



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**CONTROL INTERNO EN LA GESTION DEL AREA DE  
LOGISTICA DE LA MUNICIPALIDAD DE  
CHURUBAMBA 2018.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL  
DE CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR**

**TRINIDAD INCHICAQUI VERONICA PILAR**

ORCID: 0000-0001-8794 - 1230

**ASESOR**

**MANRIQUE PLÁCIDO JUANA MARIBEL**

ORCID: 0000-0002-6880-1141

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2021**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**CONTROL INTERNO EN LA GESTION DEL AREA DE  
LOGISTICA DE LA MUNICIPALIDAD DE  
CHURUBAMBA 2018.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL  
DE CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR**

**TRINIDAD INCHICAQUI VERONICA PILAR**

ORCID: 0000-0001-8794 - 1230

**ASESOR**

**MANRIQUE PLÁCIDO JUANA MARIBEL**

ORCID: 0000-0002-6880-1141

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2021**

1. **TITULO:** CONTROL INTERNO EN LA GESTION DEL AREA DE LOGISTICA DE LA MUNICIPALIDAD DE CHURUBAMBA 2018.

## **2. EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

**Trinidad Inchicaqui, Veronica Pilar**

**ORCID: 0000 – 0001 – 8794 1230**

**Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Estudiante de  
Pregrado, Lima Perú**

### **ASESOR**

**Manrique Plácido, Juana Maribel**

**ORCID: 0000-0002-6880-1141**

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

### **JURADOS**

**Espejo Chacón Luis Fernando**

**ORCID: 0000-0003 – 3776 - 2490**

**Baila Gemin Juan Marco**

**ORCID: 0000-0002 – 0762 - 4057**

**Yepez Pretel Nidia Erlinda**

**ORCID: 0000-0001- 6732 - 7890**

### 3. HOJA DE FIRMAS DEL JURADO Y ASESOR

---

ESPEJO CHACON LUIS FERNADO  
ORCID ID: 0000-0003-3776-2490  
Presidente Del Jurado De Sustentación

---

BAILA GEMIN JUAN MARCO  
ORCID ID: 0000-0002-0762-4057  
Miembro del Jurado

---

YEPEZ PRETEL NIDIA ERLINDA  
ORCID ID: 0000-0001-6732-7890  
Miembro del Jurado

---

MANRIQUE PLÁCIDO JUANA MARIBEL  
ORCID: 0000-0002-6880-1141  
Asesora

#### 4. AGRADECIMIENTO

Primeramente, doy gracias a Dios por permitirme terminar mi trabajo de investigación para optar mi título profesional de contadora publica la cual es una gran bendición, su amor, dándome la vida para seguir adelante.

Humanamente es fácil evidenciar el amor de la familia, gracias a mis padres, hermanos, esposo e hija por su apoyo necesario en donde fueron mi soporte y compañía para culminar mi estudio profesional.

## 5. RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo Determinar la influencia del control interno y la gestión de área de logística de la municipalidad Distrital de Churubamba 2018. Este estudio permitió de algún modo conocer las acciones que realiza el gobierno local porque son instituciones más cercanas para la población y así conocer la realidad y la problemática, el control interno no se estaba cumpliendo con el rol de prevenir y verificar para la adecuada utilización de los recursos del estado. En su metodología esta investigación fue de tipo cuantitativo, la finalidad de realizar un estudio de análisis estructurado y sistematizado de observación de los problemas en donde daremos solución a los problemas, la población fue de 40 trabajadores, aplicado a una muestra aleatoria de 6 trabajadores del área de logística. Se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario presentado por la variable que es el control interno y la otra variable que es la gestión en el área de logística Para dicha investigación se aplicó una encuesta de tipo Dicotómica, donde se encontró su importancia de la investigación que es los resultados obtenidos se demostraron que entre la variables que es el control interno y gestión del área de logística existente relación moderada, llegando a la conclusión que el objetivo general El grafico nos indica como resultado que el 70% indican que, si saben sobre el control interno en el área de logística, mientras tanto 30 % indican que no saben del control interno, por lo tanto, al ver los resultados se debería realizar un control interno para el bien administrativo.

**Palabras claves:** Control Interno, gestión, logística.

## **ABSTRACT**

The objective of this research work was to determine the influence of internal control and logistics area management of the District Municipality of Churubamba 2018. This study somehow allowed to know the actions carried out by the local government because they are closer institutions for the population and thus know the reality and the problem, the internal control was not fulfilling the role of preventing and verifying for the proper use of state resources. In its methodology, this research was quantitative, where it aims to carry out a study of structured and systematized analysis of observation of the problems where we will solve the problems, the population was 40 workers, applied to a random sample of 6 workers in the logistics area. The survey was used as a technique and as an instrument the questionnaire presented by the variable that is internal control and the other variable that is management in the logistics area. The research, which is the results obtained, was shown that among the variables that is the internal control and management of the existing logistics area, a moderate relationship, reaching the conclusion that the general objective The graph indicates as a result that 100% of the respondents says that 70% indicate that, if they know about internal control in the logistics area, meanwhile 30% of respondents indicate that they do not know about internal control, therefore, when seeing the results, an internal control should be carried out for the administrative good.

Keywords: Internal Control, management, logistics.



## 6. CONTENIDO

1. TITULO: CONTROL INTERNO EN LA GESTION DEL AREA DE LOGISTICA DE LA MUNICIPALIDAD DE CHURUBAMBA 2018.....	iii
2. EQUIPO DE TRABAJO.....	iv
3. HOJA DE FIRMAS DEL JURADO Y ASESOR.....	v
4. AGRADECIMIENTO .....	vi
5. RESUMEN.....	vii
ABSTRACT.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. REVISIÓN DE LITERATURA .....	4
2.1 Antecedentes.....	4
2.1.1 Antecedentes Internacionales .....	4
2.1.2 Antecedentes Nacionales .....	5
2.1.3 Antecedentes Locales.....	7
2.2 Bases Teóricas de la Investigación. ....	8
2.2.1 Teorías del Control Interno.....	8
2.2.2 Marco conceptual .....	17
Sistema De Control Interno .....	17
III. HIPOTESIS .....	26
3.1 Hipótesis alternativa.....	26
3.2 Hipótesis Nula .....	26
3.3 Hipótesis Específicos .....	26
IV. METODOLOGIA .....	26
4.1 Diseño De La Investigación: .....	26
4.2 Población y Muestra: .....	27
4.2.1 población:.....	27
4.2.2 Muestra:.....	27
4.3 Definición y Operalización de las Variables e Indicadores.....	18
4.4 Técnicas E Instrumentos De Recolección De Datos .....	20
4.4.1 Técnica: .....	20
4.4.2 Instrumento: .....	20
4.5 Plan De Análisis.....	20
4.6 MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	21
4.7 PRINCIPIOS ETICOS .....	22

<b>4.7.1 Respetto a las Personas</b> .....	22
4.7.2 Beneficencia y no maleficencia. ....	22
<b>4.7.3 Justicia</b> .....	22
4.7.4 Integridad Científica. ....	23
<b>V. RESULTADOS</b> .....	24
5.1. Resultados de la Encuesta: .....	24
<b>5.2 Análisis De Resultado</b> .....	33
<b>5.2.1 Referencia al Objetivo Especifico N° 1:</b> .....	33
<b>5.2.2 Referente al Objetivo Especifico N° 2:</b> .....	33
<b>5.2.3 Referente al Objetivo Especifico N° 3:</b> .....	34
<b>V. CONCLUSIONES</b> .....	35
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS .....	36
Anexos .....	39

## 7. INDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1 ¿sabe usted sobre el sistema de control interno? _____</i>	<i>24</i>
<i>Tabla 2 ¿En la Municipalidad se aplica el control interno en el Área de Logística? _____</i>	<i>25</i>
<i>Tabla 3 ¿El control interno tiene influencia en mejorar la gestión del área de logística? _____</i>	<i>26</i>
<i>Tabla 4 ¿Sabe usted si el control interno tiene relación con el área de logística? _____</i>	<i>27</i>
<i>Tabla 5 ¿Los objetivos del control interno incide en el área de logística? _____</i>	<i>28</i>
<i>Tabla 6 ¿es importante el control interno para su institución? ____</i>	<i>29</i>
<i>Tabla 7 ¿el área de logística requiere un control interno? _____</i>	<i>30</i>
<i>Tabla 8 ¿Al realizar un ambiente de control interno mejoraría el área de logística? _____</i>	<i>31</i>
<i>Tabla 9 ¿considera usted que la única opción es el control interno en la Municipalidad de Churubamba.? _____</i>	<i>32</i>

## 8. INDICE DE GRAFICO

<i>Grafico 1 ¿sabe usted sobre el sistema de control interno?</i>	_____	24
<i>Grafico 2 ¿En que la Municipalidad se aplica el control interno en el Área de Logística?</i>	_____	25
<i>Grafico 3 ¿El control interno tiene influencia en mejorar la gestión del área de logística?</i>	_____	26
<i>Grafico 4 ¿sabe usted si el control interno tiene relación con el área de logística?</i>	_____	27
<i>Grafico 5 ¿los objetivos del control interno inciden en el área de logística?</i>	_____	28
<i>Grafico 6 ¿es importante el control interno para su institución?</i>	___	29
<i>Grafico 7 ¿el área de logística requiere un control interno.?</i>	_____	30
<i>Grafico 8 ¿al realizar un ambiente de control interno mejoraría el área de logística.?</i>	_____	31
<i>Grafico 9 ¿Considera usted que la única opción es el control interno en la Municipalidad de Churubamba?</i>	_____	32

## I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación se refiere al tema del Control Interno en la Gestión del Área de Logística de la Municipalidad de Churubamba 2018, donde tiene por su finalidad de determinar las relaciones sobre el control interno, donde los últimos años es importante en los diferentes países, ya que es producido por las continuas ineficiencias de las entidades públicas. La causa se encuentra el no haber asumido efectivamente la responsabilidad sobre el mismo por parte de todos los miembros de los consejos de administración que son las diversas actividades económicas que se desarrollan en cualquier país, donde el Salvador no es la excepción, que generalmente se considera que el control interno es un tema reservado solamente para los contadores .

En nuestro país el control interno viene hacer una necesidad para dar solución a los problemas de las entidades públicas, donde se puede decir que no hay una buena administración en la gestión del área de logística y es por ellos que se requiere que se realice coordinadamente un control interno para poder llevar un buen trabajo administrativo y también a nivel recursos humanos.

En la municipalidad de Churubamba se vio que el control interno viene hacer una herramienta de necesidad y de accionar proactivamente en las actividades para suprimir o disminuir significativamente los casos de multitud de riesgo que afectado en al destino de gestión y logística de esta entidad pública, ya que la organización de dicha entidad viene hacer con fines lucrativos.” El control interno es la base importante para lograr el bien común, operaciones de una organización es decir que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administrativo.

