

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO
EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CRUCERO
PROVINCIA DE CARABAYA, 2018

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

BR. WALTER PAREDES ARIZAPANA

ASESOR:

MGTR. INDALECIO HUARANCA QUINO

JULIACA-PERÚ

2019



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO
EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CRUCERO
PROVINCIA DE CARABAYA, 2018

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

BR. WALTER PAREDES ARIZAPANA

ASESOR:

MGTR. INDALECIO HUARANCA QUINO

JULIACA-PERÚ

2019

JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR

Dra. Erlinda Rosario Rodríguez Cribilleros
PRESIDENTE

Mgtr. Edgar Washington Palaco Charaja
MIEMBRO

C.P.C. Frank Efrain Blanco Mamani
MIEMBRO

Mgtr. Indalecio Huaranca Quino
ASESOR

AGRADECIMIENTO

Al Señor Dios Todopoderoso, que con su guía y bendición me ha permitido, realizar mi trabajo de investigación, superando cada obstáculo para ser más fuerte y seguir adelante hacia el éxito profesional.

A la Universidad ULADECH, por permitir realizar mis estudios.

A todos los docentes, quienes compartieron sus sabias enseñanzas lo cual permitieron lograr mis objetivos trazados.

Asimismo a todos mis compañeros de estudio quienes contagiaron el entusiasmo para conseguir cada meta.

DEDICATORIA

A Dios por la fortaleza en mi perseverancia y humildad para escalar profesionalmente y así poder cumplir mis metas y propósitos.

A mi digna Madre que, desde el cielo me ilumina para escalar profesionalmente.

A mi padre, a mis hermanos(as), a la compañera de mi vida, en especial a mis dos hijos Eisswan Eleazar y Sadair Alezandro quienes son la razón de mi vida.

RESUMEN

La presente tesis titulada: “caracterización del control interno en el área de logística de la municipalidad distrital de Crucero Provincia de Carabaya, 2018” para esta investigación se logró tener el objetivo “Describir la caracterización del control interno en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Crucero Provincia de Carabaya, 2018” La investigación se elaboró bajo la metodología de, diseño no experimental, de nivel descriptivo de enfoque cuantitativo, en donde la población para esta investigación llegó a estar conformada por 10 trabajadores y la muestra es la misma ya que es mínima la población que está conformada por 10 trabajadores. Para recopilar los datos sobre las variables “control interno en el área de logística”, se optó por una encuesta a los servidores públicos de la Municipalidad, en donde el instrumento de cuestionario de preguntas estuvo conformado por 18 ítems con una escala de valoración de “Likert”. El análisis, en base a los resultados se llevó a cabo a través de la codificación y la tabulación de la información, que se tuvo, después de que la información haya sido tabulada y ordenada por un proceso de examen y/o tratamiento a través de técnicas de carácter estadístico en el programa SPSS Versión 22. Los resultados de la investigación fueron a través de tablas y gráficos, y sus respectivas interpretaciones de cada objetivo y para concluir se muestra las conclusiones, las recomendaciones, las referencias bibliográficas y los anexos como sugerencia de este estudio.

Palabras clave: Control interno, Gestión administrativa, Jornada escolar completa.

ABSTRACT

This thesis entitled: "Characterization of internal control in the logistics area of the district municipality of Crucero Provincia de Carabaya, 2018" for this research was achieved with the objective "Describe the characterization of internal control in the logistics area of the District Municipality de Crucero Provincia de Carabaya, 2018". The research was developed under the methodology of non-experimental design, descriptive level quantitative approach, where the population for this research came to be composed of 10 workers and the sample is the same as it is minimal the population that is made up of 10 workers. In order to collect the data on the variables "internal control in the logistics area", a survey was chosen for the public servants of the Municipality, where the questionnaire questioning instrument consisted of 18 items with a rating scale of " Likert. " The analysis, based on the results, was carried out through the coding and tabulation of the information, which was taken, after the information had been tabulated and ordered by a process of examination and / or treatment through statistical techniques in the SPSS Version 22 program. The results of the research were through tables and graphs, and their respective interpretations of each objective and to conclude the conclusions, recommendations, bibliographical references and annexes are shown as a suggestion of this study.

Key words: Internal control, Administrative management, Full school day.

ÍNDICE DE CONTENIDO	Pag.
JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR.....	ii
AGRADECIMIENTO	iii
DEDICATORIA	iv
RESUMEN.....	v
ABSTRAC.....	vi
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	vii
ÍNDICE DE TABLAS	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	3
2.1 Antecedentes	3
2.2 Bases teóricas	7
2.2.1 Control interno.....	7
2.2.1.1 Ambiente de control.....	9
2.2.1.2 Evaluación de riesgos.....	9
2.2.1.3 Actividades de control.....	10
2.2.1.4 Información y comunicación.....	11
2.2.1.5 Supervisión.....	12
2.2.2 Área de logística	13
2.2.2.1 Adquisiciones de bienes y servicios.....	15
2.2.2.2 Gestión de almacén	15
2.3 Marco conceptual	16
III. METODOLOGÍA.....	18
3.1 Diseño de la investigación	18
3.1.1 Tipo de la investigación	18
3.1.2 Nivel de la investigación.....	18
3.2 Población y Muestra.....	18
3.2.1 Población	18
3.2.2 Muestra	19
3.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores	19

3.3.1	Variable 1: control interno.....	19
3.3.2	Cuadro de operacionalización de variables	20
3.4	Técnica e instrumento de recolección de datos.....	21
3.4.1	Técnica.....	21
3.4.2	Instrumento	21
3.5	Plan de análisis.....	21
3.6	Matriz de consistencia.....	22
3.7	Principios éticos	23
IV.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	24
4.1	Resultados	24
4.1.1	Respecto al objetivo general	24
4.1.1.1	Respecto al objetivo específico 1	25
4.1.1.2	Respecto al objetivo específico 2.....	32
4.1.1.3	Respecto al objetivo específico 3.....	35
4.1.1.4	Respecto al objetivo específico 4.....	39
4.1.1.5	Respecto al objetivo específico 5.....	45
4.2	Análisis del resultado	48
4.2.1	Respecto al objetivo general	48
4.2.1.1	Respecto al objetivo específico 1	48
4.2.1.2	Respecto al objetivo específico 2.....	49
4.2.1.3	Respecto al objetivo específico 3.....	49
4.2.1.4	Respecto al objetivo específico 4.....	50
4.2.1.5	Respecto al objetivo específico 5.....	50
V.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	52
5.1	Conclusiones	52
5.1.1	Respecto al objetivo general	52
5.1.1.1	Respecto al objetivo específico 1	52
5.1.1.2	Respecto al objetivo específico 2.....	52
5.1.1.3	Respecto al objetivo específico 3.....	52
5.1.1.4	Respecto al objetivo específico 4.....	52

5.1.1.5	Respecto al objetivo específico 5	53
5.2	Recomendaciones.....	53
VI.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	55
6.1	Referencias bibliográficas	55
6.2	Anexos.....	58
	Anexo N° 1 Instrumento de Investigación “Cuestionario de encuesta”	58

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Describir la caracterización del control interno en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Crucero Provincia de Carabaya, 2018	24
Tabla 2 Describir el ambiente del control interno en el área de logística de la Municipalidad Distrital de crucero provincia de Carabaya, 2018”	25
Tabla 3 <i>¿Cumplen con las normas internas para una mejor gestión en el área de logística?</i>	26
Tabla 4: <i>¿El comportamiento organizacional de los trabajadores afecta de alguna manera al ambiente de control en el área de logística?</i>	27
Tabla 5: <i>¿Practican valores éticos dentro del área de logística?</i>	28
Tabla 6: <i>¿Existe un código de ética aprobado por la municipalidad para un mejor desarrollo de trabajo dentro del área de logística?</i>	29
Tabla 7: <i>¿El manual de organizaciones y funciones (MOF) de la municipalidad esta actualizado?</i>	30
Tabla 8: <i>¿Cuentan con una autoridad responsable en el área de logística?</i>	31
Tabla 9: <i>Evaluación de riesgo</i>	32
Tabla 10: <i>¿Identifica los riesgos internos y externos que podrían afectar en un futuro el logro de los objetivos de la Municipalidad?</i>	33
Tabla 11: <i>¿Realizan un análisis o valorización a los riesgos que podrían afectar en un futuro el logro de los objetivos de la Municipalidad?</i>	34
Tabla 12: <i>Actividades de control</i>	35
Tabla 13: <i>¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa de la institución?</i>	36
Tabla 14: <i>¿Los procedimientos incluyen actividades de control suficientes para....</i>	37
Tabla 15 <i>¿Los recursos de la entidad están debidamente resguardados?</i>	38
Tabla 16: <i>Información y comunicación</i>	39
Tabla 17: <i>¿La entidad tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables?</i>	40
Tabla 18: <i>¿Existe una comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la institución; que participan de una operación determinada?</i>	41

<i>Tabla 19: ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?.....</i>	42
<i>Tabla 20: ¿El área de logística cumple con las obligaciones y responsabilidades?</i>	43
<i>Tabla 21: ¿Los sistemas de información facilitan la toma de decisiones?</i>	44
<i>Tabla 22: Supervisión</i>	45
<i>Tabla 23: ¿Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas?</i>	46
<i>Tabla 24: ¿Existe un monitoreo continuo en el área de logística por parte de la institución?.....</i>	47

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Describir la caracterización del control interno en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Crucero Provincia de Carabaya, 2018	24
Gráfico 2: Describir el ambiente del control interno en el área de logística.	25
Gráfico 3: ¿Cumplen con las normas internas para una mejor gestión en el área de logística?	26
Gráfico 4: ¿El comportamiento organizacional de los trabajadores afecta de alguna manera al ambiente de control en el área de logística?.....	27
Gráfico 5: ¿Practican valores éticos dentro del área de logística?.....	28
<i>Gráfico 6: ¿Existe un código de ética aprobado por la municipalidad para un mejor desarrollo de trabajo dentro del área de logística?</i>	<i>29</i>
Gráfico 7: ¿El manual de organizaciones y funciones (MOF) de la municipalidad esta actualizado?	30
Gráfico 8: ¿Cuentan con una autoridad responsable en el área de logística?	31
Gráfico 9: Evaluación de riesgo.....	32
Gráfico 10: ¿Identifica los riesgos internos y externos que podrían afectar en un futuro el logro de los objetivos de la Municipalidad?	33
Gráfico 11: ¿Realizan un análisis o valorización a los riesgos que podrían afectar en un futuro el logro de los objetivos de la Municipalidad?	34
Gráfico 12: Actividades de control	35
Gráfico 13: ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa de la institución?.....	36
<i>Gráfico 14: ¿Los procedimientos incluyen actividades de control suficientes para asegurar la protección física de la información de la institución?</i>	<i>37</i>
Gráfico 15: ¿Los recursos de la entidad están debidamente resguardados?	38
Gráfico 16: Información y comunicación	39
Gráfico 17: ¿La entidad tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables?.....	40

Gráfico 18: ¿Existe una comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la institución; que participan de una operación determinada?	41
Gráfico 19: ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?	42
Gráfico 20: ¿El área de logística cumple con las obligaciones y responsabilidades? 43	
Gráfico 21: ¿Los sistemas de información facilitan la toma de decisiones?	44
Gráfico 22: Supervisión	45
Gráfico 23: ¿Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas?.....	46
Gráfico 24: ¿Existe un monitoreo continuo en el área de logística por parte de la institución?.....	47

I. INTRODUCCIÓN

El control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tanto son confiables sus estados contables, frente a los fraudes y eficiencia y eficacia operativa.

La logística es la parte de la cadena de suministro que planifica, implementa y controla el flujo efectivo y eficiente; el almacenamiento de artículos y servicios y la información relacionada desde un punto de origen hasta un punto de destino con el objetivo de satisfacer a los clientes. Por esta razón, la logística se convierte en uno de los factores más importantes de la competitividad, ya que puede decidir el éxito o el fracaso de la comercialización de un producto.

Toda entidad pública incluyendo las Municipalidades, dentro de un mundo globalizado, requiere de un control interno la cual permita alcanzar los objetivos que se proponen las municipalidades de esa manera tener un rendimiento más adecuado a sus respectivas áreas, pero este no es el caso de la Municipalidad distrital de Crucero Provincia de Carabaya que entre sus objetivos esta de mejorar el ambiente de su trabajo conjuntamente satisfacer las necesidades colectivas, de tal manera esto se entiende por los servicios que presta y también de la ejecución de obras ya planificadas.

El departamento de logística en una municipalidad es una facultad de apoyo en la cual está encargado del registro, control, conservación y entrega de los bienes materiales las cuales fueron requeridas por la institución. También se encarga de proporcionar los bienes y servicios que las demás áreas de la Municipalidad requieren de esa manera poder llevar a cabo sus trabajos.

Por lo que se llegó a formular la siguiente interrogante: ¿Cómo es la caracterización del control interno en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Crucero Provincia de Carabaya, 2018?

Para dar respuesta al problema, se formuló el siguiente objetivo general: Describir la caracterización del control interno en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Crucero Provincia de Carabaya, 2018

Para poder alcanzar el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

- a) Describir el ambiente del control interno en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Crucero Provincia de Carabaya, 2018"
- b) Conocer la evaluación de riesgos del control interno en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Crucero Provincia de Carabaya, 2018"
- c) Identificar las actividades de control interno en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Crucero Provincia de Carabaya, 2018"
- d) Identificar la información y comunicación del control interno en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Crucero Provincia de Carabaya, 2018".
- e) Conocer la supervisión del control interno en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Crucero Provincia de Carabaya, 2018"

Finalmente, este trabajo de investigación servirá como apoyo a los trabajadores de municipalidad Distrital de Crucero Provincia de Carabaya, 2018. Porque se formulará un cuestionario para la recolección de información debido a que podría haber un mal control interno en el área de logística de la Municipalidad.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacional

Yajamín (2013) en su investigación titulada "Análisis y diseño de un sistema de control de logística para los procesos de procura de materiales y servicios a ser implementado en la compañía PDVSA Ecuador" tuvo como objetivo mejorar los procesos de procura de materiales y servicios, determinando la factibilidad 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. La metodología que aplico fue inducción-deducción, análisis-síntesis. Llego a la conclusión que se realizó un análisis de la situación actual del departamento y sus procesos tanto de procura como de contratación, determinando así que, la falta de un control en tiempos y responsabilidades a cada una de las personas y departamentos que intervienen en los procesos, genera que toda la carga de trabajo y responsabilidad recaiga a un solo departamento, el de Procura y Contratación, es por esa razón que se pensó en la creación de un sistema donde todos aporten al rumbo de una determinada adquisición independientemente del tipo de proceso que deba llevarse a cabo.

