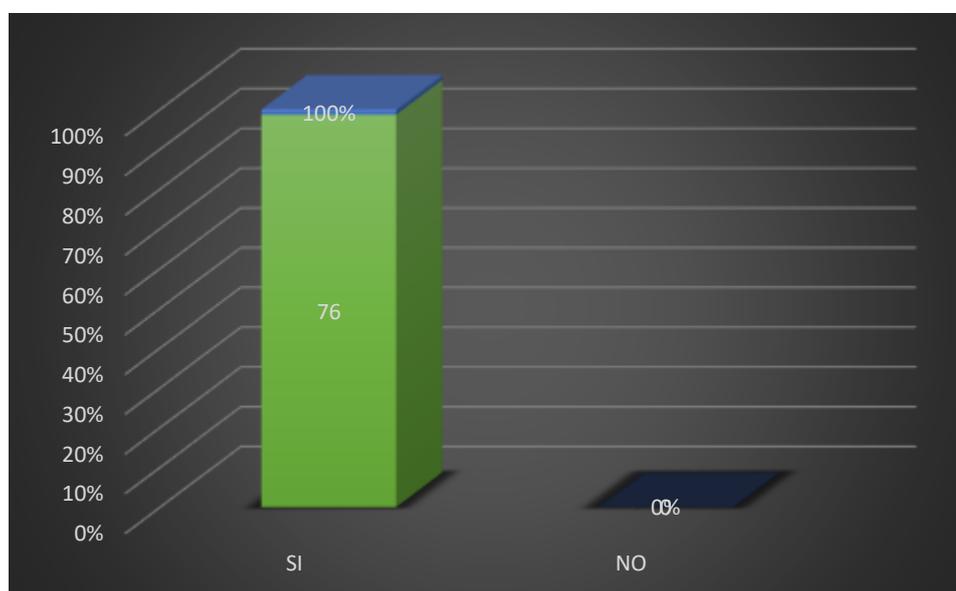
Tabla N° 12 La programación de logística ¿Cuenta con un cuadro de necesidades y presupuesto valorado de bienes y servicios?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	76	100%
NO	0	0%
TOTAL	76	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico N° 12 La programación de logística ¿Cuenta con un cuadro de necesidades y presupuesto valorado de bienes y servicio



Fuente: Tabla N° 12

Elaboración: Propia

Interpretación: En la tabla N° 12 se observa que el 100% de los empleados públicos encuestados, dieron a conocer que la programación de logística si cuenta con un cuadro de necesidades y presupuesto valorado de bienes y servicios debido a es que su responsabilidad como funcionario.

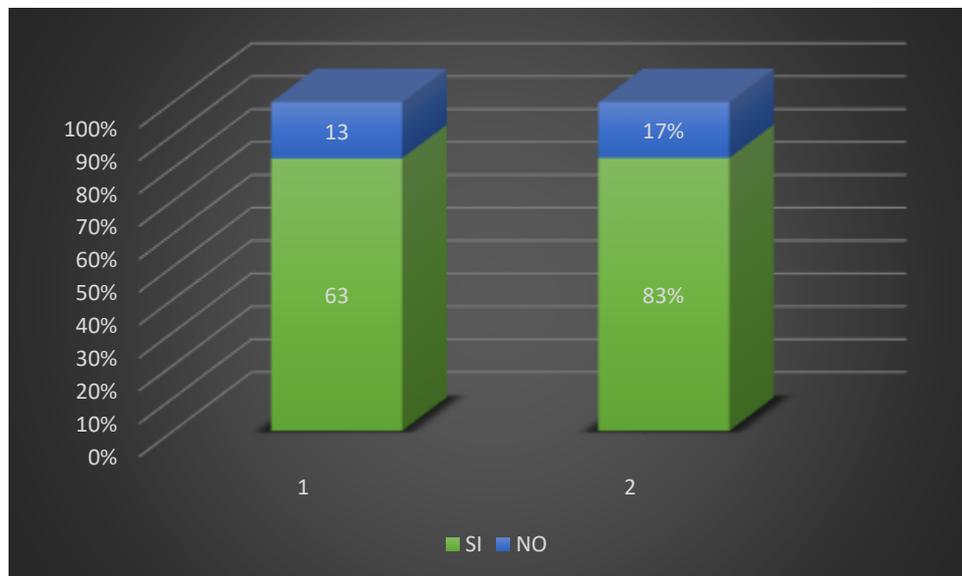
Tabla N° 13 ¿Los requerimientos de bienes y servicios se formulan con especificaciones técnicas?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	63	83%
NO	13	17%
TOTAL	76	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico N° 13 ¿Los requerimientos de bienes y servicios se formulan con especificaciones técnicas?



