



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA SUB GERENCIA
DE LOGISTICA-ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD

DISTRITAL DE AMARILIS-HUANUCO, 2018

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

BACH. LUIS FELIPE ACEIJAS RAMON

ASESOR:

MGTR. ROGER ARMANDO BOCANEGRA ARANDA

HUANUCO-PERU

2019



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA SUB GERENCIA
DE LOGISTICA-ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD

DISTRITAL DE AMARILIS-HUANUCO, 2018

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

BACH. LUIS FELIPE ACEIJAS RAMON

ASESOR:

MGTR. ROGER ARMANDO BOCANEGRA ARANDA

HUANUCO-PERU

2019

COMISION EVALUADORA DE INFORME FINAL

PRESIDENTA

DRA. RODRIGUEZ CRIBILLEROS, ERLINDA ROSARIO

MIEMBRO

MGTR. PARDAVE BRANCACHO, JULIO VICENTE

MIEMBRO

MGTR. SINCHE ANAYA, AIICHIRA YELMA

ASESOR

MGTR. BOCANEGRA ARANDA, ROGER ARMANDO

AGRADECIMIENTO

A la UNIVERSIDAD CATOLITA LOS ANGELES DE CHIMBOTE por brindarme la formación académica Correcta y sembrando valores como profesional,

En segundo lugar, a la MUNICIPALIDAD DSITRITAL DE AMARILIS, Por brindarme mucha información lo cual me Sirve para aportar y sustentar mi tesis de mismo modo

A los servidores públicos que laboran dentro de la entidad.

Por ultimo mucha admiración a mi asesor MGTR. ROGER ARMANDO BOCANEGRA ARANDA Por estar guiándonos para poder obtener el informe final De nuestra tesis, brindándonos los materiales Suficientes y conocimientos adquiridos como Asesor.

DEDICATORIA

Sobre todas las cosas a nuestro señor
Dios Por brindarnos la oportunidad de
seguir día a día Con mucha salud, de
mismo modo A mis padres SEGUNDO
E INGRITH ya que todo Logro es por
ellos por darme la oportunidad de ser
Una persona de bien ya sea
profesionalmente y Como hijo.

Esto va dedicado para mis hermanos,
pareja y Sobre todo para mi hijo
SEGUNDO MIGUEL, Ya que forman
parte de mi felicidad en esta vida. Es
muy difícil hablar de esta persona, pero
No dejare de mencionarlo. Esto logro
también es para ti abuelo Por corregirme
y enseñarme muchas cosas de la vida,
DESCANZA EN PAZ.

RESUMEN

El objetivo de esta investigación es determinar si el Control Interno y su incidencia en la Sub Gerencia de Logística-Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Amarilis-Huánuco 2018. La metodología que se utilizo es de tipo de Aplicada que partir conocimientos adquiridos mediante la investigación se aplicara en nuestro informe final.

Las dimensiones utilizadas de la variable independiente son: Políticas de Control Interno, Componentes de Control Interno y Objetivos de Control Interno.

La dimensión dependiente se investigará mediante las dimensiones: Conocimiento de Ley de Contrataciones con el Estado de menor cuantía, Verificación de las Áreas Usuarías, Conocimiento de Emisión de Orden de Compra o/u de Servicios y Procedimiento Logísticos.

Para esta investigación utilizamos la técnica de observación permitiendo la búsqueda de datos para resolver un problema, Mediante la entrevista se recolecto información de forma directa con nuestra población y recepcionar dudas e incomodidades de nuestros encuestados y por ultimo aplicamos la encuesta para recolectar y resolver mediante preguntas formuladas por el investigador que al final obtendremos resultados verídicos si es viable o no nuestra investigación.

Nuestra población está conformada por 33 funcionarios públicos y cuya muestra es la misma cantidad de trabajadores de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Distrital de Amarilis-Huánuco 2018.

Palabra clave: Control Interno, Sub Gerencia Logística-Abastecimiento, Sector público, OCI, SIAF Administrativo, Orden de Compra y Servicio y Ley de Contrataciones con el Estado.

ASBTRACT

The objective of this research is to determine if the Internal Control and its incidence in the Logistics-Supply Sub-Department of the District Municipality of Amarilis-Huánuco 2018. The methodology that was used is of the Applied type that share knowledge acquired through research apply in our final report.

The used dimensions of the independent variable are: Internal Control Policies, Internal Control Components and Internal Control Objectives.

The dependent dimension will be investigated by means of the following dimensions: Knowledge of Contracting Law with the State, Verification of User Areas, Knowledge of Issuance of Purchase Order and Logistic Services and Procedures.

For this research we use the observation technique allowing the search of data to solve a problem.

Through the interview, information was collected directly with our population and to receive doubts and discomforts from our respondents.

We apply the survey to collect and solve by means of questions formulated by the researcher that in the end we will obtain true results if our investigation is viable or not.

Our sample and population are 33 public officials of the District Municipality of Amarilis.

Key words: Internal Control, Logistic Sub-Supply Management, Public Sector, OCI, Administrative SIAF, Purchase and Service Order and Contracting Law with the State

Contenido

CARATULA	¡Error! Marcador no definido.
COMISION EVALUADORA DE INFORME FINAL	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN.....	vi
ASBTRACT	vii
I. INTRODUCCION.....	13
II. REVISION DE LITERATURA.....	15
2.1 ANTECEDENTES	15
2.1.1. Internacionales	15
2.1.2. Nacionales	17
2.1.3. Regionales	20
2.1.4. Locales.....	23
2.2 Bases Teóricas.....	27
2.2.1 Control Interno.....	27
2.2.2 Sub Gerencia Logística-Abastecimiento	40
2.2.3. Gobierno Local	46
2.3 Marco Conceptual.....	49
2.3.1 Control Interno.....	49
2.3.2 Sub Gerencia Logística-Abastecimiento	51
III. METODOLOGIA	53
3.1 Diseño de la Investigación.....	53
3.2 Población y Muestra.....	54
3.2.1. Población	54
3.2.2. Muestra	54
3.3 Definición y operacionalizacion de las variables	55

3.4 técnicas e Instrumentos.....	57
3.4.1 Técnicas.....	57
3.4.2 Instrumento.....	58
3.5 Plan de análisis	59
3.6 Matriz de Consistencia.....	60
3.7 Principios Éticos	63
IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS	64
4.1 Resultados	64
4.2 Análisis de resultados.....	88
V. CONCLUSIONES.....	90
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	92
6.1 Referencias Bibliográficas	¡Error! Marcador no definido.
6.2 ANEXO.....	94

INDICE DE CUADROS

Tabla 1	65
Cree usted que existe la oficina de Control Interno dentro de la Municipalidad Distrital Amarilis para las diferentes áreas como administrativas, operativas y de proyección social	
Grafico 1	65
Existe la oficina de control interno dentro de la Municipalidad Distrital Amarilis para las diferentes áreas como administrativas, operativas y de proyección social	
Tabla 2	66
La Municipalidad Distrital de Amarilis aplicada políticas de Control Interno	
Grafico 2	66
La Municipalidad Distrital de Amarilis aplicada políticas de Control Interno	
Tabla 3	67
Se obtiene un plan estratégico internamente en el ente de amarilis	
Grafico 3	67
Se obtiene un plan estratégico internamente en el ente de amarilis	
Tabla 4	68
Es importante la evaluación de riesgo para usted dentro del control interno para evaluar las metas y objetivos	
Grafico 4	68
Es importante la evaluación de riesgo para usted dentro del control interno para evaluar las metas y objetivos	
Tabla 5	69
Cumple con el cronograma para la prevención y monitoreo que ejerce la supervisión del sistema de control interno	
Grafico 5	69
Cumple con el cronograma para la prevención y monitoreo que ejerce la supervisión del sistema de control interno	
Tabla 6	70
Existe un flujo positivo en la información y comunicación del componente de control interno en la municipalidad distrital de amarilis	
Grafico 6	70
Existe un flujo positivo en la información y comunicación del componente de control interno en la municipalidad distrital de amarilis	
Tabla 7	71
En la municipalidad distrital de amarilis se realiza el seguimiento de resultados para revisar y verificar los logros del control interno	
Grafico 7	71
Se realiza el seguimiento de resultados para revisar y verificar los logros del control interno	
Tabla 8	72
La municipalidad distrital de amarilis promueve la efectividad y eficiencia sobre la calidad de servicios de los trabajadores	
Grafico 8	72
Promueve la efectividad y eficiencia sobre la calidad de servicios de los trabajadores	

Tabla 9	73
Se protege y conserva los recursos de la municipalidad distrital de amarilis de forma adecuada por irregularidades de malos funcionarios	
Grafico 9	73
Se protege y conserva los recursos de la municipalidad distrital de amarilis de forma adecuada por irregularidades de malos funcionarios	
Tabla 10	74
Cree usted que ejerce una cultura de integridad, transparencia y responsabilidad en la hora de ejercer su labor como profesional ético que se identifica	
Grafico 10	74
Ejerce una cultura de integridad, transparencia y responsabilidad en la hora de ejercer su labor como profesional ético que se identifica	
Tabla 11	75
Tiene conocimiento sobre las modalidades de adquisiciones que usualmente realiza la sub gerencia de logística-abastecimiento	
Grafico 11	75
Tiene conocimiento sobre las modalidades de adquisiciones que usualmente realiza la sub gerencia de logística-abastecimiento	
Tabla 12	76
Usted trabajador(a) de la sub gerencia de logística-abastecimiento presenta capacitaciones sobre la ley de contrataciones del estado	
Grafico 12	76
Usted trabajador(a) de la sub gerencia de logística-abastecimiento presenta capacitaciones sobre la ley de contrataciones del estado	
Tabla 13	77
Si las adquisiciones de un bien o servicio superan los 8UIT según valor referencial establecido. Se realizan las adquisiciones de bienes y servicios según ley y reglamento de contrataciones del estado	
Grafico 13	77
Si las adquisiciones de un bien o servicio superan los 8UIT según valor referencial establecido. Se realizan las adquisiciones de bienes y servicios según ley y reglamento de contrataciones del estado	
Tabla 14	78
La sub gerencia de logística-abastecimiento tiene como finalidad la verificar que los bienes adquiridos cumplan con las especificaciones técnicas solicitadas por el área usuaria	
Grafico 14	78
Tiene como finalidad la verificar que los bienes adquiridos cumplan con las especificaciones técnicas solicitadas por el área usuaria	
Tabla 15	79
Es la pecosa el documento que le da conformidad a la recepción de un bien	
Grafico 15	79
Es la pecosa el documento que le da conformidad a la recepción de un bien	
Tabla 16	80
Las ordenes de compras siguen un proceso adecuado, existe una directiva para compras menores a 8UIT (compras directas)	
Grafico 16	80

Las ordenes de compras siguen un proceso adecuado, existe una directiva para compras menores a 8UIT (compras directas)	
Tabla 17	81
Los requerimientos del área usuaria cuentan con especificaciones técnicas y/o términos de referencia precisas para la adquisiciones de bienes y servicios	
Grafico 17	81
Los requerimientos del área usuaria cuentan con especificaciones técnicas y/o términos de referencia precisas para la adquisiciones de bienes y servicios	
Tabla 18	82
La sub gerencia de logística puede adquirir o contratar servicios sin la disponibilidad presupuestal correspondiente	
Grafico 18	82
La sub gerencia de logística puede adquirir o contratar servicios sin la disponibilidad presupuestal correspondiente	
Tabla 19	83
Todos los procesos de selección publicados están incluidos en el plan anual	
Grafico 19	83
Todos los procesos de selección publicados están incluidos en el plan anual	
Tabla 20	84
Usted funcionario sabe que el cuadro de necesidades se presenta dentro de los seis (6) primeros meses del año, previos al año fiscal	
Grafico 20	84
Usted funcionario sabe que el cuadro de necesidades se presenta dentro de los seis (6) primeros meses del año, previos al año fiscal	

I. INTRODUCCION

De acuerdo a nuestra tesis obtuvimos que los problemas sobre el Control Interno se dan por desconocimiento y la falta de una buena aplicación tanto en el sector privado y público. Cuando hablamos de control interno planteamos la caracterización del problema tomamos en cuenta autores internacionales y terminando en locales.