A la Municipalidad se le considera como las entidades complejas que están en los medios de comunicación y diarios que son la insatisfacción de su población y la perspectiva de incumplimiento de las promesas, abandono, proyectos de obras incompletas y malversaciones de fondos económicos.

Es por esa razón de la problemática que se debe contar con servidores con competencias y capacidades en gestión pública, también que sean eficientes con vocación de servicio solo así se evita perdidas económicas y una mala gestión

pública en los informes administrativos además de controlar en el cumplimiento de todas las áreas funcionales de la de la organización institucional pública. Todo es manejado por el control interno a su vez es considerado como instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policiaco.

La característica principal del sistema de control interno es relacionar la institución pública, servidores, para obtener una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y este es capaz de informar el control interno sobre la gestión y logística a las personas interesadas en ella, la administración de las instituciones públicas está integrada por los organismos que conforman la rama ejecutiva de poder y todos los demás organismos y entidades públicas”.

Después de lo mencionado anteriormente y así para poder llegar a una finalidad de la investigación del proyecto el enunciado del problema general es el siguiente:  
¿En qué medida influye el control interno en la gestión de logística de la Municipalidad

¿Distrital de Churubamba 2018?

Así daremos respuesta al problema que se planteó con el siguiente Objetivo General:

- Determinar la influencia del control interno y la gestión de área de logística de la municipalidad Distrital de Churubamba 2018”.

Así mismo continuamos con la elaboración y planteamos el Objetivo Específicos:

- Determinar la relación entre el sistema del control interno y el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba 2018.
- Determinar en qué medida los objetivos de control interno incide el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba 2018.
- Determinar la relación entre los ambientes de control interno y el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba 2018.

El estudio ante esta situación se toma con mucha importancia a decidir de plantear una investigación del control interno en el desempeño de la gestión de la logística frente a los procesos de actividades de sus trabajadores, así poder aplicar el buen uso de la herramienta del control interno y así poder fortalecer la gerencia administrativa y la sub gerencia de logística de la entidad para así cumplir con sus

objetivos proyectados, así conseguir la magnitud en el grado de efectividad, la imparcialidad de proveedores de bienes y servicio y el cumplimiento de sus actividades”.

La presente investigación se justifica, para dar a conocer que el Perú el control interno es el órgano institucional es la encargada de la aplicación de los métodos, procedimientos y políticas relacionadas con el control interno, certificado la adecuada administración y custodia de los recursos públicos. Es por ello que una justificación de la presente investigación, es que representa una propuesta para un oportuno y efectivo ejercicio de dicho control, de manera que se permita organizar adecuadamente el Funcionamiento del área de logística, definido entre otras, cuales son los niveles de autoridad y responsabilidad del área de logística, que permite un nivel óptimo en las operaciones”. En este sentido la metodología propuesta a la investigación se considera aplicada de tipo cuantitativo, donde tiene como finalidad de realizar un estudio de análisis estructurado y sistematizado de observación de los problemas en donde daremos solución a los problemas en el área de logística en control interno.

**Domínguez, (2015)**, el metodólogo nos dice que la investigación cuantitativa es por ideas delimitadas y deriva en preguntas que establecen hipótesis y determinan variables, donde se elabora plan de mejora, (pag.14)

“Llegando a la conclusión de la problemática es que se debe aplicar el control interno sorpresivamente para así ver y contar con servidores con competencias y capacidades en gestión pública, también que sean eficientes con vocación de servicio solo así se evita pérdidas económicas y una mala gestión pública en los informes administrativos además de controlar en el cumplimiento del área”.

La característica principal del sistema de control interno es relacionar la institución pública

servidores, para obtener una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y este es capaz de informar el control interno sobre la gestión y logística a las personas interesadas en ella, la administración de la institución que está integrada por los organismos que conforman la rama ejecutiva de poder y todos los demás organismos.

## II. REVISIÓN DE LITERATURA

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1 Antecedentes Internacionales

Los antecedentes Internacionales tenemos como investigación realizada los siguientes:

**SANIN (2017)**, nos dice en su tesis titulada “El sistema de control interno en el estado Colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2023” donde su objetivo fue lograr que el sistema de control interno en el estado Colombiano se convierta en instancia integradora de los sistemas de gestión y control para fortalecer la ética y la transparencia en la gestión pública a 2023, así también tuvo su metodología que le permite al investigador convertir y obtener datos confiables para la toma de decisiones, convierte una variable indentificada en un elemento capaz de orientar y facilitar la formulación de estrategias para desarrollar el escenario planeado, se concluye con sus conclusiones es el uso prospectivo estratégico donde le facilita al investigador salir de su espacio de confort, al enfrentarse en otras experiencias y tendencia y tendencia que no había tenido encuentra así las cosas, les obliga a abrir su mente a situaciones que quizás nunca había considerado en su que hacer, algo muy importante, es que le permite reestructurar su futuro patiendo de lo real superando la visión de destino como aquello inmodificable e inmutable.

**Vega(2016)**, su tesis titulada “ El control interno y su efecto en el financiamiento en el estado colombiano 2015” en donde tuvo como su objetivo indagar como el control interno y su efecto en el financiamiento en el estado colombiano 2015”, donde su metodología fue enmarcada en el enfoque cualitativo así también en el cuantitativo, el cualitativo es debido a que el problema se plantea donde se requirió una investigación interna, así también su justificación nos dice que el aumento de financiamiento en la entidad colombiana, concluye con una conclusión que el despacho de financiamiento es desordenado,



lento e ineficiente por la falta de un procedimiento definido en donde causa doble trabajo pérdida de tiempo, efectuando la atención y la imagen de la entidad .

**Yajamin ( 2015)**, su tesis tuvo como título “ Análisis y Diseño de un Sistema de Control de Logística para los procesos de procura de materiales y servicios a ser implementado en la PDVSA ECUADOR”, donde tuvo como su objetivo mejorar los procesos de procura de materiales y servicios determinar la facilidad para la implementación de un modelo de sistema de control de logística para los procesos de procura de materiales y contratación de servicios que se adapte a las necesidades de PDVSA ECUADOR, así su metodología fue utilizar métodos de inducción, partiendo de lo particular a lo general, utilizando el razonamiento para obtener conclusiones, también fue el método de análisis – síntesis estudiando de forma individual, su justificación tuvo claramente que en departamento de procura existen fallas en el actual sistema, por lo que retrasa tanto los tiempos para colocar una orden de compras como en la entrega final de los materiales y servicios, así finalizo con su conclusión determinar que la mayoría de los usuarios interno que el departamento debe satisfacer en la gerencia de perforación ya que es una gerencia crítica que forja toda el giro del negocio. La situación del departamento nace la necesidad de levantar procesos y crear un manual de procedimientos de procura y contratación, con el fin de colocar actividades tareas y tiempos límites a cada una de las partes tanto internas como externos que interviene en cada uno de diferentes procesos.

### **2.1.2 Antecedentes Nacionales**

Entre los antecedentes Nacionales se tiene como búsqueda de investigación realizada lo siguiente:

**Romani ( 2016)**, en su tesis titulada “Aplicación de sistema de control interno para mejorar la gestión en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Colcabamba”, cuyo objetivo fue determinado evaluar el control interno en la gestión del área de almacén, su metodología empleada en cuanto al tipo de investigación fue aplicativo de nivel descriptivo, en donde reseñan las

características, rasgos de la situación objeto del estudio, su justificación se dio por el órgano del control institucional en las auditorías a la unidad de abastecimiento de la Municipalidad, así mismo tuvo como conclusión que los componentes de control interno son importantes para el cumplimiento de sus objetivos en las distintas unidades funcionales y así ellos puedan mejorar la gestión en la unidad de abastecimiento.

**Rodriguez (2017)**, la tesis fue por título “ Influencia del control interno en los procesos logísticos de las empresas pesqueras del puerto de Malabrigo para una adecuada gestión administrativa” nos dice como su objetivo fue demostrar que la aplicación de un sistema de control interno adecuado, en el proceso logístico, constituye un instrumento eficaz para la mejora en la toma de decisiones administrativas en una empresa pesquera, donde su metodología que emplearon fue de método indirecto, donde se tomó una muestra representativa, que fue de la empresa pesquera industria S:A, la justificación era buscar que la aplicación permanente de técnicas , métodos del control interno en el área de logística de una empresa pesquera sirva para solucionar problemas tomando en cuenta métodos correctivos, por ultimo tuvo como conclusión que el control interno reforzara los procesos para prevenir sus eventos a futuro donde pudieran poner en riesgo su objetivos, pero sin embargo su eficacia y su efectividad salvaguardara los bienes de la empresa asi aportara el mejor manejo de la gestión administrativa.

**Perez & Coz (2017)**, su tesis fue titulada “Control Interno para la Eficiencia Administrativa de las Empresas Tercerizadoras del Sector Eléctrico de la Región Central del País”, el objetivo fue determinar como el control interno influye en la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país, donde su metodología tuvo como investigación científica del tipo aplicada por cuanto se interesa en la aplicación de los conocimientos a la solución de un problema practico e inmediato, la justificación se dio con un fin de proporcionar a la gerencia, funcionarios y personal de las empresas eléctricas de la región central y en general a las empresas de este giro y con problemas similares, el desarrollo de un control interno. La investigación

propuesta busca explicar cómo a partir del control interno permita la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país. Para finalizar tuvo como conclusión la eficiencia en la gestión de personal se incrementa mediante la práctica de un ambiente de control, al permitir el desarrollo de una buena actitud entre todas las jerarquías del personal, cuya labor se orienta a un adecuado manejo y cuidado del patrimonio de la empresa, el control de las rendiciones de fondos fijos de las sucursales de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico.

### **2.1.3 Antecedentes Locales**

Los antecedentes locales tenemos como investigación los siguientes:

**Santillan (2017)**, título de su tesis “ El Sistema de Control Interno en el Área de Logística de la unidad Ejecutora N° 312 del Instituto superior de Música Publico Daniel Alomia Robles Huánuco 2017” su objetivo fue determinar en qué medida el sistema de control interno incide en el área de logística de la unidad ejecutora N° 312 del instituto superior de música publico Daniel Alomia Robles”, su metodología se aplicó de tipo descriptivo porque se lograra describir y medir las diferentes características y propiedades de las dos variables, así mismo se utilizó el enfoque cuantitativo, debido a que se describió, explico, comprobó, la justificación lo realizaron en la toma importante que tiene el sistema de control interno en la verificación de los resultados de gestión en el aspecto administrativo, financiero y contable con el objeto de comprobar que las acciones que se realizan se ajusten los planes aprobados, donde llegaron a su conclusión según la base de la investigación los problemas planteados es que se determine que el control interno incide significativamente en el área de logística de la unidad ejecutora N° 312 del Instituto superior de Música público “Daniel Alomia Robles.