Fuente: Tabla N° 13

Elaboración: Propia

Interpretación: En la tabla N° 13 se muestra que del 100% de los empleados públicos encuestados el 83% afirmaron que los requerimientos de bienes y servicios si se formulan con especificaciones técnicas, mientras que el 17 % indicó que no.

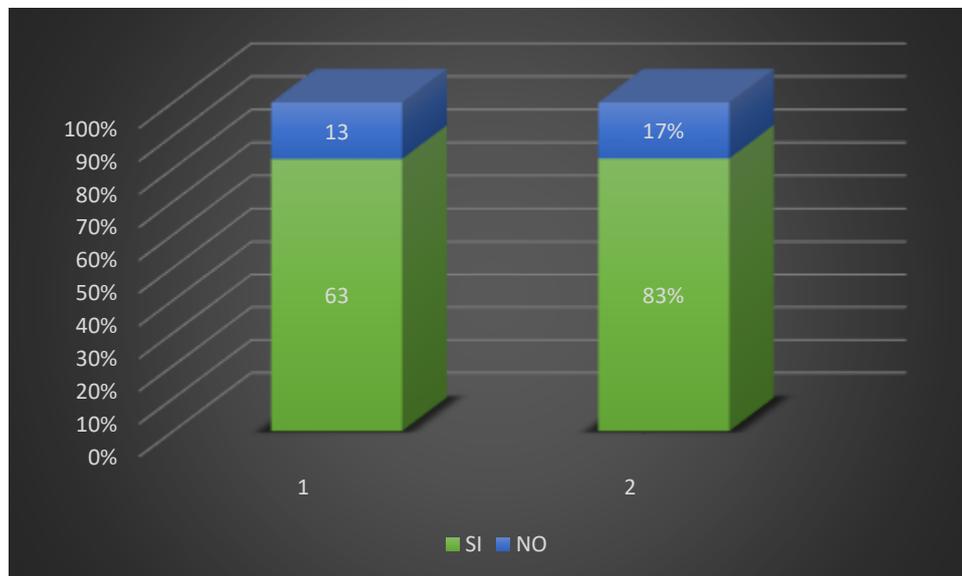
Tabla N° 14 ¿Son pre numerados por anticipado los comprobantes órdenes de compra, nota de entrada, pecosa?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	63	83%
NO	13	17%
TOTAL	76	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico N° 14 ¿Son pre numerados por anticipado los comprobantes órdenes de compra, nota de entrada, pecosa



Fuente: Tabla N° 14

Elaboración: Propia

Interpretación: En la tabla N° 14 se observa que del 100% de los empleados públicos encuestado el 83% afirmaron que si son pre numerados por anticipado los comprobantes órdenes de compra, nota de entrada, pecosa; mientras que el 17 % dijeron que no debido a que circunstancias no son tomadas en cuenta por descuido.

RESPECTO AL OBJETIVO GENERAL: Establecer las características del control interno en el área de logística en la municipalidad provincial de Yarowilca, Huánuco-2019.

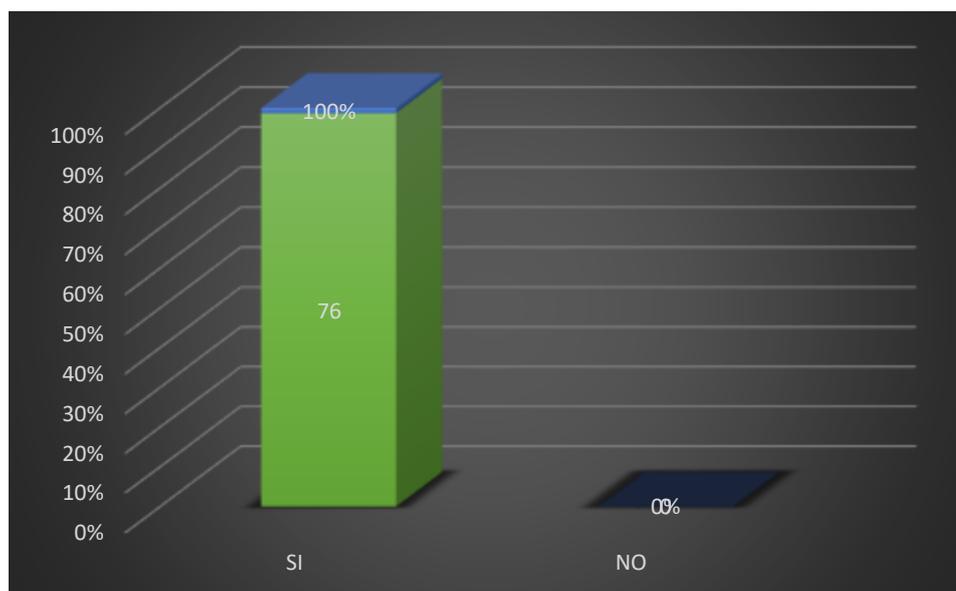
Tabla N° 15 ¿La incorporación de los componentes del control interno permite la eficacia en el área de logística?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	76	100%
NO	0	0%
TOTAL	76	100%

