



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CONTROL INTERNO EN LA UNIDAD DE LOGÍSTICA
DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARCARÁ,
2018**

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

AUTORA:

**LISBETH YULISSA, GIRALDO COLONIA
ORCID: 0000-0002-6664-7582**

ASESORA:

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

CHIMBOTE – PERÚ

2019



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CONTROL INTERNO EN LA UNIDAD DE LOGÍSTICA
DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARCARÁ,**

2018

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

AUTORA:

**LISBETH YULISSA, GIRALDO COLONIA
ORCID: 0000-0002-6664-7582**

ASESORA:

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

CHIMBOTE – PERÚ

2019

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Lisbeth Yulissa, Giraldo Colonia

ORCID: 0000-0002-6664-7582

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

ASESORA

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Rodriguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

JURADO DE SUSTENTACIÓN

**MGTR. ESPEJO CHACÓN LUIS FERNANDO
PRESIDENTE**

**MGTR. ORTIZ GONZÁLEZ LUIS
MIEMBRO**

**MGTR. RODRIGUEZ VIGO MIRIAN NOEMÍ
MIEMBRO**

**MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO JUANA MARIBEL
ASESORA**

AGRADECIMIENTO

A Dios, por darme la vida, la fe y la fortaleza necesaria para salir siempre adelante e iluminando cada paso de mi vida y cuidar siempre mi salud y la esperanza para terminar este trabajo de investigación.

A La universidad Católica los Ángeles de Chimbote,
por darme la oportunidad de crecer en conocimiento,
virtud y valores humanos, culturales y religioso

A mi asesora Juana Maribel Manrique Plácido, por su dedicación, sus conocimientos, sus orientaciones, su paciencia y su motivación; que supo encaminarme e instruirme en el presente trabajo de investigación, por ello agradezco a la grandeza de su sabiduría y a la nobleza de sus actos.

Lisbeth Yulissa

DEDICATORIA

A mis padres Gloria y Nicanor, por ser pilar importante en mi vida y demostrarme siempre fidelidad sin interés alguna, así regalándome cariño, consejo y comprensión en los momentos difíciles de la vida; y apoyarme con los recursos necesarios para culminar mis estudios. Los quiero mucho.

A mis estimados Hermanos Wendi y Jhosmell por haberme brindado ternura, cariño y educación, para ser una persona de bien en la sociedad; a mi sobrino Thiago que me brinda su apoyo sin condición alguna para seguir mis estudios superiores.

Lisbeth Yulissa

RESUMEN

El presente trabajo tuvo como enunciado: Se tuvo como objetivo general: Describir el control interno en la unidad de logística en la Municipalidad Distrital de Marcará – 2018, para ello se utilizó el tipo de investigación cuantitativo – descriptivo, se escogió una muestra de 23 funcionarios a quienes se les aplicó un cuestionario estructurado, obteniéndose así los siguientes resultados más resaltantes: el 52% opinaron que el control interno ayuda a enfrentar riesgos, el 57% dijeron que solo a veces aplican las clases de control interno en la municipalidad, el 57% opinaron que el PEI ha sido desarrollado en su totalidad por el personal que labora en el área de logística y control patrimonial, el 61% de los encuestados dicen que si son aplicadas correctamente las actividades del control interno en el área de logística y control patrimonial, el 52% manifestaron que si tiene relevancia la evaluación de riesgo en el área logística, el 70% manifestaron que el plan estratégico es efectivo para el área logística. Finalmente se llegó a la conclusión: Se ha determinado que la influencia del control interno en la unidad de logística es necesario para originar la adecuada y clara tarea de los peculios y patrimonios del Municipio, previniendo la legitimidad y validez de sus hechos y operaciones así como lograr sus secuelas a través de una resolución inmediata a los problemas que afectan a la municipalidad.

Palabras Clave: Control interno, Municipalidad y Unidad de Logística

ABSTRACT

The present work had as a statement. to whom a structured questionnaire was applied, thus obtaining the following most outstanding results: 52% thought that internal control helps to face risks, 57% said they only sometimes had internal control classes in the municipality, 57 % thought that the PEI has been fully developed by the staff working in the area of logistics and heritage control, 61% of respondents say that if they are applications directly applied internal control activities in the area of logistics and control In equity, 52% said that if the risk assessment in the logistics area is relevant, 70% said that the strategic plan is effective for the logistics area. Finally, it was concluded: It has been determined that the influence of internal control in the logistics unit is necessary to originate the adequate and clear task of the peculiarities and assets of the Municipality, preventing the legitimacy and validity of its events and operations as well as achieve its consequences through an immediate resolution to the problems affecting the municipality

Keywords: Internal control, Municipality and Logistics Unit

Contenido

	Pág.
Contra Caratula.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Jurado de sustentación	iv
Agradecimiento	v
Dedicatoria	vi
Resumen	vii
Abstract.....	viii
Contenido	ix
Índice de gráficos, tablas y cuadros	xii
I. Introducción.....	16
II. Revisión de Literatura	20
2.1. Antecedentes	20
Antecedentes internacionales.	20
Antecedentes Nacionales.....	22
Antecedentes Regionales.....	24
Antecedentes Locales	25
2.2. Bases teóricas de la investigación	28
2.2.1. Ubicación Geográfica y Descripción.....	28
2.2.2. CONTROL INTERNO:.....	29
A. Teoría de control interno:	29
B. Principios de control interno.....	30
C. Control interno.....	30
a. Objetivos del control interno.	31
b. Tipos de control.	32
1. Control preventivo.	32
2. Control simultáneo.....	33
3. Control posterior.....	34
4. Normas de control interno.	34
4.1. Objetivos.	34
4.2. Ámbito de aplicación.	35

5.	Componentes del control interno.....	35
5.1.	Ambiente de control.....	35
5.1.1.	Filosofía de la dirección.....	36
5.1.2.	Integridad y valores éticos.....	36
5.1.3.	Administración estratégica.....	37
5.1.4.	Estructura organizacional.....	37
5.1.5.	Administración de recursos humanos.....	37
5.1.6.	Competencia profesional.....	37
5.1.7.	Asignación de autoridad y responsabilidades.....	38
5.1.8.	Órgano de control institucional.....	38
5.2.	Evaluación de riesgos.....	39
5.3.	Actividades de control gerencial.....	40
5.4.	Información y comunicación.....	41
5.5.	Supervisión y monitoreo.....	42
2.2.3.	UNIDAD DE LOGÍSTICA.....	43
A.	Gestión logística.....	43
B.	Etapas de la gestión logística.....	43
C.	Funciones de la gestión logística.....	44
D.	La gestión integrada de la logística.....	45
E.	El sistema logístico.....	46
F.	Logística, integración y estrategia.....	47
2.3.	Marco conceptual.....	52
1.	Administración estratégica:.....	52
2.	Autoridad:.....	52
3.	Crecimiento personal:.....	52
4.	Comunicación:.....	53
5.	Cultura de control:.....	53
6.	Estructura organizacional:.....	53
7.	Evaluación de desempeño:.....	53
8.	Inducción:.....	53
9.	Instrumentos de gestión:.....	53
10.	Desempeño Laboral:.....	53

11.	Experiencia:.....	54
12.	Objetivos:	54
13.	Participación:.....	54
14.	Política de Ascenso:	54
15.	Productividad:	54
16.	Recurso:.....	54
17.	Supervisión:.....	54
18.	Trabajo en equipo:.....	54
III.	Hipótesis	55
IV.	Metodología.	55
4.1.	Diseño de investigación.	55
4.2.	Población y muestra.	56
4.3.	Definición y Operacionalización de las variables.	58
4.4.	Técnicas e instrumentos de Recolección de datos.	60
	La Encuesta:	60
	El cuestionario:.....	60
4.5.	Plan de Análisis.....	61
4.6.	Matriz de Consistencia.....	62
4.7.	Principios Éticos.....	63
V.	Resultados.....	64
5.1.	Resultados	64
5.2.	Análisis de resultados.....	69
VI.	Conclusiones y Recomendaciones.....	78
6.1.	Conclusiones	78
6.2.	Recomendaciones.....	79
	Aspectos complementarios.....	81
	Referencias Bibliográficas.	81
	Anexos.....	84
	Anexo 01	85
	Anexo 02	91

Índice de gráficos, tablas y cuadros

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 01: Se practica el componente ambiente de control	64
Tabla 02: Se realiza las actividades de control gerencial	64
Tabla 03: Se practica el componente de la información y comunicación en la municipalidad	65
Tabla 04: Se realiza supervisión y monitoreo en la municipalidad	65
Tabla 05: Existe un sistema de control interno contable con enfoques que permitan la evaluación de riesgos de la municipalidad	65
Tabla 06: Cuenta con misión y visión	65
Tabla 07: Se practican los valores éticos	66
Tabla 08: Cumplimiento de los objetivos	66
Tabla 09: El control interno ayuda a enfrentar riesgos	66
Tabla 10: Aplican todas las clases de control interno en la municipalidad	66
Tabla 11: Sabe quién realiza el control interno	67
Tabla 12: Contribuye efectivamente en el logro de los objetivos institucionales	67
Tabla 13: Creen que los recursos de la municipalidad tienen una gran mejora	67
Tabla 14: Los encargados promocionan una cultura orientada al buen desempeño	67
Tabla 15: Según si tienen conocimiento de los principios del control interno	68
Tabla 16: El PEI es considerado en su totalidad por el personal que labora en el Área de logística y control patrimonial	68

Tabla 17: Las actividades del Control interno son aplicadas correctamente en el área de logística y control patrimonial	68
Tabla 18: La evaluación de riesgo tiene relevancia en el Área de logística	69
Tabla 19: El PIA es suficiente para lograr las metas programadas en el área de logística y control patrimonial	69
Tabla 20: El plan estratégico es efectivo para el área de logística	69

Índice de figuras

	Pág.
Figura 01: Se practica el componente ambiente de control	91
Figura 02: Se realiza las actividades de control gerencial	91
Figura 03: Se practica el componente de la información y comunicación en la municipalidad	92
Figura 04: Se realiza supervisión y monitoreo en la municipalidad	92
Figura 05: Existe un sistema de control interno contable con enfoques que permitan la evaluación de riesgos de la municipalidad	93
Figura 06: Cuenta con misión y visión	93
Figura 07: Se practican los valores éticos	94
Figura 08: Cumplimiento de los objetivos	94
Figura 09: El control interno ayuda a enfrentar riesgos	95
Figura 10: Aplican todas las clases de control interno en la municipalidad	95
Figura 11: Sabe quién realiza el control interno	96
Figura 12: Contribuye efectivamente en el logro de los objetivos institucionales	96
Figura 13: Creen que los recursos de la municipalidad tienen una gran mejora	97
Figura 14: Los encargados promocionan una cultura orientada al buen desempeño	97
Figura 15: Según si tienen conocimiento de los principios del control interno	98
Figura 16: El PEI es considerado en su totalidad por el personal que labora en el Área de logística y control patrimonial	98
Figura 17: Las actividades del Control interno son aplicadas correctamente en el área de logística y control patrimonial	99

Figura 18: La evaluación de riesgo tiene relevancia en el Área de logística	99
Figura 19: El PIA es suficiente para lograr las metas programadas en el área de logística y control patrimonial	100
Figura 20: El plan estratégico es efectivo para el área de logística	100

I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación procede de la línea de investigación titulada: “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas (MYPES)”;

dicha línea está establecido por la Escuela profesional de contabilidad, de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote y aprobado por la Resolución N° 0011-2019-CU-ULADECH.

El control interno debe ser efectivo e imparcial en las cuentas municipales para el uso y destino eficiente de los recursos; tiene que evaluar las actividades de la municipalidad, promoviendo la correcta y transparente ejecución en la unidad de Logística; realizar con eficiencia sus actividades y operaciones, así como el logro de sus resultados, para contribuir con el cumplimiento de los fines y metas institucionales.

La unidad de Logística, es el Órgano de apoyo encargado de la conducción del Sistema de abastecimiento operativo y del control de los recursos materiales, muebles e inmuebles y de servicios que requieren todas las Unidades Orgánicas de la Municipalidad Distrital de Marcará.

Esta investigación se inició con un análisis preliminar; en la cual se detectó la deficiencia en las adquisiciones de bienes y servicios, que no son suficientes ni competentes; por lo que no se pueden alcanzar las metas y objetivos institucionales. En la distribución, no se lleva un control detallado de las necesidades de cada área, en las que se atiende los pedidos, lo que falta en su obligación de control del cuadro de necesidades. Se reporta la falta de un entorno favorable por parte de todo el personal para las actividades de control, desde los más altos hasta los más bajos niveles jerárquicos, lo que aumenta los riesgos de control, no facilita la información y comunicación.

La implementación inoportuna del control interno en las municipalidades es un problema muy completo a nivel internacional, nacional y local; creado por un conjunto de factores, pero especialmente por el desconocimiento por parte de los funcionarios y servidores públicos respecto a los fines, los tipos y los mecanismos del control interno. El problema es más grave aun cuando los encargados del control interno en las municipalidades que pese a tener un sistema de control interno no ponen en práctica dicho sistema.

En Bolivia, la falta de un adecuado control interno en los municipios, incrementa el grado de incumplimiento de sus metas trazadas; en el caso de la municipalidad de San Juan de Dios de Challapata, por la ausencia de una evaluación, de manuales y de implementación de reglamentos; específicamente en el área de logística, aún hay una mala gestión (Quispe, 2010).

En el Perú algunas organizaciones municipales muestran ineficiencias en su procedimiento de gestión, ya que con frecuencia hay conclusiones equivocadas, algunas creen en que las unidades de logística son solo para almacenar, en la actualidad, la unidad de logística asume una parte básica en el logro de la competencia y viabilidad en el trabajo de las entidades públicas y privadas. Mayormente la población piensa que las municipalidades de nuestro país son corruptas, que son ineficientes con las operaciones que realizan; lo que hace que desconfíen, por tal motivo es un problema para el Estado porque esto hace que se desprestigie los gobiernos locales; el Estado tuvo que establecer reformas para mejorar su sistema de control, sin embargo, las gestiones municipales eran ineficientes por la falta de organización e implementación adecuada de un sistema de control interno (Cahuapaza, 2016).

El control interno a nivel nacional, está diseñado estructuralmente con el Órgano de Control Institucional, su función es velar el cumplimiento de las normas de los sistemas administrativos y el de los dictámenes de las acciones de control realizadas conforme al Decreto Ley N° 27785 ley del sistema nacional de control.

En la municipalidad de Marcará, se ha podido ver que también existe una serie de deficiencias en la gestión del área de logística, debido a que no aplican adecuadamente un control interno. Por ello se ha propuesto a los dirigentes de la municipalidad, analizar y mejorar su sistema de control interno sobre todo en las contrataciones y adquisiciones, así como verificar la confiabilidad y procesos de acuerdo a las funciones establecidas en su instrumento de gestión, también recomendar a los dirigentes de la municipalidad mejorar los servicios y disminuir las irregularidades en las prestaciones de servicios brindada a la población.

Después de realizar las descripciones y el análisis de la realidad problemática se formuló el siguiente problema: **¿Cómo es el control interno en la unidad de logística en la Municipalidad Distrital de Marcará - 2018?** Para dar respuesta al problema se planteó como objetivo general: **Describir el control interno en la unidad de logística en la Municipalidad Distrital de Marcará – 2018;** para conseguir el objetivo general se planteó los siguientes objetivos específicos:

Describir el control interno en la Municipalidad Distrital de Marcará - 2018.

Describir la unidad de logística en la Municipalidad Distrital de Marcará – 2018.