Catuche & Benavides (2017) la investigación titulada "Diseño de un sistema de control interno para la compañía logística internacional SAS" tuvo como objetivo diseñar una propuesta de un sistema del control interno para la compañía Logística Internacional SAS. Su metodología fue de investigación inductivo y practico, de tipo de investigación descriptiva y aplicada. Concluyo Logística Internacional SAS, es una compañía que cuenta con un área de Gestión de Calidad que se encarga del control de los procesos de la misma, pero se detectó que como esta es una organización de tipo familiar presenta diversas falencias y riesgos, debido a que los controles no son los adecuados o son saltados, así mismo existe en los procesos una asignación o distribución inadecuada de actividades, sin tener en algunas áreas personal fijo en el desempeño de una tarea y/o proceso definido.

Quiñonez (2017) en la investigación "Sistema de control interno para el área de inventario en la empresa multirepuestos Játiva de la ciudad de Esmeralda" su objetivo general diseñar un sistema de control interno para el área del inventario, donde se describen políticas y procedimientos e indicadores de gestión para su adecuada administración en la empresa Multirepuestos Játiva ubicada en la ciudad de Esmeraldas, para esto se aplicó el tipo de investigación descriptiva a través del método inductivo el cual permitió llegar a un análisis eficiente sobre la situación actual de la empresa en cuanto al manejo de los inventarios, llego a la conclusión a través del análisis FODA se pudo evidenciar que la empresa Játiva está posicionada hace 5 años en el mercado automotriz, el negocio presenta ciertas debilidades que podrían afectar directa o indirectamente a las actividades concretamente en el área de inventario, sin embargo, cuenta con fortalezas que le han permitido mantenerse dentro de un mercado muy competitivo.

2.1.2 Nacional

Vergara (2016) en la investigación titulada "Control interno y la gestión de logística en la municipalidad provincial de Leoncio Prado-2016" su objetivo fue determinar de qué manera el Control Interno influye en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado – 2016. La metodología que aplico fue un enfoque cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental. Se concluye que el control interno influye significativamente en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, como se verifica en la contratación de la hipótesis mediante las gráficas No 08 que muestra la escasa periodicidad en la verificación del control interno del seguimiento de resultados y su efecto en la escasa eficiencia de la administración de almacenes, como se detalla en el cuadro No 13; además de la contrastación teórica y de resultados.

Orosco & Rozas (2018) en la investigación titulada "El sistema nacional de control y las acciones irregulares existentes en el área de logística de la municipalidad provincial del Cusco, periodo 2016" tiene por objetivo dar a conocer si existen acciones irregulares y el rol que desempeña el Sistema Nacional de Control en la disminución de estas acciones irregulares dentro de la Municipalidad Provincial del Cusco, centrándonos en la oficina de Logística de la Municipalidad en el período 2016. En el desarrollo de la investigación se ha aplicado un enfoque

cuantitativo Finalmente se concluye que los órganos que conforman el Sistema Nacional de Control perciben de manera parcial, un factor en la prevención de acciones irregulares xiv existentes en el Área de Logística de la Municipalidad provincial del Cusco, ya que el personal que labora en dicha entidad menciona que su contribución es mínima con respecto a la reducción de acciones irregulares.

Alfaro (2016) La investigación titulada, “El Sistema de Control Interno y su incidencia en las Unidades de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara”, tiene como propósito, proponer la implementación de una eficiente Estructura de Control Interno, mediante la aplicación del Informe COSO I, enfoque moderno sobre Control Interno, en las Unidades de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad provincial de Talara. Al respecto, en este trabajo de investigación, los métodos utilizados fueron el inductivo – deductivo, analítico y sintético. Concluyo de acuerdo a los datos estadísticos obtenidos, la gestión en las unidades de logística y control patrimonial, existe un alto porcentaje 47 % considera, que la gestión actual en dichas unidades es deficiente, por lo que urge su mejora y el 53 % considera como bueno y regular. Para superar esta deficiencia administrativa en la gestión se debe implementar un nuevo sistema de control interno, COSO I.

2.1.3 Regional

Mamani (2018) en la investigación titulada "Evaluación de las actividades de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las unidades de gestión educativa local de la región Puno, periodo 2015-2016" el trabajo de investigación, tuvo como objetivo determinar si control interno incide en la gestión administrativa de las unidades de gestión local de la región Puno, dentro de este contexto se toman los puntos críticos de la gestión administrativa, para de esta forma optimizar su rendimiento global. Metodología, el tipo de muestreo utilizado es no probabilístico, empleando método descriptivo, deductivo y analítico, llego a la conclusión de que la evaluación realizada en donde se demuestra un inadecuado control interno en las unidades de gestión educativa local de la Región Puno, en el periodo 2015 tuvo una incidencia negativa en la gestión administrativa del 36.4% y en el periodo 2016 tuvo una incidencia del 32.7 %; indicando que no cuentan con un sistema de control interno sólido y vienen desarrollando sus actividades y

operaciones de gestión sin el uso y aplicación permanente de controles internos. No se encuentran identificadas las debilidades y mucho menos las fortalezas por cada componente del Control Interno. No definieron acciones oportunas que fortalezcan el Sistema de Control Interno de la institución, situación que no garantizó la adhesión y compromiso de parte de los servidores para la consecución de los objetivos institucionales.

Pandia (2018) en su investigación titulada "Control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de Huancané, periodos 2015-2016" su objetivo fue Evaluar el Control Interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodos 2015 – 2016. Método descriptivo, analítico, deductivo, sintético. Llegó a la conclusión en concordancia con el objetivo específico 01 e hipótesis específica 01, se ha evaluado la situación actual del control interno en los procesos de almacenamiento en área de almacén de la Municipalidad Provincial de Huancané. En cuanto a los componentes del sistema de control interno en el área mencionada presentan controles deficientes según el cuadro 19 y gráfico 10 se ha obtenido una calificación de 10.11 ubicándose dentro del rango no cumple mostrando una efectividad de aplicación del 50.47% y un nivel de riesgo de 49.53%. Por lo tanto, la estructura actual de control interno en el área de almacén, presenta controles deficientes que incide desfavorablemente en la gestión administrativa de los procesos.

Huayhua (2015) la investigación titulada "Análisis empleado de las normas de control interno y su incidencia en la gestión administrativa en la oficina de contaduría general de la universidad nacional del altiplano-Puno, periodos 2013-2014" su objetivo fue analizar y evaluar las normas de control interno en la gestión administrativa en la oficina de contaduría General de la Universidad Nacional del Altiplano Puno, periodos 2013-2014. Para la realización del presente trabajo de investigación el tipo de investigación que se aplicó es el no experimental y el nivel de investigación se centró en el nivel descriptivo, explicativo y correlacional; para lo cual se utilizó las siguientes metodologías de investigación: método analítico, método deductivo y método sintético; teniendo como técnicas para la recopilación de datos, llegó a la conclusión, mediante los cuadros N° 01 al 05 y los gráficos N° 01 al 05, Se concluye, los componentes de las normas de Control Interno no son efectivas en su mayoría en su aplicación, puesto que la evaluación de la misma se

encuentra dentro del rango de se cumple parcialmente con la aplicación efectiva podemos decir que la estructura del control interno de la Oficina de Contaduría General de la Universidad Nacional del Altiplano es sólida parcialmente , que promueva al logro de objetivos, así como la eficiencia, eficacia y economía de las actividades u operaciones.

2.1.4 Local

No se ha encontrado antecedentes locales para esta investigación.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Control interno

El control interno tiene gran relevancia en el mecanismo administrativo contable de una entidad. Esto certifica que son fiables sus estados contables, en cuanto a las estafas, rendimiento y eficacia.

Según Barquero (2013) alude, el control interno tuvo lugar todo el tiempo. Incluso ya suscitaba a inicios de las organizaciones, a causa de las falencias se instituyen el inventario en las entidades y se efectúa un control sobre sus procedimientos.

El control interno es un método de planificación, aseveren que los activos estén apropiadamente resguardados, los registros contables son fehacientes, las actividades de las entidades se efectúan eficientemente y se plasma como lo estipula las pautas de dicha organización.

Según La Contraloría General de la República (2014, pág. 9) expresa “el control interno es un método perfeccionado por el representante con la cooperación de los colaboradores, planteado con la finalidad de enfrentar los peligros, asimismo brindar una seguridad fiable, consecutiva a la misión de la entidad, lograr con los propósitos designados, es decir, la gestión es la encargada de menguar los riesgos”.

Según Coso (2013) enuncia “el control interno es una estructura elaborada para ser aplicada por el consejo de administrativo, la junta a cargo y todos los colaboradores de la entidad, con el fin de brindar un calidad de seguridad confiable

en tanto también se relaciona con la consecuencia emparentados a los operaciones, el desempeño y la información proporcionada.

a) Conceptos fundamentales sobre el control interno

- Está orientado al logro de las metas en una o más categorías, operaciones, información y cumplimiento.
- Es un proceso que consta de tareas y actividades continuas en un recurso a fin de alcanzar a un objetivo en concreto.
- Es efectuado por las personas.
- Es capaz de proporcionar una seguridad razonable
- El mecanismo empleado se ajusta y se aplica al conjunto de operaciones de la compañía.

b) Objetivos del control interno

Según Coso (2013) menciona estos objetivos dentro del control interno:

- Optimizar y promover la transparencia, eficiencia, eficacia y economía en los procedimientos de la compañía, asimismo la calidad de los servicios públicos que ofrece.
- Resguardar, cuidar los recursos y bienes del estado frente a cualquier medio de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Activar e impulsar el hábito de valores impuestos por la compañía.
- Sembrar el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

- Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

Dimensiones de la variable control interno

2.2.1.1 Ambiente de control

Según la RC N° 320-2006-CR (2006, pág. 7) se trata de la compañía y un ambiente que provoque e impacte en las labores diarias del personal en cuanto se refiere al registro de sus prestaciones; lo cual también se entiende como el clima en la cima. De mismo modo el entorno del personal es producto de la esencia de cada compañía brindando un lugar único y propio, en paralelo los atributos propios como la integridad y valores éticos, instituyen un modo de fomentar y conducir la base de toda entidad. El ambiente de control tiene gran dominio en el modo en que son elaboradas las operaciones, se determinan las metas y se evalúan los peligros. Igualmente, asume una conexión con el proceder de los sistemas de datos y con las diligencias de monitoreo.

2.2.1.1.1 Cumplimiento de las normas internas

Toda entidad debe de ejecutar las normas que estable la entidad.

2.2.1.1.2 Comportamiento organizacional

Ámbito en la cual se estudia el impacto que produce la conducta en los trabajadores, en el aspecto laboral de las organizaciones.

2.2.1.1.3 Practica de valores

Los principios son actitudes, comportamientos de los valores asumidos, mientras que los valores son cualidades propias de todo ser humano.

2.2.1.2 Evaluación de riesgos

Según la RC N° 320-2006-CR (2006, pág. 8) señala que los riesgos se determinan como la posibilidad que un acontecimiento o acción que perturbe negativamente a la organización. Su estudio implica la detección, análisis y conducción de los peligros implicados con la obtención de los respectivos estados económicos y que logran incurrir en los beneficios de los propósitos de

la inspección interna. Estos conflictos implican acontecimientos o situaciones que logren perturbar el registro, el procesamiento y el reporte de los datos financieros. Esta labor de auto – evaluación se realiza en la dirección la cual tiene que ser evaluada por los auditores internos o externos a fin de afirmar los objetivos, enfoque y procedimientos que se sitúan debidamente.

2.2.1.2.1 Administración de riesgos

Está enfocado al orden a fin de que pueda ser empleada sin ninguna incertidumbre concerniente a un riesgo, la secuencia de las actividades humanas que envuelven la identificación, el análisis y la evaluación de los riesgos, con la finalidad de determinar las estrategias para su procedimiento, empleando los recursos gerenciales.

2.2.1.2.2 Identificación de riesgos

La caracterización de los riesgos tipifica todas las inseguridades que pueden afectar el logro de los objetivos de la compañía debido a los elementos externos o internos. Los componentes externos incorporan a los factores económicos, medioambientales, políticos, sociales y tecnológicos. Los componentes internos muestran la recopilación que ejecuta la administración y engloba la infraestructura, personal, procesos y tecnología.

2.2.1.2.3 Análisis o valorización de riesgos

El análisis y la valoración de los peligros confieren a la compañía discurrir los riesgos impertinentes que puedan afectar los propósitos planteados. Se desarrolla un estudio minucioso de los asuntos en tanto se trate de peligros los que se tienen que evaluar.

Los propósitos son conseguir que los datos de todas aquellas situaciones de conflicto se logre estimar la posibilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencia.

2.2.1.3 Actividades de control

Según la RC N° 320-2006-CR (2006, pág. 9) señala que se trata de las operaciones que perpetra la administración y el personal que colabora en la empresa a fin de ejecutar habitualmente las responsabilidades fijadas. Es de vital importancia porque implica el modo correcto de efectuar las labores, igualmente el mandato de las políticas, procedimientos y la evaluación de su realización, lo cual constituye el medio más apto para certificar la obtención de los objetivos de la compañía.