Llevamos nuestro enunciado del problema, En qué medida el Control Interno incidió en la Sub Gerencia de Logística-Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Amarilis-Huánuco 2018.

Donde llegamos a nuestro objetivo general, se determinó la incidencia del Control Interno en la Sub Gerencia de Logística-Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Amarilis-Huánuco 2018.

De misma manera obtuvimos objetivos específicos con la determinación de la política de Control Interno incidía en la Sub Gerencia de Logística-Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Amarilis-Huánuco 2018, de otra forma se determinó los componentes de Control Interno en la Sub Gerencia de Logística-Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Amarilis-Huánuco 2018 y por último se determinó los objetivos de Control Interno incidió en la Sub Gerencia de Logística-Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Amarilis 2018.

Por medio de este informe final de investigación obtuvimos que el Control Interno incide en la Sub gerencia de Logística-Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Amarilis con la finalidad de obtener resultados positivos en el proceso de adquisiciones y contrataciones del estado de forma verídica y confiable optada por esta Área de la Gerencia Administrativa.

Se tenía como antecedentes que los funcionarios públicos presentan irregularidades y malversaciones de fondos lo que demostraremos justificando que el Control Interno sirva para reducir o erradicar la corrupción.

Supimos que cada área usuaria presenta requerimiento para realizar actividades y pago de sus personales, lo correcto será que mediante el control interno verifique las cotizaciones y valores razonables de dicho producto u servicios dando el visto bueno mediante la conformidad y controlando las pecosas de cada producto que haya salido del almacén.

Este informe final de investigación se presentó como finalidad si el Control Interno indico positivamente en la Sub Gerencia de Logística-Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Amarilis Huánuco 2018.

Finalmente, este proyecto de investigación tiene como referencia: CAPITULO I): Introducción, donde abarca la importancia de sus variables en forma general y específica, CAPITULO II): Planeamiento de Investigación, hace referencia la caracterización del problema y los objetivos generales y específicos dadas en la investigación, CAPITULO III): Marco Teórico y Conceptual, basándose a los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales relacionadas con las variables sobre el Control Interno y área de Logística-Abastecimiento, CAPITULO IV): Metodología, donde veremos el tipo y nivel de la investigación, como también el método y diseño, adjuntando la población y muestra para la recolección de datos, procesamiento y análisis de la información.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1 ANTECEDENTES

2.1.1. Internacionales

Los antecedentes para la elaboración de este proyecto se basan a los autores de diferentes países menos de Perú, sobre las variables para el análisis de nuestra investigación.

(Lizarazo, 2017) En su maestría con el título: EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ESTADO COLOMBIANO COMO INSTANCIA INTEGRADORA DE LOS SISTEMAS DE GESTION Y CONTROL PARA MEJORAR LA EFICACIA Y EFECTIVIDAD DE LA GESTION PUBLICA A 2030, llegando a la conclusión en primer lugar que es posible con las herramientas adecuadas y los expertos idóneos construir futuros alcanzables y no darse por vencido frente a las circunstancias. En otras palabras, se puede ser optimista en frente a realidades que parece que no tiene una opción diferente a que ha venido desarrollando durante mucho tiempo.

En segundo lugar, el darles la oportunidad a los expertos y a los que viven y aplican el sistema de control interno permanentemente de expresar que cambiarían y como ven los que realizan cotidianamente, recupera mucho conocimiento que no es aprovechado muy a menudo por los formulados de políticas y les permite igualmente ser creativos al momento de hacer propuestos sobre los cambios.

Una ventaja de la formulación de escenarios es que no solo el escenario apuesta es viable, pueden plantearse varios escenarios que dan alternativas intermedias

para alcanzar el objetivo propuesto y puede llegarse al escenario apuesta por etapas.

(Marinez, 2013) Respecto al trabajo para optar al título: EL MODELO COSO Y LAS RELACIONES INDUSTRIALES UNA APROXIMACION AL CONTROL INTERNO DE LA GESTION DE LAS RELACIONES INDUSTRIALES DESDE LA PERSPECTIVA DEL SISTEMA COSO, con el fin de diseñar un modelo de Control Interno es lograr ampliar el análisis de Control Interno COSO vinculando las actividades de gestión de las relaciones industriales como los son, trabajo decente, responsabilidad social empresarial, calidad de vida laboral y relaciones laborales a los factores del entorno de control aportando con ello una herramienta para el diagnóstico eficaz y eficiente de las actividades realizadas y la oportuna identificación de los riesgos inherentes que puedan perjudicar el logro de los objetivos, en esta investigación se planteó un objetivo general a fin de dar respuesta al propósito planteado, siendo este “Diseñar un modelo amplio de control interno vinculado al entorno de control y los demás factores planteados por los informes COSO, tomando en cuenta los quehaceres de las relaciones industriales, que permita considerar el manejo y control de riesgos en la gestión de personas, teniendo como base una empresa del ramo de consumo masivo de bebidas”, estimándose conveniente para alcanzar este objetivo general el estructurar tres (03) objetivos específicos, apreciándose adecuadas las siguientes conclusiones.

(Guerrero, 2011) En su trabajo de investigación para optar el grado de licenciada en contaduría pública: SISTEMA DE CONTROL INTERNO CON BASE AL ENFOQUE COSO PARA LA ALCALDIA MUNICIPALIDAD DE SAN SEBASTIAN, DEPARTAMENTO DE SAN VICENTE, PARA

IMPLEMENTARSE EN EL AÑO 2010, llegaron a la conclusión que después de haber recopilado la información necesaria para describir la situación actual de la municipalidad de san Sebastián en relación a las funciones, actividades y procedimientos administrativos, operativos y financieros se concluye:

- La máxima autoridad no ha propiciado armonía laboral con los subalternos y además no se ha reforzado la integridad y valores éticos con la emisión de políticas general y código de ética, considerando que la administración de la municipalidad ha recibido capacitaciones de información sobre los valores éticos, pero no han sido difundidos a los empleados.
- En la Municipalidad carecen de diversas herramientas de carácter administrativos, iniciando en primer lugar con la falta de estructura organizativa de defina los niveles de autoridad y responsabilidad, así como también manual de funciones de describa los puestos y el perfil que debe cumplir el personal de las áreas; asimismo no han elaborado políticas para la contratación, retribución, evaluación y capacitaciones del recurso humano.
- La administración no le da importancia al Control Interno, pues no se han establecidos lineamientos a seguir para un correcto funcionamiento de la municipalidad, cada quien hace lo que en base a la experiencia ha desarrollado o en apego a la legislación, sin controles que mejoren el desempeño de las actividades.

2.1.2. Nacionales

Estos proyectos de investigación tienen como antecedentes a todos los autores de diferentes ciudades del Perú, utilizando las mismas variables teniendo como guía para una buena elaboración de nuestro trabajo de investigación.

(Vila, 2012) Mediante este trabajo de investigación tiene como finalidad el título profesional de contador público: APLICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION EN LA UNIDAD DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COLCABAMBA-HUANCAYO, tiene como conclusión la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Colcabamba no está logrando mejorar la gestión, debido a que no implementa sus controles internos a nivel entidad y nivel proceso lo que nos permite manifestar que la toma de decisiones no son enfocadas en la misión, visión y objetivos, aplicando las estrategias para dar cumplimiento a los planes establecidos en pro de una eficiencia gestión.

El titular de pliego, los funcionarios y trabajadores de la municipalidad distrital de colcabamba en cumplimiento a la normatividad planifican sus actividades, luego estos pasan por un proceso, es dentro de este proceso que no se están cumplimiento los lineamientos vertidos en la planificación; lo que impide a practicar el proceso de contratación de acuerdo a las disposiciones para la aplicación y regulación del control interno a fin de que los conduzca a mejorar la gestión en la unidad de abastecimiento.

(Álvarez, 2017) Con su trabajo de investigación titulado: CONTROL INTERNO Y EL PROCESO DE LA GESTION LOGISTICA EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE BARRANCA, 2016, se determinó el coeficiente de correlación estadísticamente significativa entre el Control Interno y el proceso de la Gestión Logística en los trabajadores del área administrativa de la universidad nacional de barranca, 2016 siendo el valor de 0.789 en consecuencia es una correlación alta; a su vez existiendo también una correlación a nivel de la población; puesto que $p < 0.05$.

Así mismo se identificó el coeficiente de correlación estadísticamente significativa entre el ambiente de control y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la universidad nacional barranca, 2016. Siendo el valor de 0.606; en consecuencia, es una correlación moderada a su vez existiendo también una correlación a nivel de la población; puesto que $p < 0.05$.

De igual manera se identificó el coeficiente de correlación administrativa estadísticamente significativa entre la evaluación de riesgo y el proceso de la gestión logística en los trabajadores del área administrativa de la universidad nacional de barranca, 2016, siendo el valor de 0.763; en consecuencia, es una correlación alta; a su vez existiendo también una correlación a nivel de la población; puesto que $p < 0.05$.

(Chávez, 2018) En su investigación de su título profesional como contador público denominado: CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YANAC PROVINCIA DE CORONGO-HUARAZ, 2016, llegaron a las conclusiones que el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Yanac, provincia de corongo en el 2016; con el 64% afirmaron que en la municipalidad cumplía con la integridad de valores ético, el 79% afirmaron que en la municipalidad realizaban la administración de recursos humanos, el 93% indicaron que en la municipalidad se cumple con la asignación de autorización y responsabilidad, el 86% afirmaron que en la municipalidad realizaban el planeamiento de admiración de riesgo, el 72% afirmaron que en la municipalidad evaluaban la valoración de los riesgos, el 72% afirmaron que en la municipalidad cumplían con la rendición de cuenta.

Por otra parte queda descrito el área de abastecimiento en la municipalidad distrital de yanac, provincia de corongo en el 2016, con el 64% indicaron que en

la municipalidad realizaban la programación de actividades, el 64% dijeron que en la municipalidad ejecutaban la catalogación de bienes en el área de abastecimiento, el 79% afirmaron que en la municipalidad cumplían con el principio de moralidad, el 57% indicaron que en la municipalidad cumplían con el principio de eficacia, el 57% afirmaron que en la municipalidad cumplían con el principio de trato justo e igualitario a los contratistas.

2.1.3. Regionales

Se tendrá los antecedentes dentro de la Región de Huánuco, todos los trabajos de investigación que tienen relación con las variables utilizadas en este trabajo de investigación.

(Ventura, 2015) Mediante la tesis para optar el título profesional de contador público denominado: EL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y LA GESTION DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE UMARI, PROVINCIA PACHITEA, REGION HUANUCO, 2015, Donde una de sus conclusiones era la relación es positiva muy fuerte entre el Control Interno Administrativo y la Gestión de la Municipalidad Distrital de Umari. Esto quiere decir, que la Gestión Logística de la Municipalidad Distrital de Umari es afectada significativamente por el control interno administrativo que experimentan.

De misma manera el análisis de datos permite afirmar que de la muestra el 80% de trabajadores encuestados si consideran que el PIA es suficiente para lograr las metas programadas en el Área de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Umari y el 20% de trabajadores encuestados si consideran que el PIA a veces es suficiente para lograr las metas programadas en

el Área de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Umari, tal como lo indica la tabla N^a12.

(Flores, 2017) Por medio de su trabajo de investigación titulado: EL CONTROL INTERNO Y EL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO DE GASTOS CORRIENTES EN EL AREA DE LOGISTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA MARIA DEL VALLE-HUANUCO, PERIODO 2015, Llegando al análisis de Iso resultados de la investigación realizadas se concluye, que el Control Interno y el Sistema de Abastecimiento del área de Logística de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle que actualmente se encuentra en uso, cuenta con errores que no se acogen a la realidad que demanda la institución y las áreas usuarias y que conllevan a retrasos al momento de atender eficientemente los bienes y servicios para la ejecución de los gastos corrientes y cumplimiento de las metas trazadas de acuerdo a las actividades operativas que realiza la municipalidad en su conjunto, necesitando más control en el sistema de abastecimiento para que se pueda mejorar. Por lo que se afirma que el Control Interno si influye significativamente en el sistema de abastecimiento en la ejecución de gastos corrientes, demostrándose y aceptándose la hipótesis general planteada.