La presente tesis se justifica como sigue: En lo teórico, adoptó un conjunto de definiciones, leyes, principios con la finalidad de darle un sustento teórico al trabajo de investigación contable. Así mismo sus resultados llenarán un vacío existente en el

sistema de conocimientos teóricos carentes en este campo; sirviendo de fuente de información a los futuros investigadores de la especialidad. En lo Práctico, se proyectó con los resultados de la investigación a constituirse en un marco orientador al gerente para que tome las decisiones adecuadas sobre el control interno en la unidad de logística todos los empleados de la Municipalidad. En lo metodológico, por la trascendencia de la investigación contable ha sido necesario la formulación de un problema de investigación, la estructuración de los objetivos. Para darle el sustento teórico, la adopción de teorías, conceptos y definiciones y la posterior aplicación de la metodología de la investigación científica con la finalidad de contrastar los conocimientos teóricos que proponen los autores con la realidad empírica representada por la muestra mediante un instrumento de medición y llegar a las conclusiones finales. En lo viable, la gestión del trabajo de investigación fue viable porque la responsable de la investigación contó con los recursos necesarios humanos, materiales y financieros para cumplir con todas las actividades propuestas en el cronograma y lograr los objetivos propuestos.

Finalmente, esta tesis contribuirá a nivel personal para profundizar mis conocimientos teóricos acerca del tema, haciendo posible su aplicación práctica en mi vida profesional.

Con respecto a su metodología: el tipo de investigación fue cuantitativo, el nivel fue descriptivo, con un diseño descriptivo - no experimental - transversal, con una población de 46 funcionarios y una muestra de 23 funcionarios, la técnica fue la encuesta y el instrumento para recolectar datos fue el cuestionario estructurado, para el análisis de la investigación se utilizó el programa Excel. Asimismo, la matriz de consistencia permitirá ubicar todas las actividades que se plantearon para dar

cumplimiento a los resultados y por último se consideraron los principios éticos más importantes a tomar en cuenta.

Obteniéndose así los siguientes resultados más resaltantes: el 52% opinaron que el control interno ayuda a enfrentar riesgos, el 57% dijeron que solo a veces aplican las clases de control interno en la municipalidad, el 57% opinaron que el PEI ha sido desarrollado en su totalidad por el personal que labora en el área de logística y control patrimonial, el 61% de los encuestados dicen que si son aplicadas correctamente las actividades del control interno en el área de logística y control patrimonial, el 52% manifestaron que si tiene relevancia la evaluación de riesgo en el área logística, el 70% manifestaron que el plan estratégico es efectivo para el área logística. Finalmente se llegó a la conclusión: Se ha determinado que la influencia del control interno en la unidad de logística es necesario para originar la adecuada y clara tarea de los peculios y patrimonios del Municipio, previniendo la legitimidad y validez de sus hechos y operaciones así como lograr sus secuelas a través de una resolución inmediata a los problemas que afectan a la municipalidad.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

En el presente trabajo se recopilará información de fuente general, para fortalecer los conocimientos del marco teórico y conceptual de la investigación.

2.1.1. Internacionales.

Canales y Gonzáles (2017) en su tesis: Diseño de sistema de control interno informático basado en riesgos de tecnología de información para las

agencias de viajes del Municipio de San Salvador. Se elaboró en la Universidad de El Salvador; tuvo como objetivo general: Proveer al profesional en contaduría pública un modelo de diseño de sistema de control interno informático basado en riesgos, que beneficie bilateralmente tanto al profesional como a las agencias de viajes. Su metodología fue: Tipo de Estudio hipotético – deductivo, como Universo y muestra se constituyó por los profesionales en contaduría pública, como instrumento y técnica se aplicó la encuesta; como conclusión se llegó: El concepto de optimización sugerido por COBIT 5 For Risk sugiere una gestión de riesgos adecuada que no permita superar el nivel aceptable establecido por el gobierno, y que el impacto del riesgo inherente es tratado, además el incumplimiento de leyes es minimizado. Lo cual es aplicable para cualquier entidad que desee salvaguardar sus activos.

Aldaz (2014) en su tesis: El control interno y su incidencia en los procesos de logística y distribución de la importadora Alvarado Vásconez Cía. Ltda. Ecuador. Cuyo objetivo general: Determinar el Control Interno y su incidencia en los procesos de Logística y Distribución de la Importadora Alvarado Vásconez Cía. Ltda., para tener una mejor organización dentro del departamento. Con respecto a su metodología: El proyecto a desarrollar se enfocará cuali- cuantitativo, investigación bibliográfica documental, tipo exploratoria – descriptiva, técnicas e instrumentos fue la entrevista; población y muestra estuvo conformado por 29 clientes. Con respecto a su conclusión: Los controles internos son ineficientes, por lo que no cumplen eficientemente y eficazmente con sus funciones y atrae consigo muchos conflictos como

duplicación de funciones, confusión en el desempeño, pérdida de documentos, por lo que no existe el personal encargado a cumplir una actividad designada.

2.1.2. Nacionales.

Carbajal (2016) en su tesis: Caracterización del control interno en las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de santa cruz de chuca, Santiago de Chuco, 2016. Con respecto al objetivo general: Determinar y describir las características del control interno en las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Chuca, Santiago de Chuco, 2016. Con respecto a su metodología: el tipo de investigación fue cualitativa, el nivel de investigación fue descriptivo – correlacional, su diseño de la investigación es no experimental – descriptivo correlacional, la muestra está conformada por la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Chuca, su técnica e instrumento es la encuesta. Con respecto a su conclusión: Se concluye que en su totalidad las Municipalidades necesitan de un control interno para que promueva la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la Entidad, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante una buena ejecución, resolver los problemas que afecta a la entidad.

Guevara y Quiroz (2014) en su tesis: Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa constructora rial construcciones y servicios SAC 2014. Con respecto a su objetivo general: Demostrar que la implementación del sistema de control interno permitirá mejorar la eficiencia en el área de Logística de la Empresa

Constructora Rial Construcciones y Servicios S.A.C. Con respecto a su metodología: la población y muestra está constituida por el total de cuatro directivos de la empresa RIAL CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS S.A.C. del distrito de Trujillo año 2014, su unidad de análisis son los gerentes e ingenieros, su técnica e instrumento es la encuesta, su diseño es de estudio es Pre-Experimental. Con respecto a su conclusión: La implementación de un sistema de control interno al área de logística vuelve más rentable la empresa desde el punto de vista del control del recurso materiales y monetario; pues al implementar una serie de políticas para controlar más eficientemente el flujo de los materiales se evita posibles pérdidas por errores y se proporciona seguridad a la empresa y al ser reordenadas estas actividades , arroja una situación más realista de la verdadera posición económica y financiera de la empresa.

Tinco (2015) en su tesis: El sistema de control interno y su incidencia en el proceso de altas y bajas de activos fijos en la unidad de gestión educativa local de Huamanga - 2014. Con respecto a su objetivo general: Establecer las causas y efectos por la inadecuada implementación de los procesos de Control Interno en la Oficina de Control Patrimonial en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga en la región de Ayacucho. Con respecto a su metodología: su técnica e instrumento es la encuesta y entrevista, su diseño es no experimental, su tipo y nivel de estudio es bibliográfico documental. Con respecto a su conclusión: De acuerdo al cuadro 6 y grafico 3 el 57% determinado que la Oficina de Control Patrimonial cumple con difundir y publicar las normas para conocimiento del personal y directores de las distintas

I.E.P, con respecto al control, uso y cuidado de bienes, muebles e inmuebles del estado, conllevan a la buena administración de los bienes por parte de todos los trabajadores, la mayoría de ellos utiliza los bienes de manera adecuada caso contrario recaen en distintos tipos de responsabilidades.

2.1.3. Regionales

Gonzales (2015) en su tesis: El control interno y su incidencia en el área de presupuesto de la municipalidad distrital de Jangas - Huaraz, 2011. Con respecto a su objetivo general: Determinar si el control interno incide en el área de presupuesto de la Municipalidad Distrital de Jangas -Huaraz, 2011. Con respecto a su metodología: su técnica es la encuesta, su instrumento es el cuestionario estructurado, su diseño es no experimental, su tipo de investigación fue cuantitativo y nivel descriptivo, su diseño fue no experimental – descriptiva, su muestra estuvo conformada por 15 Representantes. Con respecto a su conclusión: se ha verificado la determinación del control interno, que esto incide directamente en el área de presupuesto, de acuerdo a los resultados obtenidos se muestra que el 86% según la (Tabla 16) opinan que el control interno incide directamente en el área de presupuesto.

Chico (2015) en su tesis: Implementación del sistema de control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Ranrahirca Provincia de Yungay, 2014. Con respecto a su objetivo general: Determinar si la implementación del sistema de control interno incide en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Ranrahirca-Provincia de

Yungay, 2014. Con respecto a su metodología: La investigación fue cuantitativa y descriptiva, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento, el cuestionario estructurado, su población es 38 directivos y trabajadores del Gobierno Distrital de Ranrahirca varones y mujeres y su muestra es de 15. Con respecto a su conclusión: Se ha determinado que la implementación del Sistema de Control Interno incide directamente en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Ranrahirca 2014.

Sánchez (2013) en su tesis: La optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento de almacén de las empresas comerciales del Perú. 2013. Con respecto a su objetivo general: Describir y explicar el procedimiento para la optimización del sistema de control interno de inventarios en el Departamento de Almacén de las Empresas Comerciales del Perú. 2013. Con respecto a su metodología: La investigación fue cualitativo-descriptivo, para la recolección de los datos y el análisis de los mismos, se fundamentó en el uso de procedimientos de revisión documentaria y/o literaria que permitirá opinar. Con respecto a su conclusión: Un buen procedimiento óptimo en el sistema de control de inventarios permite a las empresas comerciales dar solución a sus debilidades en las actividades comerciales. El manejo eficiente y eficaz del inventario trae varios beneficios.

2.1.4. Locales

Cadenillas (2015) en su tesis: Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Quick Construction S.A.C., 2014. Desarrollado en la ciudad de Huaraz, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Tuvo por

objetivo determinar que el control interno incide en la rentabilidad de la empresa Quick Construction SAC en el 2014. En la parte metodológica el tipo fue cuantitativo, el nivel descriptivo, el diseño fue descriptivo simple no experimental – transversal, la población es de 43 personas entre directivos y trabajadores, la muestra se tomó toda la población, como técnica usó la encuesta y como técnica el cuestionario. Conclusión: se ha determinado que el control interno incide en la rentabilidad de la empresa Quick Construction S.A.C. en el 2014; porque el control interno es considerado en los tiempos actuales como una herramienta fundamental para prevenir fraudes y errores contables y cuidar el margen de bienes de la empresa, en un proceso de actuación eficiente, eficaz y transparente; cuya finalidad es obtener mayor rentabilidad en la empresa.

Cochachin (2015) en su tesis: El control interno influye para la eficiente recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Marcará periodo 2013. Con respecto a su objetivo general: Determinar la influencia de control interno para la eficiente recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Marcará período 2013. Con respecto a su metodología: Diseño descriptivo simple, población 50 Directivos y Trabajadores, Muestra 15 Directivos y trabajadores, técnica de la encuesta, instrumento cuestionario estructurado. Con respecto a su conclusión: Queda determinada la influencia de control interno para la eficiente recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Marcará período 2013; de acuerdo a los resultados empíricos y el análisis de las teorías relacionadas al trabajo de investigación.

Huerta (2013) en su tesis: Implementación del sistema de control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Shilla – Carhuaz, 2011. Con respecto a su objetivo general: Determinar si la implementación del sistema de control interno incide en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Shilla-Carhuaz, 2011. Con respecto a su metodología: El tipo de investigación fue cuantitativo y de nivel descriptivo, diseño descriptivo simple, la población igual a 48 y una muestra no probabilística de 15 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Shilla, técnica utilizada encuesta, instrumento cuestionario estructurado. Con respecto a su conclusión: Se ha determinado que la implementación del Sistema de Control Interno incide directamente en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Shilla 2011, de acuerdo a los siguientes resultados empíricos, el 60% (Tabla N°15) desconoce las funciones del área de abastecimiento, de igual manera un 60% desconocen las normas que rigen el sistema de abastecimiento (Tabla N°16); peor aún el 80% (Tabla N°17) no tienen conocimiento de los subsistemas de abasteciendo.

Inti (2013) en su tesis: El control interno y su incidencia en la gestión de la empresa de transporte 18 s.a. de Huaraz, 2011. Desarrollado en la ciudad de Huaraz, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Tuvo como objetivo: Determinar las incidencias del control interno en la gestión de la Empresa de Transporte 18 S.A. de Huaraz, 2011. En la parte metodológica: El tipo es cuantitativo, el nivel descriptivo, el diseño es no experimental, la población es de 60 personas, la muestra estuvo conformada por el total de la población, como técnicas utilizo la encuesta y como instrumento el

cuestionario. Como conclusión se tiene: el 42% afirmaron cumplir con las normas y políticas de la Empresa y del Ministerio de Transportes y Comunicaciones, solo el 42% opinaron que a veces aplican los valores éticos, el 42% a veces reciben información que proporciona la empresa, el 88% afirmaron actuar según la estructura orgánica y el 52% indicaron no utilizar ninguna de las estrategias para mejorar la empresa y el 73% se preocuparon por la capacitación del personal.

2.2. Bases Teóricas de la Investigación

2.2.1. Ubicación Geográfica y Descripción

El distrito de Marcará está ubicado en el margen Este del río Santa, sobre una altura de 2,734 m.s.n.m. y está atravesada de este a oeste por el río Marcará; en el corazón del callejón de Huaylas a unos 425 Km. De la ciudad de Lima, a 20 Km. De Huaraz y a 7 Km. De Carhuaz. Es un distrito de excelente posición geográfica y puede ser considerada como un puerto terrestre de la provincia, la capital del distrito está cerca del famoso balneario de Chancos que está circunscrito a Marcará. Es uno de los distritos más grandes de la provincia de Carhuaz, se encuentra ubicado en la parte Sur de esta provincia abarcando la cordillera Negra y Blanca pues es considerada como el segundo más grande en cuanto a su extensión.

Extensión Territorial:

El distrito de Marcará tiene una extensión de 157.49 Km². con una densidad poblacional de 60.18 (Hab/Km²) en el año 2017.

División Política:

El distrito de Marcará fue creado por Ley N° 085, un 06 de octubre del año 1905, siendo presidente de la República José Pardo y Barreda. Perteneció en sus inicios a la Provincia de Huaraz, luego con la Ley N° 7951, se creó la provincia de Carhuaz, un 14 de diciembre de 1934, pasando así Marcará a formar parte de ella. En el distrito de Marcará se encuentran cinco comunidades campesinas: VICOS, SHUMAY, SIETE IMPERIOS, ECASH, RECUAYHUANCA.

2.2.2. Control Interno:

A. Teoría de control interno:

Como se señala en el Informe COSO (1992, referido por Estupiñan 2006), el control interno es un procedimiento incorporado, mas no es un arreglo de componentes burocráticos, hecho por el órgano de gobierno, la administración y todo lo que queda del personal de la municipalidad se clasifica de la siguiente manera:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones;
- Confiabilidad de la información financiera;
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

El control interno es un procedimiento, se usa con la finalidad de describir acciones por parte de los gerentes o administradores, para realizar evaluaciones de sus actividades y operaciones de la entidad; este proceso debe ser de manera continua por los funcionarios o servidores administrativos, consiguiendo así seguridad para el logro de sus objetivos.