Fuente: Encuestas aplicadas

Elaboración: propia

Gráfico N° 15 ¿La incorporación de los componentes del control interno permite la eficacia en el área de logística?



Fuente: Tabla N° 15

Elaboración: propia

Interpretación: En la tabla N° 15 se observa que el 100% de los empleados públicos encuestados señalaron que efectivamente la incorporación de los componentes del control interno en el área de logística si permiten la eficacia, debido a que los componentes se encuentran interrelacionados, permitiendo trabajar en coordinación.

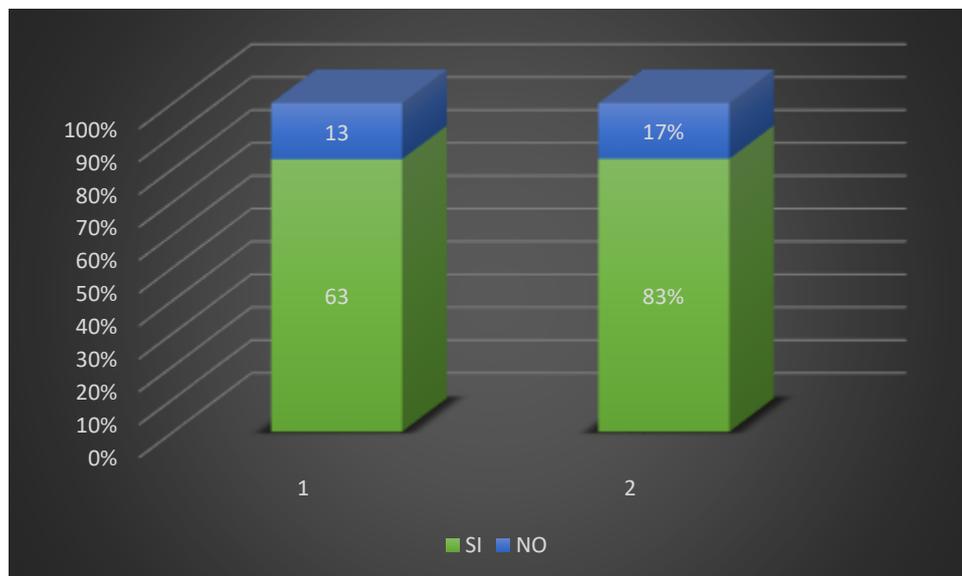
Tabla N° 16 ¿Los objetivos del control interno permiten lograr la eficiencia y eficacia de las operaciones en el área de logística?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	63	83%
NO	13	17%
TOTAL	76	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico N° 16 ¿Los objetivos del control interno permiten lograr la eficiencia y eficacia de las operaciones en el área de logística?



Fuente: Tabla N° 16

Elaboración: Propia

Interpretación: En la tabla N° 16 se muestra que del 100% de los funcionarios encuestados el 83% indicaron que los objetivos del control interno sí permiten lograr la eficiencia y eficacia de las operaciones en el área de logística, puesto que se encuentran las directrices para lograr los objetivos, mientras que el 17% conformado por 13 personas indicaron que no.

5.2 Análisis de resultados

Teniendo en cuenta las bases teóricas y antecedentes se presentó el siguiente análisis de resultado:

Respecto al objetivo específico N° 01: Identificar las características de los componentes del control interno en el área de logística en la municipalidad provincial de Yarowilca, Huánuco- 2019.

Siendo el control interno un factor primordial para la eficiencia y eficacia en el área de logística en la municipalidad provincial de Yarowilca, se observa lo siguiente:

En la tabla N° 1 se muestra que del 100% de los empleados públicos encuestados, el 67% dio a conocer que tiene conocimiento del código de ética institucional, es decir son funcionarios comprometidos con la responsabilidad que demanda tener un cargo público por lo cual se encuentran informados la normativas de su institución, mientras que el 33% desconoce debido a que no se le brindo la información.