Donde también llega a la conclusión del reconocimiento que el nivel de conocimiento de los servicios del área de Logística de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, es deficiente porque no cuentan con profesionales altamente capacitados que demanda el puesto de trabajo y que ocasionan retrasos y demoras en las atenciones de los bienes y servicios que las áreas usuarias solicitan por el desconocimiento de los temas que demandan el mismo, por lo tanto el nivel de conocimiento de los servidores y proveedores si influye

significativamente en el Control Interno y el Sistema de Abastecimiento de Gastos Corrientes en el área de Logística de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, demostrándose y aceptándose la primera hipótesis específica.

(Vergara, 2016) En su tesis para optar el título profesional de contador público denominado: EL CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE LOGISTICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO-2016, Siendo algunas de las conclusiones se concluye que el Control Interno influye significativamente en la gestión de Logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, como se verifica en la contratación de la hipótesis mediante las gráficas N^o08 que muestra la escasa periodicidad en la verificación del control interno del seguimiento de resultados y su efecto en la escasa eficiencia de la administración de almacenes, como se detalla en el cuadro N^o13; además de la contrastaciones teóricas y se resultados.

También en cuanto al ambiente de control interno en el área de logística, esta es influenciado de gran manera por el comportamiento organizacional de la institución, así según el cuadro N^o02, el 75% de los trabajadores indicaron que incide mucho o medianamente. En ellos considerando que el comportamiento organizacional mantiene un nivel regular (cuadro N^o03; practica de valores en el área de logística), se concluye que un ambiente de control medianamente regular influye significativamente en una gestión de Logística también regular, en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

Por otro lado se concluye que las actividades de control gerencial no es del todo eficiente debido en general, a la escasa efectividad en la aplicación de los documentos de gestión (manual de procedimientos, manual de organización y funciones, reglamento de organización y funciones, entre otro), por parte del

personal involucrado, como se verifica en los cuadros N°04, 05 y 06; con ello, desde luego, se infiere una influencia significativa en una gestión de logística en escasa eficiencia y eficacia en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

2.1.4. Locales

El antecedente encontrado será dentro del Distrito de Amarilis-Provincia Huánuco, mediante las variables relacionadas con dicho trabajo de investigación.

(Justo, 2017) En su trabajo de investigación denominado: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LAS ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES DE BIENES, SERVICIOS Y CONSULTORIA DE OBRAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA-2016, Dando como conclusiones los resultados obtenidos de la investigación de concluye que el Control Interno incide significativamente en la adquisición de bienes, servicios y consultoría de obra, debido a que, si existiera un adecuado control interno o si el personal conociera acerca de las normas y leyes los procesos de adquisidores y contrataciones, se llevarían de una manera más eficiente y eficaz. Según como se detalla en el gráfico N°01 donde 15 encuestados que representan el 62.5% respondieron que los procesos de selección no son eficaces ni eficientes. Por lo que se establece que el control interno incide significativamente en las adquisiciones de bienes, servicios y consultorías de obras en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.

De otra manera los resultados obtenidos se concluye que el control interno previo incide significativamente en las adquisiciones de bienes, servicios y consultorías de obras, debido a que como el Control Interno previo complete exclusivamente

a los funcionarios de la entidad y ellos no conocen acerca de las normas y tampoco se preocupan en realizar capacitaciones constantes al personal para que ellos actúen de manera integral y coordinada y así los procesos de adquisiciones de bienes, servicios y consultoría de obra no se vean afectados por retrasos. Según como se detalla en el gráfico N°02 donde 23 encuestados que representan el 95.83% necesitan con urgencia capacitaciones y sensibilizaciones acerca de las normas de control interno. Por lo que se determina que el control interno previo incide significativamente en las adquisiciones de bienes, servicios y consultorías de obras.

Por último, los resultados obtenidos se concluyen que el Control Interno posterior incide significativamente en las adquisiciones de bienes, servicios y consultorías de obras. Por lo que el área responsable de las adquisiciones de bienes, servicios y consultorías de obra (Sub Gerencia de Logística) entrega los bienes o servicios según como lo piden las áreas usuarias, en el camino existen muchas dificultades, como son que el área usuaria no entrega sus requerimientos de manera clara y precisa, sin tener en cuenta sus especificaciones técnicas ni términos de referencia, así mismo entregan sus requerimientos fuera de plazo. Según como lo detalla el gráfico N°07 donde 15 encuestados que representan el 62.5% no presentan su requerimiento de manera clara y precisa, y como no existe un Control Interno constante por parte de los funcionarios, los procesos se retrasan. Por lo que se establece que el control interno posterior incide significativamente en las adquisiciones de bienes, servicios y consultorías de obras de la Municipalidad Pillco Marca.

(Romero, 2017) Mediante su trabajo de investigación para optar el título profesional: EL GASTO PÚBLICO Y LAS ADQUISICIONES DE BIENES Y

SERVICIOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS, 2017,
Proporcionando las siguientes conclusiones:

Los resultados obtenidos de la investigación, se concluye que el gasto público que según el gráfico N°10 y las contrastaciones de hipótesis, se observa el 59% considera que si es bueno en el gasto público porque están abasteciendo las necesidades de las áreas usuarias, el 29% considera que es regular porque sus adquisiciones vienen realizando los más prioridades, el 12% consideran que hay deficiencias por las deudas contraídas de las gestiones anteriores y actual que han generado molestias a los proveedores, estos casos ocurren porque incumplen con las finalidades de la gestión en priorizar y optimizar en la atención de los objetivos programados, porque no realizan progresivamente ningún trabajo a largo plazo para afrontar las principales dificultades, por las malas ejecuciones de sus asignaciones presupuestarias que gastan por encima de lo asignado, porque las áreas usuarias no estiman ni cuantifican sus necesidades de bienes y servicios en función de las actividades previstas en el POI, porque no establece sus presupuestos institucionales en su oportuno tiempo, que las áreas usuarias no vienen utilizando adecuadamente las adquisiciones de un bien o servicio y los gastos de capital no se ejecutan los proyectos programados por los recortes de las transferencias de estado.

También llegamos a la conclusión que los resultados obtenidos de la investigación, se concluye que ejecución de gasto, que según los resultados de gráfico N°07 se observa que el (76%) consideran si se ejecutan los gastos corrientes es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objetivo de financiar la prestación de los bienes y servicios públicos y a su vez lograr resultados, sin embargo se observa que un 24% consideran que no se

ejecutan según las prioridades establecidas en su presupuesto institucional que los más efectuados son la población sobre las cuales se han identificado las mayores brechas de acceso a los servicios públicos, grafico N°09 que según los resultados se observa que el 59% considera que , si viene utilizando las adquisiciones que realiza en entidad adecuado y optimizando de manera responsable los recursos materiales y servicios, sin embargo, se observa que un 41% considera que no vienen utilizando las áreas usuarias, no optimizan las adquisiciones de un bien o servicios, generando desabastecimiento en la entidad; por lo que se acepta en forma descriptiva porcentaje la hipótesis específico 2 planteada.

(Vega, 2017) Llegando a elaborar su trabajo de investigación denominado: EL CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA YACS CONTRATISTAS GENERALES S.R.L DEL DISTRITO DE AMARILIS-2016, Se llevó a la conclusión que el control interno contribuye a la gestión de inventarios de la empresa constructora YACZ contratistas generales S.R.L del distrito de amarilis-2016. Ya que un mejoramiento del sistema de control optimiza el uso de los recursos del almacén.

Del mismo se concluye que la organización adecuada del Control Interno contribuye en la gestión de inventarios de la Empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis-2016. Para ello debe existir una buena dirección, coordinación, división de labores, asignación de responsabilidades por parte de la Gerencia General de la Empresa.

Por otro lado, se concluye que la supervisión adecuada del Control Interno contribuye en la gestión de inventarios de la Empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del Distrito de Amarilis-2016. Es decir, una buena planeación, sistematización de procedimientos y un buen diseño de registro,

formatos e informes permite la supervisión casi automática de los distintos aspectos de control interno.

Por último, se concluye que los trabajadores de la Empresa Constructora YACZ contratistas generales S.R.L del Distrito de Amarilis-2016, desconocen la cantidad exacta de los materiales que se encuentra en los almacenes de la empresa por lo que se deduce que no hay un Control Interno adecuado de los materiales de la Empresa. Además, no todos los trabajadores conocen de la existencia de la tarjeta kardex en la empresa lo que ha facilitado la desorganización en las entradas y salidas de los materiales en el almacén de esta Empresa.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Control Interno

En la actualidad presenta una gran importancia tanto en el Sector Público y Privado mediante la sistematización que posee y las fuentes de conceptos que veremos:

Según la (republica, 2010) desde el punto vista del ciclo gerencial y de sus funciones, el control se define como “La medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos”. Para Robbin/coulter, el Control Interno como función de la administración consiste en “vigilar el desempeño actual, compararlo con una norma y emprender las acciones que hicieran falta”.

Según las normas de Control Interno, el concepto de control abarca lo siguiente:

El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen los siguientes objetivos gerenciales:

- Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como en la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido de los mismos y actos ilegales, así como contra hecho irregular o situación que pudiera afectarlos.
- Cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover que los funcionarios o servidores públicos cumplan con rendir cuentas sobre la misión u objetivo que les haya sido encargado, así como sobre los fondos y bienes públicos que les hayan sido asignados.

De tal manera (Meléndez, 2016) el Control Interno en el Sector Público mediante el informe COSO brinda el enfoque de una estructura común para comprender al Control Interno, el cual puede ayudar a cualquier entidad a alcanzar logros en su desempeño y en su economía, prevenir pérdidas de recursos, asegurar la elaboración de informes financieros confiables, así como el cumplimiento de las leyes y regulaciones, tanto en entidades privadas, como en públicas. El concepto de Control Interno discurre por cinco componentes: 1) ambiente de control, 2) evaluación del riesgo, 3) actividades de control, 4) información y comunicaciones y 5) supervisión o monitoreo.

INTOSAI (siglas en ingles de la organización internacional de instituciones superiores de auditoria), establece que la estructura de Control Interno es el

conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección que dispone una institución para ofrecer una garantía razonable de que han sido cumplidos los siguientes objetivos: a) preservar las operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces y los productos y servicios de calidad, acordar con la misión que la institución debe cumplir; b) preservar los recursos frente a cualquier pérdida por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraude e irregularidades; c) respetar las leyes, reglamentos y directivos de la dirección ; d) elaborar y mantener datos financieros y de gestión fiables y presentarlos correctamente en informes oportunos.

También nos dice que el Control Interno, según el COSO 2013, se define de las siguientes maneras:

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales. El control interno:

- Está orientado a la consecución de objetivos en una o más categorías operaciones, información y cumplimiento.
- Es un proceso que consta de tareas y actividades continuas, es un medio para llegar a un fin, y no un fin en sí mismo.
- Es efectuado por las personas no se trata solamente de manuales, políticas, sistemas y formularios, sino de personas y las acciones que estas aplican en cada nivel de la organización para llevar a cabo el control interno.

- Es capaz de proporcionar una seguridad razonable-no una seguridad absoluta, al consejo y a la alta dirección de la entidad.
- Es adaptable a la estructura de la entidad flexible para su aplicación al conjunto de la entidad o a una filial, división, unidad operativa o proceso de negocio en particular.

2.2.1.1 Informe Coso

Para (Galaz, 2015) nos menciona que el informe COSO proporciona liderazgo de intelectual a través del desarrollo de marcos generales y orientaciones sobre la gestión del riesgo, Control Interno y disuasión del fraude, diseñado para mejorar el desempeño organizacional y reducir el alcance del fraude en las organizaciones.