**Justo (2017)**, su título tuvo “el control interno y su incidencia en la adquisiciones y contrataciones de bienes, servicios y consultoría de obras en las municipalidad distrital de Pillco marca 2016” cuyo objetivo fue determinar de qué manera el control interno incide en las adquisiciones contrataciones de bienes, servicios y consultoría de obras de la municipalidad distrital de Pillco Marca 2016, en la cual su metodología fue de investigación descriptiva donde consiste llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades objeto, procesos y personas, su justificación se dio por los problemas existentes respecto a la ausencia de un control interno en la municipalidad distrital de Pillco Marca que fue de muchos años atrás donde conlleva a la población a tener desconfianza de sus autoridades y pensar que los fondos públicos del estado no están siendo administrados como se debe, donde se finalizó con su conclusión que los resultados obtenidos de la investigación se concluyó que el control interno incide significativamente en las adquisiciones de los bienes y servicios y consultoría.

## **2.2 Bases Teóricas de la Investigación.**

### **2.2.1 Teorías del Control Interno**

Desde mi punto de vista el control interno tiene como importancia y propósito en controlar los recursos de las entidades públicas, así poder evitar fraudes, negligencias o pérdidas por los trabajadores, así pueden afectar el cumplimiento de los objetivos, misión y visión de la organización. Además, si la institución desarrolla un control interno correcto, cada área les permitirá mejorar la utilización de los recursos de calidad para así llegar a una adecuada gestión logística, administrativa y financiera mejorada.

**Holmes (2015)** nos dice que el control interno tiene como función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización.

**Cook & Winkle (2016)** definieron el control interno “ el sistema interior de una compañía que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados para proteger los activos, obtener la exactitud y la confiabilidad de la contabilidad y de otros datos e informes operativos, promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la compañía y comunicar las políticas administrativas y estimular y medir el cumplimiento de las mismas.”

Por lo tanto, el control interno tiene como definición prevenir el suceso de fraude y el error, responsabilidad que por consecuencia recae en la administración de la entidad.

**(Amador. S.A 2016)**, nos dice que el control interno tiene por principio una aceptación referida a reconocer que lo constituye todo sistema de este tipo imperante en la organización públicas y privada...” el control interno presenta un plan integral de organización que involucra a métodos y procedimientos que debidamente entrelazadas son aprobados y adoptados por las organizaciones a efecto de salvaguardar su patrimonio, obtener información oportuna veraz y confiable y alentar la eficiencia, eficacia, calidad y excelencia de las operaciones, así como promover la observancia a los lineamientos administrativos establecidos”.

El Control Interno en Sector Público.

**(ALBERT) 2016**, nos informa que el informe COSO viene hacer un documento que contiene principales directivas para implantación, gestión y control de un sistema de control interno. El informe COSO fue publicado en el año 1992 es ahí que se convirtió en el estandar de referencia.

Nos dice que el informe COSO se diseñó para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la entidad y para administrar los riesgos, brindar seguridad razonable para una administración así para directiva de la organización orientada al logro de los objetivos del negocio.

COSO nos dice que el enfoque de una estructura común para comprender al control interno, en donde puede ayudar a cualquier entidad a alcanzar logros en su desempeño y en su economía, para prevenir pérdidas de recursos, asegurar la elaboración de informes financieros confiables, así como el cumplimiento de las Leyes y regulaciones, tanto en entidades públicas y privadas. Así mismo es un conjunto de actividades, planes políticos, registros procedimientos y métodos, donde desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

El control interno discurre por cinco componentes:

1. Ambiente de control
2. Evaluación del riesgo.
3. Actividades de control.
4. Información y comunicación.
5. Supervisión o monitoreo.

**Meléndez, (2016)**, nos dice que el control interno es una herramienta de gestión que comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las instituciones públicas y privadas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal, para sus activos.

**COSO (2013)**, nos define que el control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñada con el objeto de proporcionar en un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecuencia de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el

cumplimiento. Esto nos quiere decir que esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales del Control interno.

- Está orientada a la consecución de objetivos en unas más categorías operaciones, información y cumplimiento.
- Es un proceso que consta de tareas y actividades continuas, es un medio para poder llegar a un, y no en un fin en sí mismo.
- Es efectuado por las personas no se trata solamente de manuales políticas, sistemas y formularios, sino de personas y las acciones que estas aplican en cada nivel de la organización para llevar a cabo el control interno.
- es capaz de proporcionar una seguridad razonable- no una seguridad absoluta, al consejo y a la alta dirección de la entidad.
- Es adaptable a la estructura de la entidad flexible para su aplicación al conjunto de la entidad a una filial, división, unidad operativa o proceso de negocio en particular.

### **Propósitos del Control Interno**

Según el informe (COSO, 2017) nos dice que el control interno es “un proceso efectuado por el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecuencia de los objetivos dentro de las siguientes categorías:

- a) Eficacia y eficiencia de las operaciones;
- b) Fiabilidad de la información financiera;
- c) Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.”

### **Tipos de control interno**

Control Interno Simultáneo y Previo:

Estos dos tipos de control interno compete a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos estableciéndose sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección.

## **BASE LEGAL**

- Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la república y sus modificatorias.
- Ley N° 27658, Ley Marco de Modernización de la Gestión del Estado, y sus Modificatorias.
- Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.
- Decreto Supremo N° 030-2002-PCM, Reglamento de la Ley Marco de Modernización de la Gestión del Estado.
- Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, que aprueba las Normas de Control Interno.

## **SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)**

En la Directiva de Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado nos dice que el sistema de control interno “es el conjunto de acciones, actividades, Planes, Políticas, Normas, Registros, Organización, Procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y del personal, organizado e instituido en cada entidad del Estado, para la consecución de los siguientes objetivos:

- a) Promover y optimizar, la eficiencia, eficacia ética, transparencia y economía de las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- b) Cuidar y reguardar los recursos y bienes del estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- c) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones. d) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.



- d) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
  
- e) Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo o por su misión u objetivo encargado.

## **CLASES DE CONTROL INTERNO**

Ante todo, exponemos los 3 principales tipos de control interno que te ayudaran a mejorar las operaciones de tu negocio y a cuidar los recursos esfuerzos y ambiente laboral dentro de tu empresa.

Debemos de saber que cualquier tipo de control interno se implementa con el fin de lograr los siguientes objetivos:

1. Proteger los activos.
2. Proporcionar la seguridad de los datos contables, asi como verificar su precisión.
3. Promover la eficacia operativa
4. Cumplir las políticas gerenciales

### **Control Interno Preventivo**

Tiene como objetivo prevenir riesgos de errores o fraudes es decir se utiliza para evitar que ocurra un evento que afecte los objetivos de la organización y ayude a prevenir la perdida de activos.

Paso 1 implementar un control interno preventivo es establecer la visión y misión de la empresa en la cual pongan las reglas claras de la organización espera de cada uno de sus colaboradores.

Se dice que puede haber la existencia de probabilidad que los controles preventivos fallen por lo que es necesario contar con controles de detección.

## **Control interno de Detección**

Nos ayuda a identificar errores que no fueron cubiertos por los controles preventivos y ayudan a detectar irregularidades en conciliaciones bancarias, recuentos de inventario físico, registro de activos y el cumplimiento en las obligaciones fiscales.

Su función es detectar alguna variación significativa en los informes de las diversas áreas para que la administración pueda calcular los posibles costos y llevar a cabo una acción correctiva.

Su enfoque de control interno de detección es:

- Supervisión
- Revisión de registros
- Auditorias de sistemas
- Archivos comprobadores de integridad

## **Control Interno Correctivo**

Es dar solución a los problemas que fueron detectados cuando el control preventivo fallo.

Corrige algo no deseado, es decir identificar un error o irregularidad las actividades de control correctivo deben ofrecer soluciones y establecer nuevas medidas para evitar errores. Las acciones correctivas son el establecimiento de un monitoreo constante de las áreas que han resultado afectadas, con el objetivo de verificar que no se presente el mismo problema a futuro.

## **MÉTODOS DEL CONTROL INTERNO**

Los métodos del control interno son los siguientes:

### **Método Descriptivo**

Su función es describir o narrar las diferentes actividades de los departamentos, funcionarios y empleados y los registros que intervienen en el sistema. No debe

incurrir en el error de describir las actividades de los departamentos o de los empleados de manera aislada u objetiva. Por lo normal se describe procedimientos, registros, formularios, archivos, departamentos que intervienen en el sistema de control.

### **Método de Cuestionario**

Se usa como instrumento para la investigación, cuestionarios previamente formulados que incluyen preguntas acerca de la forma en que se manejan las transacciones u operaciones de las personas que intervienen en su manejo. En la forma que influye las operaciones a través de los puestos o lugares donde se define o se determinan los procedimientos de control para la conducción de las operaciones.

El método de cuestionario es utilizado extensamente por los auditores independientes como los auditores internos, consiste en una encuesta sistemática presentada bajo la forma de preguntas referidas a aspectos básicos del sistema y ante una respuesta negativa evidencia una ausencia de control.

### **Métodos de Flujogramas (Diagrama de Flujo)**

Es donde se expone por medio de cuadros o gráficos. Si el auditor diseña un flujograma de control interno será preciso que visualice el flujo de la información y los documentos que se procesan. El flujograma debe elaborarse usando símbolos estándar que es de manera que quienes conozcan los símbolos que puedan extraer información útil y relativa al sistema.

Entre esto tenemos las Técnicas de Diagramación que son:

- ❖
- ❖ Diagramas de flujo de procesos
- ❖ Diagramas de causa y efecto
- ❖ Diagrama de ciclo de ventas

**Ley del Control Interno de las entidades del estado ley N° 28716 (2000)**, nos dice del sistema control interno que “al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del estado”.

**La Contraloría General de la República., s.f)** refirió en el Marco Conceptual del Control Interno la gran importancia, “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, (p.12).

### **Teorías De La Logística.**

La entidad pública encargado de la gestión logística que esta designado a voluntad por una autoridad, o un representante electo por los encargados superiores. A nivel nacional, regional o local, existen funcionarios que trabajan para el Estado que son de entera confianza sobre su persona para cumplir sus funciones.

La logística publica tenemos como clasificación que aplica en todas las fases de distribución requeridos. Entre las logísticas tenemos:

La logística pura es lo que investiga la teoría o Leyes que rigen la actividad logística, además se aplica en los principios de la pura a los problemas concretos, se rige y tiene normas que sustenta la logística pública, es la que se encarga de planificar, organizar, y dirigir estratégicamente las operaciones logísticas en el sector público, aplicando las normativas existentes a los procesos.

la logística pública, es un conjunto de interrelaciones, de políticas, objetivos y normas, atribuciones y procesos técnicos orientados al racional flujo dotación y suministro, empleo y conservación, de medios materiales, así como acciones especializadas, trabajo o resultado para asegurar la continuidad de los procesos productivos, que desarrollan las entidades integrantes, de la administración pública.

En cuanto a sus procesos técnicos, posee instrumentos de gestión, o herramientas del sistema de abastecimiento, con lo cual su finalidad es hacerlo más operativo.