B. Principios de control interno.

Salas (2011) indica que el ejercicio del control interno implica la implementación de los siguientes principios:

- **Igualdad o equidad:** Consiste en que el sistema de control interno debe velar que las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia todo el ámbito de la estructura.
- **Moralidad:** Se refiere a que todas las operaciones deben realizarse no solo acatando las normas aplicables a la entidad pública o privada, sino también a los principios éticos y morales que rigen la sociedad.
- **Eficiencia:** Vigila la igualdad de condición en cuanto a calidad y oportunidad para la provisión de bienes y/o servicios a un mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.
- **Valoración del medio ambiente:** Consiste en la reducción al mínimo del impacto ambiental negativo, debe ser factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades diarias.

C. Control interno.

El control interno es un proceso integral efectuado por la gerencia y el personal, y está diseñado para enfrentarse a los riesgos y para dar una seguridad razonable de que en la consecución de la misión de la entidad, se conseguirán los siguientes objetivos gerenciales:

1. Ejecución ordenada, ética, económica, eficiente y efectiva de las operaciones.
2. Cumplimiento de las obligaciones de responsabilidad.

3. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.
4. Salvaguarda de los recursos para evitar pérdidas, mal uso y daño.

Para la administración es fundamental lograr los mejores resultados con la economía de los esfuerzos y activos, es decir, al costo más mínimo concebible. Para ello, debe garantizarse que sus opciones se sigan adecuadamente, ya que en las actividades realizadas se comparan con esas actividades, dentro de un plan fundamental que permite la actividad y piensa en las condiciones de restricción en un momento dado. Por lo tanto, tal como se indica en las normas de la INTOSAI, el deber del especialista superior descansa en el fundamento de una estructura de control interior satisfactorio y competente, así como en su enmienda y refresco normal. Ambas definiciones (COSO e INTOSAI) complementan y cumplen con una expansiva interpretación de control interno: la primera acentúa su carácter como un procedimiento que comprende una sujeción de actividades incorporadas a la administración y la segunda que tiende fundamentalmente a sus objetivos (Cruz, 2016).

a. Objetivos del control interno.

La Contraloría General de la República (2006) indica que los objetivos del control interno se resumen de la forma siguiente:

- Resguardar los activos y proteger los patrimonios de la institución.
- Comprobar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.

- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

b. Tipos de control.

1. Control preventivo.

En la Directiva No. 002-2009-CG-CA Ejercicio de Control Preventivo por la Contraloría General de la República (CGR) y Organismos de Control Institucional - OCI (2009), se establece que el control preventivo es una especie de Control, impedir que el Banco realice desviaciones que anticipen o apunten más a la correcta ejecución de operaciones o ejercicios específicos, para lo cual se asocia con la entidad en el avance de la rectitud y consistencia con las direcciones relacionadas, cuya consecuencia será transmitida en una forma auspiciosa para el Banco. El control preventivo se practica de oficio, por acuerdo del Contralor General, estandarizando expreso o por demanda compuesta del propietario del elemento o quien hace sus circunstancias, estando completado bajo diferentes modalidades anteriores y en medio de la ejecución de las operaciones o ejercicios responsables de la substancia. El Contralor General de la República podrá disponer o asignar otro órgano del Sistema para ejercer el control preventivo. En ese sentido, el Órgano de Control Institucional, en su capacidad como órgano del Sistema Nacional de control, tiene la capacidad de hacer el control preventivo en el elemento dentro de la estructura establecida en los acuerdos emitidos

por la Contraloría General, teniendo en cuenta el final meta a añadir al cambio de la administración, sin que esto arriesgue la actividad del control más tarde (Carbajal, 2016).

2. Control simultáneo.

Control Síncrono es el que se realiza al movimiento (s) de un procedimiento progresivo, relativo a la administración de la sustancia, con un objetivo final específico para alarmar rápidamente al titular del elemento sobre la presencia de certezas que ponen en riesgo el resultado o cumplimiento de sus metas, teniendo en cuenta el objetivo final de avanzar en la apropiación de importantes medidas preventivas que se suman a la moderación y, si es vital, a la derrota del distinguido peligro.

Además, su actividad no sugiere la similitud de las demostraciones de administración de la sustancia ni limita la actividad del control consiguiente, así mismo, que no implique obstrucción en las formas de administración y administración responsables de la administración del elemento (Contraloría General de la República, 2006). En la Directiva No. 006-2014-CG / APROD Ejercicio de Control Simultáneo (2014), se da que el Contralor General de la República o el Órgano de Control Institucional efectúe el control concurrente específicamente, en la metodología y oportunidad apropiadas, sobre la premisa de los criterios y cualidades establecidos en la Directiva y dentro de la estructura de las normas dictadas por la Contraloría General como órgano de supervisión del

Sistema Nacional de Control; y que las modalidades del beneficio de control síncrono son: Actividad simultánea, presentación ex officio y visita de control (Carbajal, 2016).

3. Control posterior.

Es aquel control que comprende los métodos y procedimientos realizados después de que las decisiones administrativas han surtido efecto (Carbajal, 2016).

4. Normas de control interno.

Las Reglas de Control Interno constituyen normas, criterios, estrategias y arreglos para la aplicación y dirección del control interno en las principales regiones de movimiento gerencial u operativo de los elementos, incluyendo aquellos identificados con la administración presupuestaria, las coordinaciones, estima, entre otros. Se manejan con la razón de avanzar en una organización satisfactoria de los activos de la población en general en las sustancias del Estado (Contraloría General de la República, 2006).

4.1. Objetivos.

Según la Contraloría General de la República (2006) los objetivos de la norma de control interno son las siguientes.

- Servir de marco de referencia en materia de control interno para la emisión de la respectiva normativa institucional, así como para la regulación de los procedimientos administrativos y operativos derivados de la misma.

- Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las entidades.
- Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades.

4.2. Ámbito de aplicación.

Las reglas de control hacia adentro se aplican a todos los elementos dentro de la extensión del SNC, bajo la supervisión del líder de las sustancias y de los jefes a cargo de la organización gubernamental o de las autoridades que están en control. Si los puntos de referencia de control hacia adentro no son pertinentes en circunstancias específicas, la extensión de cada estándar debe ser particularmente dicha en la clasificación de impedimento. La CGR construirá la metodología para decidir cualquier caso especial que pueda ocurrir. El uso de estas directrices se suma a la fortificación de la estructura de control interno construido en las sustancias.

5. Componentes del control interno.

5.1. Ambiente de control.

El ambiente de control se caracteriza la fundación de un dominio autoritario, grande para la actividad de buenas prácticas, cualidades, prácticas y principios apropiados, para afilar a los individuos del elemento y producir una cultura de control interno. Estas prácticas, cualidades, prácticas y principios adecuados añaden a la fundación y refuerzan los arreglos y sistemas internos de control que impulsan el

logro de los objetivos institucionales y la cultura de control institucional. El funcionario, los oficiales y diferentes individuos de la sustancia deben considerar como importante la mentalidad aceptada con respecto al control interno. La idea de este estado de ánimo establece la atmósfera autorizada y, lo que es más importante, da enseñanza a través del impacto que aplica sobre la conducta del personal en general. Este segmento contiene (De La Cruz, 2016).

5.1.1. Filosofía de la dirección.

El estilo de razonamiento y administración implica la conducta y los estados mentales que deben describir la administración del elemento como para el control interior. Debe tener la intención de establecer una situación de confianza positiva y apoyo para el control interno, a través de una mentalidad abierta hacia el aprendizaje y los avances, la sencillez en el liderazgo básico, la conducta y la moral organizadas por los valores y una seguridad razonable para la estimación de la meta de ejecución entre otros (De La Cruz, 2016).

5.1.2. Integridad y valores éticos.

La integridad y valores éticos del titular, funcionarios y servidores determinan sus referencias y juicios de valor, los que se traducen en normas de conducta y estilos de gestión. El titular o funcionario designado y demás empleados deben mantener una actitud de apoyo permanente hacia el control interno con base en

la integridad y valores éticos establecidos en la entidad (De La Cruz, 2016).

5.1.3. Administración estratégica.

Las entidades del estado requieren la formulación sistemática y positivamente correlacionada con los planes estratégicos y objetivos para su administración y control efectivo, de los cuales se derivan la programación de operaciones y sus metas asociadas, así como su expresión en unidades monetarias del presupuesto anual (De La Cruz, 2016).

5.1.4. Estructura organizacional.

El titular o funcionario designado debe desarrollar aprobar, actualizar la estructura organizativa en el marco de eficiencia y eficacia que mejora contribuya al cumplimiento de sus objetivos y a la consecución de su misión (De La Cruz, 2016).

5.1.5. Administración de recursos humanos.

Es necesario que el titular o funcionario designado establezca políticas y procedimientos necesarios para asegurar una apropiada planificación y administración de los recursos humanos de la entidad, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocaciones de servicio de la comunidad (De La Cruz, 2016).

5.1.6. Competencia profesional.

El titular o funcionario designado debe reconocer como elemento esencial la competencia profesional del personal,

acorde con las funciones y responsabilidades asignadas en las entidades del estado (De La Cruz, 2016).

5.1.7. Asignación de autoridad y responsabilidades.

Es necesario asignar claramente a la persona sus deberes y responsabilidades, así como establecer relaciones de información, niveles y reglas de autorización, así como los límites de su autoridad (De La Cruz, 2016).

5.1.8. Órgano de control institucional.

La presencia de ejercicios de control interno responsables de la unidad natural particular de comparación denominada Organismo de Control Institucional, que debe actualizarse apropiadamente, contribuye en conjunto a la gran condición de control. La naturaleza de la condición de control es el efecto posterior de la mezcla de variables que lo deciden. El más notable o menor nivel de mejora de estos reforzará o debilitará la naturaleza y la cultura de control, además de impactar la naturaleza de la ejecución del elemento. Asimismo, este segmento comprende en la fundación de un dominio que potencia e impacta el movimiento de la fuerza de trabajo con respecto al control de sus ejercicios. Básicamente, es el componente fundamental en el que las otras cuatro partes se basan o actúan, e insustituibles, por lo tanto, para el logro de los objetivos de control de posesión (Contraloría General de la República, 2006).

5.2. Evaluación de riesgos.

El segmento de evaluación de riesgos cubre el camino hacia la distinción y el examen de los peligros a los que se presenta el elemento teniendo en cuenta el objetivo final para lograr sus destinos y el avance de una reacción adecuada a ellos. La evaluación del peligro es una pieza de la manija de la administración del peligro, e incorpora: la disposición, distinguir la prueba, la valoración o el examen, la administración o la reacción y comprobar los peligros de la sustancia. La administración de peligros es un procedimiento que debe realizarse en todos los elementos. Establecer objetivos institucionales es una condición previa para la evaluación del azar. Los destinos deben caracterizarse antes de que el ocupante o la autoridad asignada comience a distinguir los peligros que pueden influir en el logro de los objetivos y antes de ejecutar las actividades para supervisarlos. Éstos se fijan en el nivel vital, estratégico y operacional de la sustancia, que se relacionan con opciones largas, medias y aquí y ahora por separado. Debería establecerse un proceso de evaluación de peligros donde los objetivos del elemento hayan sido adecuadamente caracterizados y las estrategias, procedimientos y aparatos que se utilizarán para el manejo de la administración de riesgos y el tipo de informes, registros y correspondencias que se deben crear y comercializar. Las partes, las obligaciones y el lugar de trabajo también deben establecerse para poder administrar peligros. Esto implica que los profesores capaces deben ser

accesibles para distinguir y evaluar peligros potenciales. El control interno sólo puede dar una afirmación razonable de que los objetivos de una sustancia se cumplen. La evaluación de peligros es un segmento de control interno y asume una parte fundamental en la determinación de ejercicios de control apropiados que se deben hacer. La administración de peligros debe ser una parte del modo de vida de una sustancia. Debe ser fundido en la teoría del elemento, las prácticas y las formas de negocio, en lugar de ser visto o pulido como un movimiento diferente. En el momento en que esto se logra, todo el mundo en el elemento termina claramente incluido en la administración de azar (Aldaz, 2014).

5.3. Actividades de control gerencial.

El segmento de ejercicios de control administrativo incorpora arreglos contruidos y estrategias para garantizar que se hagan movimientos fundamentales en la administración de peligros que puedan influir en los objetivos del elemento, agregando para garantizar la consistencia con éstos. El funcionario o autoridad asignada debe construir un arreglo de control que se convierta en un arreglo de estrategias registradas que permitan realizar los ejercicios de control. Los métodos son la disposición de determinaciones, conexiones y solicitudes sistémicas de las asignaciones requeridas para acordar los ejercicios y procedimientos de la sustancia. Las estrategias establecen las técnicas para hacer los mandados y la tarea de obligación y experto en la ejecución de los ejercicios. Los ejercicios

de control administrativo ocurren en todos los procedimientos, operaciones, niveles y elementos de la sustancia. Incorporan un amplio abanico de ejercicios de detección y de evasión, tales como: sistemas de aprobación y aprobación, controles, controles de acceso a activos y documentos, compromisos, auditoría de ejecución de operaciones, aislamiento de funciones, levantamiento de procedimientos y supervisión (Aldaz, 2014).

5.4. Información y comunicación.

La parte de datos y correspondencia, estrategias, formas, canales, medios y actividades que, con un enfoque sistémico y coherente, garantizan el flujo de datos en todos los sentidos con calidad. Esto permite satisfacer al individuo y recoger deberes. Los datos se identifican con la información interna creada, así como con ocasiones externas, ejercicios y condiciones que deben convertirse en el tipo de información o datos para el liderazgo básico. Además, debe haber una poderosa correspondencia en un sentido expansivo a través de los procedimientos y varios niveles nivelados de la sustancia. La correspondencia es innata en los marcos de datos, y su transmisión satisfactoria al personal es insustituible con el objetivo de que pueda satisfacer sus responsabilidades. Como: metodología de aprobación y aprobación, confirmaciones, controles de acceso a activos y registros, compromisos, aislamiento de obligaciones, auditoría de procedimientos y supervisión (Aldaz, 2014).

5.5. Supervisión y monitoreo.

El marco del control interno debe estar dirigido a examinar la adecuación y la naturaleza de su funcionamiento después de algún tiempo y permitir la entrada. Con este fin, la supervisión, además reconocida como un desarrollo, implica un arreglo de ejercicios de restricción unidos en los procedimientos y operaciones del elemento, por las razones de desarrollo y evaluación. Estos ejercicios se llevan a cabo a través de la anticipación y la observación, se trata de comprobar y cambiar los deberes. El control interno es un marco que avanza un estado de ánimo proactivo y discrecional de los niveles jerárquicos para garantizar la mejor ejecución posible de procedimientos, métodos y operaciones; la parte de observación o comprobación permite la fundación y la evaluación de si las capacidades del marco legítimamente o los cambios son necesarios. En este sentido, el procedimiento de supervisión incluye la comprobación y evaluación, en los niveles de montaje, del plan, funcionamiento y forma en que se adoptan las medidas de control interiores para su relación refrescante y cambio. Se completan los ejercicios de supervisión de todos los procedimientos y operaciones institucionales, lo que hace concebible el reconocimiento de las puertas abiertas para el desarrollo y la adopción de medidas preventivas o correctivas. Esto requiere una cultura autorizada que cultive la discreción y la sencillez de la administración, que se vaya para la alerta y la realización de objetivos de control internos. La supervisión se ejecuta constantemente y debe

ser alterada una vez que las condiciones cambien, siendo una pieza del aparejo de las operaciones del elemento (Aldaz, 2014).

2.2.3. UNIDAD DE LOGÍSTICA.

A. Gestión logística.

Esta área está formada por métodos, normas, procedimientos y técnicas para regular el procedimiento de abastecimiento (programar, adquirir, almacenar y distribuir) los bienes y servicios en la gestión pública; es creada con el propósito de asegurar la eficacia y eficiencia para el uso de los recursos (Cahuapaza, 2016).