De misma manera el marco COSO 2013 mantiene la definición de Control Interno y los cinco componentes de Control Interno, pero al mismo tiempo incluye mejoras y aclaraciones con el objetivo de facilitar el uso y su aplicación en las entidades.

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

A través de esta actualización, COSO propone desarrollar el marco original mediante:

- Inclusiones de diecisiete principios de control que representan el elemento fundamental asociados a cada componente del control y que estos deben de estar operando en forma conjunta.
- Proporciona “punto de enfoque” o características importantes de los principios; al tiempo que reconoce que el diseño y la implementación de controles relevantes para cada principio y componentes, requiere de juicio y serán diferentes de acuerdo a la organización.
- Responsabiliza a la administración quien deberá asegurar que cada uno de los componentes y principios relevantes del control interno deben estar presente y en funcionamiento con el fin de contar con un sistema eficaz de control interno.
- Concluyendo que una eficiencia importante en una componente o principio de control no se puede mitigar con eficacia por la función de otros componentes y principios de control.

Principales cambios:

- Adaptabilidad del marco de COSO
- Inclusión de buenas prácticas de gobierno
- Fortalece del fraude
- Mayor nivel de competencia de los funcionarios
- Integración de conceptos como riesgo inherente, nivel de tolerancia.
- Consideraciones sobre los servicios de out-sourcing y como la administración los monitorea.
- Relevancia de los sistemas de información, se relaciona con 14 de los 17 principios el tema de TI.

2.2.1.2 Tipos de Control Interno

Así mismo la Contraloría General de la Republica (2010) nos menciona tres tipos de Control Interno diferenciados y complementarios a la vez, que se ejecutan antes, durante y después de los procesos o acciones que realiza una municipalidad o entidad del estado.

TIPO DE CONTROL	CONTROL PREVIO	CONTROL SIMULTANEO	CONTROL POSTERIOR
¿Que es?	Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan antes de la ejecución de los procesos u operaciones.	Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan durante la ejecución de los procesos u operaciones.	Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan después de la ejecución de los procesos u operaciones.
¿Quién lo aplica?	El alcalde, los funcionarios y los servidores, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización, los procedimientos establecidos, los reglamentos y los planes institucionales.		El responsable superior, el funcionario o servidor ejecutor en función del cumplimiento de las funciones establecidas. Es realizado también por el

		<p>órgano de control institucional (OCI) según sus planes y programadas.</p>
<p>¿Cuál es su finalidad?</p>	<p>Que la gestión de los recursos, bienes y operaciones de la entidad se efectúe correcta y eficientemente, para el logro de los objetivos y la misión institucional.</p>	

2.2.1.3 Ambiente de Control

De otra forma los (CECOFIS, 2005) se dice que el Ambiente de Control es la base para el diseño del sistema de control interno; en que queda reflejada la importancia o no que da la dirección al Control Interno y la incidencia de esta actitud sobre las actividades y los resultados de la entidad. Es ilógico pensar que si los directivos de la organización no tienen en primer nivel de importancia el control interno los trabajadores lo asuman.

La dirección de la entidad y el auditor interno, pueden crear un ambiente adecuado si:

- Existe una estructura organizativa efectiva
- Sanas políticas de administración
- Aceptación de leyes y políticas que serán aceptadas de mejor si se expresan por escrito

1. Integridad y Valores Éticos

Es necesario que los valores éticos van más allá del cumplimiento de las leyes, resoluciones, decretos, etc. (ejemplos: valores institucionales, código de ética, convenio colectivo de trabajo) y constituyen una parte intangible del Ambiente de Control.

En consecuencia, los directivos deben transmitir el mensaje de que la integridad y los valores éticos, bajo ninguna circunstancia, pueden ser violados. Los trabajadores deben aceptar y entender este mensaje, que en cierta medida está plasmado en el código de ética, el reglamento interno, los documentos de valores institucionales, el convenio colectivo de trabajo y el expediente de perfeccionamiento empresarial. La dirección demostrara continuamente, mediante las informaciones y comunicaciones y principalmente el comportamiento, su compromiso para con la integridad y los valores éticos.

2. Competencia Profesional

Los dirigentes, funcionarios y demás trabajadores se caracterizan por poseer un nivel de competencia (aptitud, idoneidad), que les permita comprender la importancia del desarrollo, implantación y mantenimiento de controles internos apropiados. A estos efectos deben entre otras:

Contar con un nivel de competencia profesionales en relación con sus responsabilidades.

Comprender suficientemente la importancia, objetivos y procedimientos del Control Interno.

Asegurar la calificación y competencia de todos los dirigentes y demás trabajadores.

3. Atmosfera de Confianza Mutua

La confianza debe basarse en la seguridad que se tenga de la integridad y competencia profesional de la otra persona o departamento. Si no existe una confianza en la organización es probable que la comunicación no sea abierta.

Aunque los canales de información deben diseñarse apoyándose en el diseño del puesto de trabajo, atmosfera de confianza mutua en la organización es otra norma con un componente intangible dentro del Ambiente de Control.

Además, esta norma establece los mecanismos para la toma de decisión colegiada y la participación de los trabajadores en este proceso.

4. Estructura Organizativa

Lo importante es que su diseño se ajuste a sus necesidades, proporcionando el marco de organización adecuado para llevar a cabo la estrategia diseñada para alcanzar los objetivos fijados. Lo apropiado de la estructura organizativa podrá depender, por ejemplo, del tamaño en la entidad. Estructura altamente formal que se ajustan a las necesidades de una entidad de gran tamaño, pueden no ser aconsejables en una pequeña.

Los trabajos realizados en la organización con relación a la estructura organizativa quedan plasmados en el organigrama, el manual de organización y expediente de perfeccionamiento empresarial.

5. Asignación de Autoridad y Responsabilidad

Toda entidad debe complementar su organigrama con un manual de organización y funciones en el cual se debe asignar la responsabilidad, las acciones y los cargos, a la par de establecer las diferentes relaciones jerárquicas y funcionales para cada uno de estos.

El Ambiente de Control se fortalece en la medida que los miembros de una entidad conocen claramente sus deberes y responsabilidad. Ello impulsa a usar la iniciativa para enfrentar y solucionar los problemas, actuando siempre dentro de los límites de su competencia.

6. Políticas y Prácticas en Personal

La conducción y tratamiento del personal de la entidad debe ser justa y equitativa, comunicado claramente los niveles esperados en materia de integridad, comportamiento ético y competencia.

Es responsabilidad de la dirección establecer mecanismos correctivos hacia los incumplimientos de las política y procedimientos, ya que es la manera de establecer medidas rápidas no solo para sancionar, sino para solucionar las desviaciones que se ocasionan.

La mayoría de las desviaciones que se ocasionan en el personal es por la falta de normas y procedimientos en cada una de sus actividades aún más cuando el personal es de nuevo ingreso.

7. Comité de Control

El comité de control dota a la máxima dirección de un instrumento de apoyo para la vigilancia adecuada del sistema de Control Interno creado.

Los miembros del comité de control tienen que ser objetivos, capaces e indagadores, contar con los conocimientos o la pericia de las actividades de la entidad y de los riesgos que enfrenta la misma.

El entorno de control ejerce gran influencia en la forma en que se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos, además de que incide en el comportamiento de los sistemas de información y en la supervisión en general.

2.2.1.4 Sistema de Control Interno

A través de (Khoury, 2010) nos dice que es un conjunto de políticas, normas, planes, organización, metodología y registros organizados e instituidos en cada entidad del estado para la consecución de la misión y objetivos institucionales que le corresponde cumplir.

Es aplicable para todas las instituciones públicas del país, incluyendo a las municipalidades sean estas pequeñas o grandes. Por ejemplo, la implementación de este sistema implicaría que las autoridades y el personal que laboran en la misma se comprometan con su misión y con el logro de sus objetivos institucionales, desarrollando esfuerzos para lograr un manejo eficiente de los recursos de que dispone para este fin y alineando la organización, planes y procedimientos con dichos objetivos.

El sistema se encuentra organizado en cinco componentes que son complementarios entre sí. Su utilización facilita la implementación estandarizada del control interno en las entidades del estado.

COMPONENTE		OBJETIVOS
I.	Ambiente de control	Establecer un entorno organizacional favorable para el ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas.
II.	Evaluación de riesgos	Identificar, analizar y administrar los factores o eventos cumpliendo fines, metas, objetivos.
III.	Actividades de control gerencial	Establecer políticas, procedimientos y prácticas para asegurar objetivos institucionales se logren.
IV.	Información y comunicación	Asegurar que el registro, procedimientos, integración y flujo de información.
V.	Supervisión del Sistema de control interno	Actividades de prevención y monitoreo
		Llevar a cabo acciones de prevención y monitoreo
	Seguimiento de resultados	Revisar y verificar los logros de las medidas de control interno
	Compromisos de mejoramiento	Ver que los órganos y personal de la administración institucional efectúen autoevaluaciones.

2.2.1.5 Objetivos de Control Interno

Según Meléndez (2016) Según tiene como objetivos generales:

- Promover la efectividad eficiencia y economía en las operaciones y calidad en los servicios que debe brindar cada entidad.
- Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, sustracción, irregularidad o acto ilegal.
- Cumplir las leyes, reglamentos y normas establecidos.
- Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.
- Promover una cultura de integridad, transparencia y responsabilidad en la función empresarial, cautelando el correcto desempeño de los funcionarios y servidores.
- Servir de marco de referencia en materia de control interno para las prácticas y procedimientos administrativos y financieros.
- Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las empresas.
- Controlar la efectividad y eficiencia de las operaciones realizadas y que estas se encuentran dentro de los programas y presupuestos autorizados.
- Permitir la evaluación posterior de la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones a través de la auditoría interna o externa reforzando el proceso de responsabilidad institucional.
- Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades públicas y privadas.

De la misma manera los Objetivos específicos se agrupan en la siguiente categoría:

- Actividad de gestión: comprenden la política general y las funciones de planeamiento, organización, dirección y auditoría interna.
- Actividades operacionales: relacionadas con el cumplimiento de los fines propios de la organización.
- Actividades financieras: comprenden las áreas de control tales como: presupuesto, tesorería-caja y contabilidad.
- Actividades administrativas: son aquellos que respaldan las tareas operativas principales de la Empresa:
 - o Enumerar y comparar los sistemas de control interno de una empresa tipo.
 - o Listar y caracterizar las clases de control interno. Así como sus otras clasificaciones.
 - o Describir la estructura, elementos y principios básicos del control interno.
 - o Determinar la importancia de la responsabilidad del auditor en la evaluación del sistema de control interno.
 - o Caracterizar los procedimientos y técnicas de evaluación del sistema control interno.

2.2.2 Sub Gerencia Logística-Abastecimiento

En diferentes autores se menciona conceptos similares sobre logística-Abastecimiento dando como resultado el compromiso para la entrega de adquisiciones con características específicas.

Según (Forteza, 2008) nos dice que el abastecimiento es la función logística mediante la cual se provee a una empresa de todo el material necesario para su funcionamiento. Su concepto es sinónimo de provisión o suministro.

Un correcto abastecimiento de productos y materiales en la empresa permite disponer de:

- Un flujo interrumpido de materiales, suministros, servicios necesarios para el funcionamiento de la organización.
- Mantener existencias en cantidad suficiente para operar, fabricar o comercializar nuestra oferta de productos y servicios.
- Atender nuestra demanda en tiempo y forma y con un nivel de calidad adecuado.
- Definir técnicamente los productos y materiales que se necesitan.
- Buscar y mantener relación con proveedores competentes.
- Comprar los elementos y los servicios necesarios al precio más bajo posible, sin renunciar a una calidad mínima establecida.