En la tabla N° 2 se observa que del 100% de los empleados públicos encuestados el 83% tiene conocimiento de la normatividad de la ley N° 28716, establecida para la implementación del control interno en las entidades públicas, mientras que el 17 % representado por 13 personas demostraron desconocer debido a que es información concerniente a la oficina del OCI.

En la tabla N° 3 se muestra que del 100% de los empleados públicos encuestados el 67% dijo que las evaluaciones de riesgos si permiten una buena gestión el area de logística debido a que se identifica y evalúa las deficiencias para tomar acciones correctivas, mientras que el 33% dio a conocer que no.

En la tabla N° 4 se muestra que del 100% de los empleados públicos encuestados el 67% respondió que los procedimientos del área de logística si cuenta con planes de contingencia, en muestra del cumplimiento de la normativa, mientras que el 33% indico

que no, debido a que antes los suscitados riesgos no se evidencio acciones de un plan de contingencia.

En la tabla N° 5 se muestra que del 100% de los empleados públicos encuestados el 67% dio a conocer que los procedimientos si cuentan con actividades de control por motivo que ellos se encuentran capacitados, y como profesionales competentes su labor es evidencias la eficiencia que desempeñan, mientras que el 33% dijo que no.

En la tabla N° 6 se muestra que el 100% de los empleados públicos encuestados dieron a conocer que los sistemas de información y comunicación si permiten la buena toma de decisiones, puesto que también el personal encargado demanda de gran importancia ya que debe brindar la información concisa y oportuna hacia el alcalde y a las demás áreas.

En la tabla N° 7 se muestra que del 100% de los empleados públicos encuestados el 83% dio a conocer que si hay canales de comunicación para que puedan informar sobre las irregularidades que se presenten, mientras que el 17% que lo conformado por 13 personas indicaron que no tienen conocimiento.

En la tabla N° 8 se muestra que el 100% de los empleados públicos encuestados afirmaron que efectivamente si existe un monitoreo continuo por parte del área de control interno (OCI), puesto que son los responsables y los más indicados de evidenciar las mejoras, deficiencias y si fuese el caso realizar la retroalimentación.

Los resultados mencionados se relacionaron con el trabajo de **Taipe, (2018)** que manifiesta que no contar con los componentes del control interno reflejara lo siguiente: la oficina de abastecimientos y logística de la municipalidad distrital de Usicayos, no tiene un ambiente de control interno para una eficiente gestión ya que tiene muchas falencias en cuanto a la documentación y procesos de selección que tiene la entidad.

Las deficiencias observadas en la oficina de abastecimientos y logística de la municipalidad de Usicayos se mantienen porque el plan de control del órgano de control

institucional es limitado por la falta de recursos, asimismo se observó que no existe una dependencia que evalúe los métodos o procedimientos de trabajo o plantee correctivos.

Los sistemas de supervisión del área de abastecimientos y logística es monitorear los resultados obtenidos al término de cada gasto ejecutado ya sea en bienes y servicios, para efecto de aplicar la mejora continua y evitar problemas en la gestión que afecten el presupuesto de la entidad. También se relaciona con la investigación de **Orizano, (2017)** donde admite que los sistemas de información y comunicación de control interno conectado en redes en el área de logística inciden en el cumplimiento de las operaciones financieras de la municipalidad provincial de Ambo.

Respecto al objetivo específico N° 02: Caracterizar los objetivos del control interno en el área de logística en la municipalidad provincial de Yarowilca, Huánuco-2019.

Siendo el área de logística encargada de verificar los ingresos y salidas de los recursos materiales, bienes y servicios, deben presentar documentos sustentatorios para evitar un mal uso o detallar que las acciones realizadas están conforme a la normatividad el cual será factible ejecutarlo mediante un sistema de control interno se evidencio los siguientes resultados:

En la tabla N° 9 se muestra que del 100% de los empleados públicos encuestados el 83% indicó que los objetivos del control interno si facilitan la presentación de la información valida y confiable en el área de logística, mientras que el 17% manifestaron que no.

En la tabla N° 10 se muestra que del 100% de los empleados públicos encuestados el 83% dio a conocer que en la municipalidad si se efectúa acciones correctivas con relación a la evaluación del personal en el cumplimiento de sus funciones, mientras que el 17 %

conformado por 13 personas manifestaron que no debido a que hay personales que están ausentes, son irresponsables, incumpliendo sus funciones.

En la tabla N° 11 se observa que el 100% de los empleados públicos encuestados, dieron a conocer que el área de logística si cuenta con un MOF y un ROF concordancia al cumplimiento de la ley y muy aparte que les permite tener pleno conocimiento de todo lo que consta la municipalidad.