B. Etapas de la gestión logística.

La gestión logística en las entidades públicas y privadas, es la encargada de administrar la cadena de suministro para facilitar el flujo de mercancías de un lugar a otro. Esta gestión pasa por cinco etapas que buscan lograr la mayor efectividad en el intercambio comercial con las mejores utilidades (Guevara & Quiroz, 2014).

1. **Aprovisionamiento:** es la etapa de abastecimiento de materias primas y elementos necesarios para que la Municipalidad desarrolle su producto o servicio. En esta etapa se encuentra la creación de relaciones con los proveedores, los estudios de mercado para identificar la demanda, la previsión de la producción y la gestión del inventario.
2. **Almacenamiento:** la municipalidad organiza y clasifica sus productos al tiempo que regula la rotación de los mismos. En esta etapa se busca la máxima utilización del espacio al menor costo. Para evitar este gasto

la municipalidad puede implementar el Cross-docking o distribución directa, que prescinde del almacenaje.

3. **Transporte y distribución:** es la entrega del producto al cliente o consumidor en los tiempos establecidos y con el mejor rendimiento relacionado con los costos de operación. En esta etapa es fundamental elegir el medio de transporte más adecuado para la movilización y distribución de la mercancía, así como delimitar el área de cubrimiento.

C. Funciones de la gestión logística.

Moreno (2016) menciona en su trabajo de investigación que las funciones de la gestión logística son las siguientes:

1. Conectar las distintas áreas de la compañía y crear redes de trabajo colaborativo.
2. Planificar y supervisar el traslado de mercancías desde el punto de fabricación hasta el punto de consumo.
3. Definir el área de cobertura.
4. Establecer los tiempos de entrega e informar oportunamente los retrasos.
5. Disminuir el tiempo de almacenamiento en los lugares intermedios.
6. Entregar en el menor tiempo posible y al menor costo.
7. Alcanzar una rotación ideal de la mercancía para evitar el almacenamiento en bodega.
8. Generar valores agregados en el servicio.
9. Implementar las tecnologías de la información y la comunicación para el seguimiento, en tiempo real, de la mercancía.

10. Responder por los productos defectuosos o realizar el proceso de reciclaje, aplicando la logística inversa (flujo del punto de consumo al punto de origen).

11. Disminuir el impacto ambiental.

Muchas municipalidades han empezado a subcontratar compañías especializadas en la gestión logística, para enfocarse exclusivamente en la producción e innovación en los productos o servicios de su interés. Independientemente de quién se encargue de supervisar la cadena de suministros, debe existir un plan logístico que prevea los limitantes del entorno, se adelante a las necesidades de los clientes y pueda tener una alta capacidad de respuesta y reacción en momentos de crisis.

D. La gestión integrada de la logística.

Moreno (2016) señala que la administración incorporada de las coordinaciones es la disposición de los procedimientos que poseen cada una de las partes requeridas en el procedimiento general, tratando de conseguir los productos, a la obtención por el comprador, y también las corrientes físicas de la mercancía y los flujos de datos que, Diversas facultades, existen entre los diversos segmentos del marco.

Específicamente, la utilización en expansión de los flujos de datos como un componente de entrada del cliente a todas las partes de la red de tiendas debe ser mostrada para la reorientación de artículos, procedimientos y administraciones con un objetivo definitivo de ajuste rápido a las Necesidades.

Dentro de la administración incorporada de coordinaciones se consideran, en su definición más amplia, los siguientes:

1. Proveedores.
2. Fabricantes.
3. Distribuidores y Transportistas.
4. Operadores Logísticos.
5. Consumidores finales

E. El sistema logístico.

Moreno (2016) afirma que la logística es un proceso relacionado con la administración eficiente del flujo de bienes y servicios y que su operatoria afecta el desenvolvimiento de muchas áreas de la organización. Por dicha razón, podemos hablar de un Sistema Logístico que, mediante la sincronización de sus funciones componentes, permite lograr un flujo ágil para responder velozmente a una demanda cambiante y cada vez más exigente. Como todo sistema, su análisis y la comprensión del mismo pueden obtenerse a partir del estudio de sus partes componentes.

De esta forma, podemos abordar el sistema logístico considerando los siguientes subsistemas:

- 1. Logística de Abastecimiento**, que agrupa las funciones de compras, recepción, almacenamiento y administración de inventarios, e incluye actividades relacionadas con la búsqueda, selección, registro y seguimiento de los proveedores.

2. **Logística de Planta**, que abarca las actividades de mantenimiento y los servicios de planta (suministros de agua, luz, combustibles, etc.), como así también la seguridad industrial y el cuidado del medio ambiente.
3. **Logística de Distribución**, que comprende las actividades de expedición y distribución de los productos terminados a los distintos mercados, constituyendo un nexo entre las funciones de producción y de comercialización.

Los subsistemas de Abastecimiento y de Servicios de Planta pueden ser agrupados bajo la denominación de Logística de Producción, ya que ambos se relacionan íntimamente con las tareas propias de fabricación de bienes y/o prestación de servicios.

F. Logística, integración y estrategia.

Sánchez (2013) manifiesta que las políticas de compras de una compañía, las decisiones que se toman respecto a los niveles de inventarios, la distribución de las instalaciones, el planeamiento de la capacidad, las prácticas de mantenimiento y la seguridad instalada, afectan de una manera importante la producción de bienes y servicios, y con ello, la calidad y el nivel de servicio al cliente. De la misma forma, la falta de integración entre los diferentes departamentos de una municipalidad, provoca ineficiencias que se traducen en mayores costos:

- a) **Por su efecto en las finanzas.** Hemos comentado que la ausencia de coordinación entre las funciones de abastecimiento, producción y distribución, produce un alargamiento de los tiempos de ciclo totales. Al dilatarse los tiempos de ciclo pedido - entrega, también se atrasa el

ciclo de cobranzas; de esta forma, el dinero permanece largo tiempo en el sistema, incidiendo negativamente en la rentabilidad.

b) Por la producción de artículos que no se adecuan a la demanda.

Ya sea por su calidad, variedad o cantidad. El departamento de marketing debe acercar las proyecciones de demanda al departamento de producción, y deben trabajar en conjunto para hacer posible la atención de la demanda en el momento apropiado y de la forma adecuada.

c) En algunas ocasiones. Los funcionarios de exhibición despachan los avances al mercado sin asesorar a los creadores de las operaciones de montaje, lo que trae problemas de programación auténtica: para terminar los mayores volúmenes de artículos o surtidos en el avance, la generación debe causar la utilización de circunstancias adicionales, Establecer nuevas necesidades y reasignar los activos, con todos los costos relacionados que esto implica. Por otra parte, podría suceder que las fuentes de datos requeridas para la generación rara no sean accesibles, por lo que se deben tomar medidas excepcionales de acción para lograr el stock vital de una manera conveniente. La creación de artículos en sumas intemperadas o inferiores en relación con la solicitud de escaparate, de nuevo, provoca un mayor costo para mantener inventarios o clientes perdidos por separado, circunstancias indeseables para cualquier organización. La ausencia de mezcla entre la construcción de la configuración, el diseño moderno, la construcción de la planta, la creación y la publicidad se refleja en

artículos que no satisfacen las necesidades del mercado (en cuanto a contorno y / o calidad), cosas costosas o un esquema de planta Ineficiente, Que se traslada a los clientes como un mayor costo de la mercancía.

- d) Por intentar mejorar la performance de un sector en particular y no el proceso global de negocios.** En muchas organizaciones, las peticiones de mayores cantidades por mayor eficiencia, hacen que la vocación en la disminución de costos y la legitimación de los activos en todos los aspectos de la asociación sea vocacional. En el momento en que cada oficina trata de mejorar la utilización de sus propios activos y resultados, normalmente ocurre una suboptimización de los mismos. Un caso ejemplar es el volumen de descuentos ofrecidos por los proveedores, que generalmente no son la mejor opción. Intentando ahorrar dinero en efectivo, la división adquiriente puede llegar a esta metodología, sin embargo, esto implica un riesgo más grave de rotura, robo, calidad anticuada y mayores gastos para el mantenimiento de existencias. A lo largo de estas líneas, los fondos de reserva de costos subyacentes pueden ser abrumados por los mayores gastos y peligros.
- e) Por el flujo inadecuado de información.** La administración sectorial (fraccional) de datos, independientemente de que debido a problemas de rivalidad entre divisiones similares de una organización, o debido a la deficiencia de los marcos de datos y correspondencia, frecuentemente incita a elegir la fuerza de trabajo incorrecta, compra, organización, Para decirlo claramente, lo que es mejor para la

organización. Las coordinaciones son un procedimiento que cruza la asociación en un plano, influyendo en cada una de las capacidades y compromisos de la asociación y, en consecuencia, es importante crear un marco de datos satisfactorio que permita incluir cada uno de los personajes en pantalla, Es decir, cuantificar y controlar el procedimiento general de la era de valor significativo. Estas interrelaciones entre ejercicios calculados entre sí y entre estos y cada uno de los territorios de la organización proponen un marco incorporado, en el que cada uno de los ejercicios requiere una coordinación satisfactoria para avanzar en el funcionamiento del procedimiento de negocio, reducir gastos y mejorar un superior nivel de beneficio del cliente. La posibilidad de integración depende de la forma en que el incentivo para el cliente no se produce en un lugar determinado, sino más bien a través de toda la cadena de coordinación. La administración calculada se convierte en un instrumento vital del procedimiento enfocado de las asociaciones. La disposición del procedimiento de las coordinaciones con la técnica del negocio es clave para alcanzar una posición razonable en el mercado; En un camino indistinguible de la generación, la exhibición, el personal y los sistemas de fondos, las coordinaciones deben mantenerse dentro de la racionalidad y reaccionar a los objetivos fundamentales de la organización. No es práctico ofrecer rápidamente el artículo o la administración de mejor calidad, con los costos más mínimos y, mientras tanto, tener una estructura profundamente adaptable que

permita un rápido ajuste a las cambiantes demandas del sector municipal. Por lo tanto, cada organización debe elegir la metodología más adecuada a la luz de sus cualidades y las secciones de mercado que sirve. No todos los clientes solicitan lo mismo, no todos los compradores tienen necesidades similares, por lo que el énfasis disponible se convierte en una necesidad en la metodología mundial de las organizaciones. En consecuencia, las organizaciones pueden ofrecer una naturaleza más alta de la administración o elemento, un menor costo, un plazo de entrega más corto o más notable adaptabilidad. Las coordinaciones pueden ayudar a mejorar cada uno de estos puntos de vista y, por regla general, decidir: la naturaleza de un elemento depende, entre diferentes factores, de la naturaleza de los materiales y materiales crudos utilizados para su producción. Que el avance de los vientos de la compra para arriba claramente insustituible si un artículo predominante en calidad se desea, Si los clientes solicitan medios de transporte más rápidos, la acentuación debe estar en la disminución del plazo de entrega agregado, en vista de la mejora de la corriente de mercancías y empresas (formato satisfactorio, tratamiento legítimo de los materiales, coordinación del suministro, administraciones de planta y procedimientos de difusión); Si el objetivo de una organización es disminuir los costos, la disminución de los inventarios y las separaciones para el transporte de artículos resultan especialmente imprescindibles, ya que, como se especifica, el almacenamiento y el transporte son ejercicios que incluyen los costos,

pero no un incentivo para el cliente. Por último, el rápido ajuste a los elementos del mercado requiere una consideración más notable en los recados de la determinación del proveedor, preparar el esquema y la reserva de generación. La atención disponible, la mezcla de capacidades en la organización, la mejor administración posible de los datos y la coordinación de las formas de coordinación son los estatutos fundamentales para el desarrollo de una metodología de separación que produce una propuesta de incentivo inigualable para el cliente.

2.3 Marco Conceptual.

1. Administración estratégica:

Proceso de administración por el que la entidad prepara planes estratégicos y, después, actúa conforme a ellos.

2. Autoridad:

Poder, facultad o influencia que tiene una persona sobre otra que le está subordinada. Autorización para asumir compromisos, emplear recursos disponibles y/o practicar otras acciones que sean necesarias para conseguir un objetivo.

3. Crecimiento personal:

Experiencia de conexión individual y colectiva a través de la cual los sujetos que se interesan en ellos, crean o agilizan aptitudes y capacidades para la correspondencia abierta y directa, conexiones relacionales y liderazgo básico, lo que le permite descubrir algo más sobre sí mismo y sus colegas, Ser más humano.

4. **Comunicación:**

Acción y efecto de comunicar. Acto de transmitir o intercambiar información, conocimiento o ideas, a través de la palabra o por escrito, ya sea en forma directa o por medio de un “canal”. Un moderno sistema de comunicación incluye: un emisor, canal, mensaje y receptor.

5. **Cultura de control:**

Conjunto de costumbres, conocimientos y actitudes con respecto del grado de desarrollo de los controles dirigidos a dar respuesta a los riesgos.

6. **Estructura organizacional:**

Es la distribución y orden con que está compuesta una entidad (cargos, funciones, unidades orgánicas y niveles de autoridad), incluyendo el conjunto de relaciones entre todos los miembros.

7. **Evaluación de desempeño:**

Proceso por el cual se valora el desempeño laboral de un trabajador.

8. **Inducción:**

conjunto de actividades que el personal nuevo debe realizar para poder familiarizarse con la municipalidad.

9. **Instrumentos de gestión:** Es el conjunto de documento que apoyan con la dirección de la municipalidad.

10. **Desempeño Laboral:**

Es el esfuerzo de cada individuo, está en función del valor de la probabilidad de que éstas dependan del esfuerzo.

11. Experiencia:

Compleja integración de atributos que ponen énfasis a la capacidad humana para innovar, para enfrentar el cambio y gestionarlo anticipándose y preparándose para él. Es más que la suma de todos esos atributos es un sistema que resulta de la combinación, interacción y puesta en práctica de dichos atributos en una situación laboral real.

12. Objetivos:

Identificación exacta de los logros que se deben conseguir a efecto de alcanzar las metas estratégicas de la organización.

13. Participación:

Es la acción de formar parte en una actividad determinada.

14. Política de Ascenso:

Conjunto de estrategias, normas y parámetros de una organización, que orientan la actuación de los funcionarios para alcanzar sus objetivos y metas en un lugar y plazo dados. Es un marco general de actuación.

15. Productividad:

Es el rendimiento en el sentido técnico, que se deriva del incremento de los ingresos, expresados en niveles de eficacia y eficiencia.

16. Recurso:

Son los bienes que necesita una persona para satisfacer sus necesidades.

17. Trabajo en equipo:

Acción humana, individual o colectiva, que conduce a la obtención de un producto o a la prestación de un servicio en un tiempo y espacio determinado y con el apoyo de otros recursos.

18. Supervisión:

Consiste en ejercer la investigación superior en determinados casos. Es el valor que todo sujeto atribuye a los comportamientos.

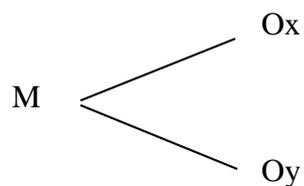
III. HIPÓTESIS

No corresponde la formulación de hipótesis por tratarse de un estudio descriptivo. Los estudios descriptivos estudian situaciones que generalmente ocurren en condiciones naturales. (Valdivia, 2008)

IV. METODOLOGÍA.

4.1. Diseño de investigación.

El diseño que se utilizó durante la investigación fue la no experimental, ya que los sujetos solo fueron observados en su propio ambiente de origen, en su realidad sin las posibles manipulaciones alguna. (Torres, 2001)



Dado una muestra se realizará una observación.