A través de la logística pública, se formaliza de la manera más conveniente adecuada y oportuna, para el estado, la adquisición, obtención, y contratación de bienes y servicios, obras consultoría, siguiendo un conjunto de acciones técnicas, administrativas y jurídicas, requeridas por las dependencias integrantes, para el logro de sus objetivos, al alcance de sus metas, por medio de la oficina de abastecimiento, siempre teniendo en cuenta el presupuesto asignado. La logística pública bien aplicada permite el crecimiento económico acompañado por inversiones de infraestructura.

### **2.2.2 Marco conceptual**

#### **Sistema De Control Interno**

Se dice que es el órgano institucional que es responsable de planear, organizar, dirigir, coordinar y evaluar las acciones de control previo y posterior de la Municipalidad Distrital de Churubamba. Donde está bajo la jefatura de un funcionario que depende funciones administrativas de la Contraloría General de la Republica que designa previo concurso publico de méritos que es por la Contraloría General Republica. El ámbito que abarca es a todos los órganos del gobierno local a todos los actos y operaciones que es conforme a Ley.

#### **FUNCIONES DEL ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL**

Las funciones que cumple son:

- ❖ Formular en coordinación con las unidades orgánicas competentes de la CGR, el plan anual de control que es de acuerdo a las disposiciones que sobre la materia emita la CGR.

- ❖ Formular y proponer a la entidad el presupuesto Anual del OCI para su aprobación correspondiente.
- ❖ Ejercer el control interno simultaneo y posterior conforme a las disposiciones establecidas en las Normas Generales de Control Gubernamental y demás normas emitidas por CGR.
- ❖ Ejecutar los servicios de control y servicios relacionados con sujeción a las Normas Generales de Control Gubernamental y demás disposiciones emitidas por la CGR.
- ❖ Cautelar el debido cumplimiento de las normas de control y el nivel apropiado de los procesos y productos a cargo del OCI en todas sus etapas y de acuerdo a los estándares establecidos por la CGR.
- ❖ Comunicar oportunamente los resultados de los servicios de control a la CGR para su revisión de oficio de corresponder luego de lo cual se debe remitir al titular de la entidad o del sector y a los órganos competentes de acuerdo a ley. Conforme a las disposiciones emitidas por la CGR.
- ❖ Comunicar los resultados de los servicios relacionados conforme a las disposiciones emitidas por la CGR.
- ❖ Actuar de oficio cuando en los actos y operaciones de la entidad se advierten indicios razonables de falsificación de documentos, debiendo informar al Ministerio Publico o al Titular según corresponda bajo responsabilidad para que se adopten las medidas pertinentes, previamente a efectuar la coordinación con la unidad orgánica de la CGR bajo cuyo ámbito se encuentra el OCI.
- ❖ Elaborar la carpeta de control y remitirla a las unidades orgánicas competentes de la CGR para la comunicación de hechos evidenciados durante el desarrollo de servicios de control posterior al Ministerio Publico conforme a las disposiciones emitidas por la CGR.
- ❖ Orientar, recibir, derivar o atender las denuncias, otorgándole el trámite que corresponda de conformidad con las disposiciones del Sistema Nacional de Atención de Denuncias o de la CGR sobre la materia.
- ❖ Realizar el seguimiento a las acciones que las entidades dispongan para la implementación efectiva y oportuna de las recomendaciones formuladas en los resultados de los servicios de control, de conformidad con las disposiciones emitidas por la CGR

- ❖ Apoyar a las comisiones auditoras que designe la CGR para la realización de los servicios de control en el ámbito de la entidad en la cual se encuentra el OCI, de acuerdo a la disponibilidad de su capacidad operativa. Así mismo el jefe y el personal de OCI deben prestar apoyo por razones operativas o de especialidad y por disposición expresa de las unidades orgánicas de línea u órganos desconcentrados de la CGR, en otros servicios de control y servicios relacionados fuera del ámbito de la entidad. El jefe del OCI debe dejar constancia de tal situación para efectos de la evaluación del desempeño, toda vez que dicho apoyo impactara en el cumplimiento de su Plan Anual de Control.
- ❖ Cumplir diligente y oportunamente de acuerdo a la disponibilidad de su capacidad operativa con los encargos y requerimientos que le formule la CGR.
- ❖ Cautelar que cualquier modificación al cuadro de puestos, al presupuesto asignado o al ROF, en lo relativo al OCI se realice de conformidad a las disposiciones de la materia y las entidades por la CGR.
- ❖ Promover la capacitación el entrenamiento profesional y desarrollo de competencias del jefe y personal del OCI a través de la Escuela Nacional de Control o de otras instituciones educativas superiores nacionales o extranjeras.
- ❖ Mantener ordenados custodiados y a disposición de la CGR durante (10) años los informes de auditoría, documentación de auditoría o papeles de trabajo, denuncias recibidas y en general cualquier documento relativo a las funciones del OCI, luego de los cuales quedan sujetos a las normas de archivo vigente para el sector público.
- ❖ Efectuar el registro y actualización oportuna, integral y real de la información en los aplicativos informáticos de la CGR.
- ❖ Mantener en reserva y confidencialidad la información y resultados obtenidos en el ejercicio de sus funciones.
- ❖ Promover y evaluar la implementación y mantenimiento del Sistema de Control Interno por parte de la entidad.
- ❖ Presidir la comisión especial de cautela en la auditoría financiera gubernamental de acuerdo a las disposiciones que emita la CGR.

- ❖ Emitir el informe el informe Anual al Consejo Municipal en cumplimiento a los señalado en la ley Orgánica de Municipalidades y de conformidad a las disposiciones emitidas por la CGR.

(OSCE) 2021, nos menciona que es el organismo supervisor de las contrataciones del estado, viene hacer un organismo tecnico especializado adscrito al Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), con personeria juridica de derecho publico, que constituye pliego presupuestal y goza de autonomia tecnica, funcional, administrativa, economica y financiera. Según el Art 51 de Ley de contrataciones del estado.

#### Funciones del OSCE

- Supervisar contrataciones
- Suspender procedimientos
- Comunicar a la CGR indicios de perjuicio
- Emitir directivas
- Administrar y operar el RNP
- Administrar el SEACE
- Designar arbitros y resolver recusaciones
- Absolver consultas
- Desconcentrar sus funciones

(OSCE),2020 nos dice que su papel en contrataciones publicas es regular y supervisar los procesos de contrataciòn que realizan las entidades publicas, cautelando la aplicación eficiente de la normatividad y promoviendo las mejores practicas para su uso optimo de los cursos publicos y la satisfacciòn de las necesidades de la poblaciòn.

Los organos del control es:

**Òrgano De Control Institucional:** nos dice que es el òrgano encargado de realizar el control gubernamental de la entidad de conformidad con la Ley Orgànica del



sistema nacional de control y de la CGR, sus normas reglamentarias, modificatorias y complementarias. Esta a cargo del jefe del òrgano, designado por la CGR.

## **LEYES SOBRE EL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHURUBAMBA**

**La Ley N° 27785 – Ley Orgànica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloria General de la Republica** fue promulgada un 23 de Julio 2002, su principal alcance es establecer las Normas y regular el ambito de organizaciòn, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control y de la Contraloria General de la Repùblica.

esta Ley fue promulgada o aprobada para poder prevenir y verificar los sistemas y procedimientos tècnicos, se debe utilizar correcta, eficiente transparencia utilizaciòn y gestiòn de los recursos y bienes del estado. Las autoridades, funcionarios y servidores pùblicos y demas trabajadores deben de cumplir con las metas y resultados obtenidos por las instituciones sujetas a control, con la finalidad de mejorar sus actividades y servicios en beneficio de la Naciòn.

Segùn el Art. N° 3 de la Ley 27785 que es el ambito de aplicaciòn: las entidades sujetas a control por el sistema que adelante se designe con el nombre de las entidades son las siguientes:

- El Gobierno Central, sus entidades y òrganos que bajo cualquier denominaciòn formen parte del PODER EJECUTIVO, incluyendo las Fuerzas Armadas y la Policia Nacional y sus respectivas instituciones.
- Los Gobiernos Regionales y Locales e instituciones y empresas pertenecientes a los mismos por los recursos y bienes materia de su participaciòn accionaria.

Mediante el diario EL PERUANO el 18 de Abril de 2006 se publico la aprobaciòn de la LEY N° 28716 – Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.

Art. N° 1, nos menciona que es el objeto de la Ley para establecer las normas que regula la elaboraciòn, aprobaciòn, implantaciòn, funcionamiento, perfeccionamiento y la evaluaciòn del control interno en las entidades del estado, su proposito es de

cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operaciones con acciones y actividades de un control previo, simultaneo y posterior, donde su principal función es terminar con la corrupción, proponiendo ser transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales. Se menciona al control interno por que se entiende que es un control interno gubernamental a donde se refiere el artículo 7° de la Ley N° 27785- Ley Organica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloria General de la República.

### **COMPROMISO PARA LA IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHURUBAMBA.**

Junto al equipo Directivo de la Municipalidad Distrital de Churubamba, se dio el 14 de marzo 2016 donde se comprometieron a la implementación del Sistema de Control Interno, que tuvo como acuerdo estipulado en el artículo N° 6 de la Ley 28716 – Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. Normas de control interno para las entidades del estado, señalado en la Ley N° 30372. Ley de presupuesto del sector público para el año fiscal 2016: en la cual se dispuso la obligación de todas las entidades del Estado de implementar el Sistema de Control Interno (SCI), donde se dio un plazo máximo de treinta y seis meses.

En donde suscribieron todos sus compromisos a:

- ✓ Conformar un comité de control interno en la cual tendrá a su cargo la implementación del Sistema de Control Interno de la Municipalidad Distrital de Churubamba que es dentro del marco normativo vigente. Este comité será dotado de los recursos humanos y materiales que requería para la adecuada ejecución de sus labores.
- ✓ Diseñar, implementar, monitorear y evaluar la implementación del Sistema de Control Interno de la Municipalidad Distrital de Churubamba. Además, convoca a todos los servidores público a poner en marcha los procedimientos que sean necesarios para un adecuado establecimiento del control interno que permita el cumplimiento de la misión y los objetivos de la entidad. Todo es para el beneficio de los ciudadanos de nuestra localidad.

## **IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHURUBAMBA – fase planificación**

En el Distrito de Churubamba se realizó un acta de comité de control interno N° 001-2018 el día 22 de Marzo de 2018, se reunieron los miembros titulares del comité del control interno designado mediante Resolución de alcaldía N° 242-2016-MDCHBBA. En su agenda a tratar es:

- ✓ Aprobar el reporte de evaluación de la implementación del plan de trabajo para el cierre de brechas del sistema de control interno de la MDCHBBA- fase de planificación.
- ✓ Exhortar a las unidades orgánicas involucradas en la implementación del sistema de control interno el estricto cumplimiento de las disposiciones señaladas por la CGR.

Se debe contar para la sesión con los siguientes miembros titulares del comité de control interno.