En la tabla N° 12 se observa que el 100% de los empleados públicos encuestados, dieron a conocer que la programación de logística si cuenta con un cuadro de necesidades y presupuesto valorado de bienes y servicios debido a que su responsabilidad como representante público.

Estos resultados se relacionaron con la investigación de **Basaldua, (2018)** donde manifestó que el 98% de los funcionarios encuestados de la municipalidad provincial Coronel Portillo opinan que los procedimientos si establecen el control para asegurar a eficiencia y eficacia.

Respecto al objetivo general: Establecer las características del control interno en el área de logística en la municipalidad provincial de Yarowilca, Huánuco-2019.

Teniendo concretizado que el control interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad, su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos, el área de logística como unidad orgánica encargada de planificar, organizar y controlar el proceso de abastecimiento de las actividades y proyectos que puedan tener la entidad como orden del gasto presupuestal, ahorro de trabajo, dinero, buena distribución de tiempos y otros asuntos, deben de estar sujetas en un control interno permanente para lograr la eficacia y eficiencia en todas estas actividades, se identificó los siguientes resultados:

En la tabla N° 15 se observa que el 100% de los empleados públicos encuestados señalaron que efectivamente la incorporación de los componentes del control interno en el área de logística si permiten la eficacia, debido a que los componentes se encuentran interrelacionados, permitiendo trabajar en coordinación.

En la tabla N° 16 se muestra que del 100% de los empleados públicos encuestados el 83% indicó que los objetivos del control interno si permiten lograr la eficiencia y eficacia de las operaciones en el área de logística, puesto que se encuentran las directrices para lograr los objetivos, mientras que el 17 % conformado por 13 personas indicaron que no. Estos resultados se relacionan con el trabajo de **Muñoz, (2018)** donde manifiesta que la ventaja de implementar un buen sistema de control interno promueve la eficiencia, reducen los riesgos y ayudan a asegurar la confiabilidad de la operaciones, cumpliendo las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad, logrando que la Municipalidad Provincial de Ascope sea transparente, eficaz en sus operaciones, asegurando un buen desarrollo y capacidad de funciones de cargo del sub gerente de logística, también con la investigación de **Navarrete, (2015)** manifiesta que el control interno es una herramienta imprescindible para lograr el éxito de una empresa través de la eficiencia eficacia de sus operaciones como también la seguridad de confiabilidad en la información obtenida y asimismo con la investigación de **Mantilla (2013)** donde indica que el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. Tales objetivos son eficacia y eficiencia, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las normas y obligaciones y salvaguarda de activos.

VI. CONCLUSIONES

Realizado el análisis de resultados se llegaron a las siguientes conclusiones:

Respecto al objetivo específico N° 01: Identificar las características de los componentes del control interno en el área de logística en la municipalidad provincial de Yarowilca, Huánuco-2019.

Se concluye que el área de logística de la municipalidad provincial de Yarowilca se evidencia los cinco componentes del control interno, de tal modo que el proceso a ejecutarlo todavía es un trabajo constante que vienen realizando los empleados públicos, como se ha demostrado en las encuestas que hay empleados públicos que no están comprometidos con el cargo que tienen y generan un retraso en el avance de la gestión de la municipalidad, tal es el caso del componente ambiente de control que es la base del sistema de control interno y se evidenció que hay empleados públicos que no tienen conocimiento del código de ética de la respectiva entidad, olvidando cuál es su función como servidor público.

Respecto al objetivo específico N° 02: Caracterizar los objetivos del control interno en el área de logística en la municipalidad provincial de Yarowilca, Huánuco-2019.

Se concluye que el área de logística de la municipalidad provincial de Yarowilca teniendo como función primordial de verificar los ingresos y salidas de los recursos materiales, bienes y servicios, se evidencia que no hay el cumplimiento en cuanto a gestión pública y lucha contra la anticorrupción, tal como se ha demostrado en las encuestas que en el caso de las contrataciones no se están cumpliendo de acuerdo a la ley, ya que se deberían contratar personales con experiencia debido a que será un servidor del estado por lo que

demanda gran responsabilidad y compromiso de lo contrario no solo perjudicará a la municipalidad sino también a la población a quien representa.

Respecto al objetivo general: Establecer las características del control interno en el área de logística en la municipalidad provincial de Yarowilca, Huánuco-2019.