2.2.2.1. Ley de Contrataciones Del Estado

A través de la (N°30225, 2014) presenta que la ley tiene por finalidad establecer normas orientadas a maximizar el valor de los recursos públicos que se invierten y a promover la actuación bajo el enfoque de gestión por resultados en las contrataciones de bienes, servicios y obras, de tal manera que estas se efectúen en forma oportuna y bajo las mejores condiciones de precio y calidad, permiten el cumplimiento de los fines públicos y tengan una repercusión positiva en las condiciones de vida de los ciudadanos.

Dichas normas se fundamentan en los principios que se enuncian en la presente ley.

PROCEDIMIENTOS PARA LA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS POR MONTOS O IGUALES A OCHO (8) UIT.

OBJETIVO

Establecer procedimientos internos que regulen las contrataciones de bienes y servicios por montos inferiores o iguales a ocho (8) UIT, sin considerar aquellos bienes y servicios incluidos en el catálogo electrónico de acuerdo marco que se rigen por su propia directiva.

FINALIDAD

La presente directiva tiene por finalidad precisar y uniformizar criterios, para la adquisiciones de bienes y servicios menores o iguales a ocho (8) UIT, que están sujetos a supervisión por el organismo supervisor de las contrataciones del estado (OSCE) de acuerdo al art. 5 inc. a) de la ley N°30225; mediante mecanismos que permiten atender a las unidades usuarias del proyecto especial, en forma oportuna y bajo las mejores condiciones de calidad y precio de conformidad con los principios que rigen las contrataciones mediante mecanismos de transparencia, igualdad de trato, libertad de concurrencia, equidad, eficacia y eficiencia entre otros.

BASE LEGAL

- a) ley N°30225-ley de contrataciones del estado
- b) reglamento de la ley de contrataciones del estado, aprobado mediante decreto supremo N°350-2015-EF.
- c) Ley N°28411-ley general del sistema nacional de presupuesto y sus modificatorias, ley de presupuesto del sector público para el año fiscal
- d) Decreto supremo que aprueba la unidad impositiva tributaria (UIT) para el año fiscal
- e) Ley N°27444-ley de procedimiento administrativo general
- f) Ley N°27815-ley del código de ética de la función pública
- g) Directiva N°003-2016-OSCE/CD. Plan anual de contrataciones aprobado mediante.
- h) Resolución N°013-2016-OSCE/PRE, que aprueba directiva “disposiciones aplicables al registro de información en el sistema electrónico de contrataciones del estado-SEACE”

2.2.2.2. Estrategias de Abastecimiento

Para (Monterroso, 2012) cabe mencionar que debido a que los costos, la calidad y la velocidad de respuesta al cliente quedan fuertemente condicionados por los costos, calidad y tiempos de entrega de los bienes adquiridos, es necesario establecer una estrategia para realizar los aprovisionamientos de una manera efectiva (eficaz y eficientemente).

Para ello es necesario identificar, en primer término, que bienes y servicios serán adquiridos en el exterior de la empresa y cuáles serán provistos

internamente. De esto se desprende que las posibles estrategias de abastecimiento pueden resumirse en las siguientes:

- **Integración vertical**
 - Parcial, aguas arriba o aguas debajo de la cadena de suministros
 - Total
- **Adquisición a proveedores**
 - Compras tradicionales
 - Sub contratación, tercerización o out-sourcing
 - Regímenes de integración

2.2.2.3. Principales Procesos Técnicos de Abastecimiento

Donde él (www.sistemadeabastecimiento.pdf.pe.com, 2011) nos menciona Los principales procesos técnicos de abastecimiento son los siguientes

1. Programación

Este proceso comprende las siguientes actividades:

- Determinación de necesidades
- Consolidación de necesidades
- Formulación del plan de contrataciones
- Ejecución de la programación
- Evaluación de la programación

2. Catalogación de bienes

- Identificación de bienes no codificados
- Actualización de bienes no codificados

3. Registros y control

- Desarrollar estadísticas de la información de abastecimiento
- Elaborar un sistema de registros que posibilite controles posteriores.

4. Contrataciones del estado

Este procedimiento está regulado por la ley de contrataciones y adquisiciones del estado, aprobado D. Leg. 1017 y su reglamento aprobado mediante el decreto supremo 184-2008-MEF.

Consideraos que este proceso merece mayor atención por lo que en el presente documento se profundiza su desarrollo.

5. Recuperación de bienes

- Recolección o selección
- Reparación o reconstrucción
- Utilización

6. Mantenimiento

Este proceso tiene por objetivo evitar la paralización de los servicios que presta la entidad y consiste realizar destinadas a conservar en optimo estado los equipos, instalaciones, materiales y bienes que posee la organización.

7. Seguridad

Es el proceso mediante el cual se provee de seguridad, previenen, detectan y eliminan las situaciones de riesgo que pueden causar daño o pérdida a la entidad.

8. Almacenamiento

Es el conjunto de actividades de naturaleza técnico- administrativa referidas a la ubicación temporal de bienes en un espacio físico determinado almacén, con fines de custodia.

9. Distribución

Es el conjunto de actividades de naturaleza técnico-administrativa en que se cierra el círculo de almacenes y permite la satisfacción de las necesidades del usuario con la entrega de los bienes o servicios solicitados.

10. Disposición final

Es el conjunto de actividades de naturaleza técnico-administrativa orientadas a detectar, verificar y regular el empleo adecuado de los bienes proporcionados a las diferentes dependencias de la entidad.

2.2.3. Gobierno Local

Mediante la (Municipalidades, 2003) los Gobiernos Locales son entidades, básicas de la organización territorial del estado y canales inmediatos de participación vecinal en los asuntos públicos, que institucionalizan y gestionan con autonomía los intereses propios de las correspondientes colectividades; siendo elementos esenciales del gobierno local, el territorio, la población y la organización.

Las Municipalidades Provinciales y Distritales son los órganos de gobierno promotores del desarrollo local, con personería jurídica de derecho público y plena capacidad para el cumplimiento de sus fines.

ARTICULO III. ORIGEN

Las municipalidades provinciales y distritales se originan en la respectiva demarcación territorial que aprueba el congreso de la república, a propuesta del poder ejecutivo. Sus principales autoridades emanan de la voluntad popular conforme a la ley electoral correspondiente.

Las municipalidades de centros poblados son creadas por ordenanzas municipal provincial.

ARTICULO IV. FINALIDAD

Los gobiernos locales representan al vecindario, promueven la adecuada prestación de los servicios públicos locales y el desarrollo integral, sostenible y armónico de su circunscripción.

ARTICULO VII. RELACIONES ENTRE LOS GOBIERNOS NACIONAL, REGIONAL Y LOCAL

El gobierno en sus distintos niveles se ejerce dentro de su jurisdicción, evitando la duplicidad y superposición de funciones, con criterio de concurrencia y preeminencia del interés público.

Las relaciones entre los tres niveles de gobierno deben ser de cooperación y coordinación, sobre la base del principio de subsidiariedad.

TITULO I

OBJETO DE LEY

La presente ley orgánica establece normas sobre la creación, origen, naturaleza, autonomía, organización, finalidad, tipos, competencias, clasificación y régimen económico de las municipalidades; también sobre la relación entre ellas y con las

demás organizaciones del estado y las privadas, así como sobre los mecanismos de participación ciudadana y los regímenes especiales de las municipalidades.

TIPOS DE MUNICIPALIDADES

Las municipalidades son provinciales o distritales. Están sujetas a régimen especial las municipalidades de frontera y municipalidad metropolitana de lima.

Las municipalidades de centros poblados creadas conforme a la presente ley.

JURISDICCION Y REGIMENES ESPECIALES

Las municipalidades se clasifican en función de su jurisdicción y régimen especial, en las siguientes:

En función de su jurisdicción

- La municipalidad provincial, sobre el territorio de la respectiva provincial y el distrito del cercado
- La municipalidad distrital, sobre el territorio del distrito
- La municipalidad de centro poblados, cuya jurisdicción la determina el respectivo concejo provincial, a propuesta del concejo distrital

Están sujetas a régimen especial las siguientes:

- Metropolitana de lima, sujeta al régimen especial que se establece en la presente ley
- Fronterizas las que funcionan en las capitales de provincia y distritos ubicados en zona de frontera.

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Control Interno

Según (Contraloria.gob.pe, 2010) proyectándose mediante el punto de vista del ciclo gerencial y de sus funciones, el control se define como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se ha cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzar”. Para Robbins/Coulter, el control como función de la administración consiste en “vigilar el desempeño actual, compararlo con una norma y emprender las acciones que hicieran falta”

Según las normas de Control Interno, el concepto de control abarca lo siguiente:

El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen los siguientes objetivos gerencial.

- Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como en la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido de los mismos y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación que pedirá afectarlos.
- Cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.

- Promover que los funcionarios o servidores públicos cumplan con rendir cuentas sobre la misión u objetivo que les haya sido encargado, así como sobre los fondos y bienes públicos que les hayan sido asignados.

Para él (Integrado, 2013) nos menciona que el control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecuencia de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales:

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

Así mismo (ACEIJAS, 2018) mi conocimiento referido sobre la importancia de control interno se basa en un orden adecuado mediante herramientas para obtener resultado favorable en una empresa o en una entidad pública sirve para prevenir riesgos internos o externos lo cual perjudicaría sistemáticamente de la misma manera también generaría gastos y desconfianza por parte administrativo y operativo.

Además, ponemos decir que un buen control interno previene la auditoria es ahí donde decimos que esa empresa o entidad pública es eficaz y eficiente lo cual se basa el éxito y el crecimiento reflejado en la misión y visión que quiere mostrar dicha entidad.

2.3.2 Sub Gerencia Logística-Abastecimiento

De tal forma la (Pinheiro, 2017) proporciona un concepto que la Logística puede ser considerada la gestión estratégica de la adquisiciones, traslado y almacenaje de materiales y productos acabados, su información relacionadas, mediante el canal de distribución maximizando el lucro presente y futuro.

La Logística tradicional se refiere a actividades como embalaje, transporte, carga, descarga y almacenaje, etc. Además, la Logística moderna reafirma el concepto de gestión integrada y su implementación. Es importante resaltar que la logística moderna debe ser entendida como el medio para la adquisición, la producción y la operación de todo el proceso hasta la entrega al consumidor.

Según (abastecimiento, 2011) cabe mencionar que es el conjunto interrelacionado de políticas, objetivos, normas, atribuciones,

procedimientos y procesos técnicos, orientados la gestión eficiente de almacenes y al proceso oportuno de abastecimientos que requieren las entidades del estado, orientado al racional flujo de distribución o suministros, empleo y conversación de los recursos y requerimientos de las entidades para el normal desenvolvimiento de sus actividades y asegurar la continuidad de los procesos productivos que desarrollan la entidades integrantes de la administración pública.

Este sistema se instituyo a través del decreto ley 2205056. Actualmente el Sistema de Abastecimiento tiene diversas instancias:

- Políticas
- Objetivos
- Normas
- Atribuciones
- Procesos técnicos
- Procedimientos

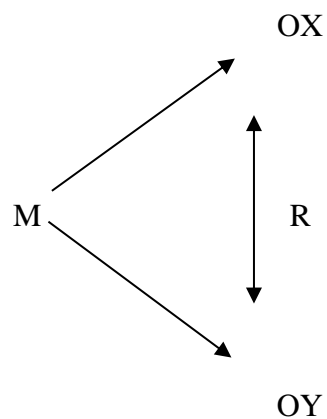
Para (Aceijas, 2018) dando mi punto de vista la Sub Gerencia de Abastecimiento se encarga de Gestionar, Administrar y Recepcionar las diferentes áreas usuarias que presentan necesidades para la parte operativa brindando características específicas y/o términos de referencia para un correcto proceso de adquisición de bien u servicios de la misma manera se interviene en verificar y dar la conformidad para él envió en cada dicha área solicitada.

III. METODOLOGIA

3.1 Diseño de la Investigación

No experimental descriptivo-correctivo

De acuerdo a (Hernández, 2013) este diseño nos describió las relaciones que existentes entre dos o más variables en determinado momento. Con respecto al diseño de la investigación concluimos que utiliza una investigación no experimental, transeccional y correlacional ya que solo analizamos y describimos las relaciones que existen entre las variables que afectan a las acciones.