Gerente Municipal

Gerente de administración y finanzas

Gerente de asesoría Jurídica

Gerente de administración tributaria

Gerente de planificación y presupuesto

Para la instalación del comité de control interno en fase planificación es dar cumplimiento del marco de la Normativa de la Contraloría de la república y de la Resolución de contraloría N° 004-2017-CG, aprueba **La Guía Para La Implementación Y Fortalecimiento Del Sistema De Control Interno En Las Entidades Del Estado.**

En el marco de sus funciones de los integrantes del comité de control interno, para la implementación de las etapas IV y V de la fase de ejecución y evaluación del control interno de la MDCHBBA, con el cumplimiento a la Ley N° 30372 Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2016.

## **IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHURUBAMBA – FASE EJECUCION**

Con fecha 17 de diciembre 2018, se realizó un acta de comité de control interno N° 006-2018. En su agenda a tratar fue:

**aprobar el reporte de evaluación trimestral de la implementación del sistema de control interno – fase de ejecución.**

### **implementación del Sistema de Control Interno**

**Fase de Ejecución:** es la importancia de esta fase radical en la implementación de cada una de las acciones definidas en el plan de trabajo para el cierre de brechas.

**Etapa IV- Cierre de Brechas:** es la etapa de ejecutar las acciones para cerrar las brechas identificados como resultado del diagnóstico del SCI, `para lo cual el equipo de trabajo operativo toma en cuenta el plan de trabajo elaborado en la fase de planificación.

**Actividad, Ejecutar las acciones definidas en el plan de trabajo:** es la ejecución de las actividades indicadas en el plan de trabajo para el cierre de brechas de SCI, de acuerdo a los plazos establecidos. Las unidades orgánicas incorporan en sus planes operativos las actividades que corresponden de acuerdo al plan de trabajo a fin de comprometer recursos para la ejecución de las mismas. Esta actividad es la clave para la implementación y fortalecimiento del SCI en la entidad.

**Según Lirio (2013),** nos dice que “control interno es un conjunto de normas, métodos y medidas coordinadas que adoptan una organización con el propósito de salvaguardar sus recursos, propiciar información de toda clase en forma oportuna y adecuada, promover la eficiencia operativa, el mejoramiento continuo y estimular la adhesión leal a las políticas por la dirección de la entidad.

## **Logística**

**Alvarado (2010)**, que “la gestión logística es el abastecimiento es una función de apoyo al funcionamiento interno de una organización social, y se orienta a suministrar o proporcionar los elementos materiales (bienes) y las actividades complementarias para la operación de dichos elementos, en estado óptimo o garantizado (servicios); ambos, bienes y servicios, se emplean para la producción gubernativa de servicios públicos o de bienes económicos a través de las distintas entidades que constituyen la administración pública.

Los trabajadores del área de logística son jefe de logística, asistente del jefe de logística, responsable de cotización y compra, área de almacén (2), secretaria del área de logística.

## **Gobierno local**

Los gobiernos locales constituyen la primera instancia del Estado, cuya responsabilidad fundamental es proveer el desarrollo integral de su jurisdicción. El gran reto es asumir con responsabilidad y eficiencia los desafíos que la historia les encarga para lo cual debe redefinir sus percepciones, replantear y mejorar los procesos internos para lograr el desarrollo y alcanzar el bien común de su comunidad.

### **III. HIPOTESIS**

#### **3.1 Hipótesis alternativa**

- ✚ El control interno influye significativamente en la Gestión del área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba 2018.

#### **3.2 Hipótesis Nula**

- ✚ El control interno no influye significativamente en la gestión del área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba 2018.

#### **3.3 Hipótesis Específicos**

- ✚ la relación se significa entre el sistema del control interno y el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba 2018.
- ✚ Los objetivos de control interno inciden significativamente el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba 2018.
- ✚ La relación se significa entre los ambientes de control interno y el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba 2018.

### **IV. METODOLOGIA**

#### **4.1 Diseño De La Investigación:**

La presente información es de tipo cuantitativo, donde tiene como finalidad de realizar un estudio de análisis estructurado y sistematizado de observación de los problemas en donde daremos solución a los problemas en el área de logística en control interno.

**Domínguez, (2015)**, el metodólogo nos dice que la investigación cuantitativa es por ideas delimitadas y deriva en preguntas que establecen hipótesis y determinan variables, donde se elabora plan de mejora, (pag.14)

En la investigación aplicada es Descriptiva es donde se trató de describir el comportamiento de las variables en una unidad de analisis.

En el presente estudio el diseño que se utilizó y no será experimental en donde la investigación se realizó sin manipular deliberadamente las variables y se observara el fenómeno como se presenta.

En donde su nivel de la investigación fue la determinación no experimental descriptivo donde los diseños no experimentales transaccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único su propósito en describir las variables.

M  $\longrightarrow$

Donde:

M= Muestra conformada por los representantes del área de logística encuestada

Ox= Observación de las variables control interno.

Oy= observación de la variable gestión del área de logística

r = relación entre las variables de estudio.

## **4.2 Población y Muestra:**

### **4.2.1 población:**

Continuando con el método de la investigación científica la población está constituida por 40 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Churubamba, donde laboran toda la parte administrativa.

### **4.2.2 Muestra:**

El método de muestreo es de forma representativa de la población 6 trabajadores del área de logística de la municipalidad Distrital de Churubamba 2018. Donde se aplicó la encuesta para poder saber si tienen conocimiento sobre el control interno y sus ventajas en el área de logística.

### 4.3 Definición y Operalización de las Variables e Indicadores

Enunciado General	Objetivos	Variables	Dimensiones	Operalización	Indicadores
¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión del área de logística de la municipalidad Distrital de Churubamba 2018?	Determinar la influencia del control interno en la gestión del área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba 2018.	<b>Control Interno</b>	Tipos de control interno	Va de acuerdo a las variables de la Línea de Investigación	Resultados de gestión
Enunciado Específicos	Objetivos Específicos	Variables	Dimensiones	Operalización	Indicadores
¿Cuál es la relación del sistema de control interno en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba 2018?	Determinar la relación entre el sistema del control interno y el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba 2018.	Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sistema de control interno</li> <li>• Objetivos del control interno</li> <li>• Componentes del control interno</li> </ul>	Control interno tiene como importancia y propósito en controlar los recursos de las entidades, así pueden afectar el cumplimiento de los objetivos, misión y visión de la organización. Además, si la institución desarrolla un control interno correcto.	Control interno



¿En qué medida los objetivos del control	Determinar en qué medida los objetivos de control interno incide el	Logística	Planificación	La logística pública, es la que se encarga de planificar, organizar	
linterno inciden en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba 2018?	área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba 2018.		Organización Dirección	y dirigir estratégicamente las operaciones logísticas en el sector público, aplicando las normativas	Cumplimiento y sus obligaciones de la logística.
¿Cuál es la relación entre los ambientes de control interno y el área de logística de la Municipalidad de	Determinar la relación entre los ambientes de control interno y el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba 2018.	<b>Logística</b>			

#### **4.4 Técnicas E Instrumentos De Recolección De Datos**

##### **4.4.1 Técnica:**

Para la recolección de información se realizó oficios de permiso para la aplicación de la técnica de la encuesta así poder lograr el objetivo con la muestra de la población.

##### **4.4.2 Instrumento:**

El instrumento utilizado en la información o datos que nos permita identificar los factores relevantes del control interno y logística se utilizó un cuestionario pre estructurado con 8 preguntas relacionado a la investigación en función de los objetivos Especifico de la investigación y la operación de las variables.

#### **4.5 Plan De Análisis**

Para contrastar la información se aplicó la técnica de recolección que es el origen para obtener datos de las cuales permitieron formular el resultado, analisis de resultado y las conclusiones.

Para el desarrollo de la información se realizó a tabulación a haciendo el uso de las estadísticas descriptivas y gráficos del programa Excel, Word, power point.

#### 4.6 MATRIZ DE CONSISTENCIA

##### CONTROL INTERNO Y LA GESTION DEL AREA DE LOGISTICA DE LA MUNICIPALIDAD DE CHURUBAMBA 2018

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	DIMENSIONES / VARIABLES	METODOLOGIA
<p><b>PROBLEMA GENERAL</b> ¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión del área de logística de la municipalidad Distrital de Churubamba 2018?</p> <p><b>PROBLEMAS ESPECIFICOS</b> ¿Cuál es la relación del sistema de control interno en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba 2018?</p> <p>¿En qué medida los objetivos de control interno inciden en el área de logística de la municipalidad Distrital de Churubamba 2018?</p> <p>¿Cuál es la relación entre los ambientes de control interno y el área de logística de la Municipalidad de Churubamba 2018?</p>	<p><b>OBJETIVO GENERAL</b> Determinar la influencia del control interno en la Gestión del área de Logística de la municipalidad Distrital de Churubamba 2018.</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b> Describir la relación entre el Sistema del control interno en el área de logística de la municipalidad Distrital de Churubamba 2018. Determinar en qué medida los objetivos de control interno incide el área de logística de la municipalidad Distrital de Churubamba 2018. Describir la relación entre los ambientes de control interno y el área de logística de la municipalidad Distrital de Churubamba.</p>	<p><b>HIPOTESIS GENERAL</b> El Control Interno influye significativamente en la Gestión del área de Logística de la municipalidad Distrital de Churubamba 2018.</p> <p><b>HIPOTESIS ESPECIFICOS</b> La relación es significa entre el Sistema del control interno y el área de logística de la municipalidad Distrital de Churubamba 2018. Los objetivos de control interno inciden significativamente el área de logística de la municipalidad Distrital de Churubamba. La relación es significa entre los ambientes de control interno y el área de logística de la municipalidad Distrital de Churubamba 2018.</p>	<p>VARIABLE 1: CONTROL INTERNO</p> <p>DIMENSIONES</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· Sistema de control interno</li> <li>· Objetivos del control interno</li> <li>· Componentes del control interno</li> </ul> <p>VARIABLE 2</p> <p><b>ÁREA DE LOGISTICA</b></p> <p>DIMENSIONES</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· Planificación</li> <li>· Organización</li> <li>· Dirección</li> </ul>	<p><b>TIPO DE INVESTIGACIÓN</b> <b>Aplicada</b></p> <p><b>NIVEL DE INVESTIGACIÓN</b> <b>Descriptivo</b></p> <p><b>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</b> CORRELACION DESCRIPTIVO</p> <p><b>POBLACION</b> 150 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Churubamba 2018.</p> <p><b>MUESTRA</b> 50 trabajadores de la Unidad de logística de la municipalidad Distrital de Churubamba 2018.</p> <p><b>TECNICA:</b> La encuesta</p> <p><b>EL INSTRUMENTO</b> El cuestionario</p>

## **4.7 PRINCIPIOS ETICOS**

Los principios éticos fundamentales y universales de la ética de la investigación se realizó con personas, justicia. Los investigadores, las instituciones y la sociedad están obligados a garantizar que estos principios se cumplan con ser honestos el desarrollo del trabajo cada vez que se realiza una investigación. En base a la experiencia que genere su aplicación o a la aparición de nuevas circunstancias. Para elaborar este proyecto se tuvo en cuenta lo siguiente principios éticos básicos considerados según la ULADECH.