M = Muestra del personal administrativo y gerente.

O = Observación de la muestra del estudio que se realizará.

Tipo y nivel de investigación

El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo; porque en el procesamiento y análisis de datos se empleó la matemática y la estadística.

Fue de nivel descriptivo; porque la recolección de datos se realizó de la realidad natural, sin manipular ninguna de las variables (Hernández, Fernández, & Baptista, 2006).

4.2. Población y muestra.

La población es el conjunto de elementos que fue motivo de investigación. Se considerará como población accesible a los trabajadores de la municipalidad. (Kerlinger & Lee, 2002)

La población estuvo integrada por el gerente y por el personal administrativo que conforman la Municipalidad Distrital de Marcará.

N = 46 personas.

La muestra es parte de la población, el tamaño de la muestra se obtiene mediante el muestreo no probabilístico intencional, por decisión; porque el tamaño de la población es reducido (Kerlinger & Lee, 2002)

Se consideró a una muestra de 23 integrantes, teniendo en cuenta las mismas propiedades y características; siendo parte representativa y muy significativa de la población.

Criterios de inclusión

- Gerente Municipal
- Personal administrativo que labora más de un año en la municipalidad.

Criterios de Exclusión

- Personal administrativo que labora menos de seis meses.
- La población del distrito.

4.3 Definición y Operacionalización de las variables.

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS
Control interno	Es un acto de cautela y fortalecimiento de los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción.	Componentes del Control interno	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ambiente de control ✓ Control gerencial ✓ Información y comunicación ✓ Supervisión y monitoreo ✓ Evaluación de riesgos 	<p>¿En la municipalidad se pone en práctica el ambiente de control?</p> <p>¿Realizan las actividades de control gerencial?</p> <p>¿En la municipalidad ponen en práctica el componente de la información y comunicación?</p> <p>¿Se realiza la supervisión y monitoreo en la municipalidad?</p> <p>¿Existe un sistema de control interno con enfoques que permitan la evaluación de riesgos en la municipalidad?</p>
		Cuenta con Misión y visión	✓ Misión y visión	✓ ¿Cuenta con misión y visión la municipalidad?
		Practican valores éticos	✓ Valores éticos	✓ ¿Se practican valores éticos?
		Objetivos del control interno	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Cumplimiento de la normatividad ✓ Garantía de la confiabilidad 	<p>¿Se cumplen con los objetivos?</p> <p>¿El control interno ayuda a poder enfrentar riesgos?</p>
		Clases de control interno	✓ Aplicación de la clase de control interno en la municipalidad	¿Aplican todas las clases de control interno en la municipalidad?
		Encargados de realizar el Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Alcalde ✓ Funcionario ✓ Servidores ✓ Consejo Municipal ✓ Ciudadanos 	¿Quién es el encargo de realizar el control interno?

		Beneficios de aplicar el Control Interno en los Gobiernos Locales	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Contribución del efectivo de los objetivos ✓ Mejora del uso de los recursos escasos ✓ Promoción de una cultura orientada al buen desempeño 	<p>¿Ud cree que contribuye efectivamente al logro de los objetivos institucionales?</p> <p>¿Ud. cree que los recursos de la municipalidad tienen una gran mejora?</p> <p>¿Ud. Cree que los encargados de la municipalidad promocionan una cultura orientada al buen desempeño?</p>
		Principios del control interno	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Eficacia ✓ Eficiencia ✓ Economía ✓ Transparencia 	¿Tienen conocimiento de los principios del control interno?
Unidad de Logística	La unidad logística se podría definir como una agrupación de unidades de un producto. Esta agrupación tiene como finalidad facilitar tanto la distribución de los artículos que contienen como su almacenamiento.	Metas y acciones priorizadas en el PLADES para el área de logística.	✓ Cumplimiento del PEI en el área de Logística	¿El Plan Estratégico Institucional es cumplido a cabalidad por los personales que laboran en el Área de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Marcará?
		Las acciones de control de metas para el área de logística	✓ Aplicaciones de las acciones de Control Interno	¿Las actividades del Sistema de Control Interno son aplicadas correctamente en el Área de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Marcará?
		Metas programadas en el PIA en el área de logística.	✓ El PIA	¿Considera usted que el PIA es suficiente para lograr las metas programadas en el Área de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Marcará?
		Efectividad del plan estratégico Institucional en el área de logística	✓ El PEI	¿El plan estratégico Institucional es efectivo para el área de logística?

4.4. Técnicas e instrumentos de Recolección de datos.

Para la recolección de los datos que nos ayudaron en el desarrollo de la tesis tenemos a los siguientes:

Técnicas:

La Encuesta:

Estuvo constituido por una serie de preguntas relacionadas con el tema de investigación, cuyas respuestas nos ayudaron recolectar datos para la formulación de las preguntas.

Para el autor López (2009), la encuesta por muestreo o simplemente encuesta es una estrategia cuyo propósito es obtener información sobre el tema que se está investigando.

Se optó por realizar una encuesta a cada uno de los personales por ser una técnica de investigación basada en las declaraciones de las personas involucradas en la muestra representativa de una población en concreto y que nos permitió conocer sus opiniones, actitudes, creencias, valoraciones subjetivas, entre otros aspectos.

Instrumento:

Como instrumento se usó el cuestionario que estuvo constituido por una serie de preguntas relacionadas con el tema de investigación, cuyas respuestas nos ayudaron recolectar datos que fueron plasmados en las tablas y figuras.

El cuestionario:

Según el López (2009), el cuestionario es el instrumento cuantitativo más popular, que es utilizado para la recolección de información, diseñado para poder

cuantificar y universalizar la información, y estandarizar el procedimiento de entrevista.

4.5. Plan de Análisis

El procesamiento y análisis estadístico de datos como es la tabulación, presentación de tablas y gráficos se hizo con el apoyo de la estadística descriptiva en inferencial se realizó mediante la aplicación del programa Excel, luego se realizó el análisis e interpretación de datos.

4.6. Matriz de Consistencia

FORMULACION DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARAIBLES	METODOLOGÍA
<p>¿Cómo es el control interno en la unidad de logística en la Municipalidad Distrital de Marcará - 2018?</p>	<p>GENERAL</p> <p>Describir el control interno en la unidad de logística en la Municipalidad Distrital de Marcará – 2018.</p> <p>Objetivos específicos.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Describir el control interno en la Municipalidad Distrital de Marcará – 2018. 2. Describir la unidad de logística en la Municipalidad Distrital de Marcará - 2018. 	<p>No corresponde la formulación de hipótesis por tratarse de un estudio descriptivo. Los estudios descriptivos estudian situaciones que generalmente ocurren en condiciones naturales. (Valdivia, 2008)</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ CONTROL INTERNO ✓ UNIDAD DE LOGÍSTICA 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Tipo de Investigación. <ul style="list-style-type: none"> - Cuantitativo 2. Nivel de Investigación <ul style="list-style-type: none"> - Descriptivo 3. Diseño de Investigación <ul style="list-style-type: none"> - No experimental 4. Población y Muestra N = 46 n = 23 Muestreo probabilístico. 5. Definición y Operacionalización de Variables. 6. Técnicas e Instrumentos: Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario Estructurado. 7. Plan de Análisis. 8. Matriz de consistencia. 9. Principios éticos.

4.7. Principios Éticos

La aplicación de estos principios éticos no se puede hacer de manera mecánica, ya que fue aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con resolución N° 0973-2019-CU-ULADECH Católica. Las cuales se menciona a continuación:

Protección a las personas. Apliqué este principio a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Marcará, ya que se considera como el fin y no el medio, por ello se dio cierto grado de protección, el cual se determinó de acuerdo al riesgo en que incurrieron y la probabilidad de que obtuvieron un beneficio.

Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad. Este principio ético se aplica con la finalidad de respetar la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas, por encima de los fines científicos; para ello, deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.

Libre participación y derecho a estar informado. Este principio ético se aplica con la finalidad de manifestar la voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigados o titular de los datos consiente el uso de la información para los fines específicos establecidos en la tesis.

Beneficencia y no maleficencia. Con este principio se aseguró el bienestar de las personas que participan en la encuesta, sin causar daño, disminuyendo los posibles efectos adversos y maximizando los beneficios.

Justicia. Como investigador realicé un juicio razonable, ponderable tomando las precauciones necesarias para asegurar de que sus sesgos, y las

limitaciones de sus conocimientos, no den lugar o toleren prácticas injustas. La justicia otorgó a todos los participantes en la investigación derecho a acceder a sus resultados.

Integridad científica. Este principio es importante ya que se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que pueden afectar a los participantes de la investigación.

V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADO

5.1. Resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1. Describir el control interno en la Municipalidad Distrital de Marcará – 2018.

Tabla 1

Se practica el componente ambiente de control

Ambiente de control	Frecuencia	Porcentaje
Si	15	65%
No	6	26%
No responde	2	9%
Total	23	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del Municipio del Distrito de Marcará 2018.

Tabla 2

Se realiza las actividades de control gerencial

Actividades de control gerencial	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	52%
No	0	0%
No responde	11	48%
Total	23	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del Municipio del Distrito de Marcará 2018.

Tabla 3

Se practica el componente de la información y comunicación en la municipalidad

Información y comunicación	Frecuencia	Porcentaje
Si	13	57%
No	9	39%
No responde	1	4%
Total	23	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del Municipio del Distrito de Marcará 2018.

Tabla 4

Se realiza supervisión y monitoreo en la municipalidad

Supervisión y monitoreo	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	52%
No	11	48%
No responde	0	0%
Total	23	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del Municipio del Distrito de Marcará 2018.

Tabla 5

Existe un sistema de control interno contable con enfoques que permitan la evaluación de riesgos de la municipalidad

Evaluación de riesgo	Frecuencia	Porcentaje
Si	15	70%
No	0	0%
No responde	7	30%
Total	23	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del Municipio del Distrito de Marcará 2018.

Tabla 6

Cuenta con misión y visión

Misión y Visión	Frecuencia	Porcentaje
Si	23	100%
No	0	0%
No sabe	0	0%
Total	23	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del Municipio del Distrito de Marcará 2018.

Tabla 7

Se practican los valores éticos

Valores éticos	Frecuencia	Porcentaje
Si	23	100%
No	0	0%
No sabe	0	0%
Total	23	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del Municipio del Distrito de Marcará 2018.

Tabla 8

Cumplimiento de los objetivos

Cumplimiento de los objetivos	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	52%
No	0	0%
Nunca	0	0%
A veces	11	48%
Total	23	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del Municipio del Distrito de Marcará 2018.

Tabla 9

El control interno ayuda a enfrentar riesgos

Ayuda a enfrentar riesgos	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	52%
No	0	0%
Nunca	0	0%
A veces	11	48%
Total	23	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del Municipio del Distrito de Marcará 2018.

Tabla 10

Aplican todas las clases de control interno en la municipalidad.

Aplican todas las clases de control interno	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	43%
No	0	0%
Nunca	0	0%
A veces	13	57%
Total	23	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del Municipio del Distrito de Marcará 2018.

Tabla 11

Sabe quién realiza el control interno

Tiene conocimiento quien		
Realiza el control interno	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	43%
No	13	57%
Nunca	0	0%
A veces	0	0%
Total	23	100%

Fuente: cuestionario aplicado al personal del Municipio del Distrito de Marcará 2018.

Tabla 12

Contribuye efectivamente en el logro de los objetivos institucionales

Logro de los objetivos institucionales	Frecuencia	Porcentaje
Si	13	57%
No	0	0%
Nunca	0	0%
A veces	10	43%
Total	23	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del Municipio del Distrito de Marcará 2018.

Tabla 13

Creen que los recursos de la municipalidad tienen una gran mejora.

Los recursos de la municipalidad		
Tienen una gran mejora	Frecuencia	Porcentaje
Si	15	65%
No	0	0%
Nunca	0	0%
A veces	8	35%
Total	23	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado al personal del Municipio del Distrito de Marcará 2018.

Tabla 14

Los encargados promocionan una cultura orientada al buen desempeño

Promoción de una cultura		
Orientada al buen desempeño	Frecuencia	Porcentaje
Si	13	57%
No	2	8%
Nunca	0	0%
A veces	8	35%
Total	23	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del Municipio del Distrito de Marcará 2018.

Tabla 15

Según si tienen conocimiento de los principios del control interno.

Principios del control interno	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	52%
No	11	48%
Nunca	0	0%
A veces	0	0%
Total	23	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del Municipio del Distrito de Marcará 2018.

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2. Describir la unidad de logística en la Municipalidad Distrital de Marcará - 2018.

Tabla 16

El PEI es considerado en su totalidad por el personal que labora en el Área de logística y control patrimonial.

Se cumple el PEI	Frecuencia	Porcentaje
Si	13	57%
No	0	0%
Nunca	0	0%
A veces	10	43%
Total	23	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del Municipio del Distrito de Marcará 2018.

Tabla 17

Las actividades del Control interno son aplicadas correctamente en el área de logística y control patrimonial

Actividades de control interno son aplicadas correctamente	Frecuencia	Porcentaje
Si	14	61%
No	1	4%
Nunca	0	0%
A veces	8	35%
Total	23	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del Municipio del Distrito de Marcará 2018.

Tabla 18

La evaluación de riesgo tiene relevancia en el Área de logística.

Evaluación de riesgo	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	52%
No	3	13%
Nunca	0	0%
A veces	8	35%
Total	23	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del Municipio del Distrito de Marcará 2018.

Tabla 19

El PIA es suficiente para lograr las metas programadas en el área de logística y control patrimonial.

Logro de metas	Frecuencia	Porcentaje
Si	14	61%
No	9	39%
Nunca	0	0%
A veces	0	0%
Total	23	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del Municipio del Distrito de Marcará 2018.

Tabla 20

El plan estratégico es efectivo para el área de logística.

Plan estratégico es efectivo para El área de logística	Frecuencia	Porcentaje
Si	16	70%
No	7	30%
Nunca	0	0%
A veces	0	0%
Total	23	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del Municipio del Distrito de Marcará 2018.

5.2. Análisis de resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1.

Del 100% de los encuestados igual a 23, el 65% opinaron que sí practican el componente ambiente de control, el 26% opinaron que no se practica el componente ambiente de control y el 9% no responden. (**Tabla 1**)

Estos datos se asemejan más o menos a los datos del autor Cadenillas (2015) donde menciona que el 58% de los encuestados indicaron que pocas veces utilizan el componente ambiente de control interno en la organización, el 33% mencionaron que siempre se utiliza el componente en la organización y el 9% mencionaron que no suelen usar.

Del 100% de los encuestados igual a 23, el 52% opinaron que las actividades de control gerencial se aplican en la organización, mientras que el 48% no respondieron. (**Tabla 2**).

Estos datos obtenidos se contradicen con los del autor Cadenillas (2015) donde menciona que el 81% manifestaron que nunca realizan actividades de control gerencial, el 12% indicaron que siempre se realizan las actividades de control gerencial y el 7% mencionaron que solo a veces.

Del 100% de los encuestados igual a 23, el 57% dijeron que si se practica el componente de la información y comunicación en la municipalidad, 39% dijeron que no mientras que el 4% opinaron que no. (**Tabla 3**)

Estos datos se asemejan a los del autor Cadenillas (2015) donde menciona que el 47% manifestaron que nunca realizan la información y comunicación dentro de la organización, el 23% opinaron que si practican la información y comunicación y el 30% opinaron que solo a veces se practican la información y comunicación dentro de la organización.