Donde:

OX: Variable independiente (control interno)

OY: Variable dependiente (sub gerencia logística-abastecimiento)

R: Relación entre variable

3.2 Población y Muestra

3.2.1. Población

Para (Hernández, 2006) nos menciona que la Población es el universo de discurso o es el conjunto de entidades o cosas respecto de los cuales se formulan la pregunta de la investigación, o lo que es lo mismo el conjunto de las entidades a las cuales se refieren las conclusiones de la Investigación.

La Población que tuvimos en el presente trabajo de Investigación está constituida por 33 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Amarilis, 2018.

3.2.2. Muestra

Según Hernández (2006) dice que la Muestra no Población no probabilístico (llamada también muestra dirigida), se menciona que la “Elección de los elementos no depende de la privacidad, si no de causas relacionadas con las características del investigador, por lo tanto, utilizando un criterio subjetivo y en función a la investigación que se va realizar”.

Nosotros tomamos la muestra en el presente trabajo de Investigación está conformada por 33 trabajadores de la Gerencia de Administración (área de logística, tesorería, recursos humanos y administrativo) quienes tienen como función de ejecución de gastos y las adquisiciones de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Amarilis.

3.3 Definición y operacionalización de las variables

VARIABLE		DIMENSIONES	INDICADORES	PREGUNTAS
V. Independiente (X).	Control Interno	Políticas de Control Interno	<p>-Existencia</p> <p>-Aplica las políticas de control</p> <p>-Obtención de un plan estratégico</p>	<p>-Cree usted que exista la oficina de control interno dentro de la municipalidad distrital de amarilis para las diferentes áreas como administrativas, operativas y de proyección social.</p> <p>-La municipalidad distrital de amarilis aplica políticas de control interno.</p> <p>-Se obtiene un plan estratégico internamente en el ente de amarilis.</p>
		Componentes de control Interno	<p>-Evaluación de riesgos</p> <p>-Supervisión del sistema</p> <p>-Información y comunicación</p> <p>-Seguimiento de resultados</p>	<p>-Es importante la evaluación de riesgo para usted dentro del control interno para evaluar las metas y objetivos.</p> <p>-Cumple con el cronograma para la prevención y monitoreo que ejerce la supervisión del sistema de control interno.</p> <p>-Existe un flujo positivo en la información y comunicación del componente de control interno en la municipalidad distrital de amarilis.</p> <p>-En la municipalidad distrital de amarilis se realizan el seguimiento de resultados para revisar y verificar los logros del control interno.</p>
		-Objetivos de control interno	<p>-Efectividad y eficiencia</p> <p>-protección y conservación</p>	<p>- La municipalidad distrital de amarilis promueve la efectividad y eficiencia sobre la calidad de servicio de los trabajadores.</p> <p>- Se protege y conserva los recursos de la municipalidad distrital de amarilis de</p>

			-cultura de integridad, transparencia y responsabilidad	<p>forma adecuada por irregularidades de malos funcionarios.</p> <p>- Cree usted que ejerce una cultura de integridad, transparencia y responsabilidad en la hora de ejercer su labor como profesional ético que se identifica.</p>
V. Dependiente (Y).	Sub gerencia de logística-Abastecimiento	Conocimientos de la ley de contrataciones con el estado	<p>-Modalidad de adquisiciones</p> <p>-capacitación</p> <p>-ley y reglamento de contrataciones del estado</p>	<p>-Tiene conocimiento sobre las modalidades de adquisiciones que usualmente realiza la sub gerencia de logística-abastecimiento.</p> <p>-Usted trabajador(a) de la sub gerencia de logística-abastecimiento presenta capacitaciones sobre la ley de contrataciones del estado.</p> <p>-Si las adquisiciones de un bien o servicio superan los 8UIT según valor referencial establecido? ¿Se realizan las adquisiciones de bienes y servicios según ley y reglamento de contrataciones del estado.</p>
		Verificación de conformidad de las áreas usuarias.	<p>-Finalidad</p> <p>-Pecosa</p>	<p>-La sub gerencia de logística-abastecimiento tiene como finalidad la verificar que los bienes adquiridos cumplan con las especificaciones técnicas solicitadas por el área usuaria.</p> <p>-Es la pecosa el documento que le da conformidad a la recepción de un bien</p>
		Conocimientos de emisión de orden de compra y de servicios	<p>-Existe directiva</p> <p>-Requerimiento</p>	<p>-Las ordenes de compras siguen un proceso adecuado, existe una directiva para compras menores a 8UIT (compras directas)</p> <p>- Los requerimientos del área usuaria cuentan con especificaciones técnicas y/o términos de referencia precisas para la adquisiciones de bienes y servicios</p>

		Procedimientos logísticos	-Disponibilidad presupuestal -Proceso de selección -Cuadro de necesidades	-La sub gerencia de logística puede adquirir o contratar servicios sin la disponibilidad presupuestal correspondiente. -Todos los procesos de selección publicados están incluidos en el plan anual -Usted funcionario sabe que el cuadro de necesidades se presenta dentro de los seis (6) primeros meses del año, previos al año fiscal.
--	--	---------------------------	---	--

3.4 técnicas e Instrumentos

3.4.1 Técnicas

- La observación

Para (Sabino, 1992) la observación es una técnica antiquísima, cuyos primeros aportes sería imposible rastrear. A través de sus sentidos, el hombre capta la realidad que lo rodea, que luego organiza intelectualmente y agrega. La observación puede definirse como el uso sistemático de nuestros sentidos en la búsqueda de los datos que necesitamos para resolver un problema de investigación.

- La entrevista

Donde Sabino (1992) comenta que la entrevista, desde el punto de vista del método es una forma específica de interacción social que tiene por objeto recolectar para una investigación.

Eje. El investigador formula preguntas para recolectar datos de interés, estableciendo un diálogo peculiar, asimétrico, donde una de las partes busca recoger informaciones y la otra es la fuente de esas informaciones.

La técnica de la entrevista se utiliza en esta investigación aplicando el enfoque cualitativo a los resultados de la investigación.

- **La encuesta**

Según (Rada, 2001) describen a la encuesta como la búsqueda sistemática de información en la que el investigador pregunta a los investigados sobre los datos que desea obtener y posteriormente reúne estos datos individuales para obtener durante la evaluación.

3.4.2 Instrumento

El instrumento que utilizamos en la investigación es el cuestionario; que estuvo diseñado con preguntas claras, concisas, concretas elaborado considerando los indicadores de las variables, permitiendo obtener información relevante al Control Interno y Sub Gerencia de Logística-Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Amarilis-Huánuco 2018.

Nuestro cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o dos variables.

3.5 Plan de análisis

Se aplicará el método estadístico, como procesamiento de análisis de datos recogidos de la muestra de estudio se utilizará el coeficiente de Pearson. Además, se utilizará el programa estadístico SPSS para lograr las relaciones que existe entre las dos variables establecidas en el trabajo de investigación.

3.6 Matriz de Consistencia

TITULO: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA SUB GERENCIA DE LOGISTICA-ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS-HUANUCO, 2018.

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
<p>GENERAL</p> <p>¿En qué medida el control interno incide en la sub gerencia de logística-abastecimiento de la municipalidad distrital de amarilis-Huánuco, 2018?</p> <p>ESPECIFICOS</p> <p>¿En qué medida la política de control interno incide en la sub gerencia de logística-abastecimiento de la municipalidad</p>	<p>a) OBJETIVOS GENERAL</p> <p>Determinar la incidencia del control interno en la sub gerencia de logística-abastecimiento de la municipalidad distrital de amarilis-Huánuco 2018.</p> <p>b) OBETIVOS ESPECIFICOS</p> <p>Determinar en qué medida la política de control interno incide en la sub gerencia de logística-abastecimiento de la</p>	<p>HIPOTESIS GENERAL (Hi)</p> <p>El control interno incide positivamente en la sub gerencia de logística-abastecimiento de la municipalidad distrital de amarilis-Huánuco 2018.</p> <p>HIPOTESIS NULA (No)</p> <p>El control interno no incide positivamente en la sub gerencia de logística-abastecimiento de la</p>	<p>VARIABLE 1</p> <ul style="list-style-type: none"> - Políticas de control interno. - Componentes de control interno. - Objetivos de control interno. <p>VARIABLE 2</p> <ul style="list-style-type: none"> - Conocimiento de la ley de contrataciones con el estado. 	<ul style="list-style-type: none"> - Métodos y técnicas Técnicas Observación entrevista Encuestas <ul style="list-style-type: none"> - Tipo de investigación Descriptivo <ul style="list-style-type: none"> - Nivel de investigación Correlacional - Diseño <div style="text-align: center;"> <p>M $\left\{ \begin{array}{l} \text{Ox} \\ \text{Oy} \end{array} \right.$</p> </div> <p>POBLACION</p>

<p>distrital de amarilis-Huánuco 2018?</p> <p>¿En qué medida el componente de control interno incide en la sub gerencia de logística-abastecimiento de la municipalidad distrital de amarilis-Huánuco, 2018?</p> <p>¿En qué medida los objetivos de control interno inciden en la sub gerencia de logística-abastecimiento de la municipalidad distrital de amarilis-Huánuco 2018?</p>	<p>municipalidad distrital de amarilis-Huánuco 2018.</p> <p>Determinar en qué medida los componentes de control interno inciden en la sub gerencia de logística-abastecimiento de la municipalidad distrital de amarilis-Huánuco 2018.</p> <p>Determinar en qué medida los objetivos de control interno inciden en la sub gerencia de logística-abastecimiento de la municipalidad distrital de amarilis-Huánuco 2018.</p>	<p>municipalidad distrital de amarilis-Huánuco 2018.</p> <p>HIPOTESIS ESPECIFICOS La política de control incide positivamente en la sub gerencia de logística-abastecimiento de la municipalidad distrital de amarilis-Huánuco 2018.</p> <p>Los componentes de control interno inciden positivamente en la sub gerencia de logística-abastecimiento de la municipalidad distrital de amarilis-Huánuco 2018.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Verificación de conformidades de las áreas usuarias. - Conocimientos de emisión de orden de compra de servicios - Procedimientos logísticos 	<p>La población está constituida por 33 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Amarilis-Huánuco 2018.</p> <p>MUESTRA La muestra está constituida por 33 trabajadores de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Distrital de Amarilis-Huánuco 2018.</p>
--	--	--	---	---

		Los objetivos de control interno inciden positivamente en la subgerencia de logística-abastecimiento de la municipalidad distrital de amarilis-Huánuco 2018.		
--	--	--	--	--

3.7 Principios Éticos

- Respeto por la persona

Este principio requiere que los sujetos de investigación sean tratados como seres autónomos, permitiéndoles decidir por sí mismos. Se debe brindar protección adicional a los individuos incapaces de decidir por sí mismos. Este principio se aplica a través de la obtención de consentimiento informado (CI), aquellos sujetos de investigación que son capaces de tomar decisiones sobre sí mismos, asegurando su comprensión de la información proporcionada.

- Autonomía

Se ha definido como la capacidad de autodeterminación, de actuar libremente y conscientemente sin condicionantes externos. Su fundamento filosófico se encuentra en Kant, que afirma que “el hombre es un fin en sí mismo y nunca puede ser utilizado como un medio”, contiene derecho de actuar libremente, la otra cara de la moneda es el deber de asumir la responsabilidad de las acciones que se realizan.

- Justicia

Este principio se refiere a la justicia en la distribución de los sujetos de investigación de tal manera que el diseño del estudio de investigación permita que las cargas y los beneficios están compartidos en forma equitativa entre los grupos de sujetos de investigación. Es decir, los sujetos no deben ser elegidos en razón que están fácilmente disponible o porque su situación los hace más fácilmente reclutables, como sería el caso de sujetos institucionalizados o individuos de menor jerarquía.

IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados

Después de recolectar la información a través de la técnica de una encuesta, apoyada en un cuestionario conformado por veinte (20) preguntas de tipo cerradas y de opción múltiple, es decir las respuestas consistieron en una serie de alternativas, entre las cuales el encuestado escogió la que creyó conveniente; se procedió a la presentación en tablas y gráficos estadísticos y a la interpretación de cada uno de los ítems. A continuación, se muestran los resultados.

ANALISIS DE INVESTIGACION	CANTIDAD
POBLACION	33
MUESTRA	33

Control interno

Tabla 1

Cree usted que existe la oficina de Control Interno dentro de la Municipalidad Distrital Amarilis para las diferentes áreas como administrativas, operativas y de proyección social

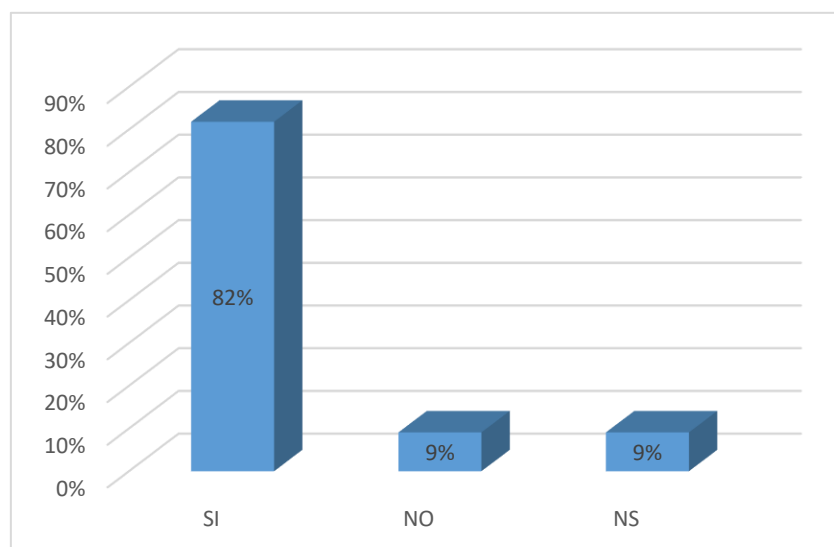
ALTERNATIVAS	Fi	%
SI	27	82
NO	3	9
NS	3	9
TOTAL	33	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado

Elaboración: Propia

Grafico 1

Existe la oficina de control interno dentro de la Municipalidad Distrital Amarilis para las diferentes áreas como administrativas, operativas y de proyección social



Fuente: Tabla N°1

Elaboración: Propia

INTERPRETACION: Del 100% de los encuestados, el 82% afirman que existe la oficina de control interno dentro de la municipalidad, mientras el 9% piensa que no existe de mismo modo un 9% manifestó que no saben.

Tabla 2

La Municipalidad Distrital de Amarilis aplicada políticas de Control Interno

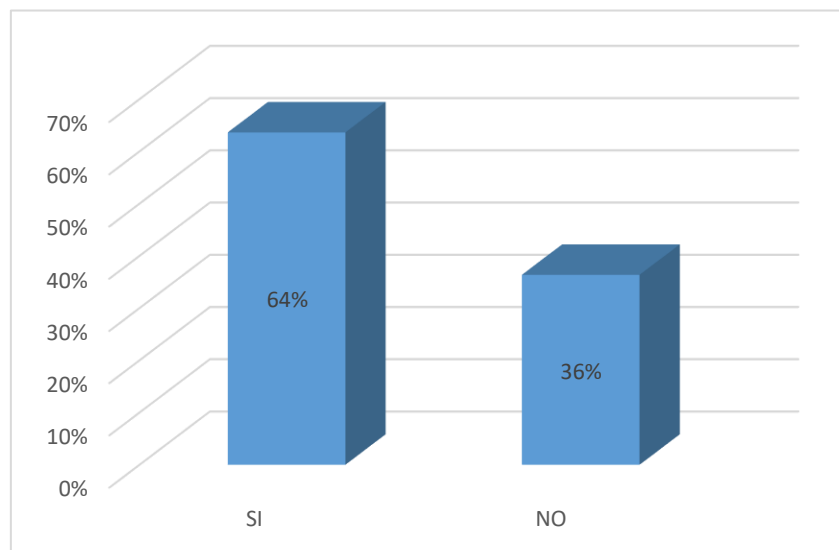
ALTERNATIVAS	Fi	%
SI	21	64
NO	12	36
TOTAL	33	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado

Elaboración: Propia

Grafico 2

La Municipalidad Distrital de Amarilis aplicada políticas de Control Interno



Fuente: Tabla N°2

Elaboración: Propia

INTERPRETACION: Del 100% de los encuestados, el 64% afirman que aplica políticas de control interno, mientras que un 36% no lo hacen.

Tabla 3

Se obtiene un plan estratégico internamente en el ente de amarilis

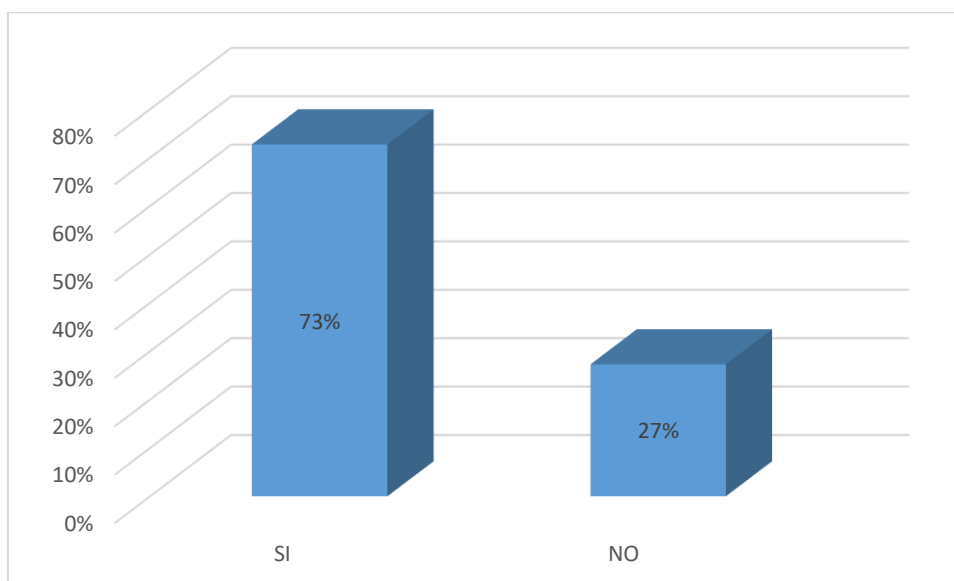
ALTERNATIVAS	Fi	%
SI	24	73
NO	9	27
TOTAL	33	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado

Elaboración: Propia

Grafico 3

Se obtiene un plan estratégico internamente en el ente de amarilis



Fuente: Tabla N°3

Elaboración: Propia

INTERPRETACION: Del 100% de los encuestados, el 73% nos menciona que si obtienen un plan estratégico y un 27% no lo obtienen.

Tabla 4

Es importante la evaluación de riesgo para usted dentro del control interno para evaluar las metas y objetivos

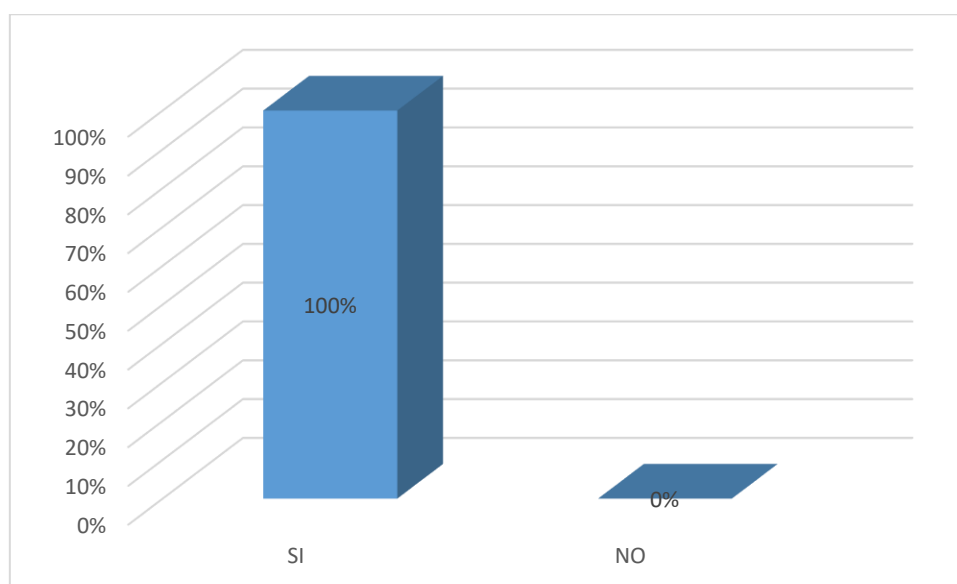
ALTERNATIVAS	Fi	%
SI	33	100
NO	-	-
TOTAL	33	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado

Elaboración: Propia

Grafico 4

Es importante la evaluación de riesgo para usted dentro del control interno para evaluar las metas y objetivos



Fuente: Tabla N^o4

Elaboración: Propia

INTERPRETACION: Del 100% de los encuestados, el 100% nos dice que es importante la evaluación de riesgo.

Tabla 5

Cumple con el cronograma para la prevención y monitoreo que ejerce la supervisión del sistema de control interno

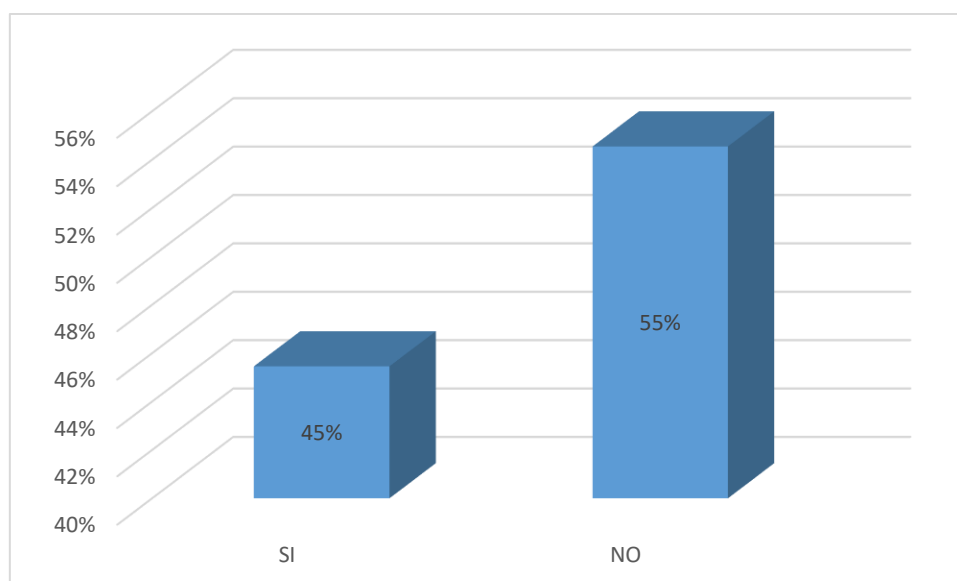
ALTERNATIVAS	Fi	%
SI	15	45
NO	18	55
TOTAL	33	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado

Elaboración: Propia

Grafico 5

Cumple con el cronograma para la prevención y monitoreo que ejerce la supervisión del sistema de control interno



Fuente: Tabla N°5

Elaboración: Propia

INTERPRETACION: Del 100% de los encuestados, un 45% cumplen con el cronograma para la prevención y monitoreo, mientras que 55% no presenta un cronograma.