### **4.7.1 Respeto a las Personas**

Se basa en reconocer la capacidad de las personas para tomar sus propias decisiones, es decir, su autonomía. A partir de su autonomía protegen su dignidad y su libertad.

El respeto por las personas que participan en la investigación, mejor “participantes” que sujetos, puesto esta segunda denominación supone un desequilibrio se expresa a través del proceso de consentimiento informado, que se detalla más adelante.

### **4.7.2 Beneficencia y no maleficencia.**

En esta investigación se asegurará el bienestar de las personas que voluntariamente participen en las investigaciones, por lo tanto, mi compromiso es no causar daños, tampoco efectos adversos y maximizar los beneficios.

### **4.7.3 Justicia**

El principio de justicia prohíbe exponer a riesgos a un grupo para beneficiar a otro, pues hay que distribuir de forma equitativa riesgos y beneficios. Los beneficios de conocimiento

Como el principio ético en el presente trabajo de investigación se considera el PRINCIPIO DE EQUIDAD, HONESTIDAD Y DE JUSTICIA.

#### **4.7.4 Integridad Científica.**

En esta sociedad del conocimiento en la que la investigación científica, el desarrollo tecnológico y la innovación son activos esenciales para el progreso y el crecimiento económico sostenible, cobra especial relevancia la integridad científica como valor inspirador y garante de la buena praxis en investigación. Por ello mi conducta será íntegro, honesto, objetividad imparcialidad y responsable en todo el proceso de investigación, es decir, desde la planificación hasta los resultados.

Consentimiento informado y expreso. - Las personas que participen en esta investigación estarán informados de los fines y objetivos de este estudio, asimismo aceptaran voluntariamente en alcanzar la información.

## V. RESULTADOS

### 5.1. Resultados de la Encuesta:

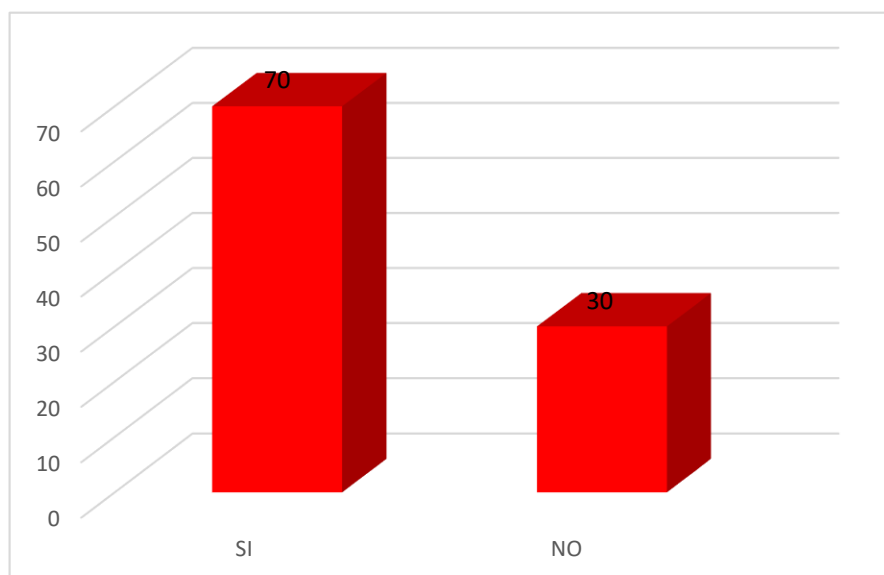
Tabla 1 ¿Sabe usted sobre el sistema de control interno?

Alternativas	% Respuestas	Encuestas
SI	70	14
NO	30	6
TOTAL	100	20

FUENTE: EN APLICADO

ELABORACIÓN PROPIA

Gráfico 1 ¿Sabe usted sobre el sistema de control interno?



FUENTE: GRAFICO N.º 1

ELABORACIÓN PROPIA

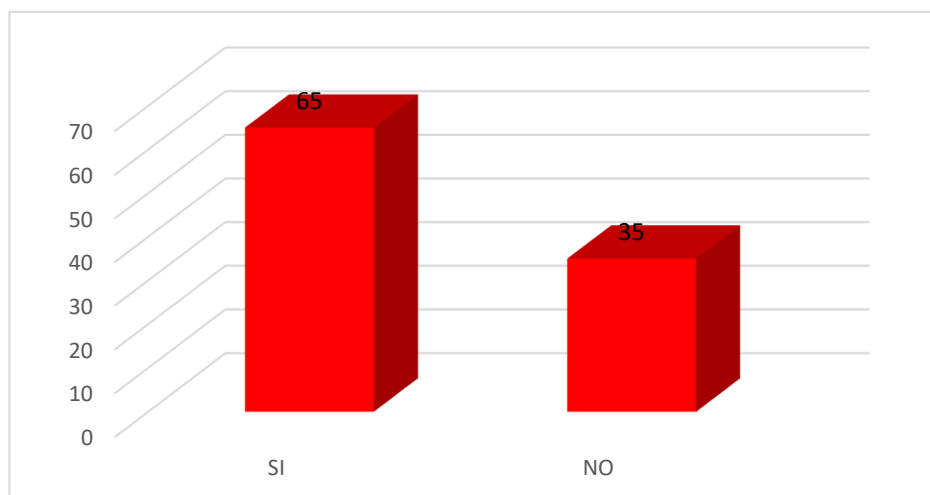
**Interpretación:** El gráfico nos indica como resultado que el 100 % de los encuestados nos dice que el 70% indican que, si saben sobre el control interno en el área de logística, mientras tanto 30 % de los encuestados indican que no saben sobre el control interno, por lo tanto, al ver los resultados se debería realizar un control interno para el bien administrativo.

**Tabla 2 ¿En la Municipalidad se aplica el control interno en el Área de Logística?**

Alternativas	% Respuestas	# Encuestas
SI	65	13
NO	35	7
<b>TOTAL</b>	<b>100</b>	<b>20</b>

FUENTE CUESTIONARIO  
APLICADO ELABORACIÓN PROPIA

**Grafico 2 ¿En la Municipalidad se aplica el control interno en el Área de Logística?**



FUENTE: GRAFICO N° 02  
ELABORACIÓN PROPIA

**Interpretación:** El gráfico nos indica como resultado que el 100 % de los encuestados nos dice que el 65 % indica que, si se aplica el control interno en el área de logística, mientras el 35 % de los encuestados nos dice que no se aplica el control interno, en donde se tuvo que preguntar el por qué, ya que el porcentaje que dice que no es por motivo que recién están laborando en la municipalidad.

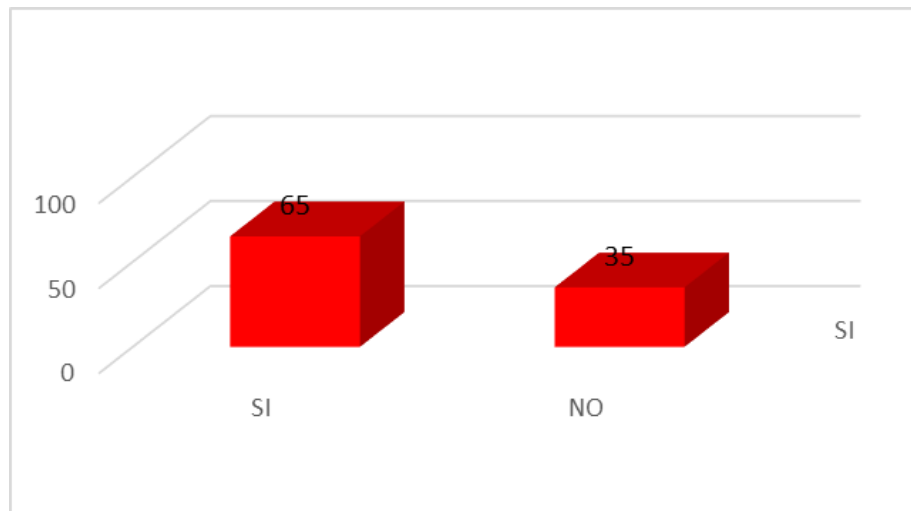
**Tabla 3 ¿El control interno tiene influencia en mejorar la gestión del área de logística?**

Alternativas	% Respuestas	# Encuestas
SI	25	5
NO	75	15
<b>TOTAL</b>	<b>100</b>	<b>20</b>

FUENTE CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACIÓN PROPIA

**Grafico 3 ¿El control interno tiene influencia en mejorar la gestión del área de logística?**



FUENTE: GRAFICO N° 3

ELABORACIÓN PROPIA

**Interpretación:** El grafico nos da como resultados que el 100% de los encuestados, nos dice que el 25 % informa que el control interno si tiene influencia en mejorar en el área de logística, el 75% de los encuestados indican que el control interno no tiene influencia para mejora del área de logística, con los resultados se ve que en el área de logística no hay mucho compromiso y presión laboral por arte de los jefes como el gerente de área e logística.

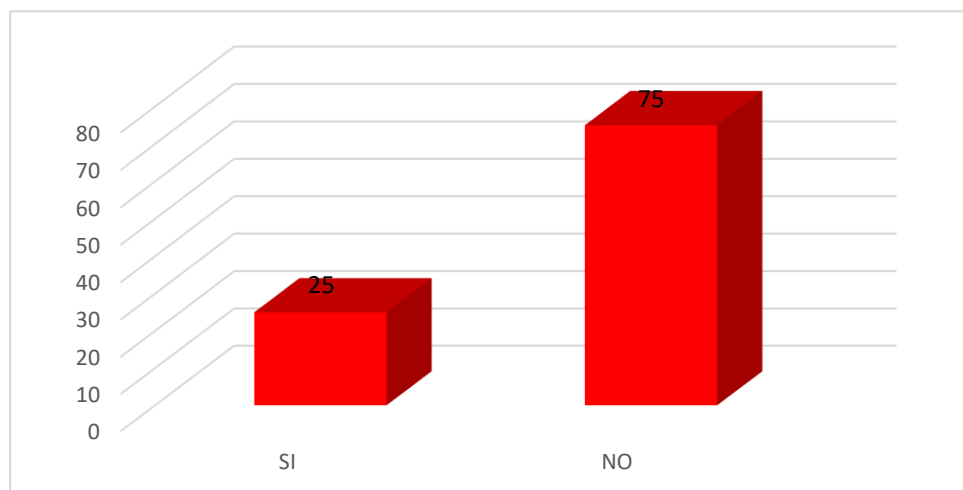


**Tabla 4; ¿Sabe usted si el control interno tiene relación con el área de logística?**

Alternativas	% Respuestas	# Encuestas
SI	65	13
NO	35	7
<b>TOTAL</b>	<b>100</b>	<b>20</b>