Se concluye que el área de logística de la municipalidad provincial de Yarowilca esta implementada por los cinco componentes del control interno, de tal forma como también se evidencia fallas y debilidades en los componentes y una de ellas es el ambiente de control que como base de los demás componentes está fallando en consecuencia los demás componentes también se ven afectadas. Esto repercute mucho en la consecución del objetivo de gestión pública ya que no se está logrando promover la efectividad, y eficiencia de las operaciones que realiza la municipalidad; por otro lado también desfavorece a la consecución del objetivo de la lucha contra la anticorrupción ya que no se está protegiendo los recursos del estado y la legalidad donde no hay cumplimiento a las normatividades establecidas.

Finalmente se concluye que si los resultados en la municipalidad provincial de Yarowilca no mejoran o no ponen en marcha de incluir efectivamente el control interno en el área de logística la reputación de los gobiernos locales no variará en lo absoluto y su gestión será calificada como deficiente.

RECOMENDACIONES

Respecto al objetivo N° 01: Identificar las características de los componentes del control interno en el área de logística en la municipalidad provincial de Yarowilca, Huánuco-2019.

En base a los resultados obtenidos se recomienda al órgano de control institucional de la municipalidad provincial de Yarowilca a realizar un monitoreo constante para que verifique que se realice el cumplimiento de la ley N° 28716, “ley de elaboración, aprobación, implantación funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del estado en todas las áreas respectivas.

Respecto al objetivo N° 02: Caracterizar los objetivos del control interno en el área de logística en la municipalidad provincial de Yarowilca, Huánuco-2019.

Se recomienda a los empleados y funcionarios de la municipalidad provincial de Yarowilca a sensibilizar al personal, crear confianza, enfatizándose en el ambiente de control y permitir trabajar en coordinación en beneficio del desarrollo de la población.

Respecto al objetivo general: Establecer las características del control interno en el área de logística en la Municipalidad Provincial de Yarowilca, Huánuco-2019.

Se recomienda al alcalde como elemento de dirección de la municipalidad provincial de Yarowilca en coordinación con el jefe del OCI realizar un exhaustivo control en el cumplimiento de la normatividad de implementación de control interno en la municipalidad ya que demostraron mediante la encuesta que un adecuado sistema de control interno influye en la mejora en el logro de los objetivos y genera credibilidad hacia la población de un gobierno transparente y cambiar el estereotipo acerca los gobiernos locales.

ASPECTOS REFERENCIALES

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Arbones. (1990). *Logística Empresarial*.

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

Arceda, S. (2015). *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las Áreas de Administración y Contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del Municipio de Jinotega, 2014*. Matagalpa:

<http://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>.

Armijo, M. (2009). *Manual de planificación estratégica e indicadores en el desempeño del sector público*. Lima.

Armillon, C. (2018). *El Control Interno y su Influencia en el Área de Logística de la Municipalidad Distrital de Jacas Chico, 2017*. Huánuco:

<file:///D:/tesis/LOCAL/JACAS%20CHICO.pdf>.

Basaldua, C. (2018). *Caracterización del control interno en el área de logística de las municipalidades provinciales de Ucayali: Caso Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018*. Pucallpa:

file:///D:/tesis/NACIONAL/CONTROL_INTERNO_BASALDUA_SINOS_CRISTINA.pdf.

Campos, G. (2012). La observación, un método para el estudio de la realidad. *XIHMAI*.

Cardozo, J. (2018). *El Control Interno y la Transparencia en la Gestión de Contrataciones en el Área de Logística de la Municipalidad Distrital de Chaulán-Huánuco*. Huánuco:

<file:///D:/tesis/LOCAL/CHAULAN.pdf>.

Código de Ética para la investigación. (2019). Chimbote, Perú.

Contraloría General de la República. (s.f.). Obtenido de www.contraloria.gob.pe

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

Contraloría General de la República. (2014). Obtenido de www.contraloria.gob.pe

Contraloría general de la República. (2014). *Marco conceptual del Control Interno*. Obtenido de www.contraloria.gob.pe

Directiva N° 011-GG-PJ. (2007). Normas y procedimientos para el registro y control de bienes y suministros en el almacén central y almacenes periféricos. *Diario oficial el Peruano*. Perú.