2.2.1.3.1 Cumplimiento del MAPRO

Es el instrumento que incorpora la descripción de las labores que tienen el objetivo de realizar las funciones de la unidad administrativa.

2.2.1.3.2 Cumplimiento del MOF

Es un manual de organizaciones y funciones. Documentación formal que las compañías construyen con la finalidad de plasmar un fragmento de la metodología que la compañía haya adoptado y contribuye como un guía para el personal que labora en la entidad

2.2.1.3.3 Cumplimiento del ROF

Es el Reglamento de las Organizaciones y Funciones de una compañía, componente documentario técnico normativo de gestión institucional previamente ya establecido: es la estructura orgánica de funciones generales y específicas de la entidad.

2.2.1.4 Información y comunicación

Según la RC N° 320-2006-CR (2006, pág. 11) argumenta que es uno de los aspectos, componentes de la información y la comunicación; los métodos, procesos, canales, medios y acciones. Desde un punto de vista general, la dirección de calidad y oportunidades. Esto afirma el cumplimiento de las responsabilidades individuales y grupales.

2.2.1.4.1 Comunicación interna

Es todo aquello que se divulga al interior de una entidad. El principal propósito es dar a conocer un mensaje, que facilite la coordinación en las

diversas áreas; dando a conocer la información, la idea a transmitir y el cumplimiento de las pautas a fin de ser efectuado correctamente dentro de la compañía.

2.2.1.4.2 Comunicación externa

Conocido por su incorporación en una compañía, causada por otros medios externos, en algunos casos solo se efectúa dentro del medio, al hallazgo de algún ente empresarial la logre aplicarse a fin de solventar problemas corporativos.

2.2.1.4.3 Obligaciones y responsabilidades

Se entiende que el aporte activo y voluntario, enfocado a la potenciación social, económico y ambiental por parte de las entidades, con la finalidad de fortalecer la situación competitiva.

2.2.1.5 Supervisión

Según la RC N° 320-2006-CR (2006, pág. 11) se refiere al procedimiento que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en un transcurso que proporciona al sistema reaccionar en forma dinámica, modificando las situaciones de manera en que lo requieran. Debe situarse e identificación los controles frágiles, insuficientes o necesarios a fin de fomentar su desarrollo.

2.2.1.5.1 Actividades de prevención

El seguimiento de los procesos e instrucciones de la compañía todo ello tiene que permitir estar al tanto a tiempo, si éstos se efectúan de carácter adecuado con el fin de contribuir a los sus propósitos y el desempeño de las labores fijadas que adoptan las acciones de prevención, desempeño y rectificaciones necesarias con la finalidad de garantizar la aptitud y eficacia de los mismos.

2.2.1.5.2 Seguimiento de resultados

Las debilidades y deficiencias como resultado del proceso de monitoreo deben ser registradas y puestas a disposición de los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su correlación.

2.2.1.5.3 Compromiso de mejoramiento

La determinación debe impulsar e instituir la realización habitual de autoevaluaciones enfocado a la misión y el control interno de la empresa, cuyo mérito logrará comprobar la conducta institucional y comunicar las oportunidades de progreso registradas. Es de incumbencia de los encargados y el personal competente efectuar el cumplimiento de las instrucciones y sugerencias procedentes del punto de vista de la autoevaluación, mediante responsabilidades de mejoramiento institucional.

2.2.2 Área de logística

Es la parte de la cadena de suministros por el Council of Logistics Management Professionals (CLMP), a saber: “Logística es el proceso de planear, implementar y controlar efectiva y eficientemente el flujo y almacenamiento de bienes, servicios e información relacionada del punto de origen al punto de consumo con el propósito de cumplir los requisitos del cliente”

Según el autor Soret (2009) expresa “la logística es la porción de la cadena de suministro que planea, incorpora y supervisa el flujo efectivo y eficiente; el acopio de los artículos, servicios y los datos relacionados desde un punto de arranque hasta un punto de empleo para llegar a la meta, satisfacer a los clientes. Por este motivo, la logística se vuelve en uno de los componentes primordiales de la competitividad, ya que logra determinar el éxito o el fracaso de la comercialización de un producto”.

Según el autor Santos (2013) señala “la logística engloba fundamentalmente la circulación de los componentes: planifica, organiza, programa, ejecuta, controla y mejora: con el objetivo de recurrir a los recursos humanos que requiere, el dinero y la información elemental para el control y la toma de decisiones dentro de la empresa”.

a) Importancia de la logística

Según el autor Ballesteros (2008) indica que la envergadura de la logística se viene desarrollando debido a la necesidad de perfeccionar los servicios a los usuarios, optimando la fase de mercadeo y transferencia a un costo viable, a

ciertas labores que se derive de la gerencia logística en una compañía, son las siguientes:

- Aumento en líneas de producción.
- La eficiencia en producción, alcanzar niveles altos.
- La cadena de distribución debe mantener cada vez menos inventarios.
- Desarrollo de sistemas de información.

b) Características de la logística

- Aprovisionamiento
- Almacenamiento
- Gestión de inventarios
- Producción

c) Principales áreas de planeación en la logística

La planeación logística incluye cuatro ámbitos de los problemas: los niveles de servicio al cliente, la ubicación de instalaciones, las decisiones de inventario y las estrategias de transporte. Estas áreas mencionadas anteriormente se vinculan y deberán de ser planificadas como una unidad aun cuando es muy común planearlas en forma particular. (Silodisa, 2011)

- **Los objetivos del servicio al cliente:** El grado asignado de servicio logístico al usuario afectará de manera notable en el diseño del mecanismo.
- **Ubicación de las instalaciones:** El lugar de partida de la instalación y el punto de llegada produce un esquema de rutas que sirve para planificar la logística de la entidad.
- **Decisión de inventario:** En esta área se incorpora el método que se aplica a los inventarios de esta manera se describe la forma en que se incorporará y saldrá de un inventario, pero tomando en cuenta que la política de la

compañía puede incidir de manera directa y del mismo modo se debe de tener en cuenta en la planificación de la estrategia.

- **Estrategias de transporte:** En esta definición ingresa la modalidad de transporte que se utilizará en función de las características de la mercancía al igual que en la influencia de la ruta a partir del almacén a fin de llegar al usuario.

d) Componentes básicos de los costos logísticos

- El almacenamiento
- La elaboración de pedidos
- El transporte de larga distancia, así como corta
- El envasado y su embalaje

Dimensiones de la variable área de logística

2.2.2.1 Adquisiciones de bienes y servicios

La adquisición es la acción de comprar o contratar patrimonios, obras o servicios.

La adquisición es la obtención de algún producto o servicio que se efectúa a través de una transacción. Esto solicita a que el demandante proceda a realizar una orden de compra y que el pago sea accedido por el ofertante. (Instituto Interamericano de Cooperación, 2017)

- Uso del manual de contrataciones del estado
- Repertorio de proveedores
- Instrucción laboral

2.2.2.2 Gestión de almacén

Según el autor Gutiérrez (2007) nos dice “la gestión del almacén es una definición que está vinculada con la administración de stocks, así también consiste en el manejo físico de los productos almacenados”. La gestión de

almacenes consiste, por tanto: la localización de los productos en un depósito, el flujo de los materiales en el interior del depósito y el uso adecuado de las metodologías para el traslado de los productos, el seguimiento de la mercancía que ha sido previamente almacenado, la elaboración de los encargos.

- Disponibilidad valorada de almacén.
- Administración de almacenes
- Ambiente físico de almacén

2.3 Marco conceptual

Stock: Es la provisión de material que está a la espera de su empleo posterior con la finalidad de contar con la cantidad requerida en el momento conveniente en el lugar preciso y a un costo mínimo. Del mismo modo el stock es un método que sirve para avalar el servicio al cliente igualando la calidad de servicios y los costos.

Transporte: El precio del transporte depende de varios factores como: el peso, la trayectoria, la entrega inmediata, el método del envío.

Almacenaje: Estos son los precios que fueron derivados en caso de tener cargamento en el almacén.

Preparación de pedidos: Una misma demanda de mercaderías se puede dar por cumplido realizando los pedidos de gran magnitud o pequeños a sus respectivos proveedores y es en ese instante donde nos habla de cuando existen los pedidos en pequeñas cantidades que cubrirán poco espacio en vez de efectuar pedidos con cantidades pequeñas y más voluptuoso.

El coste de las instalaciones: Se sitúa particularmente en las estanterías y en la serie de las instalaciones fijas. Las tarifas que son ocasionadas por las instalaciones son muy semejantes al costo del espacio y esto influye:

Dimensiones y volumen de mercancías: Las mercaderías que son muy voluptuosas necesitan instalaciones de gran alcance.

Sistema de almacenaje: Existen diversos tipos de almacenamiento donde implican una inversión superior a la de otros y por esta razón se generan costos más grandes.

Costos ocultos: El hecho de contar con una presencia en el almacén ocasiona otra existencia de costes de una cuantificación muy ardua, pero de una gran importancia y algunos de estos costos son:

Obsolencia: Si el almacenamiento tarda bastante tiempo, los productos pueden experimentar una pérdida de valor por mantenerse obsoletos, a causa de que surgen nuevos productos en el mercado las cuales se introducen nuevas tecnologías, del mismo modo otros artículos pasan a ser obsoletos por las constantes modificaciones de cada temporada.

III. METODOLOGÍA

3.1 Diseño de la investigación

Al respecto, Hernández, Fernández y Baptista (2012, pág. 152) afirman que la investigación no experimental “podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Lo que se hace en la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos”.

Para el caso específico de este trabajo de investigación corresponde al diseño de investigación no experimental.

3.1.1 Tipo de la investigación

En el trabajo de investigación es de tipo cuantitativo, Pértegas (2002) en la investigación cuantitativa los estudios que utilizan en este enfoque confían en la medición cuantitativa, el conteo, y en uso de estadística para establecer indicadores exactos.

En el presente trabajo se utilizará el nivel de investigación descriptivo

3.1.2 Nivel de la investigación

Según el autor Arias (2004, pág. 24) define: la investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere.

En el presente trabajo se utilizará el nivel de investigación descriptivo

3.2 Población y Muestra

3.2.1 Población

Según Dixon (1970) define que el universo o población es cualquier conjunto de individuos (u objetos) que tengan alguna característica común observable.

En el presente trabajo de investigación, la población está conformada por el personal de la Municipalidad Distrital de Crucero Provincia de Carabaya.

Cuadro 1 Personal de la Municipalidad de Crucero Provincia de Carabaya

N°	ÁREA	TRABAJADORES
6	Sub Gerencia de Logística	10
	TOTAL	10

Fuente: Personal de cada área de la municipalidad

3.2.2 Muestra

Según Hernández (2014) señala que la muestra fue, “en esencia, un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población”.

Como el tamaño de la población es conocido, la muestra se trabajó con la misma cantidad que viene a ser 10 la muestra, ya que la población es mínima, y según el autor por ser una población mínima no es necesario poder aplicar alguna fórmula.

3.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

3.3.1 Variable 1: control interno

Según Coso (2013) enuncia “el control interno es una estructura elaborada para ser aplicada por el consejo de administrativo, la junta a cargo y todos los colaboradores de la entidad, con el fin de brindar un calidad de seguridad confiable en tanto también se relaciona con la consecuencia emparentados a los operaciones, el desempeño y la información proporcionada.

3.3.2 Cuadro de operacionalización de variables

Cuadro 2 Cuadro de operacionalización de variables

Variab les	Dimensiones	Indicadores	Escala de valoración	Índice
Variable independiente Control interno	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Cumplimiento de las normas internas ✓ Comportamiento organizacional ✓ Practica de valores 	Si No	2 1
	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Administración de riesgos ✓ Identificación de riesgos ✓ Análisis o valorización de riesgos 		
	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Cumplimiento del MAPRO ✓ Cumplimiento del MOF ✓ Cumplimiento del FOF 		
	Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Comunicación interna ✓ Comunicación externa ✓ Obligaciones y responsabilidades 		
	Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Actividades de prevención ✓ Seguimiento de resultados ✓ Compromiso de mejoramiento 		
Área de logística	Adquisición de bienes y servicios	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Manejo del Manual de contrataciones del Estado ✓ Lista de proveedores ✓ Capacitación laboral 	Si No	2 1
	Gestión del almacén	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Existencias valoradas de almacén ✓ Administración de almacenes ✓ Ambiente físico 		

Fuente: de elaboración propia sobre las dimensiones de cada variable

3.4 Técnica e instrumento de recolección de datos

3.4.1 Técnica

Es el proceso o forma particular para recibir información o datos, donde podemos encontrar la información y la entrevista.

- Encuesta

3.4.2 Instrumento

Son recursos que usa el investigador para recopilar información o datos estos instrumentos van a cambiar según la técnica que pretende usar.

- Cuestionario de encuesta

3.5 Plan de análisis

En esta investigación utilizo la técnica de un cuestionario que facilito tener la información y los datos sobre la caracterización del control interno en el área de logística de la municipalidad distrital de crucero provincia de Carabaya 2018. Se aplicó un análisis de confiabilidad mediante el programa estadístico SPSS, batanado como resultado que el instrumento es seguro y fiable.