FUENTE CUESTIONARIO APLICADO  
ELABORACIÓN PROPIA

**Grafico 4 ¿Sabe usted si el control interno tiene relación con el área de logística?**



FUENTE: GRAFICO N° 4

ELABORACIÓN PROPIA

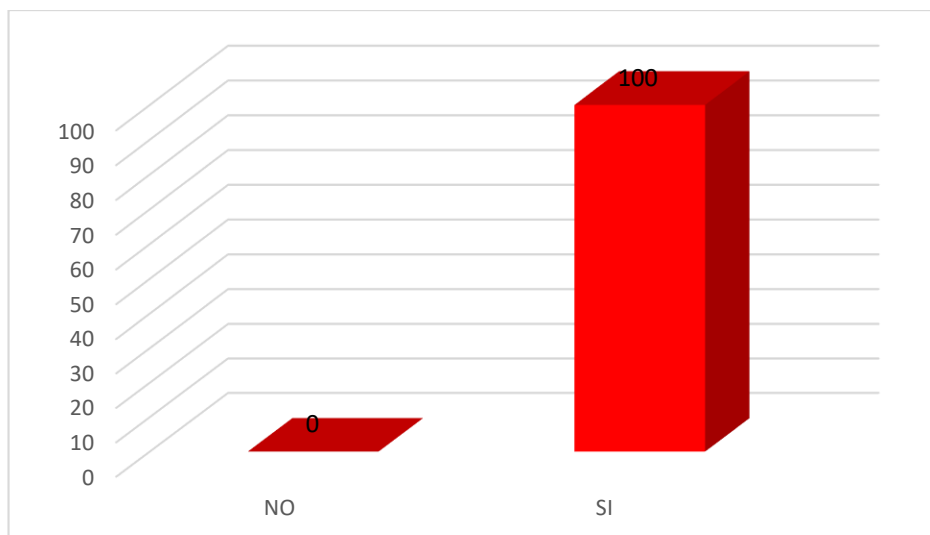
**Interpretación:** El gráfico nos da como resultado que el 100 % de los encuestados, nos indica que el 65 % dicen que el control interno tiene relación con el área de logística, y el 35% de los encuestados no saben que el control interno tiene relación con en el área de logística, en donde analizamos que el motivo de no saber la relación del control interno en el área de logística es porque son servidores recién están trabajando para la entidad pública que es la Municipalidad de Churubamba, otros solo se dedican ver por sí mismos.

**Tabla 5; Los objetivos del control interno incide en el área de logística?**

Alternativas	% Respuestas	# Encuestas
SI	0	0
NO	100	20
<b>TOTAL</b>	<b>100</b>	<b>20</b>

FUENTE CUESTIONARIO APLICADO  
ELABORACION PROPIA

**Grafico 5 ¿Los objetivos del control interno inciden en el área de logística?**



FUENTE: GRAFICO N° 5

ELABORACIÓN PROPIA

**Interpretación:** El grafico nos da como resultado que el 100% de los encuestados, indican 100% dan como respuesta que los objetivos del control interno si inciden en el área de logística, el 0 % no saben que los objetivos del control interno inciden en el área de logística.

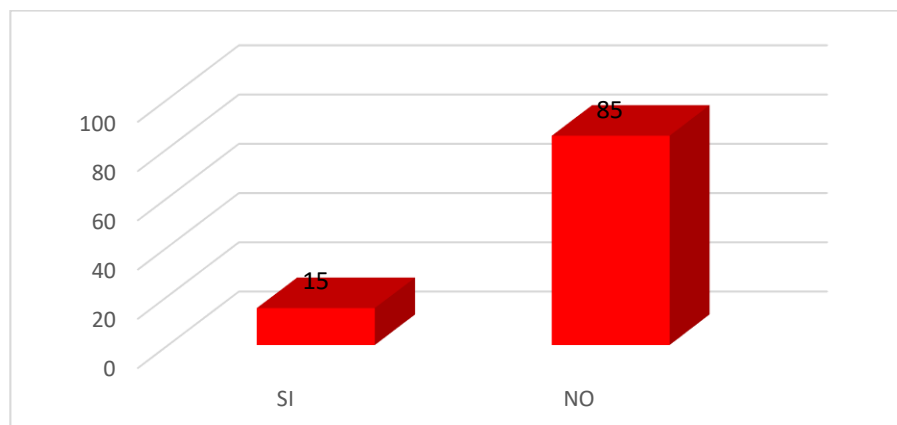
**Tabla 6 ¿Es importante el control interno para su institución?**

Alternativas	% Respuestas	# Encuestas
SI	15	3
NO	85	17
<b>TOTAL</b>	<b>100</b>	<b>20</b>

FUENTE CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

**Grafico 6 ¿Es importante el control interno para su institución?**



FUENTE: TABLA N. ° 6

ELABORACIÓN PROPIA

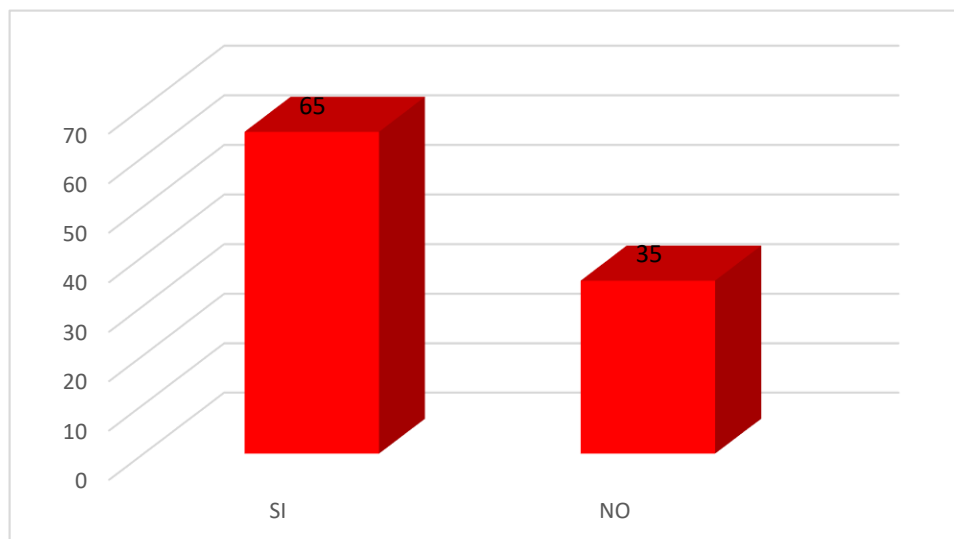
**Interpretación:** El gráfico nos da como resultado que el 100% de los encuestados, indican que el 15 % de los encuestados indican que si es importante el control interno para su institución y el 85 % de los encuestados indican que no es importante el control interno para la institución. Se ve y entiende que hay poco porcentaje que le gustaría que apliquen un control interno en donde los encuestados realizan un buen trabajo o necesitan mejorar su trabajo administrativo.

**Tabla 7 ¿El área de logística requiere un control interno?**

Alternativas	% Respuestas	# Encuestas
SI	65	13
NO	35	7
<b>TOTAL</b>	<b>100</b>	<b>20</b>

FUENTE CUESTIONARIO APLICADO  
ELABORACION PROPIA

**Grafico 7:¿El área de logística requiere un control interno.?**



FUENTE: TABLA N° 7  
ELABORACIÓN PROPIA

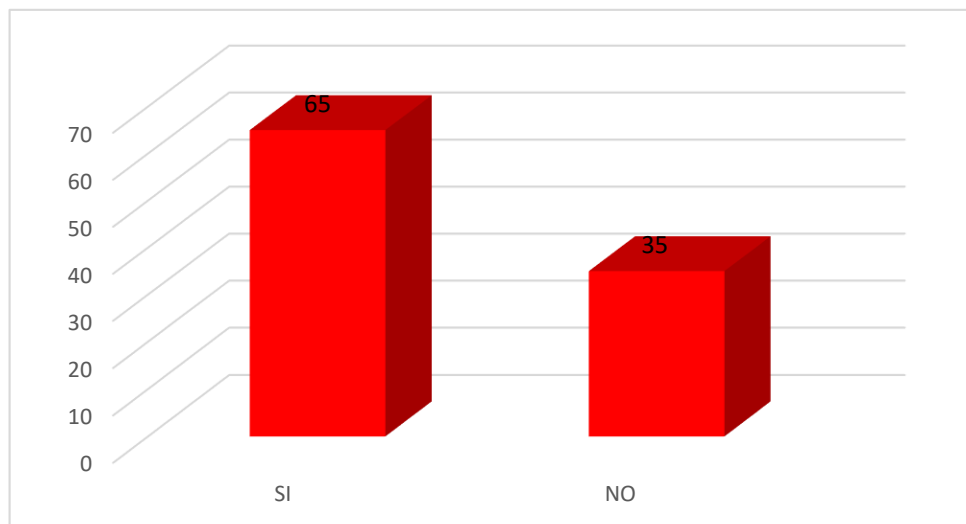
**Interpretación:** El grafico nos da como resultado que el 100 % de los encuestados, indican que el 65 % de los encuestados nos dice que si se requiere un control interno en el área de logística y el 35 % de los encuestados nos dice que no se requiere un control interno en el área de logística.

**Tabla 8; Al realizar un ambiente de control interno mejoraría el área de logística?**

Alternativas	% Respuestas	# Encuestas
SI	65	13
NO	35	7
<b>TOTAL</b>	<b>100</b>	<b>20</b>

FUENTE CUESTIONARIO APLICADO  
ELABORACION PROPIA

**Grafico 8 ; Al realizar un ambiente de control interno mejoraría el área de logística.?**



FUENTE: TABLA N.º 8  
ELABORACIÓN PROPIA

**Interpretación:** El grafico nos da como resultado que el 100 % de los encuestados, informan que el 65 %, dicen que, si mejoraría el área de logística al realizar un ambiente de control interno, el 35 % de los encuestados mencionan que habría mejora al realizar un ambiente de control interno en el área de logística.

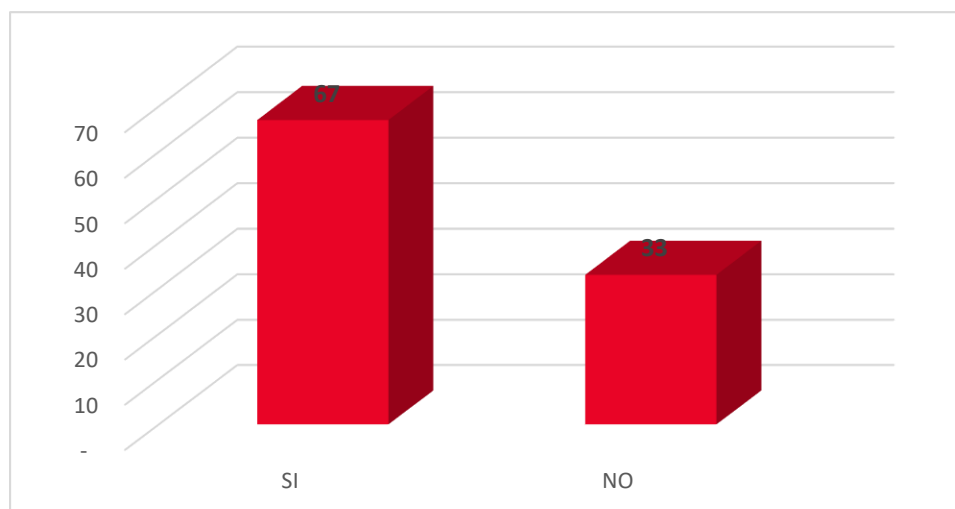
Por la cual se observa y se llega a una conclusión que el 35 % que dice que no puede ser que ya se realizó un control interno y no mejoro el área, por otro parte no les conviene por algo personal.