- Espinoza, E. (2018). *Control Interno y el Sistema de Abastecimiento del área de Logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco*, 2015. Huánuco:
file:///D:/tesis/LOCAL/HUANUCO%20CONTROL%20INTERNO.pdf.
- Fernández & Pértega, P. (2002). Investigación cuantitativa y cualitativa. España:
https://www.fisterra.com/gestor/upload/guias/cuanti_cuali2.pdf.
- Fortich, E. (2017). Obtenido de <https://www.promonegocios.net>
- García, I. (14 de noviembre de 2017). *Ecomia simple.net*. Obtenido de
<https://www.promonegocios.net/administracion/definicion-eficiencia.html>
- Hernandez, Fernandez y Baptista, R. (2014). *Metodología de la investigación*. Mexico.
- Hernandez Fernandez y Baptista. (01 de diciembre de 2012). *Diseños experimentales*.
- Hernández, F. (2016). *Control Interno en el área de Tesorería de una Municipalidad*. Guatemala: http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_5279.pdf.
- Huilca, S. (2010). *CONTROL INTERNO*.
[http://dspace.esoch.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051\(2\).pdf](http://dspace.esoch.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051(2).pdf).
- Hurtado, J. (2008). *Marco Metodológico*.
- Ley Orgánica de Municipalidades Ley N° 27972. (2003). *Ley Orgánica de Municipalidades Ley N° 27972*. Lima.
- Ley orgánica de municipalidades LEY N° 27972. (2003). *sistema peruano de información jurídica*. Lima:
https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/capacita/programacion_formulacion_presupuestal2012/Anexos/ley27972.pdf.
- López, R. (2016). *metodología de la investigación social cuantitativa*. Barcelona:
<http://ddd.uab.cat/record/129382>.
- Mantilla. (2013). *Auditoría del control Interno*. Bogotá:
<https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=rMS4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=definici%C3%B3n+control+interno+&ots=PhOeK-vmpC&sig=3IyRF68nb9q57VOz4VG2FLzoWms#v=onepage&q=definici%C3%B3n%20control%20interno&f=false>.
- Meneses, J. (2016). *El cuestionario*. Barcelona:
<http://femrecerca.cat/meneses/publication/cuestionario/cuestionario.pdf>.
- Moya, M. (26 de abril de 2016). *Logística Pública*. Obtenido de Logistec:
<https://www.revistalogistec.com/index.php/vision-empresarial/lideres/item/2220-logistica-publica>

- Municipio al día. (s.f.). *Municipio al día*. Obtenido de <https://municipioaldia.com/inversion-publica-municipal/el-sistema-nacional-de-abastecimiento/>
- Muñoz, K. (2018). *Caracterización del control interno en el área de logística en las Municipalidades provinciales del Perú: Caso Municipalidad Provincial de Ascope, 2017*. Trujillo: file:///D:/tesis/NACIONAL/CONTROL_AREA_MUÑOZ_VARGAS_KASSANDRA_ESTRELLA%20(1).pdf.
- Navarrete, C. &. (2015). *Auditoria de Control y Propuesta de Mejoramiento en el Área de Logística de la Empresa Veco Logistics Ecuador S.A.* . Guayaquil: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9999/1/UPS-GT001144.pdf>.
- Orizano, Y. (2017). *Implementación de un Sistema de Control Interno en el Área de Logística y su Incidencia en la Gestión Financiera de la Municipalidad Provincial de Ambo, 2016*. Ambo: file:///D:/tesis/LOCAL/tesis%20Ambo%20implementacion.pdf.
- Perdomo, E. (2016). *Hipotesis de investigación*. <https://soporteacademico20.com/hipotesis-tesis/>.
- Quispe, M. (2018). *Caracterización del control interno en el área operativa de logística de la Municipalidad Provincial de Tacna, 2017*. Juliaca: file:///D:/tesis/NACIONAL/CONTROL_INTERNO_LOGISTICA_QUISPE_LUPACA MARIA_DEL_ROSARIO%20(1).pdf.
- RAE. (s.f.).
- Ruas, O. (04 de noviembre de 2015). *RESEARCHGATE*. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/283486298_Metodologia_de_la_investigacion_Poblacion_y_muestra
- 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.
- Taipe, Y. (2018). *Caracterización del control interno en el área de abastecimientos y logística de la Municipalidad Distrital de Usicayos-Carabaya-Puno, 2018*. Juliaca: file:///D:/tesis/NACIONAL/CONTROL_INTERNO_GESTION_TAIPE_GUZMAN_YANET.pdf.
- Terrones, E. (03 de mayo de 2016). Obtenido de eudoroterrones.blogspot.com
- Thompson. (2007). *PromonegocioS.net*. Obtenido de <https://www.promonegocios.net/distribucion/definicion-logistica.html>

Thompson, I. (s.f.). *promonegocios.net*. Obtenido de

<https://www.promonegocios.net/administracion/definicion-eficiencia.html>

vesco consultores. (s.f.). Obtenido de <https://www.vesco.com.gt/blog/informe-coso/>

Yamazaqui, G. (2015). *Deloitte*.