3.6 Matriz de consistencia

Cuadro 3 “Caracterización del control interno en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Crucero Provincia de Carabaya”

Título	Problema	Objetivos	Variables y dimensiones	Metodología y técnicas de la investigación	Población y muestra
“Caracterización del control interno en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Crucero Provincia de Carabaya, 2018”	<p>Problema general PG. ¿Cómo es la caracterización del control interno en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Crucero Provincia de Carabaya, 2018?</p>	<p>Objetivo general OG. Describir la caracterización del control interno en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Crucero Provincia de Carabaya, 2018.</p> <hr/> <p>Objetivos específicos</p> <p>a) Describir el ambiente del control interno en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Crucero Provincia de Carabaya, 2018”</p> <p>b) Conocer la evaluación de riesgos del control interno en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Crucero Provincia de Carabaya, 2018”</p> <p>c) Identificar las actividades de control interno en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Crucero Provincia de Carabaya, 2018”</p> <p>d) Identificar la información y comunicación del control interno en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Crucero Provincia de Carabaya, 2018”.</p> <p>e) Conocer la supervisión del control interno en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Crucero Provincia de Carabaya, 2018”</p>	<p>Variable independiente Control interno</p> <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Evaluación de riesgos • Actividades de control gerencial • Información y comunicación • Supervisión <p>Variable Dependiente Área de logística</p> <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Adquisición de bienes y servicios • Gestión del almacén 	<p>Investigación cuantitativa</p> <p>Diseño de investigación No experimental</p> <p>Nivel de investigación Descriptivo</p> <p>Tipo investigación Investigación básica. De enfoque cuantitativo</p> <p>Técnicas Encuesta</p> <p>Instrumentos Cuestionario de encuesta.</p>	<p>Población 10 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Crucero Provincia de Carabaya</p> <p>Muestra 10 servidores públicos</p>

Fuente: elaboración sobre la matriz de consistencia

3.7 Principios éticos

Durante el desarrollo de la investigación se ha considerado en forma estricta el cumplimiento de los principios éticos que permitan asegurar la originalidad de la investigación. Asimismo, se han respetado los derechos de propiedad intelectual de los libros de texto y de las fuentes electrónicas consultadas, necesarias para estructurar el marco teórico.

De otro lado, considerando que gran parte de los datos utilizados son de carácter público, y pueden ser conocidos y empleados por diversos analistas sin mayores restricciones, se ha incluido su contenido sin modificaciones, salvo aquellas necesarias por la aplicación de la metodología para el análisis requerido en esta investigación.

Igualmente, se conserva intacto el contenido de las respuestas, manifestaciones y opiniones recibidas de los trabajadores y funcionarios que han colaborado contestando las encuestas a efectos de establecer la relación causa-efecto de las variables. Además, se ha creído conveniente mantener en reserva la identidad de los mismos con la finalidad de lograr objetividad en el resultado.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados

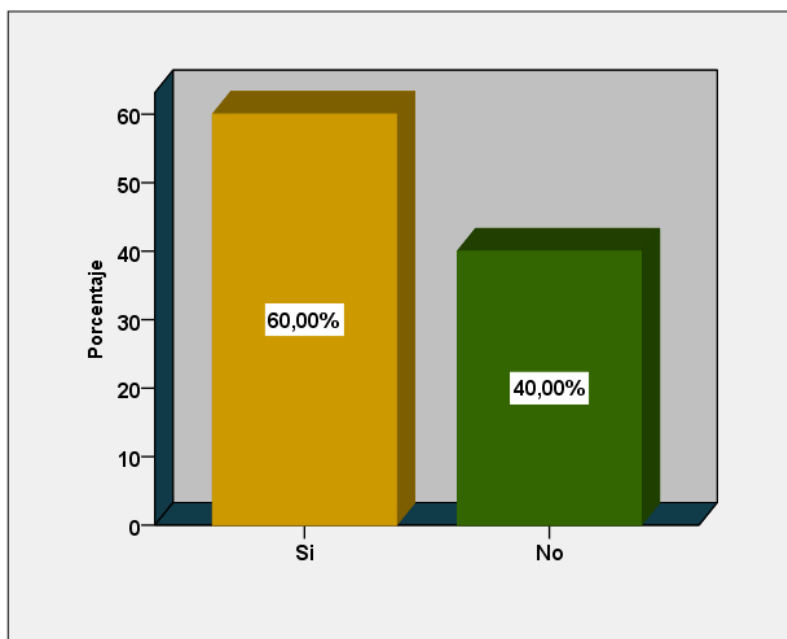
4.1.1 Respecto al objetivo general

Tabla 1: Describir la caracterización del control interno en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Crucero Provincia de Carabaya, 2018

	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	60,0
No	4	40,0
Total	10	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 1: Describir la caracterización del control interno en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Crucero Provincia de Carabaya, 2018



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Interpretación: de la tabla 1 y gráfico 1; se describe que, 10 servidores públicos encuestados, 4 servidores públicos que representa el 40,00% de los encuestados comentan que no y 6 trabajadores que representa el 60,00% dicen que si hay un control interno en el área de logística.

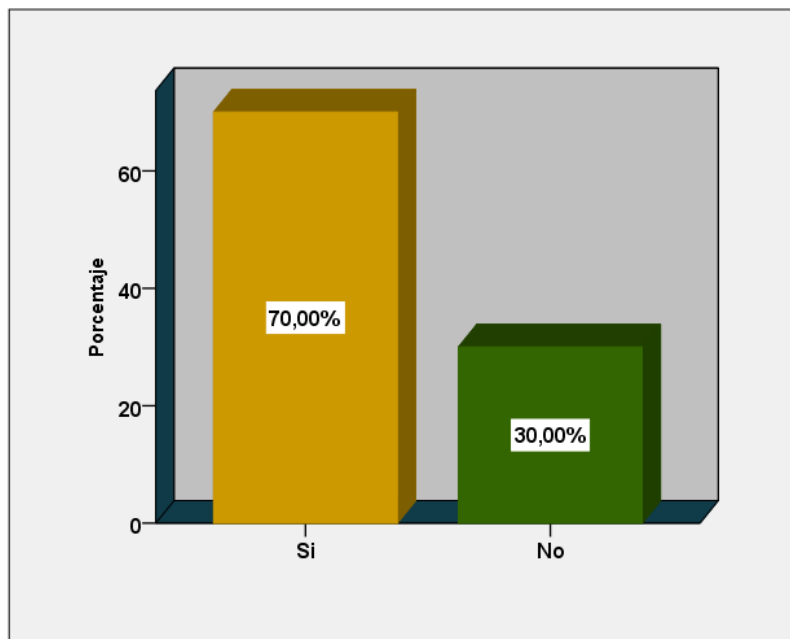
4.1.1.1 Respecto al objetivo específico 1

Tabla 2 Describir el ambiente del control interno en el área de logística de la Municipalidad Distrital de crucero provincia de Carabaya, 2018”

	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	70,0
No	3	30,0
Total	10	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 2: Describir el ambiente del control interno en el área de logística.



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

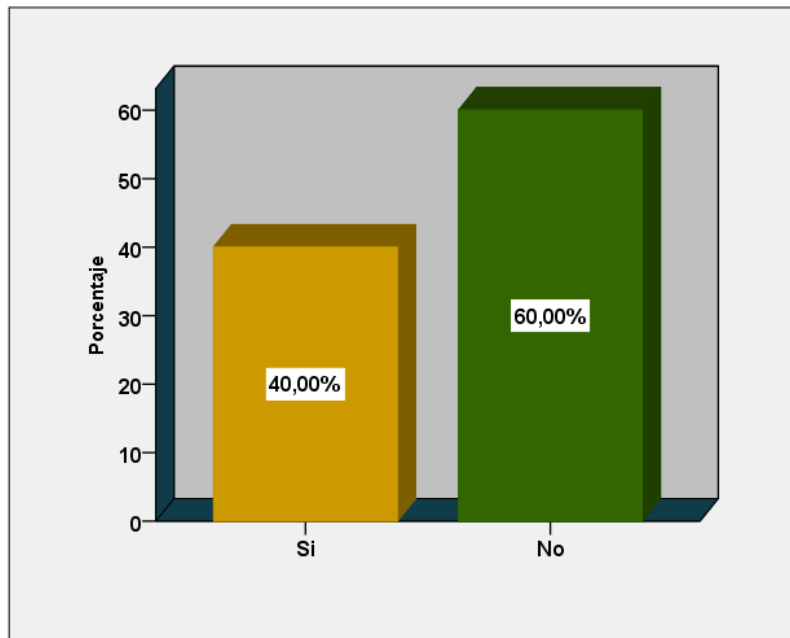
Interpretación: De la tabla 2 y gráfico 2 se conoce que de los 10 encuestados, solo 3 servidores públicos que representa el 30,0% creen que no, y 7 servidores públicos que representa el 70,0% precisan que si existe un ambiente del control interno en el área de logística.

Tabla 3 ¿Cumplen con las normas internas para una mejor gestión en el área de logística?

	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	40,0
No	6	60,0
Total	10	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 3: ¿Cumplen con las normas internas para una mejor gestión en el área de logística?



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

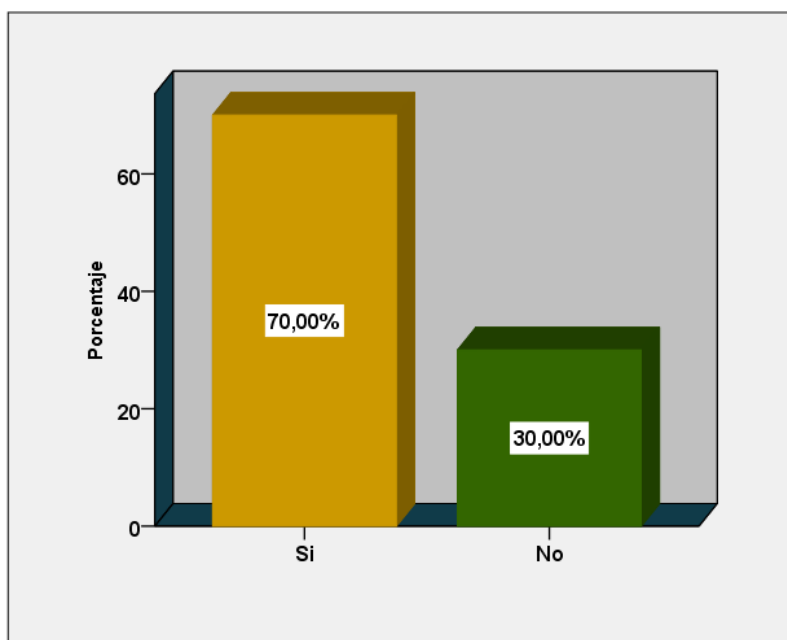
Interpretación: De la tabla 3 y gráfico 3 se detalla que de los 10 encuestados, solo 6 colaboradores que representa el 60,0% pensaron que no, y solo 4 colaboradores que representa el 40,0% testificaron que si cumplen con las normas internas para una mejor gestión en el área de logística.

Tabla 4: *¿El comportamiento organizacional de los trabajadores afecta de alguna manera al ambiente de control en el área de logística?*

	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	70,0
No	3	30,0
Total	10	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 4: *¿El comportamiento organizacional de los trabajadores afecta de alguna manera al ambiente de control en el área de logística?*



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

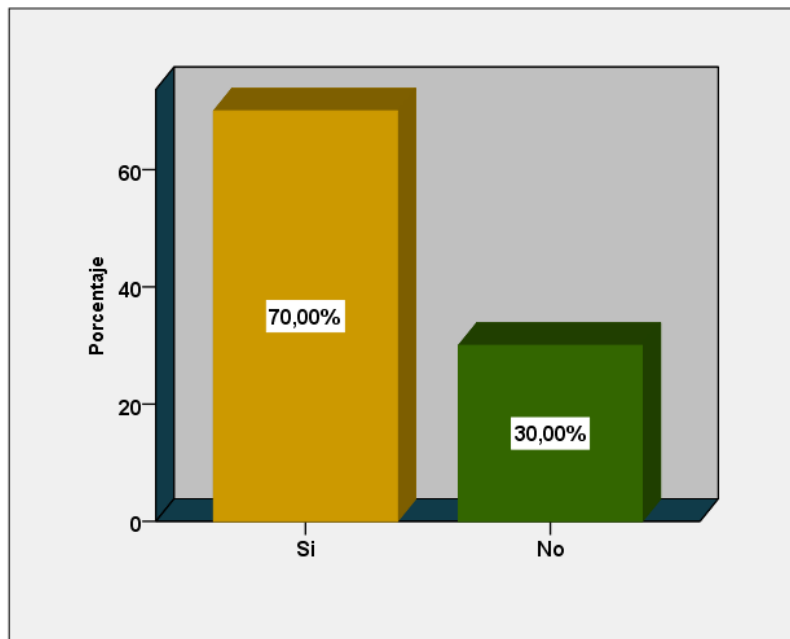
Interpretación: De la tabla 4 y gráfico 4 se indica que de los 10 encuestados, solo 3 colaboradores que representa el 30,0% de los encuestados estimaron que no y solo 7 colaboradores que representa el 70,0% de los encuestados indicaron que el comportamiento organizacional de los trabajadores si afecta de alguna manera al ambiente de control en el área de logística

Tabla 5: ¿Practican valores éticos dentro del área de logística?

	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	70,0
No	3	30,0
Total	10	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 5: ¿Practican valores éticos dentro del área de logística?



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

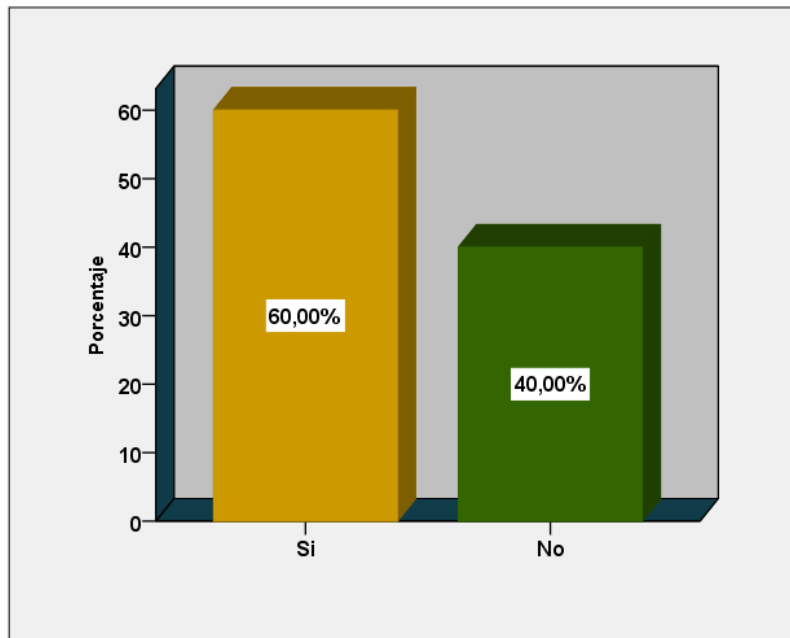
Interpretación: De la tabla 5 y gráfico 5 se califica que de los 10 encuestados, solo 3 colaboradores que representa el 30,0% declararon que no, y solo 7 colaboradores que representa el 70,0% se pronunciaron que si practican los valores éticos dentro del área de logística.