**Tabla 9; Considera usted que la única opción es el control interno en la Municipalidad de Churubamba.?**

Alternativas	% Respuestas	# Encuestas
SI	65	13
NO	35	7
<b>TOTAL</b>	<b>100</b>	<b>20</b>

FUENTE CUESTIONARIO APLICADO  
ELABORACION PROPIA

**Grafico 9 ¿Considera usted que la única opción es el control interno en la Municipalidad de Churubamba?**



Fuente: Tabla 9  
Elaboración Propia

**Interpretación:** Mediante la encuesta realizada a los representantes de la Municipalidad de Churubamba d se obtuvo como resultado que el 67% si consideran que es la única opción es el control interno para la municipalidad y el 33% no consideran que es una buena opción el control interno, el motivo es porque todos los trabajadores no colaboran para la mejora de la institución.

## **5.2 Análisis De Resultado**

### **5.2.1 Referencia al Objetivo Especifico N° 1:**

Determinar la relación entre el sistema del control interno y el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba 2018.

**Según la tabla N° 4:** El grafico nos da como resultado que el 100 % de los encuestados, nos indica que el 65 % dicen que el control interno tiene relación con el área de logística , y el 35% de los encuestados no saben que el control interno tiene relación con en el área de logística, en donde analizamos que el motivo de no saber la relación del control interno en el área de logística es porque son servidores recién están trabajando para la entidad pública que es la Municipalidad de Churubamba, otros solo se dedican ver por sí mismos.

(Amador. S.A 2016), nos dice que el control interno tiene por principio una aceptación referida a reconocer que lo constituye todo sistema de este tipo imperante en la organización públicas y privada...” el control interno presenta un plan integral de organización que involucra a métodos y procedimientos que debidamente entrelazadas son aprobados y adoptados por las organizaciones a efecto de salvaguardar su patrimonio, obtener información oportuna veraz y confiable y alentar la eficiencia, eficacia, calidad y excelencia de las operaciones, asi como promover la observancia a los lineamientos administrativos establecidos.

### **5.2.2 Referente al Objetivo Especifico N° 2:**

“Determinar en qué medida los objetivos de control interno incide el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba 2018”.

**Según la tabla N° 5:** El grafico nos da como resultado que el 100% de los encuestados, indican 100% dan como respuesta que los objetivos del control interno

si inciden en el área de logística, el 0 % no saben que los objetivos del control interno inciden en el área de logística.

Rodríguez (2017) el control interno reforzara los procesos para prevenir sus eventos a futuro donde pudieran poner en riesgo sus objetivos, pero sin embargo su eficacia y su efectividad salvaguardara los bienes de la empresa así aportara el mejor manejo de la gestión administrativa. “Conocer y aplicar los objetivos del control interno, es fundamental en el ejercicio de las funciones dado que el cumplimiento de las metas institucionales es un aspecto medular en el proceso de la gestión en el área de logística para poder mejorar el gobierno local que es la Municipalidad de Churubamba”.

### **5.2.3 Referente al Objetivo Especifico N° 3:**

“Determinar la relación entre los ambientes de control interno y el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba 2018”.

**Según el grafico N° 8:** El grafico nos da como resultado que el 100 % de los encuestados, informan que el 65 %, dicen que, si mejoraría el área de logística al realizar un ambiente de control interno, el 35 % de los encuestados mencionan que habría mejora al realizar un ambiente de control interno en el área de logística.

Por la cual se observa y se llega a una conclusión que el 35 % que dice que no puede ser que ya se realizó un control interno y no mejoro el área, por otro parte no les conviene por algo personal.

Coz & Pérez (2017) la eficiencia en la gestión de personal se incrementa mediante la práctica de un ambiente de control, al permitir el desarrollo de una buena actitud entre todas las jerarquías del personal, cuya labor se orienta a un adecuado manejo y cuidado del patrimonio de la institución, el control de las rendiciones de fondos fijos de las sucursales de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico.



## V. CONCLUSIONES

### **Según el objetivo específico 01:**

Respecto al resultado de las encuestas se logró determinar que exista una relación entre el sistema del control interno en el área de logística ya que fueron el 35 % de la negatividad de los encuestados en la cual se pudo sensibilizar a los trabajadores y el gerente de área que debería de realizar un control interno en su área para así mejorar el área de logística en la gestión del gobierno local y que por norma es obligatorio el control interno en toda institución pública y así también de realizarse un control externo.

### **Según el objetivo específico 02:**

Se logró una determinación donde las medidas de los objetivos del control interno puedan incidir en el área de logística, es ahí donde de los componentes del control interno pueden facilitar de mejorar la gestión en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Churubamba según la aplicación de las encuestas.

### **Según el objetivo específico 03:**

Llegamos a la conclusión que si hay una relación entre el área de logística y el ambiente de control interno donde nos da como resultado que el 65 % si saben de la relación del control interno en el área de logística de la Municipalidad de Churubamba 2018.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

1, A. N. (18 de Abril de 2006). Ley 28716 - ley de control interno en las entidades del estado. *Diario el Peruano*. Obtenido de <https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28716.pdf>

ALBERT, S. L. (2016). *COSO. RED GLOBAL DE CONOCIMIENTOS EN AUDITORIA Y CONTROL Y INTERNO*. Recuperado el 2020, de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/4413-que-es-coso/>

Cook, & Winkle. (2016). *el sistema interno de una compañía que esta integrando por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidadesel diseño de cuentas de informes y todas las medidas y metodos empleandos para proteger los activos.*

Holmes. (1945). *control interno tiene como función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa.*

Justo. (2017). " *El control interno y su incidencia en la adquisiciones y contrataciones de bienes, servicios y consultoria de obras en las municipalidades distrital de Pillco Marca 2016*". Huánuco.

OSCE. (Marzo de 2020). Obtenido de <https://rc-consulting.org/blog/2021/03/certificacion-osce-rnp/>

OSCE. (2021). *OSCE*. Obtenido de <https://www.gob.pe/osce>

Perez, R., & Coz, J. (2017). *"control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector electrico de la Región central del país"*. piura.

Rodriguez. (2017). *influencia del control interno en los procesos logisticas de las empresas pesqueras del puerto de Malabrigo para una adecuada gestión administrativa"*. Ayacucho.

Romani. (2017). *"aplicación de sistema de control interno para mejorar la gestión en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Colcabamba"*. ayacucho.

SANIN, J. L. (2017). EL Sistema del Control Interno en el Estado Colombiano como Instancia Integradora de los Sistemas de Gestión y Control para mejorar la eficiencia y Efectividad de la Gestión Pública a 2023. Obtenido de [https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/handle/001/661/ASA-Spa-2017El\\_sistema\\_de\\_control\\_interno\\_en\\_el\\_estado\\_colombiano\\_como\\_instancia\\_integradora\\_Trabajo\\_de\\_grado.pdf?sequence=1](https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/handle/001/661/ASA-Spa-2017El_sistema_de_control_interno_en_el_estado_colombiano_como_instancia_integradora_Trabajo_de_grado.pdf?sequence=1)

Santillan . (2007). *"El sistema de control interno en el area de logistica de la unidad ejecutora N° 312 del instituto superior de musica público Daniel Alomia Robles"*. Huánuco.

santillan. (2007). *"el sistema de control interno en el area de logistica de la unidad ejecutora N° 312 del instituto superior de musica publico Daniel Alomia Robles"*. Huánuco.

Santillan. (2007). *"el sistema de control interno en el area de logistica de la unidad ejecutora N° 312 del instituto superior de musica publico Daniel Alomia Robles"*. Huánuco.

Vega. (2011). *El control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa Akabados de la ciudad de ambato durante el año 2010*. Ecuador.

Yajamin. (2013). *"Analisis y diseño de un sistema de control de logistica para los procesos de procura de materiales y servicios a ser implemento en la PDVSA ECUADOR"*. Ecuador.

## **Anexos**

### **Anexos 1: cronograma de actividades**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

Anexo 2: presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o número	Total (S/.)
<b>Suministros (*)</b>			
Impresiones	0.30	300	90.00
<input type="checkbox"/> Fotocopias	0.20	200	40.00
<input type="checkbox"/> Empastado	50.00	1	50.00
<input type="checkbox"/> Papel bond A-4 (500 hojas)	12.00	2	24.00
<input type="checkbox"/> Lapiceros	0.50	32	16.00
<b>Servicios</b>			
Uso de Turnitin	50.00	4	200.00
<b>Sub total</b>			
<b>Gatos de viaje</b>			
Pasajes para recolectar información	20.00	6	120.00
<b>Sub total</b>			
<b>Total de presupuesto desembolsable</b>			540.00
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% o número	Total (S/.)
<b>Servicios</b>			
<input type="checkbox"/> Uso de Internet (Laboratorio de	20.00	2	40.00
Búsqueda de información en base de	20.00	3	60.00
<input type="checkbox"/> datos			
Soporte informático (Módulo de investigación del ERP University - MOIC)	30.00	3	90.00
Publicación de artículo en repositorio institucional.	30.00	2	60.00
<input type="checkbox"/>			
<b>Subtotal I</b>			
<b>Recurso humano</b>			
Asesoría personalizada (5 horas por semana)	50.00	2	100.00
<b>Subtotal I</b>			
<b>Total de presupuesto no desembolsable</b>			350
<b>Total (S/.)</b>			890.00

02



4. ¿sabe usted si el control interno tiene relación con el área de logística?

SI ( )

NO ( )

5. ¿los objetivos del control interno incide en el área de logística?

SI ( )

NO ( )

6. Es importante el control interno para su institución?

SI ( )

NO ( )

7. El área de logística requiere un control interno?

SI ( )

NO ( )

8. ¿al realizar ambientes de control interno mejoraría el área de logística?

SI ( )

NO ( )

  
.....  
CPC. Sherly Vanessa Espejo Meza



Anexo 4: otros

Cuadro por la municipalidad

correspondiente al área de logística:

**GERENTE MUNICIPAL:**

GUSTAVO ADOLFO HUERE URETA

**GERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS:**

FREDI AMPELIO AYRA SANDOVAL

**SUB GERENTE DE LOGÍSTICA Y CONTROL PATRIMONIAL:**

FREDI AMPELIO AYRA SANDOVAL

**ASISTENTE TÉCNICO DE LOGÍSTICA:**

MARÍA YSABEL MENESES COZ