ANEXOS



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

CUESTIONARIO

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 PROVINCIAL DE YAROWILCA, 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 de investigación.

REFERENTE A LA MUNICIPALIDAD

Nombre de la municipalidad:.....

Dirección:.....

Ruc:.....

Referente a los componentes del control interno

1. ¿Usted tiene pleno conocimiento del código de ética institucional?
Si () No ()
2. ¿Usted tiene conocimiento de la normatividad de la ley N° 28716?
Si () No ()
3. ¿Las evaluaciones de riesgo permiten una buena gestión en el área de logística?
Si () No ()
4. ¿ Los procedimientos en el área de logística cuentan con planes de contingencia?
Si () No ()
5. ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficiencia en el área de logística?
Si () No ()
6. ¿Los sistemas de información facilitan la buena toma de decisiones?
Si () No ()
7. ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?
Si () No ()
8. ¿Existe un monitoreo continuo por parte del área de control interno?
Si () No ()

Referente a los objetivos del control interno

9. ¿Los objetivos del control interno permiten lograr la eficiencia y eficacia de las operaciones en el área de logística?
Si () No ()

10. ¿En la municipalidad se efectúa acciones correctivas en relación a la evaluación del personal en el cumplimiento de sus funciones?
- Si () No ()
11. ¿Cuenta el área de logística con un reglamento de organización y un manual de organización y funciones?
- Si () No ()
12. La programación de logística ¿Cuenta con un cuadro de necesidades y presupuesto valorado de bienes y servicios?
- Si () No ()
13. ¿Los requerimientos de bienes y servicios se formulan con especificaciones técnicas?
- Si () No ()
14. ¿Son prenumerados por anticipado los comprobantes órdenes de compra, nota de entrada pecosa?
- Si () No ()
15. ¿La incorporación de los componentes del control interno permite la eficacia en el área de logística?
- Si () No ()
16. ¿Los objetivos del control interno permiten lograr la eficiencia y eficacia de las operaciones en el área de logística?
- Si () No ()

Panel fotográfico



Municipalidad provincial de Yarowilca



Jefa de la unidad de logística



Jefe de la unidad de Recursos Humanos

Solicitud de petición



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE

"Año de la Universalización de la salud"

Huánuco, de 15 de mayo del 2020

Lic. Adm. WILFREDO CECILIO CABRERA

ALCALDE de la Municipalidad Provincial de Yarowilca

SOLICITO: Permiso para realizar una encuesta

Yo, Miriam Susan Ayala Delgado identificado con DNI N° 73141216, con domicilio Jr. Zevallos # 270, Distrito de Pillco Marca, Provincia de Huánuco. Estudiante de la carrera profesional de contabilidad de la universidad Católica los Angeles de Chimbote ULADECH, con el debido respeto me presento ante usted y expongo lo siguiente:

Que vengo realizando el trabajo de investigación del curso de taller de investigación y ante ello se tomó el tema denominado: CARACTERIZACIÓN DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YAROWILCA, HUÁNUCO-2019, por lo que solicito la autorización para aplicar una encuesta sobre la investigación mencionada a los servidores de la Municipalidad Provincial de Yarowilca, la cual me será de mucha importancia en el proceso de mi aprendizaje y desarrollo profesional.

Esperando que acceda mi solicitud, reitero mis muestras de aprecio y estima personal.

Atentamente,



Miriam Susan Ayala Delgado
DNI: 73141216

Carta de aceptación



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YAROWILCA - HUANUCO
CREADO EL 09 DE JUNIO DE 1995 LEY N° 28467



CARTA DE ACEPTACIÓN

Chavinillo, 20 de mayo del 2020.

DE : Lic. Adm. CABRERA CECILIO WILFREDO
Alcalde de la Municipalidad Provincial de Yarowilca

A : Ayala Delgado Miriam Susan

Por medio del presente le expreso un saludo en nombre de la municipalidad provincial de Yarowilca con RUC 20205976079, para informarle lo siguiente:

Que atención al documento presentado, donde solicita la autorización para realizar su trabajo de investigación de la carrera profesional de contabilidad, titulada: CARACTERIZACIÓN DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YAROWILCA, HUÁNUCO - 2019, se le informa que ha sido aceptada la solicitud para la aplicación de su encuesta.

Atentamente,

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YAROWILCA

Lic. Adm. Wilfredo Cécilio Cabrera
ALCALDE

Sede Principal: Jr. 14 de Setiembre N° 178 Plaza Mayor de Chavinillo.