Tabla 6: *¿Existe un código de ética aprobado por la municipalidad para un mejor desarrollo de trabajo dentro del área de logística?*

	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	60,0
No	4	40,0
Total	10	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 6: *¿Existe un código de ética aprobado por la municipalidad para un mejor desarrollo de trabajo dentro del área de logística?*



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

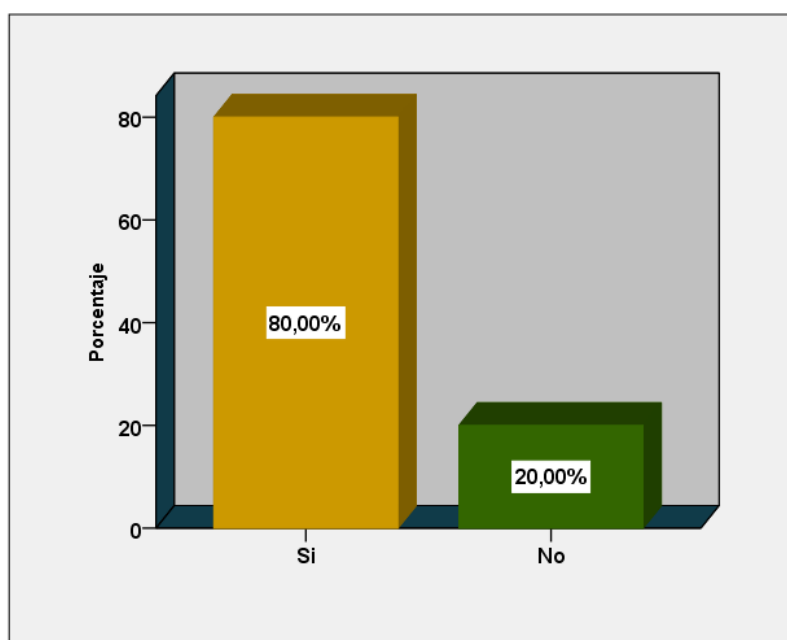
Interpretación: De la tabla 6 y gráfico 6 se precisa que de los 10 encuestados, solo 4 colaboradores que representa el 40,0% de los encuestados dijeron que no, y solo 6 colaboradores con 60,0% de los encuestados reconocen que si existe un código de ética aprobado por la municipalidad para un mejor desarrollo de trabajo dentro del área de logística

Tabla 7: ¿El manual de organizaciones y funciones (MOF) de la municipalidad esta actualizado?

	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	80,0
No	2	20,0
Total	10	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 7: ¿El manual de organizaciones y funciones (MOF) de la municipalidad esta actualizado?



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

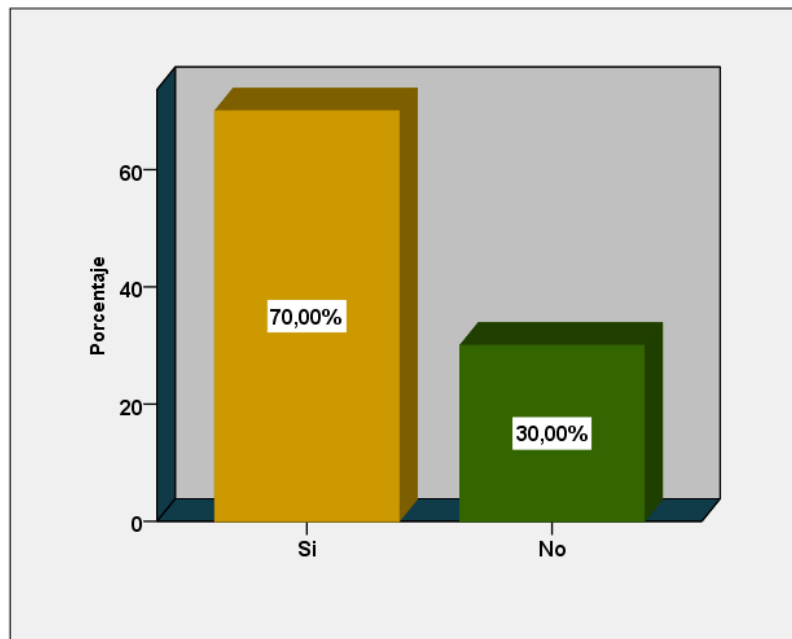
Interpretación: De la tabla 7 y gráfico 7 se señala que de los 10 encuestados, solo 2 colaboradores que representa el 20,0% sostuvieron que no y solo 8 colaboradores que representa el 80,0% opinan que si esta actualizado el manual de organizaciones y funciones (MOF) de la municipalidad.

Tabla 8: ¿Cuentan con una autoridad responsable en el área de logística?

	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	70,0
No	3	30,0
Total	10	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 8: ¿Cuentan con una autoridad responsable en el área de logística?



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Interpretación: De la tabla 8 y gráfico 8 se recoge que de los 10 encuestados, solo 3 colaboradores que representa el 30,0% de los encuestados declararon que no y solo 7 colaboradores que representa el 70,0% declararon que si cuentan con una autoridad responsable en el área de logística

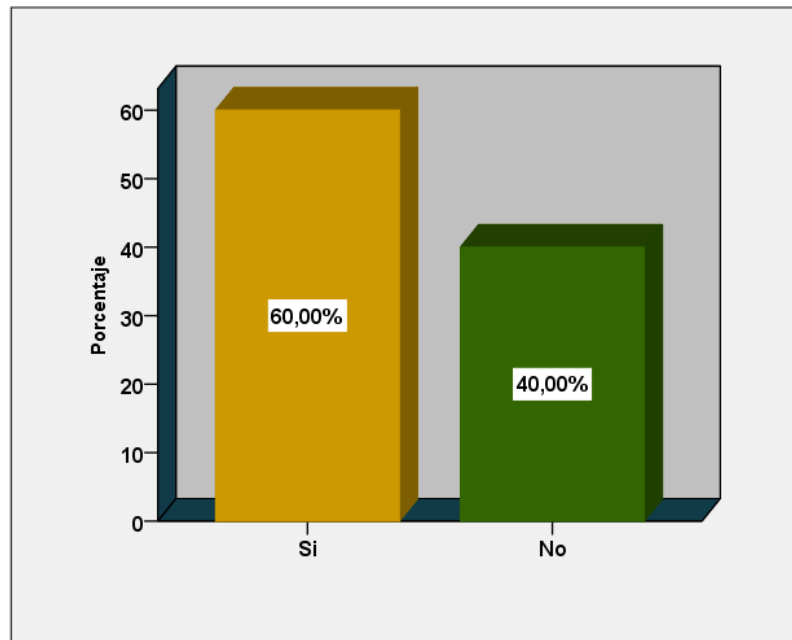
4.1.1.2 Respecto al objetivo específico 2

Tabla 9: Evaluación de riesgo

	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	60,0
No	4	40,0
Total	10	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 9: Evaluación de riesgo



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

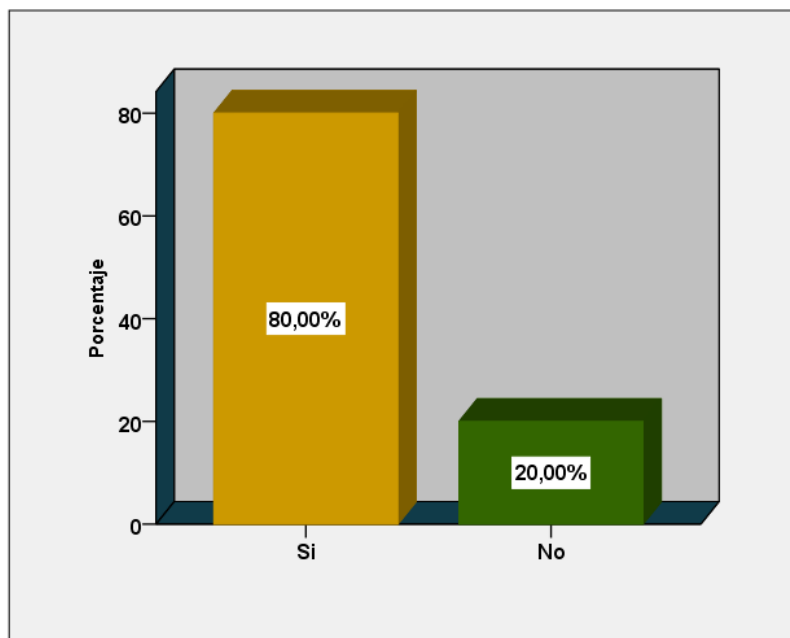
Interpretación: De la tabla 9 y gráfico 9 se percibe que de los 10 encuestados, solo 4 servidores públicos que representa el 40,0% de los encuestados calificaron que no y solo 6 servidores públicos que representa el 60,0% de los encuestados exponen que si existe una evaluación de riesgo.

Tabla 10: *¿Identifica los riesgos internos y externos que podrían afectar en un futuro el logro de los objetivos de la Municipalidad?*

	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	80,0
No	2	20,0
Total	10	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 10: *¿Identifica los riesgos internos y externos que podrían afectar en un futuro el logro de los objetivos de la Municipalidad?*



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

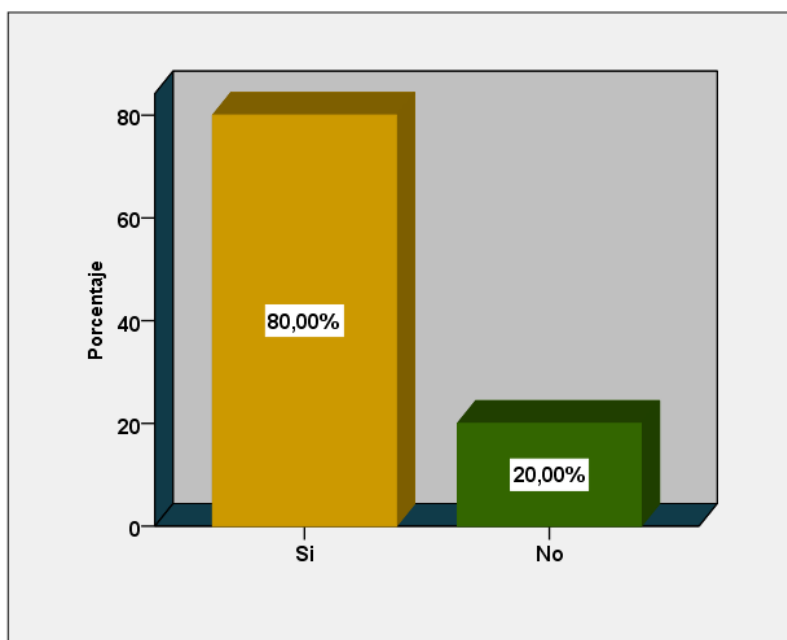
Interpretación: De la tabla 10 y gráfico 10 se nota que de los 10 encuestados, solo 2 colaboradores que representa el 20,0% opinaron que no y solo 8 colaboradores que representan el 80,0% precisaron que si identifican los riesgos internos y externos que podrían afectar en un futuro el logro de los objetivos de la Municipalidad.

Tabla 11: *¿Realizan un análisis o valoración a los riesgos que podrían afectar en un futuro el logro de los objetivos de la Municipalidad?*

	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	80,0
No	2	20,0
Total	10	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 11: *¿Realizan un análisis o valoración a los riesgos que podrían afectar en un futuro el logro de los objetivos de la Municipalidad?*



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Interpretación: De la tabla 11 y gráfico 11 se observa que de los 10 encuestados, solo 2 colaboradores que representan el 20,0% de los encuestados reconocieron que no y solo 8 colaboradores que representan el 80,0% de los encuestados concluyen si realizan un análisis o valoración a los riesgos que podrían afectar en un futuro el logro de los objetivos de la Municipalidad.