Del 100% de los encuestados igual a 23, el 52% opinaron que si se realiza la supervisión y monitoreo en la municipalidad, mientras que el 48% opinaron que no practica dicho componente. **(Tabla 4).**

Estos datos se contradicen con los del autor Cadenillas (2015) donde dice que el 74% indicaron que nunca se practicaba la supervisión y monitoreo en la organización, el 14% opinaron que solo a veces se realiza la supervisión y monitoreo y el 12% dijeron que siempre.

Del 100% de los encuestados igual a 23, el 70% afirman que sí hay un comité de auditoría en la municipalidad, el 30% no responde. **(Tabla 5)**

Estos datos se contradicen con los del autor Inti (2013) donde dice que el 58% afirma que no hay ningún encargado para realizar un auditoria en la municipalidad el 42% no opinan.

Del 100% de los encuestados igual a 23, el 100% opinaron que cuenta con misión y visión el Municipio. **(Tabla 6)**

Estos datos coinciden con los de los autores Canales & Gonzáles (2015) con una frecuencia del 100% que dijeron que en la entidad se practican los valores éticos entre los que laboran en diferentes áreas.

Del 100% de los encuestados igual a 23, el 100% opinaron si se practican los valores éticos en el Municipio. **(Tabla 7)**

Estos datos coinciden con los datos de los autores Canales & Gonzáles (2015) con una frecuencia del 100% que dijeron que en la entidad se practican los valores éticos entre los que laboran en diferentes áreas.

Del 100% de los encuestados igual a 23, el 52% opinaron que si se cumplen los objetivos y el 48% dijeron que solo a veces cumplen con los objetivos. (**Tabla 8**)

Estos datos no coinciden con los datos del autor Huerta (2013) donde dice que el 60% negaron el cumplimiento de los objetivos de control interno, mientras que el 27% afirmaron cumplir con los objetivos y el 13% no respondieron.

También maso o menos coincide con los datos del autor Gonzales (2015) donde dice que el 73% afirmaron que la Municipalidad logró los objetivos del control interno, al contrario el 7% no respondieron; seguido del 20% dijeron que la Municipalidad no logró los objetivos de control interno.

Del 100% de los encuestados igual a 23, el 52% opinaron que el control interno ayuda a enfrentar riesgos y el 48% dijeron que solo a veces ayuda a enfrentar riesgos. (**Tabla 9**)

Estos datos no coinciden con los datos del autor Chico (2015) donde dice que el 67% negaron que la Municipalidad diseñe el Control Interno para enfrentar los riesgos; seguido por el 20% que no respondieron y el 13% que afirmaron positivamente.

Del 100% de los encuestados igual a 23, el 57% dijeron que solo a veces aplican las clases de control interno en la municipalidad y el 43% dijeron que si aplican las clases de control interno en la municipalidad. **(Tabla 10)**

Estos datos se asemejan a los del autor Cochachin (2015) donde dice que el 47% dijeron que a veces aplicaba el control interno de acuerdo a sus características, a diferencia del 16% respondieron que nunca se aplicaba el control interno de acuerdo a sus características y el 37% dijeron que siempre se aplicaba el control interno de acuerdo a sus características.

También se contradice con los datos del autor Gonzales (2015) donde menciona que el 67% indicaron que la municipalidad aplicó todas las clases de control interno a comparación del 13% que no respondieron, seguido del 20% negaron que la municipalidad aplicar todas las clases de control interno.

Del 100% de los encuestados igual a 23, el 57% dijeron que no saben quién realiza el control interno en la municipalidad y el 43% opinaron que si sabían quién realiza. **(Tabla 11)**

Estos datos se asemejan a los datos del autor Chico (2015) donde dice que el 47% no respondieron acerca de quiénes son los encargados de realizar el control interno; solo el 33% afirmaron conocerlos y un 20% que negaron definitivamente no conocerlos.

Del 100% de los encuestados igual 23, el 57% opinaron que si creen que el control interno contribuye efectivamente en los logros institucionales, mientras

que el 43% dijeron que solo a veces suelen percibir que el control interno contribuye efectivamente en el logro de los objetivos institucionales. **(Tabla 12)**

Estos datos se asemejan a los del Chico (2015) donde manifiesta que el 53% afirmaron que el control interno contribuye al logro efectivo de los objetivos institucionales, contrario el 20% negaron esta posibilidad, seguido por el 27% que no respondieron.

Del 100% de los encuestados igual a 23, el 65% mencionaron que si creen que los recursos de la municipalidad tienen una gran mejora y el 35% opinaron que solo a veces suelen percibir. **(Tabla 13)**

Estos datos coinciden maso o menos con los datos del autor Chico (2015) donde manifiesta que el 47% tuvieron una opinión negativa sobre la mejora del uso de los recursos mediante el control interno, al contrario, el 13% no respondieron; seguido por el 40% que si afirmaron positivamente.

Del 100% de los encuestados igual 23, el 57% manifestaron que si promocionan una cultura orientada al buen desempeño en la municipalidad y el 35% opinaron que solo a veces promocionan la cultura orientada al buen desempeño en la municipalidad. **(Tabla 14)**

Estos datos se asemejan a los del autor Chico (2015) donde dice que el 53% afirmaron que el control interno contribuye a la promoción de la cultura ética en la gestión pública, al contrario, solo el 7% no respondieron, pero un significativo 40% negaron la promoción de la cultura ética.

Del 100% de los encuestados igual a 23, el 52% de los encuestados dijeron que si tienen conocimientos de los principios del control interno y el 48% dijeron que no tenían conocimiento. **(Tabla 15)**

Estos datos coinciden con los del autor Gonzales (2015) donde dice que el 80% afirmaron que se cumplieron con todos los principios de Control Interno, al contrario del 7% negaron que se cumpliera con los principios del control interno, seguido del 13% no respondieron.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2.

Del 100% de los encuestados igual a 23, el 57% opinaron que el PEI ha sido desarrollado en su totalidad por el personal que labora en el área de logística y control patrimonial y el 43% opinaron que solo a veces es cumplido el PEI. **(Tabla 16)**

Estos datos se contradicen con los datos del autor Ventura (2015) donde manifiesta que el 60% de los encuestados manifiestan que no se cumple con el Plan Estratégico Institucional, mientras que el 40% dice que a veces si se cumple a cabalidad con el Plan Estratégico Institucional.

Del 100% de los encuestados igual a 23, el 61% de los encuestados dicen que si son aplicadas correctamente las actividades del control interno en el área de logística y control patrimonial, el 35% opinaron que solo a veces es aplicada y el 4% dijeron que no se aplica. **(Tabla 17)**

Estos datos se contradicen con los del autor Ventura (2015) donde dice que el 80% manifiesta que el Método de Control Interno no es debidamente aplicada, mientras que un 20% de los encuestados piensan que si son aplicados correctamente.

Del 100% de los encuestados igual a 23, el 52% manifestaron que si tiene relevancia la evaluación de riesgo en el área logística, el 35% manifestaron que solo a veces tienen relevancia en el área de logística y el 13% dijeron que no tiene relevancia la evaluación de riesgo. **(Tabla 18)**

Estos datos se asemejan maso o menos con los datos del autor Ventura (2015) donde dice que el 40% de los encuestados dicen que la evaluación de riesgos es relevante, mientras que el 40% manifiesta que no es relevante y el 20% de los encuestados manifiestan que a veces es relevante.

Del 100% de los encuestados igual a 23, el 61% de los encuestados dijeron que el PIA está bien para lograr los fines proyectados para el área de logística y control patrimonial y el 39% opinaron que no es suficiente. **(Tabla 19)**

Estos datos se asemejan con los datos del autor Ventura (2015) donde dice que el 80% de la población encuestada considera que el PIA es suficiente para alcanzar los fines programados, mientras que el 20% considera que no es suficiente.

Del 100% de los encuestados igual a 23, el 70% manifestaron que el plan estratégico es efectivo para el área logística y el 30% opinaron que no es efectivo el plan estratégico. **(Tabla 20)**

Estos datos se contradicen con los datos del autor Ventura (2015) donde dice que el 60% de los encuestados manifiestan que no se cumple con el Plan Estratégico Institucional, mientras que el 40% dice que a veces si se cumple a cabalidad con el Plan Estratégico Institucional.

VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. Conclusiones

6.1.1. Respecto al objetivo específico 1.

- a. Queda descrito el control interno en la municipalidad distrital de Marcará en el 2018, con el 52% que opinaron que el control interno ayuda a enfrentar riesgos, el 57% dicen que solo a veces aplican las clases de control interno en la municipalidad, el 57% opinaron que si creen que el control interno contribuye efectivamente en los logros institucionales, el 65% mencionaron que si creen que los recursos de la municipalidad tiene una gran mejora, el 57% manifestaron que si promocionan una cultura orientada al buen desempeño en la municipalidad, el 52% dicen tener conocimientos de los principios del control interno.

6.1.2. Respecto al objetivo específico 2.

- b. Queda descrito la unidad logística en la municipalidad distrital de Marcará en el 2018, con el 57% opinaron que el PEI es cumplido a cabalidad por el personal en el área de logística y control patrimonial, el 61% de los encuestados dicen que son aplicados correctamente las actividades del control interno en el área de logística y control patrimonial, el 52% que si tiene relevancia la evaluación de riesgo en el área de logística, el 61% dijeron que el PIA es suficiente para lograr las metas programadas para el área de logística y control patrimonial, el 70% manifestaron que el plan estratégico es efectivo para el área logística, el 61% de los encuestados dijeron que el PIA es bastante para conseguir los fines proyectados para el

área logística y control patrimonial, el 70% manifestaron que el plan estratégico es efectivo para el área logística.

6.1.3. Respecto al objetivo general.

Se ha determinado que el control interno influye en la unidad de logística, por que es necesario para originar la adecuada y clara gestión del patrimonio Municipio, previniendo la legitimidad de sus operaciones a través de una solución inmediata a los problemas que afectan a la municipalidad.

6.2. Recomendaciones

6.2.1. Respecto al objetivo específico 1.

- a. La municipalidad Distrital de Marcará debe de seguir contando con un buen control interno que ayudará a promover el desarrollo organizacional, lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, asegurar el cumplimiento del marco normativo, proteger los peculios y patrimonios del Municipio, contar con la información confiable y oportuna y por último fomentar la práctica de valores y promover.

6.2.2. Respecto al objetivo específico 2.

- b. Asignar un personal por áreas para que informe con certeza dónde y cuánto se está gastando, teniendo como premisa que la municipalidad debe incurrir en gastos razonables en su operatividad.

6.2.3. Respecto al objetivo general.

- c. Monitorear los resultados que se obtienen al término de cada actividad para seguir con la mejora continua y evitar problemas en gestión que afecten la liquidez de la municipalidad.

Aspectos complementarios

Referencias Bibliográficas.

- Aldaz, M. (2014). *El control interno y su incidencia en los procesos de logística y distribución de la importadora Alvarado Vásconez Cía. Ltda.* Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/20632>
- Cadenillas, J. (2015). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Quick Construction S.A.C., 2014.* Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1142/CONTROL_INTERNO_RENTABILIDAD_CADENILLAS_HERMENEGILDO_JESUS_VITALIANO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cahuapaza, C. (2016). *El sistema de control interno y su influencia en el área de logística de la Municipiplaidad Distrital de Pocollay, año 2014.* Obtenido de http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/2698/848_2016_cahuapaza_apaza_ca_fcje_ciencias_contables_financieras.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Canales, A., & González, K. (2017). *Diseño de sistema de control interno informático basado en riesgos de tecnología de información para las agencias de viajes del Municipio de San Salvador.* Obtenido de <https://drive.google.com/file/d/1t2uEyfgZSR5QGGeKcjDpNpyAuXnd22jx/view>
- Carbajal, N. (2016). *Caracterización del control interno en las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de santa cruz de chuca, Santiago de Chuco, 2016.* Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1149>
- Chico, E. (2015). *Implementación del sistema de control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Ranrahirca Provincia de Yungay, 2014.* Obtenido de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035406>
- Cochachin, G. (2015). *El control interno influye para la eficiente recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Marcará.* Obtenido de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000037120>
- Contraloría General de la República (2006). *Control interno*
- Cruz, D. (2016). *Incidencia del control interno en el área de logística - abastecimiento de la Municipalidad provincial de Huarochirí, 2015.* Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1152/GUBER>

NAMENTAL_CONTROL_INTERNO_DE_LA_CRUZ_GUTIERREZ_DAVID.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- De La Cruz, C. (2016). *Propuesta de implementación de control interno para mejorar la unidad de logística de la Municipipladad Distrital de Codebamba, 2017*. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/11157/delacruz_rc.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Estupiñan, R. (2006). *Control interno y fraudes. Segunda edición. Ecoe ediciones. Colombia*.
- Gonzalez, P. (2015). *El control interno y su incidencia en el área de presupuesto de la municipalidad distrital de Jangas - Huaraz, 2011*. Obtenido de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>
- Guevara, J., & Quiroz, R. (2014). *Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa constructora rial construcciones y servicios SAC 2014*. Obtenido de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/342>
- Hernández, S., Fernández, C., & Baptista, L. (2006). *Metodología de la investigación*. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/38757804/Metodologia-de-La-Investigacion-Hernandez-Fernandez-Batista-4ta-Edicion>
- Huerta, G. (2013). *Implementación del sistema de control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Shilla*. Obtenido de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027792>
- Inti, I. (2013). *El control interno y su incidencia en la gestión de la empresa de Transporte 18 S.A. de Huaraz*. Obtenido de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027885>
- Kerlinger, F., & Lee, H. (2002). *La ciencia y el enfoque científico, 4ta Ed. (pp-3-20). México:MC-GrawHill/Interamericana*.
- López, M. (2009). *Diseño Metodológico*. LRC Editores S.A.
- Moreno, A. (2016). *El control interno y la gestión de logística en la Municipalidad Provincial del Santa,2016*. Obtenido de <http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/1243>
- Quispe, L. (2010). *Evaluación del sistema de control interno de recursos humanos del Hotel "San Juan de Dios" de Challapata Bolivia*.

- República, C. G. (2006). *Normas Legales*. Obtenido de http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/RC_320_2006_CG.pdf
- Salas, B. (2011). *Diseño de un manual de control interno en el Área financiera del Instituto de la niñez y la familia*. Obtenido de <http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/6798/1/Tesis%20Salas%20Quiroz%20Blanca.pdf>
- Sánchez, E. (2013). *La optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento de almacén de las empresas comerciales del Perú. 2013*. Obtenido de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027797>
- Tinco, D. (2015). *El sistema de control interno y su incidencia en el proceso de altas y bajas de activos fijos en la unidad de gestión educativa local de Huamanga – 2014*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1140>
- Torres, J. (2001). *Metodología de la investigación*.
- Valdivia, G. (2008). *Enfoque descripti y experimental en epidemiología*". Obtenido de http://www.smschile.cl/documentos/cursos2008/medicinainternaavanzada/El%20internista%20en%20la%20practica%20clinica%20habitual%20problemas%20y%20soluciones%20el%20enfoque%20descriptivo.pdf?fbclid=IwAR25hOF03wh8lb_qJomsxr1VhV0yx7Z85tXKylD7iZyC9mMK43mpgX8fN

Anexos



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

Objetivo

CONTROL INTERNO EN LA UNIDAD DE LOGÍSTICA DE LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARCARÁ, 2017

Instrucciones

Lea detenidamente las alternativas y responda con una (X) en los espacios que crea conveniente. La presente encuesta es anónima y confidencial por lo que se le solicita responder las siguientes interrogantes con veracidad y honestidad.

La información que usted proporciona será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece anticipadamente su colaboración.

I. DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

1.1. ¿En la municipalidad practican del componente ambiente de control?

- a. Si
- b. No
- c. No responde

1.2. ¿Realizan las actividades de control gerencial?

- a. Si
- b. No
- c. No responde

- 1.3. ¿En la municipalidad practican el componente de la información y comunicación?
- a. Si
 - b. No
 - c. No responde
- 1.4. ¿Se realiza la supervisión y monitoreo en la municipalidad?
- a. Si
 - b. No
 - c. No responde
- 1.5. ¿Existe un sistema de control interno contable con enfoques que permitan la evaluación de riesgos de la organización?
- a. Si
 - b. No
 - c. No responde
- 1.6. ¿Cuenta con misión y visión la Municipalidad?
- a. Si
 - b. No
 - c. No sabe
- 1.7. ¿Se practican los valores éticos?
- a. Si
 - b. No
 - c. No sabe
- 1.8. ¿Se cumplen con los objetivos?
- a. Si

- b. No
- c. Nunca
- d. A veces

1.9. ¿El control interno ayuda a poder enfrentar riesgos?

- a. Si
- b. No
- c. Nunca
- d. A veces

1.10. ¿Aplican todas las clases de control interno en la municipalidad?

- a. Si
- b. No
- c. Nunca
- d. A veces

1.11. ¿Quién es el encargo de realizar el control interno?

- a. Si
- b. No
- c. Nunca
- d. A veces

1.12. ¿Ud. cree que contribuye efectivamente al logro de los objetivos institucionales?

- a. Si
- b. No
- c. Nunca
- d. A veces

1.13. ¿Ud. cree que los recursos de la municipalidad tienen una gran mejora?

- a. Si
- b. No
- c. Nunca
- d. A veces

1.14. ¿Ud. Cree que los encargados de la municipalidad promocionan una cultura orientada al buen desempeño?

- a. Si
- b. No
- c. Nunca
- d. A veces

1.15. ¿Tienen conocimiento de los principios del control interno?

- a. Si
- b. No
- c. Nunca
- d. A veces

II. DE LA VARIABLE UNIDAD DE LOGÍSTICA

2.1. ¿El Plan Estratégico Institucional es cumplido a cabalidad por los personales que laboran en el Área de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Marcará?

- a. Si
- b. No
- c. Nunca

d. A veces

2.2. ¿Las actividades del Sistema de Control Interno son aplicadas correctamente en el Área de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Marcará?

a. Si

b. No

c. Nunca

d. A veces

2.3. ¿El Plan Estratégico Institucional es cumplido a cabalidad por los personales que laboran en el Área de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Marcará?

a. Si

b. No

c. Nunca

d. A veces

2.4. ¿Considera usted que el PIA es suficiente para lograr las metas programadas en el Área de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Marcará?

a. Si

b. No

c. Nunca

d. A veces

2.5. ¿El plan estratégico es efectivo para el área de logística?

a. Si

- b. No
- c. Nunca
- d. A veces

Anexo 02

De la variable control interno

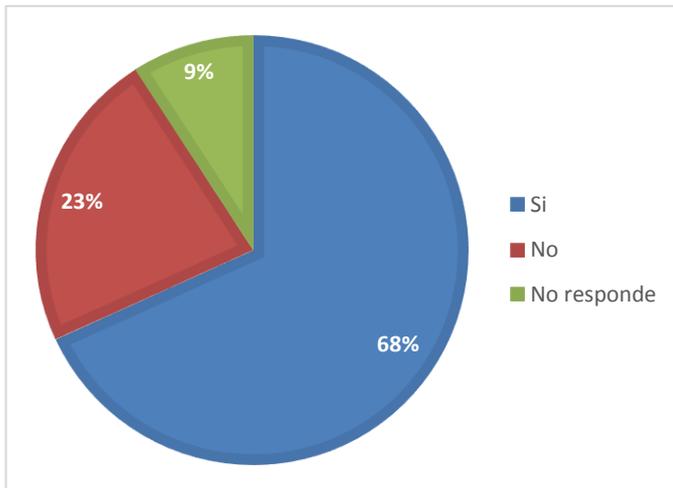


Figura 1: Ambiente de control

Fuente: Tabla 1

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 23, el 65% opinaron que si practican el componente ambiente de control, el 26% opinaron que no se practica el componente ambiente de control y el 9% no responden.

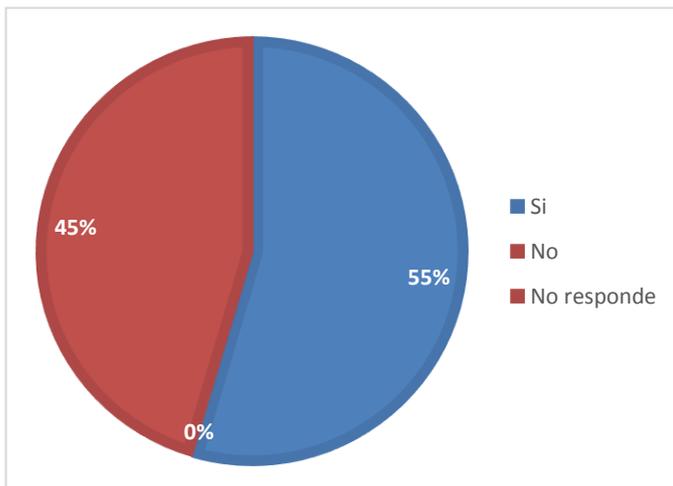


Figura 2: Actividades de control gerencial

Fuente: Tabla 2

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 23, el 55% opinaron que las actividades de control gerencial se aplican en la organización, mientras que el 45% no respondieron.

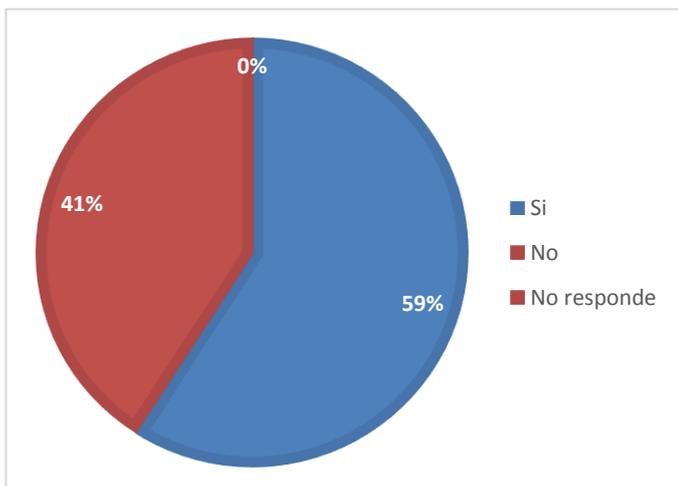


Figura 3: Practican el componente información y comunicación

Fuente: Tabla 3

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 22, el 57% dijeron que si se practica el componente de la información y comunicación en la municipalidad, el 39% dicen que no mientras que el 4% opinaron que no.

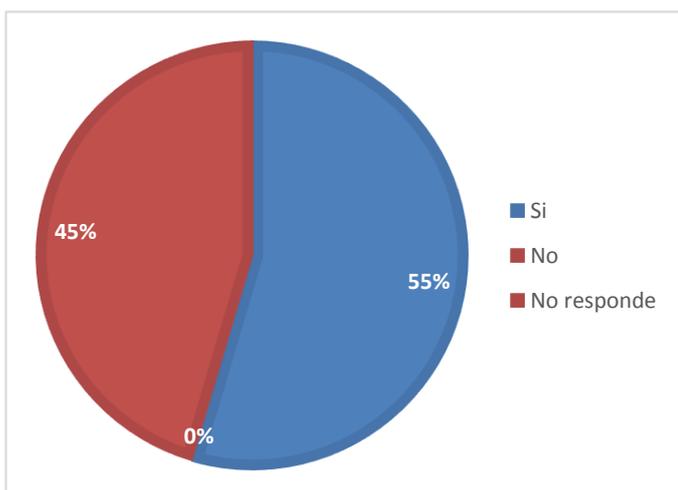


Figura 4: Realizan la supervisión y monitoreo

Fuente: Tabla 4

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 23, el 52% opinaron que si se realiza la supervisión y monitoreo en la municipalidad, mientras que el 48% opinaron que no practica dicho componente.

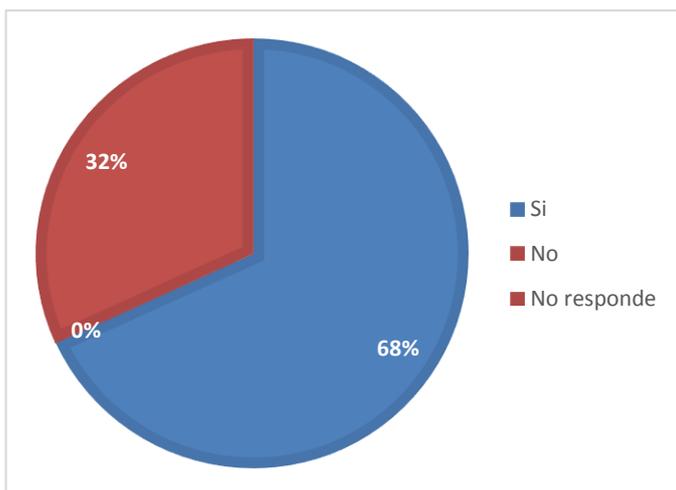


Figura 5: Sistema de control interno contable

Fuente: Tabla 5

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 23, el 70% afirman que si hay un comité de auditoría en la municipalidad, el 30% no responde.

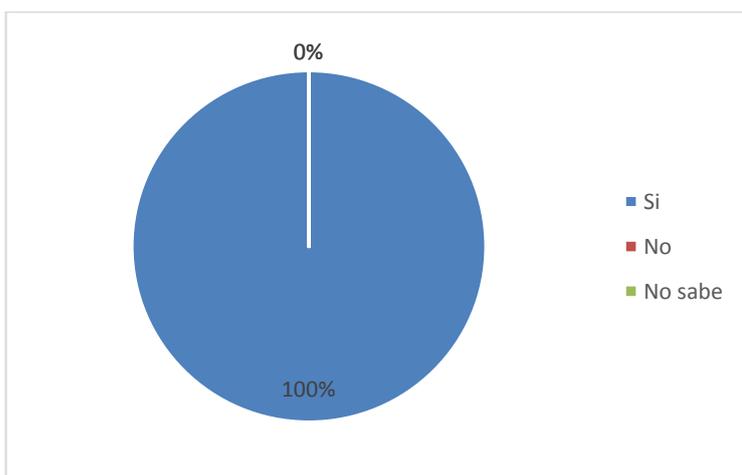


Figura 6: Cuenta con misión y visión el Municipio

Fuente: Tabla 01

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 23, el 100% opinaron que cuenta con misión y visión el Municipio.

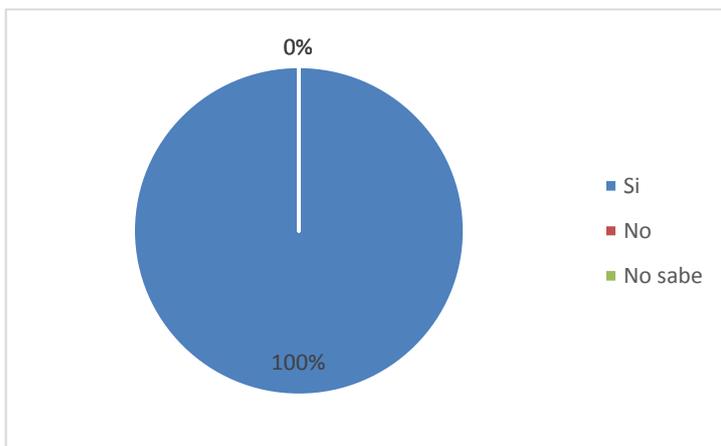


Figura 7: Cuenta con valores éticos

Fuente: Tabla 7

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 23, el 100% mencionaron que si practican los valores éticos en el Municipio.

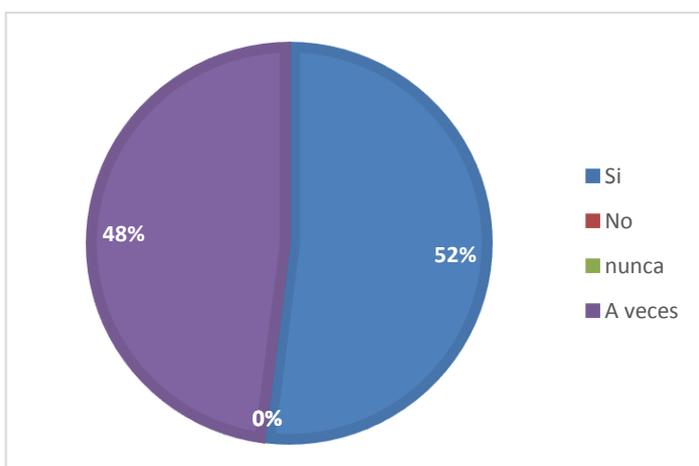


Figura 8: Cumplimiento de los objetivos

Fuente: Tabla 8

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 23, el 52% opinaron que si se cumplen los objetivos y el 48% dijeron que solo a veces cumplen con los objetivos.

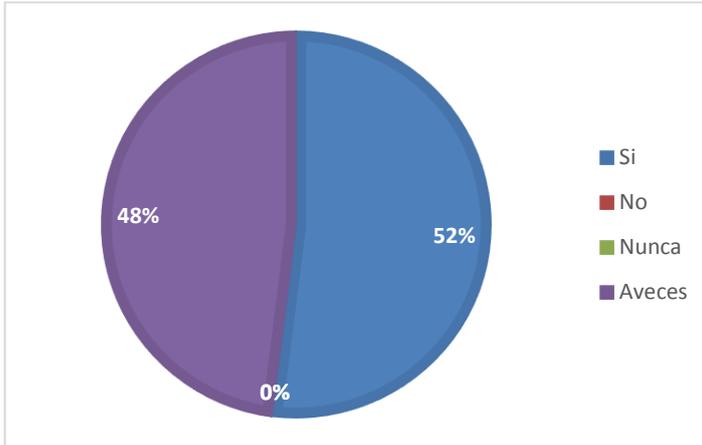


Figura 9: Ayuda a enfrentar riesgos

Fuente: Tabla 9

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 23, el 52% opinaron que el control interno ayuda a enfrentar riesgos y el 48% dijeron que solo a veces ayuda a enfrentar riesgos.

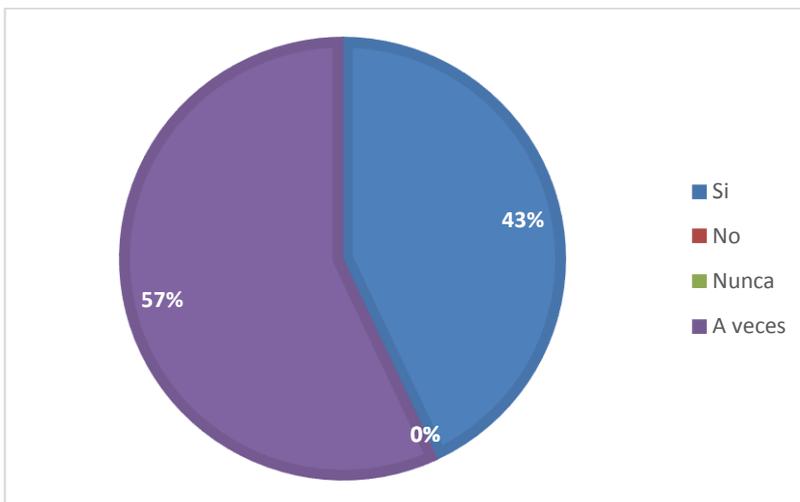


Figura 10: Aplican todas las clases de control interno

Fuente: Tabla 10

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 23, el 57% dijeron que solo a veces aplican las clases de control interno en la municipalidad y el 43% dijeron que si aplican las clases de control interno en la municipalidad.