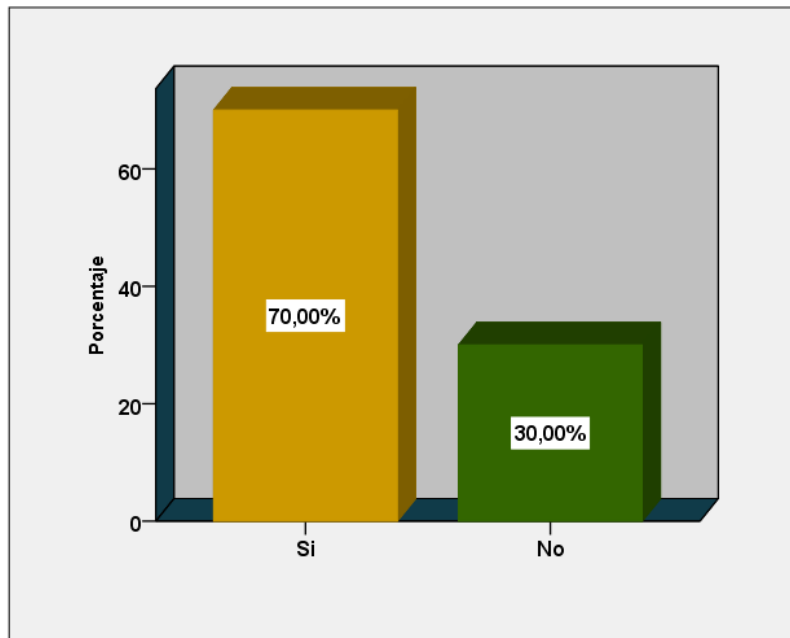
4.1.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Tabla 12: Actividades de control

	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	70,0
No	3	30,0
Total	10	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 12: Actividades de control



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

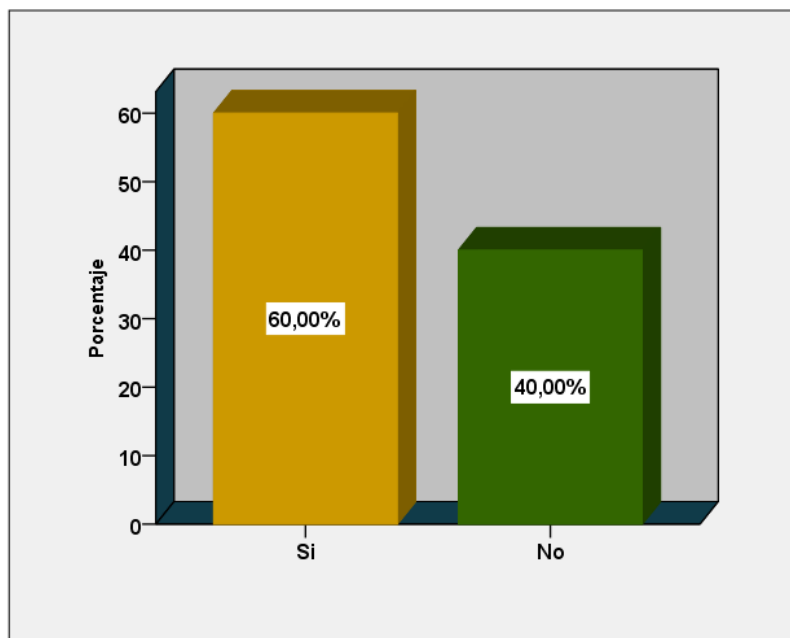
Interpretación: De la tabla 12 y gráfico 12 se detalla que de los 10 encuestados, solo 3 servidores públicos que representa el 30,0% de los encuestados revelaron que no y solo 7 servidores públicos que representa el 70,0% de los encuestados dieron en su opinión que si existen las actividades de control.

Tabla 13: ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa de la institución?

	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	60,0
No	4	40,0
Total	10	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 13: ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa de la institución?



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

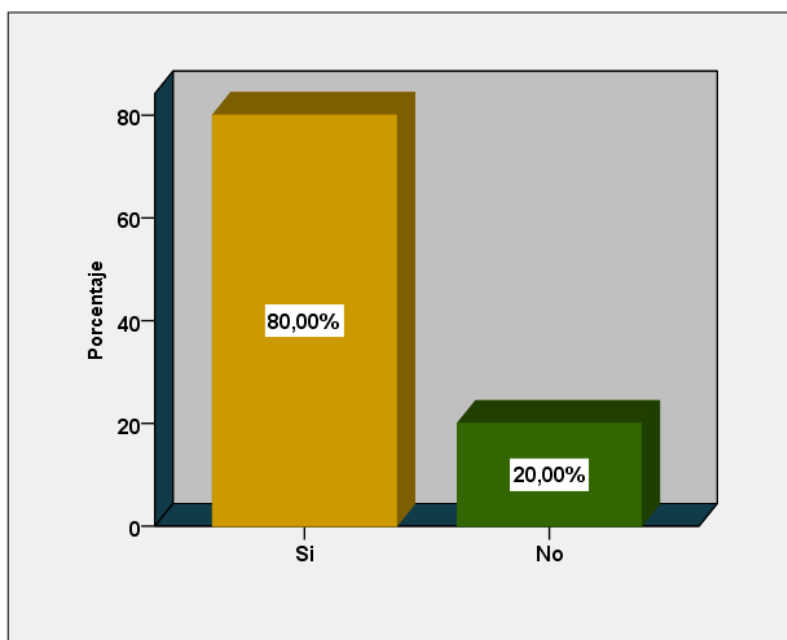
Interpretación: De la tabla 13 y gráfico 13 se indica que de los 10 encuestados, solo 4 colaboradores que representa el 40,0% de los encuestados afirmaron que no y solo 6 colaboradores que representa el 60,0% de los encuestados indicaron que los procedimientos si establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa de la institución

Tabla 14: *¿Los procedimientos incluyen actividades de control suficientes para asegurar la protección física de la información de la institución?*

	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	80,0
No	2	20,0
Total	10	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 14: *¿Los procedimientos incluyen actividades de control suficientes para asegurar la protección física de la información de la institución?*



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

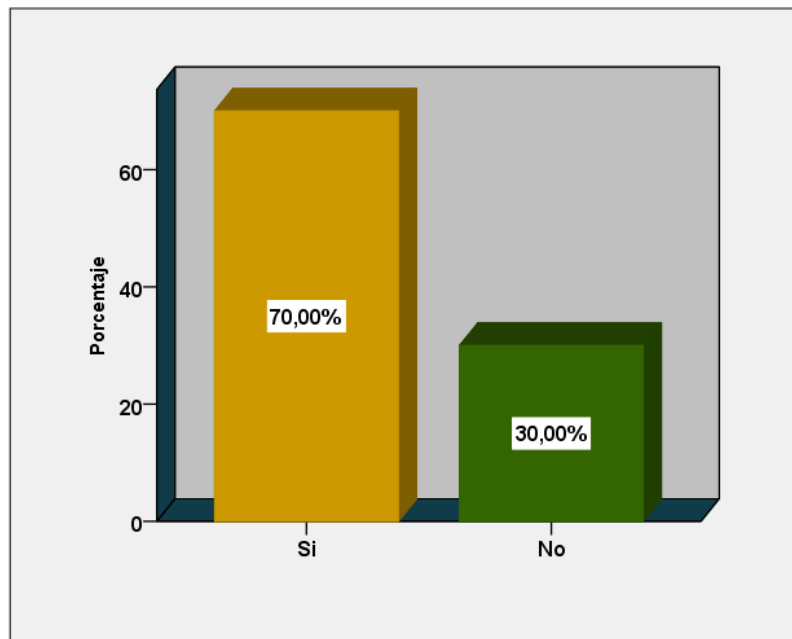
Interpretación: De la tabla 14 y gráfico 14 se explica que de los 10 encuestados, solo 2 colaboradores que representa el 20,0% manifestaron que no y solo 8 colaboradores que representa el 80,0% afirmaron que los procedimientos si incluyen actividades de control suficientes para asegurar la protección física de la información de la institución

Tabla 15 ¿Los recursos de la entidad están debidamente resguardados?

	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	70,0
No	3	30,0
Total	10	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 15: ¿Los recursos de la entidad están debidamente resguardados?



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Interpretación: De la tabla 15 y gráfico 15 se especifica que de los 10 encuestados, solo 3 colaboradores que representa el 30,0% de los encuestados, sostuvieron que **no** y solo 7 colaboradores que representa el 70,0% de los encuestados, manifestaron que los recursos de la entidad **si** están debidamente resguardados.

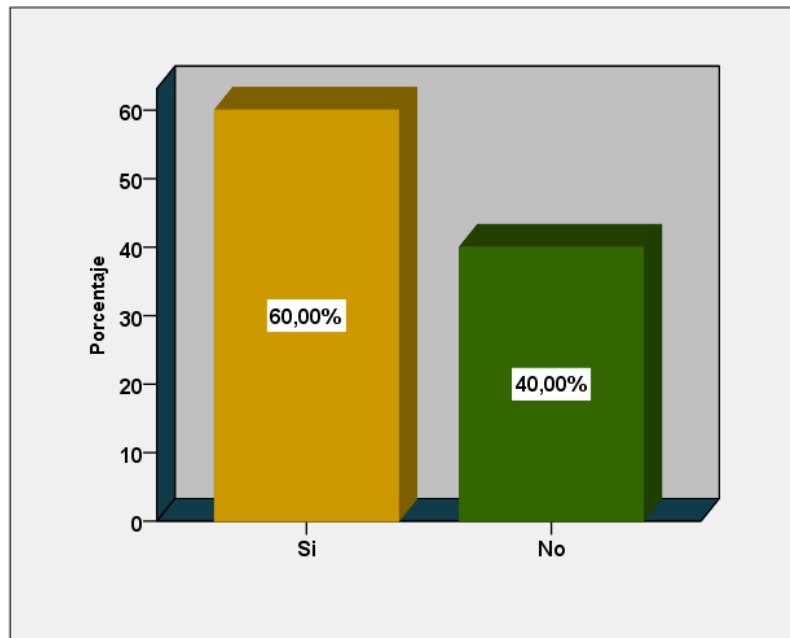
4.1.1.4 Respecto al objetivo específico 4

Tabla 16: Información y comunicación

	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	60,0
No	4	40,0
Total	10	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 16: Información y comunicación



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

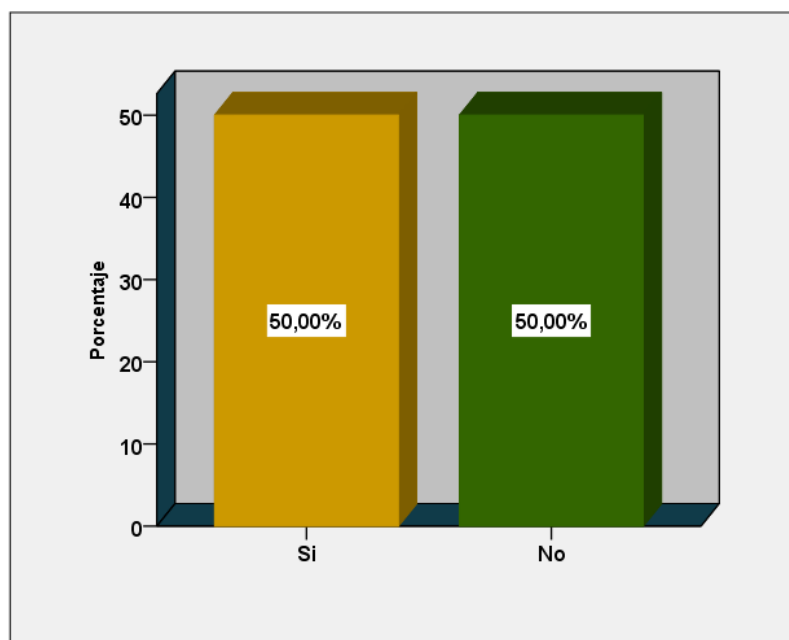
Interpretación: De la tabla 16 y gráfico 16 se pone a manifiesto que de los 10 encuestados, solo 4 servidores públicos que representa el 40,0% de los encuestados precisaron que no y solo 6 servidores públicos que representa el 60,0% de los encuestados indican que si existe la información y comunicación

Tabla 17: *¿La entidad tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables?*

	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	50,0
No	5	50,0
Total	10	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 17: *¿La entidad tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables?*



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

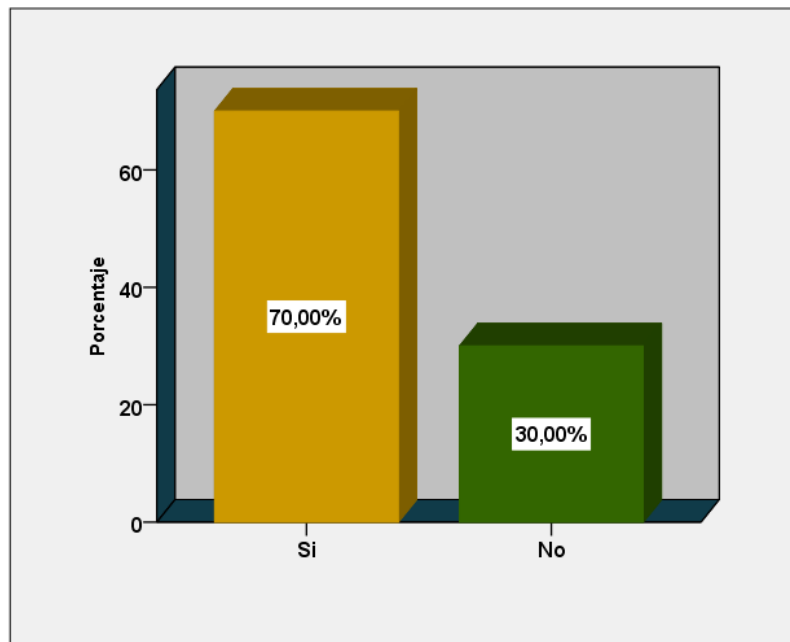
Interpretación: De la tabla 17 y gráfico 17 se muestra que de los 10 encuestados, solo 5 colaboradores que representa el 50,0% de los encuestados detallaron que no y solo 5 colaboradores que representa el 50,0% de los encuestados sostuvieron que la entidad si tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables

Tabla 18: *¿Existe una comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la institución; que participan de una operación determinada?*

	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	70,0
No	3	30,0
Total	10	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 18: *¿Existe una comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la institución; que participan de una operación determinada?*



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

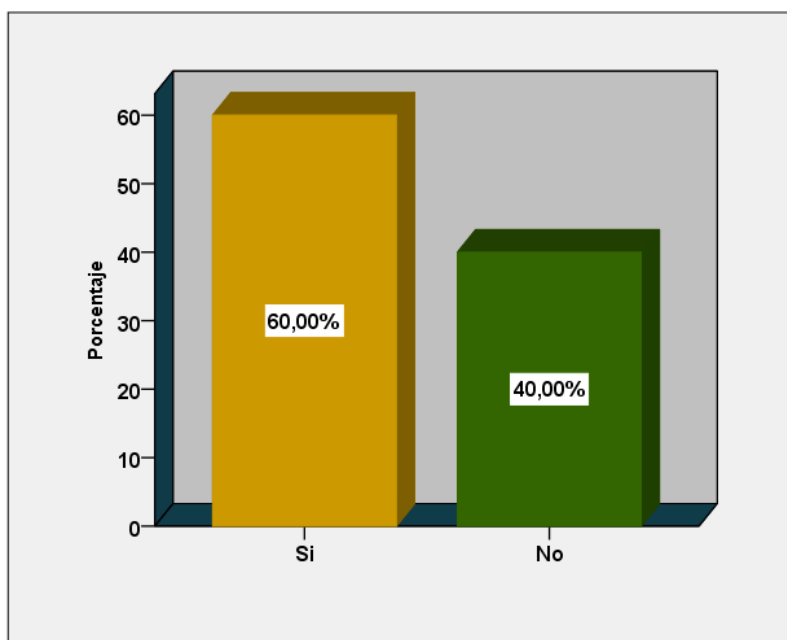
Interpretación: De la tabla 18 y gráfico 18 se presenta que de los 10 encuestados, solo 3 colaboradores que representa el 30,0% de los encuestados dieron su opinión que no, y solo 7 colaboradores que representaron el 70,0% de los encuestados juzgaron que si existe una comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la institución; que participan de una operación determinada.

Tabla 19: *¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?*

	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	60,0
No	4	40,0
Total	10	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 19: *¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?*



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

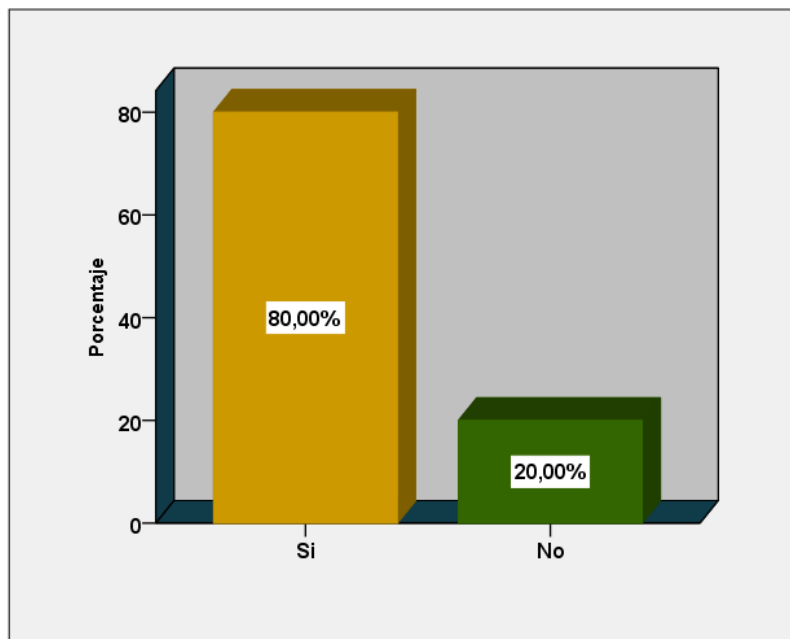
Interpretación: De la tabla 19 y gráfico 19 se exhibe que de los 10 encuestados, solo 4 colaboradores que representa el 40,0% calificaron que no y solo 6 colaboradores que representa el 60,0% ponen en conformidad que si están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades

Tabla 20: ¿El área de logística cumple con las obligaciones y responsabilidades?

	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	80,0
No	2	20,0
Total	10	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 20: ¿El área de logística cumple con las obligaciones y responsabilidades?



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

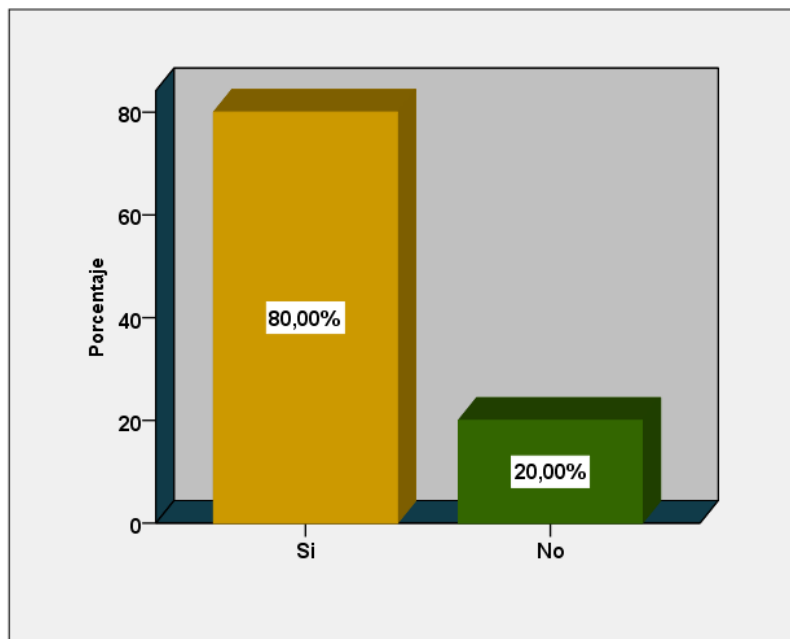
Interpretación: De la tabla 20 y gráfico 20 se señala que de los 10 encuestados, solo 2 colaboradores que representa el 20,0% dieron como manifestación no, y solo 8 colaboradores que representa el 80,0% piensan que el área de logística si cumple con las obligaciones y responsabilidades

Tabla 21: ¿Los sistemas de información facilitan la toma de decisiones?

	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	80,0
No	2	20,0
Total	10	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 21: ¿Los sistemas de información facilitan la toma de decisiones?



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Interpretación: De la tabla 21 y gráfico 21 se detalla que de los 10 encuestados, solo 2 colaboradores que representa el 20,0% de los encuestados refirieron que no, y solo 8 colaboradores que representa el 80,0% de los encuestados indicaron que los sistemas de información si facilitan la toma de decisiones.

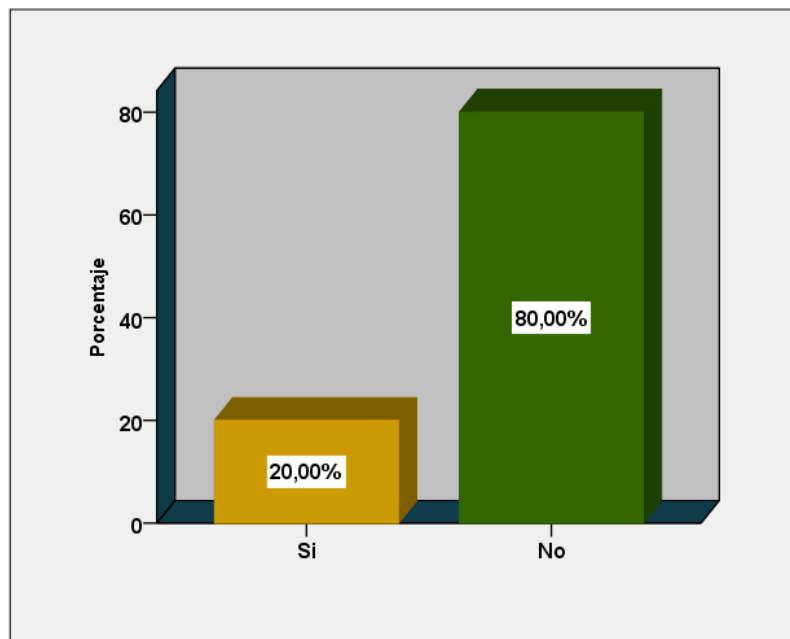
4.1.1.5 Respecto al objetivo específico 5

Tabla 22: Supervisión

	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	20,0
No	8	80,0
Total	10	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 22: Supervisión



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

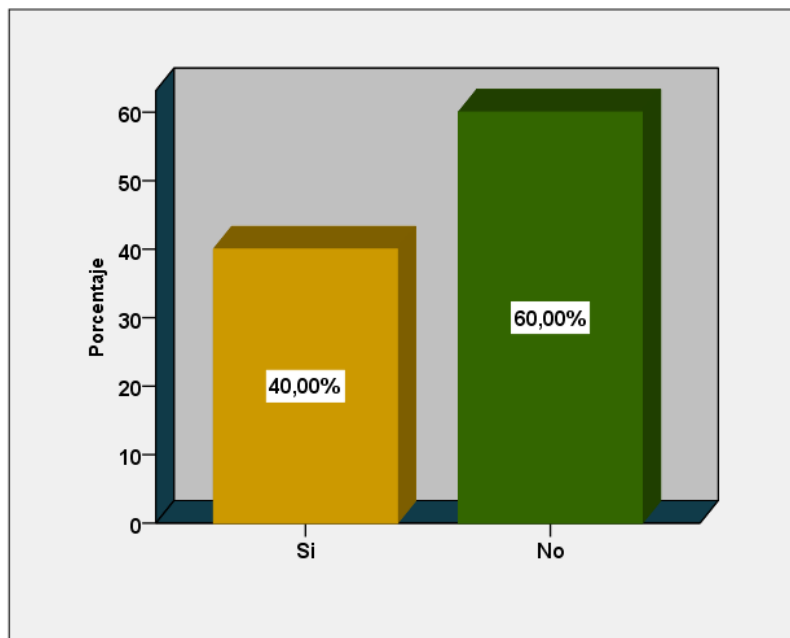
Interpretación: De la tabla 22 y gráfico 22 se indica que de los 10 encuestados, solo 8 servidores públicos que representa el 80,0% declararon que no, y solo 2 servidores públicos que representa el 20,0% detallaron que si existe una supervisión en área de logística.

Tabla 23: ¿Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas?

	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	40,0
No	6	60,0
Total	10	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 23: ¿Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas?



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

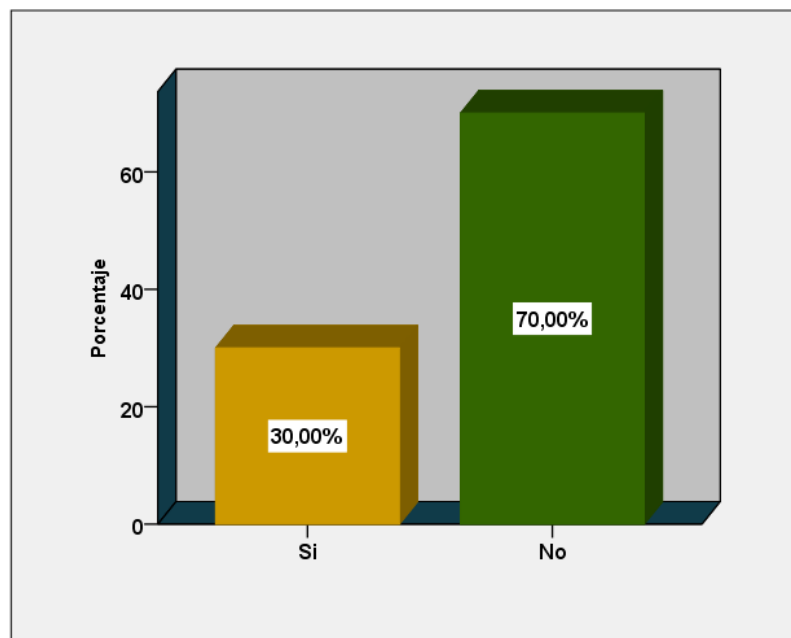
Interpretación: De la tabla 23 y gráfico 23 se conoce que de los 10 encuestados, solo 6 colaboradores que representa el 60,0% confirmaron que no, y solo 4 colaboradores que representa el 40,0% manifestaron que si se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas.

Tabla 24: *¿Existe un monitoreo continuo en el área de logística por parte de la institución?*

	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	30,0
No	7	70,0
Total	10	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Gráfico 24: *¿Existe un monitoreo continuo en el área de logística por parte de la institución?*



Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad

Interpretación: De la tabla 24 y gráfico 24 se expone que de los 10 encuestados, solo 7 colaboradores que representa el 70,0% sostuvieron que no y solo 3 colaboradores que representa el 30,0% precisaron que si existe un monitoreo continuo en el área de logística por parte de la institución.

4.2 Análisis del resultado

4.2.1 Respecto al objetivo general

En los resultados de la tabla 1 y gráfico 1 se describe que 6 servidores públicos que representa el 60,00% dicen que si hay un control interno en el área de logística, lo cual se precisa que el control interno es regular favorable, pues según La Contraloría General de la República (2014, pág. 9) expresa que “el control interno es un método perfeccionado por el representante con la cooperación de los colaboradores, planteado con la finalidad de enfrentar los peligros, asimismo brindar una seguridad fiable, consecutiva a la misión de la entidad, lograr con los propósitos designados, es decir, la gestión es la encargada de menguar los riesgos”. De tal sentido el control interno no se está tomando de manera continua, ya que esta, tiene que ser permanente u responsable, con el fin de reducir riesgos y promover el desarrollo organizacional municipal para el logro de los objetivos establecidos.

4.2.1.1 Respecto al objetivo específico 1

Continuando con los resultados de la tabla 2 y gráfico 2 se conoce que 7 servidores públicos que representa el 70,0% precisan que, si existe un ambiente del control interno en el área de logística, por esta razón indicamos que es favorable, ya que según la RC N° 320-2006-CR (2006, pág. 7) se trata de la compañía y un ambiente que provoque e impacte en las labores diarias del personal en cuanto se refiere al registro de sus prestaciones. Del mismo modo el entorno del personal es producto de la esencia de cada compañía brindando un lugar único y propio, en paralelo los atributos propios como la integridad y valores éticos, instituyen un modo de fomentar y conducir la base de toda entidad. De esta manera podemos decir, que el ambiente de control interno, como el comportamiento organizacional, los valores éticos, los manuales organizacionales, autoridades responsables, están brindado atributos significativos y funcionales para el desarrollo de la municipalidad, asimismo las normas internas se tienen que fomentar más sin dejar de

lado lo anterior expuesto, para un mejor progreso organizacional del área de logística municipal.