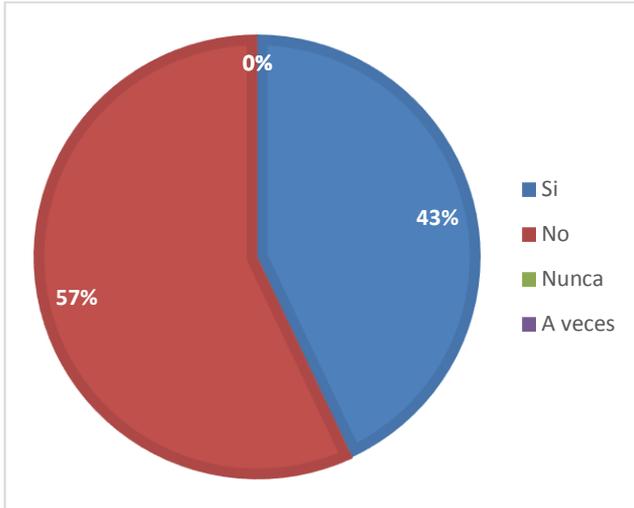


Figura 11: Tiene conocimiento quien realiza el control interno

Fuente: Tabla 11

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 23, el 57% dijeron que no saben quién realiza el control interno en la municipalidad y el 43% opinaron que si sabían quién realiza.

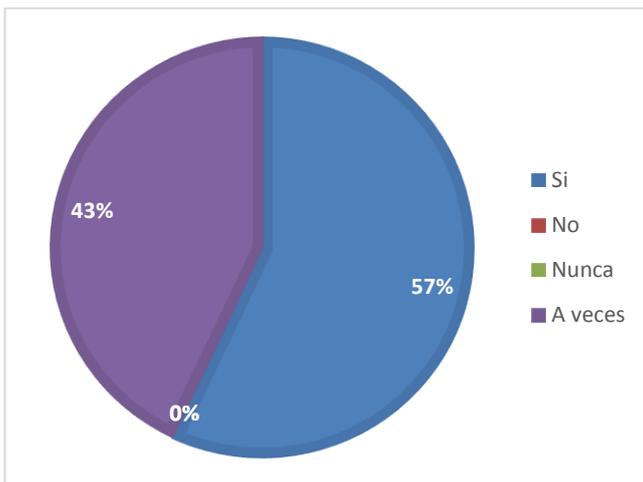


Figura 12: Logro de los objetivos institucionales

Fuente: Tabla 12

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual 23, el 57% opinaron que si creen que contribuye efectivamente en los logros institucionales el control interno, mientras que el 43% dijeron que solo a veces suelen percibir que el control interno contribuye efectivamente en el logro de los objetivos institucionales.

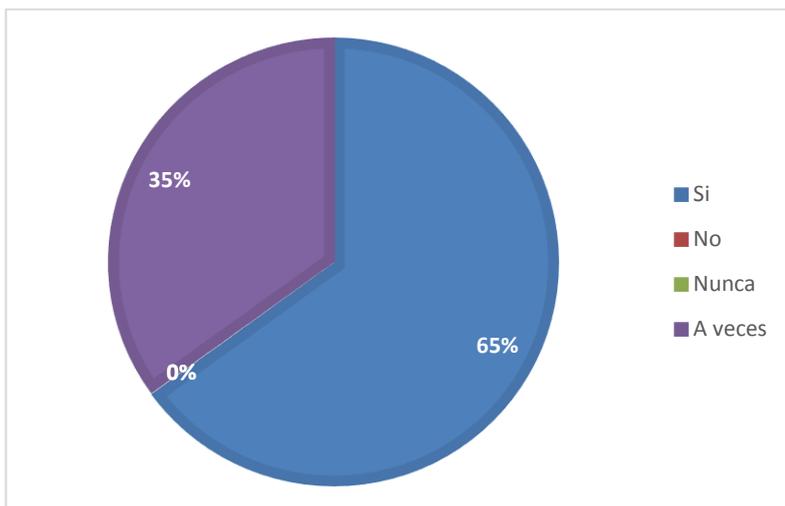


Figura 13: Los recursos de la municipalidad tienen una gran mejora

Fuente: Tabla 13

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 23, el 65% mencionaron que si creen que los recursos de la municipalidad tienen una gran mejora y el 35% opinaron que solo a veces suelen percibir.

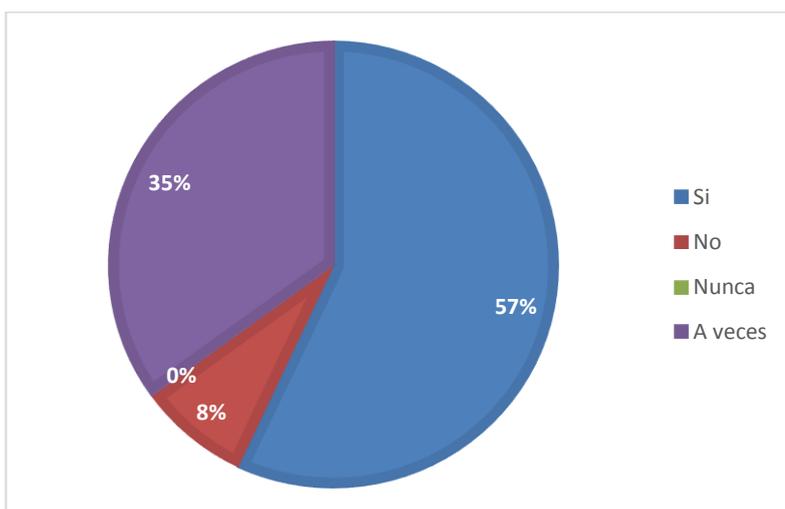


Figura 14: Promoción de una cultura orientada al buen desempeño

Fuente: Tabla 14

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual 23, el 57% manifestaron que si promocionan una cultura orientada al buen desempeño en la municipalidad y el 35% opinaron que solo a veces promocionan la cultura orientada al buen desempeño en la municipalidad.

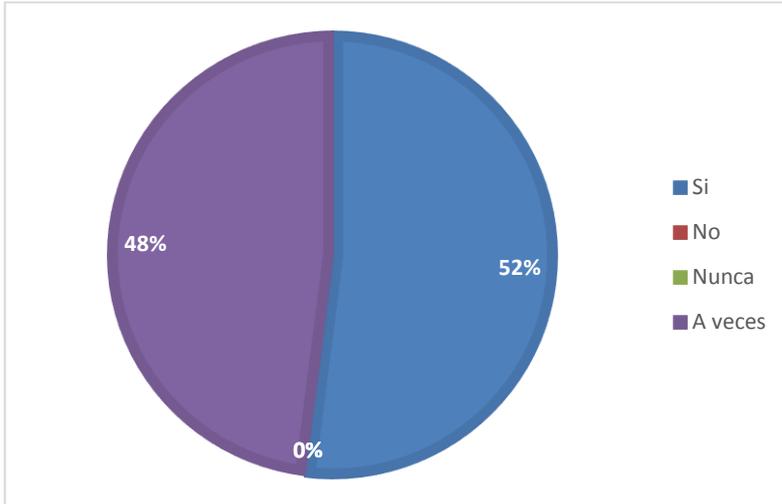


Figura 15: Principio del control interno

Fuente: Tabla 15

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 23, el 52% de los encuestados dijeron que si tienen conocimientos de los principios del control interno y el 48% dijeron que no tenían conocimiento.

Unidad de logística

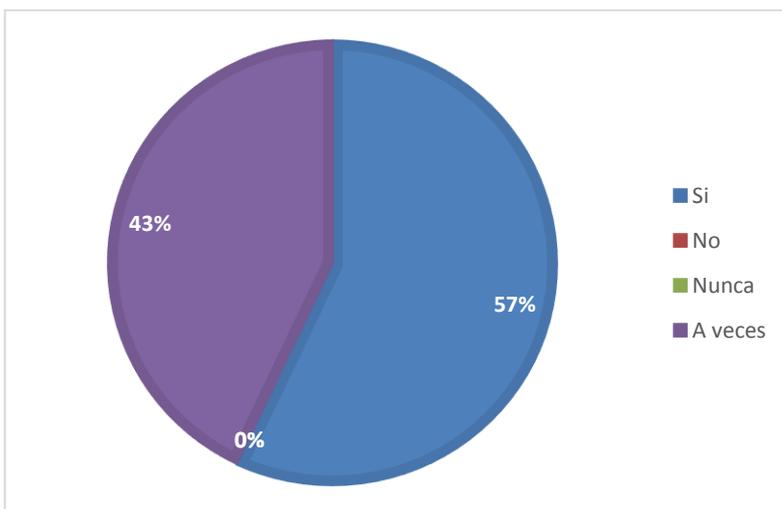


Figura 16: Si cumple el PEI

Fuente: Tabla 16

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 23, el 57% opinaron que el PEI es cumplido a cabalidad por el personal que labora en el área de logística y control patrimonial y el 43% opinaron que solo a veces es cumplido el PEI.

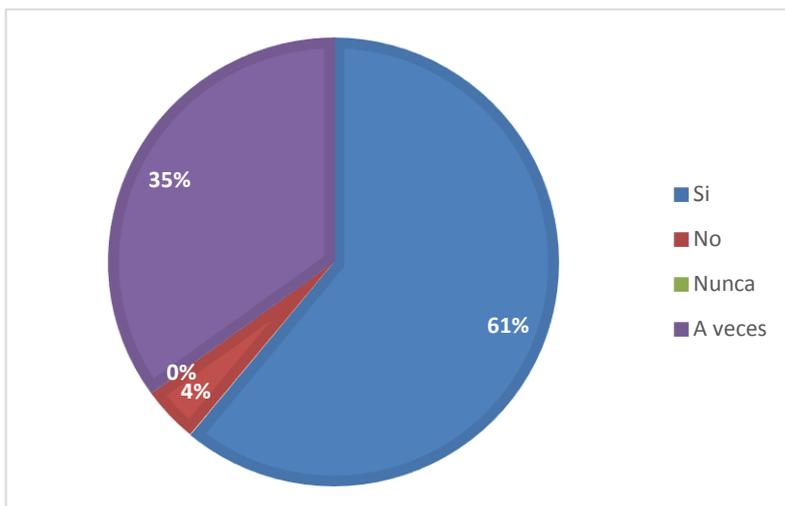


Figura 17: Las actividades de control interno son aplicadas correctamente

Fuente: Tabla 17

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 23, el 61% de los encuestados dicen que si son aplicadas correctamente las actividades del control interno en el área de logística y control patrimonial, el 35% opinaron que solo a veces es aplicada y el 4% dijeron que no se aplica.

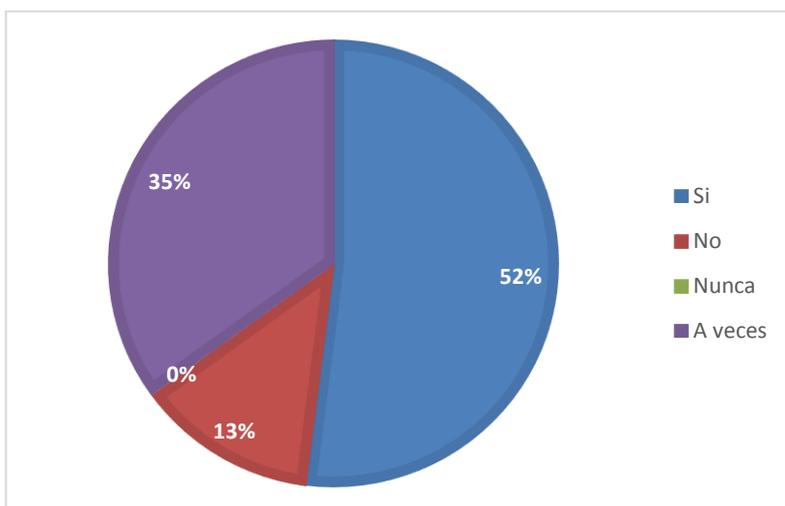


Figura 18: Evaluación de riesgo

Fuente: Tabla 18

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 23, el 52% manifestaron que si tiene relevancia la evaluación de riesgo en el área de logística, el 35% manifestaron que solo a veces tienen relevancia en el área de logística y el 13% dijeron que no tiene relevancia la evaluación de riesgo.

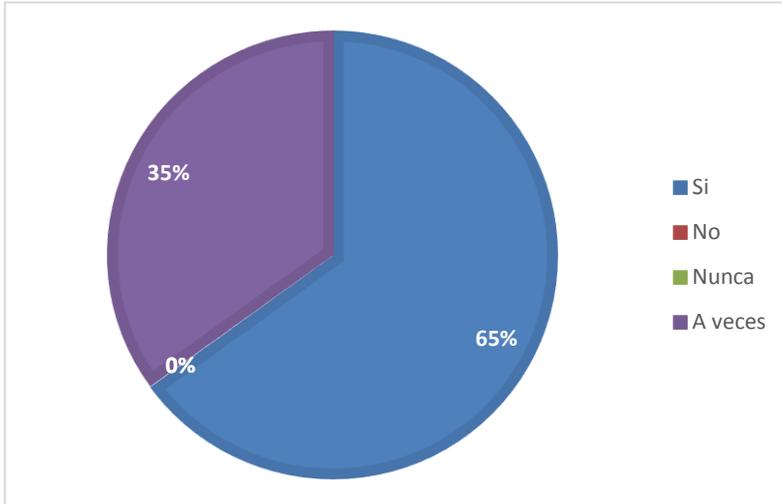


Figura 19: El PIA es suficiente para lograr las metas programadas

Fuente: Tabla 19

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 23, el 61% de los encuestados dijeron que el PIA es suficiente para lograr las metas programadas para el área de logística y control patrimonial y el 39% opinaron que no es suficiente.

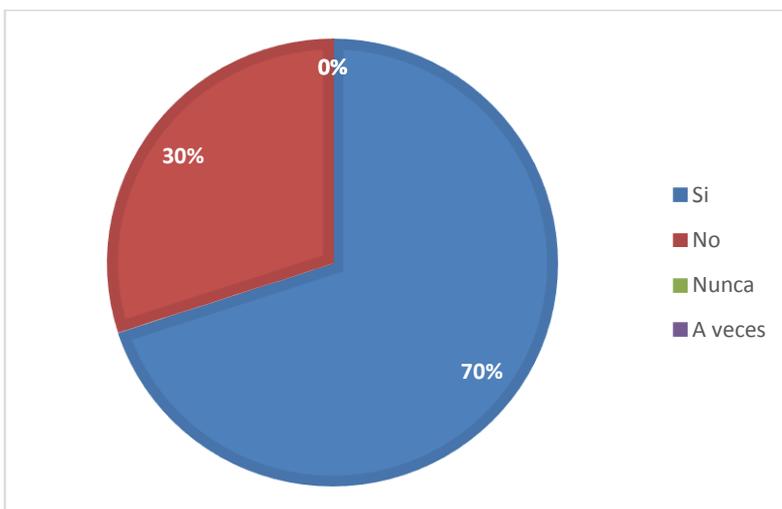


Figura 20: El plan estratégico es efectivo para el área logística

Fuente: Tabla 20

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 23, el 70% manifestaron que el plan estratégico es efectivo para el área de logística y el 30% opinaron que no es efectivo el plan estratégico.