4.2.1.2 Respecto al objetivo específico 2

Seguidamente de la tabla 9 y gráfico 9 se percibe solo 6 servidores públicos que representa el 60,0% exponen que si existe una evaluación de riesgo, por esta razón según los resultados obtenidos esto es regular favorable, pues según la RC N° 320-2006-CR (2006, pág. 8) señala que los riesgos se determinan como la posibilidad que un acontecimiento o acción que perturbe negativamente a la organización. Su estudio implica la detección, análisis y conducción de los peligros implicados con la obtención de los respectivos estados económicos y que logran incurrir en los beneficios de los propósitos de la inspección interna. En tal sentido si hay una buena representación de los riesgos internos o externos de manera clara como también precisa, así como también el análisis o valorización de los riesgos se está desarrollado de manera eficiente, puesto que estos, tienen que ser constante su implicación ante cualquier situación o acontecimientos que puedan afectar los procedimientos del área logística.

4.2.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Por otro lado, en la tabla 12 y gráfico 12 se detalla solo 7 servidores públicos que representa el 70,0% dieron a opinión que si existen las actividades de control, de esta manera podemos decir que favorable, pues así según la RC N° 320-2006-CR (2006, pág. 9) señala que se trata de las operaciones que perpetra la administración y el personal que colabora en la empresa a fin de ejecutar habitualmente las responsabilidades fijadas. Es de vital importancia porque implica el modo correcto de efectuar las labores, igualmente el mandato de las políticas, procedimientos y la evaluación de su realización, lo cual constituye el medio más apto para certificar la obtención de los objetivos de la compañía. Por lo tanto, el correcto desempeño laboral

como eficacia, eficiencia, protección física de información, y los recursos resguardados, se están, cumpliendo de manera apropiada en beneficio a las metas y responsabilidades asignadas del área de logística.

4.2.1.4 Respecto al objetivo específico 4

Siguiendo así en la tabla 16 y gráfico 16 se pone a manifiesto que solo 6 servidores públicos que representa el 60,0% indican que, si existe la información y comunicación, por esta razón podemos señalar que es regular favorable, pues según la RC N° 320-2006-CR (2006, pág. 11) argumenta que es uno de los aspectos, componentes de la información y la comunicación; los métodos, procesos, canales, medios y acciones. Desde un punto de vista general, la dirección de calidad y oportunidades. Esto afirma el cumplimiento de las responsabilidades individuales y grupales. De tal manera la exactitud de las capacidades de técnicas de elaboración confiable, la comunicación adecuada en el área, como también los canales de comunicación de posibles irregularidades, obligaciones u responsabilidades y la facilitación de información en la toma de decisiones están siendo controlados u ordenados ya que estos ayudaran a resolver los problemas que puedan ocurrir durante la gestión brindado la buena información clara precisa y acertada.

4.2.1.5 Respecto al objetivo específico 5

Por último, en la tabla 22 y gráfico 22 se pone a manifiesto que solo 8 servidores públicos que representa el 80,0% de los encuestados declararon que no existe una supervisión en área de logística, de esta manera podemos decir que es desfavorable, pues según la RC N° 320-2006-CR (2006, pág. 11) se refiere al procedimiento que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en un transcurso que proporciona al sistema reaccionar en forma dinámica, modificando las situaciones de manera en que lo requieran. Debe situarse e

identificación los controles frágiles, insuficientes o necesarios a fin de fomentar su desarrollo. Por ello la prevención de actividades y el monitoreo de seguimiento logístico no se está apreciando de manera responsable ya que es fundamental que la institución haga seguimiento en todos los procesos y actividades, asegurando un mejor cumplimiento de desempeño laboral en el área de logística.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

5.1.1 Respecto al objetivo general

Se llegó a la conclusión que en la tabla 1 y gráfico 1 se describe que 6 servidores públicos que representa el 60,00% de los encuestados dicen que, si hay un control interno en el área de logística, lo cual se precisa que el control interno en dicha área es regular.

5.1.1.1 Respecto al objetivo específico 1

Concluyo, según los resultados de la tabla 2 y gráfico 2 se conoce que 7 servidores públicos que representa el 70,0% de los encuestados precisan que, si existe un ambiente del control interno en el área de logística, por esta razón indicamos que es favorable en beneficio a la municipalidad.

5.1.1.2 Respecto al objetivo específico 2

Seguidamente de la tabla 9 y grafico 9 se llegó a la conclusión, donde se percibe que solo 6 servidores públicos que representa el 60,0% exponen que, si existe una evaluación de riesgo, por esta razón según los resultados obtenidos esto es regular favorable

5.1.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Por otro lado, según los resultados de la tabla 12 y gráfico 12 se detallan solo 7 servidores públicos que representa el 70,0% de los encuestados dieron la opinión que, si existen las actividades de control, de esta manera podemos decir que es favorable

5.1.1.4 Respecto al objetivo específico 4

Siguiendo así en la tabla 16 y gráfico 16 se pone a manifiesto que solo 6 servidores públicos que representa el 60,0% indican que, si existe la

información y comunicación, por esta razón se llegó a la conclusión que es regular favorable.

5.1.1.5 Respetto al objetivo específico 5

Por último, en la tabla 22 y gráfico 22 se pone a manifiesto que solo 8 servidores públicos que representa el 80,0% declararon que no existe una supervisión en área de logística, de esta manera se llegó a conclusión que esta es desfavorable

5.2 Recomendaciones

Primero: Se recomienda a la Municipalidad promover el control interno de manera continua y permanente ya que esta beneficiara; a prevenir fraudes, robos, organización de tareas e información financiera, reducción de errores y otros aspectos que brinda el control interno responsable.

Segundo: Al funcionario a cargo hacer respetar las normas internas para mantener un mejor ambiente de control correspondiente al área de logística, asegurando el compromiso profesional, apoyando así la disciplina, valores éticos, conductas y mantener la rendición de cuentas ante los miembros del órgano de Gobierno Municipal y partes interesadas.

Tercero: Se recomienda a los funcionarios a cargo, vigilar la evaluación de riesgos, que amenacen los objetivos del área logística, así como también las probabilidades e impactos, selección de alternativas, identificación de riesgos que nacen internamente y externamente que puedan afectar los procedimientos del área.

Cuarto: Se recomienda a la Municipalidad, capacitar a los colaboradores del área logística para que su desempeño sea más eficiente, asimismo del buen manejo de la información para que esta sea más eficaz y confiable, cuando esta requiera de manera oportuna

Quinto: Se recomienda a los funcionarios que se desempeña en la Municipalidad ejercer de manera clara y precisa el desarrollo de la comunicación con los

demás compañeros de desempeño laboral del área de logística, ya que esta contribuirá al buen funcionamiento, desarrollando así, la relevancia de información significativa y acertada ante cualquier situación

Sexto: Al personal a cargo de la supervisión u monitoreo, se recomienda no dejar de lado las responsabilidades asignadas, pues, el buen funcionamiento de las actividades y cumplimiento seguro, es gracias a la buena supervisión que esta ejerza.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas

- Alfaro Alfaro, G. O. (2016). *"El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de Talara - 2014"*. Sección de postgrado en ciencias económicas, Trujillo. Perú: Universidad nacional de Trujillo.
- Arias, F. (2004). *"El proyecto de investigación"* (4ta ed.). Caracas, Venexuela: Episteme Venezuela.
- Ballesteros Riveros, D. (2008). "Importancia de la administración logística". *14*(38), 6.
- Barquero Royo, M. (2013). *"Manual práctico de control Interno"*. Barcelona: España: Profit Editorial I.,S.L. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=taihAQAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Catuche Campo, D., & Benavides Molina, S. (2017). *"Diseño de un sistema de control interno para la compañía logística internacional SAS"*. Facultad de ciencias económicas y administrativas, Cali. Colombia: Pontificia universidad javeriana de Cali.
- Coso. (2013). *"Control Interno: Marco integrado"*. España: Instituto de Auditores Internos.
- Dixon, M. P., & Massey, F. J. (1970). *Instrucción del Análisis Estadístico*. México: McGraw-Hill. Inc.
- Gutiérrez Arturo, F. (2007). *"Gestión de stocks en la logística de almacenes"*. España: Fundación Confemetal.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2012). *"Metodología de la investigación"* (5ta ed.). México: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. d. (2014). *"Metodología de la investigación"* (6ta ed.). McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Huayhua Hanco, G. (2015). *"Análisis empleado de las normas de control interno y su incidencia en la gestión administrativa en la oficina de contaduría general de la universidad nacional del altiplano-Puno, periodos 2013-2014"*. Facultad

- de ciencias contables y administrativas, Puno. Perú: Universidad nacional del altiplano.
- Instituto Interamericano de Cooperación. (2017). *"Manual para la adquisición de bienes y contratación de servicios"*. Paraguay: IICA.
- La Contraloría General de la República". (2014). *"Marco conceptual del control interno"*. Perú-Lima.
- Mamani Lopez, R. L. (2018). *"Evaluación de las actividades de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las unidades de gestión educativa local de la región Puno, periodo 2015-2016"*. Escuela de posgrado, Puno. Perú: Universidad nacional del altiplano.
- Orosco Caceres, F., & Rozas Dávalos, D. (2018). *"El sistema nacional de control y las acciones irregulares existentes en el área de logística de la municipalidad provincial del Cusco, periodo 2016"*. Facultad de ciencias económicas, administrativas y contables, Cusco. Perú: Universidad andina del Cusco.
- Pandia Mamani, J. (2018). *"Control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de Huancane, periodos 2015-2016"*. Facultad de ciencias contables y administrativas, Puno. Perú: universidad nacional del altiplano.
- Pértegas Diaz, S., & Pita Fernández, S. (2002). *"Investigación cuantitativa y cualitativa"*. España.
- Quiñonez Angulo, D. M. (2017). *"Sistema de control interno para el área de inventario en la empresa multirepuestos Játiva de la ciudad de Esmeralda"*. Escuela de contabilidad y auditoría, Esmeralda. Ecuador: Pontificia universidad católica del Ecuador.
- RC N° 320-2006-CR. (2006). *"Normas del control interno: Resolución de contraloría N° 320-2006-cg"*. Perú-Lima: Contraloría General.
- Santos Peña, J., Muñoz Alamillos, A., & Prieto Diego, J. (2013). *"Logística"*. España: Universidad Nacional De Educación A Distancia.
- Silodisa. (2011). Obtenido de <http://silodisa.blogspot.com/2011/04/principales-areas-de-planeacion.html>
- Soret Los Santos, I. (2009). *"Logística y operaciones de la empresa"*. Madrid: Esic.

- Vergara Maíz, D. (2016). *"Control interno y la gestión de logística en la municipalidad provincial de Leoncio Prado-2016"* . Facultad de ciencias empresariales, Tingo María . Perú: Universidad de Huánuco.
- Yajamín Guaña, K. P. (2013). *"Análisis y diseño de un sistema de control de logística para los procesos de procura de materiales y servicios a ser implementado en la compañía PDVSA Ecuador"* . Facultad de ciencias administrativas, Quito. Ecuador: Universidad internacional del Ecuador.

6.2 Anexos

Anexo N° 1 Instrumento de Investigación “Cuestionario de encuesta”



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

DEPARTAMENTO ACADÉMICO

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN – (DEMI)

Señor(a), el presente cuestionario de encuesta tiene como finalidad recabar información confidencial, donde la misma servirá para desarrollar el trabajo de investigación denominado “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CRUCERO PROVINCIA DE CARABAYA 2018”, la información que usted proporcionará será utilizada solo con fines académicos y de investigación por lo que se le agradece anticipadamente.

Instrucciones: Marca con un aspa (X)

Si = 2

No = 1

VARIABLE INDEPENDIENTE CONTROL INTERNO		Ítems	
		Si	No
N°	DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL		
1	¿Cumplen con las normas internas para una mejor gestión en el área de logística?		
2	¿El comportamiento organizacional de los trabajadores afecta de alguna manera al ambiente de control en el área de logística?		
3	¿Practican valores éticos dentro del área de logística?		
4	¿Existe un código de ética aprobado por la municipalidad para un mejor desarrollo de trabajo dentro del área de logística?		

5	¿El manual de organizaciones y funciones (MOF) de la municipalidad esta actualizado?		
6	¿Cuentan con una autoridad responsable en el área de logística?		
	DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE RIESGOS		
7	¿Identifica los riesgos internos y externos que podrían afectar en un futuro el logro de los objetivos de la Municipalidad?		
8	¿Realizan un análisis o valoración a los riesgos que podrían afectar en un futuro el logro de los objetivos de la Municipalidad?		
	DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE CONTROL		
9	¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa de la institución?		
10	¿Los procedimientos incluyen actividades de control suficientes para asegurar la protección física de la información de la institución?		
11	¿Los recursos de la entidad están debidamente resguardados?		
	DIMENSIÓN: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
12	¿La entidad tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables?		
13	¿Existe una comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la institución; que participen de una operación determinada?		
14	¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?		
15	¿El área de logística cumple con las obligaciones y responsabilidades		
16	¿Los sistemas de información facilitan la toma de decisiones?		
	DIMENSIÓN: SUPERVISIÓN		
17	¿Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas?		
18	¿Existe un monitoreo continuo en el área de logística por parte de la institución?		

Anexo N° 2 Evidencias sobre la investigación.

“Año de la Lucha Contra la Corrupción y la Impunidad”

SOLICITO: Autorización para la aplicación de Instrumento.

SEÑOR ALCALDE DEL DISTRITO DE CRUCERO PROVINCIA DE CARABAYA.



Yo, Walter Paredes Arizapana, identificado con DNI. N° 43558555, alumno de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote de la Escuela Profesional de Contabilidad, ante Usted con el debido respeto me presento y expongo.

Que, siendo requisito para optar el título profesional de Contador Público, motivo por el cual vengo desarrollando la Tesis denominado: “CARACTERIZACIÓN DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CRUCERO PROVINCIA DE CARABAYA 2018”, por esa razón tengo que aplicar el instrumento (encuesta) a la población, por tal circunstancia recorro a su despacho para solicitar la autorización para la aplicación de dicho instrumento. Se adjunta el instrumento que se aplicará a todo el personal que labora.

POR LO TANTO:

Solicito a Usted, acceder a mi petición por considerarlo justo.

Juliaca, 10 de Abril de 2019

Walter Paredes Arizapana
DNI: 43558555