Tabla 6

Existe un flujo positivo en la información y comunicación del componente de control interno en la municipalidad distrital de amarilis

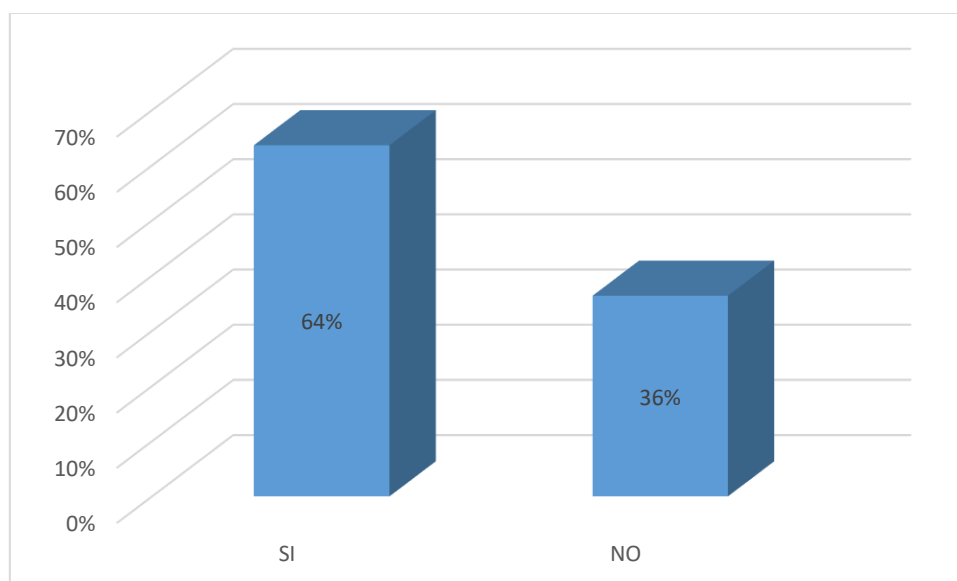
ALTERNATIVAS	Fi	%
SI	21	64
NO	12	36
TOTAL	33	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado

Elaboración: Propia

Grafico 6

Existe un flujo positivo en la información y comunicación del componente de control interno en la municipalidad distrital de amarilis



Fuente: Tabla N°6

Elaboración: Propia

INTERPRETACION: Del 100% de los encuestados, el 64% menciona que existe un flujo positivo a diferencia que el 36% aclara que no existe.

Tabla 7

En la municipalidad distrital de amarilis se realiza el seguimiento de resultados para
revisar y verificar los logros del control interno

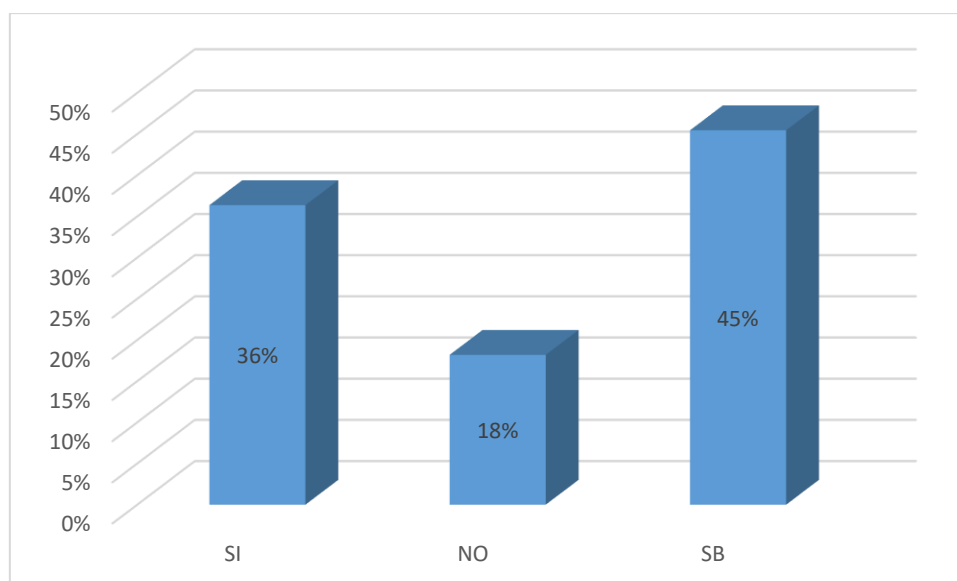
ALTERNATIVAS	Fi	%
SI	12	36
NO	6	19
NS	15	45
TOTAL	33	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado

Elaboración: Propia

Grafico 7

Se realiza el seguimiento de resultados para revisar y verificar los logros del control
interno



Fuente: Tabla N°7

Elaboración: Propia

INTERPRETACION: Del 100% de los encuestados, el 36% menciona que, si se realiza el seguimiento, mientras el 18% No lo hace de mismo modo un 45 no sabe sobre el tema.

Tabla 8

La municipalidad distrital de amarilis promueve la efectividad y eficiencia sobre la calidad de servicios de los trabajadores

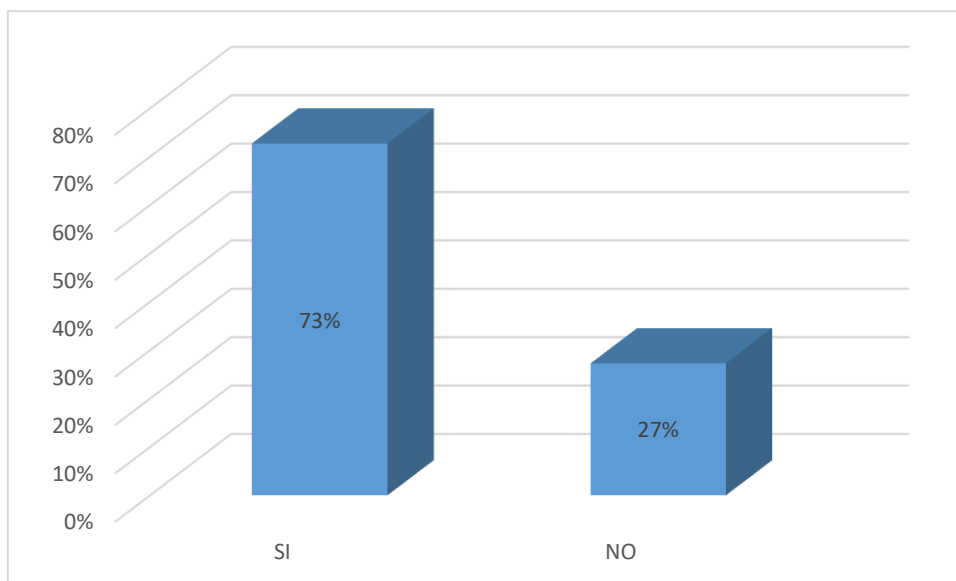
ALTERNATIVAS	Fi	%
SI	24	73
NO	9	27
TOTAL	33	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado

Elaboración: Propia

Grafico 8

Promueve la efectividad y eficiencia sobre la calidad de servicios de los trabajadores



Fuente: Tabla N°8

Elaboración: Propia

INTERPRETACION: Del 100% de los encuestados, el 73% aclara que si promueve la efectividad y eficiencia ya que un 27% no aplica.

Tabla 9

Se protege y conserva los recursos de la municipalidad distrital de amarilis de forma adecuada por irregularidades de malos funcionarios

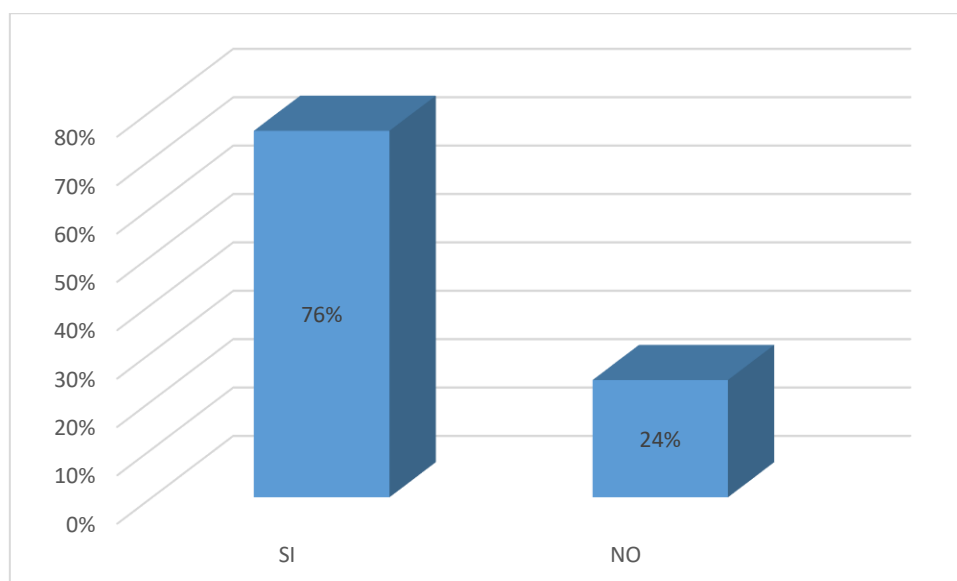
ALTERNATIVAS	Fi	%
SI	25	76
NO	8	24
TOTAL	33	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado

Elaboración: Propia

Grafico 9

Se protege y conserva los recursos de la municipalidad distrital de amarilis de forma adecuada por irregularidades de malos funcionarios



Fuente: Tabla N°9

Elaboración: Propia

INTERPRETACION: Del 100% de los encuestados, 76% protege y conserva los recursos, mientras el 24% no le importa.

Tabla 10

Cree usted que ejerce una cultura de integridad, transparencia y responsabilidad en la hora de ejercer su labor como profesional ético que se identifica

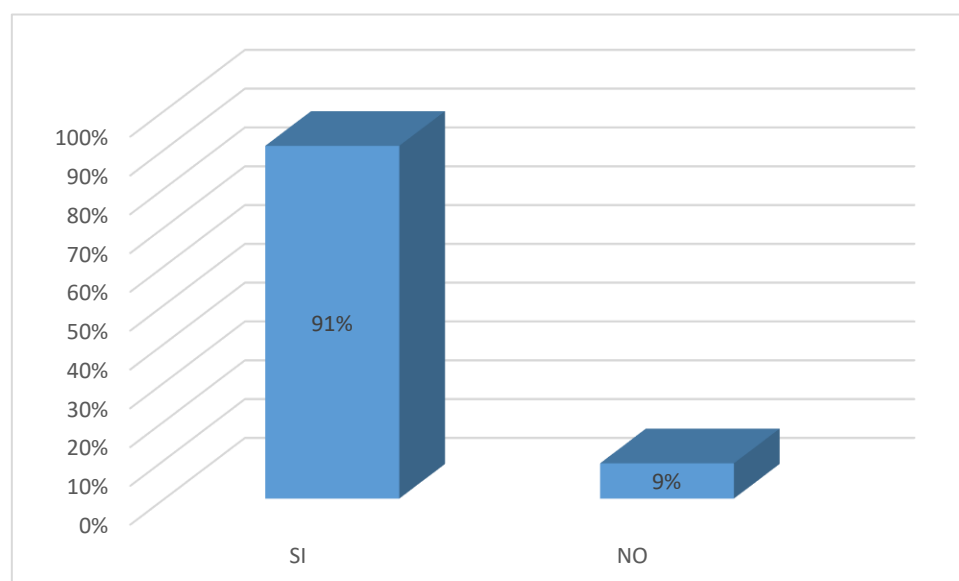
ALTERNATIVAS	Fi	%
SI	30	91
NO	3	9
TOTAL	33	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado

Elaboración: Propia

Grafico 10

Ejerce una cultura de integridad, transparencia y responsabilidad en la hora de ejercer su labor como profesional ético que se identifica



Fuente: Tabla N°10

Elaboración: Propia

INTERPRETACION: Del 100% de los encuestados, el 91% ejerce una cultura de integridad por otro lado el 9% no ejerce.

Sub Gerencia Logística-Abastecimiento

Tabla 11

Tiene conocimiento sobre las modalidades de adquisiciones que usualmente realiza la sub gerencia de logística-abastecimiento

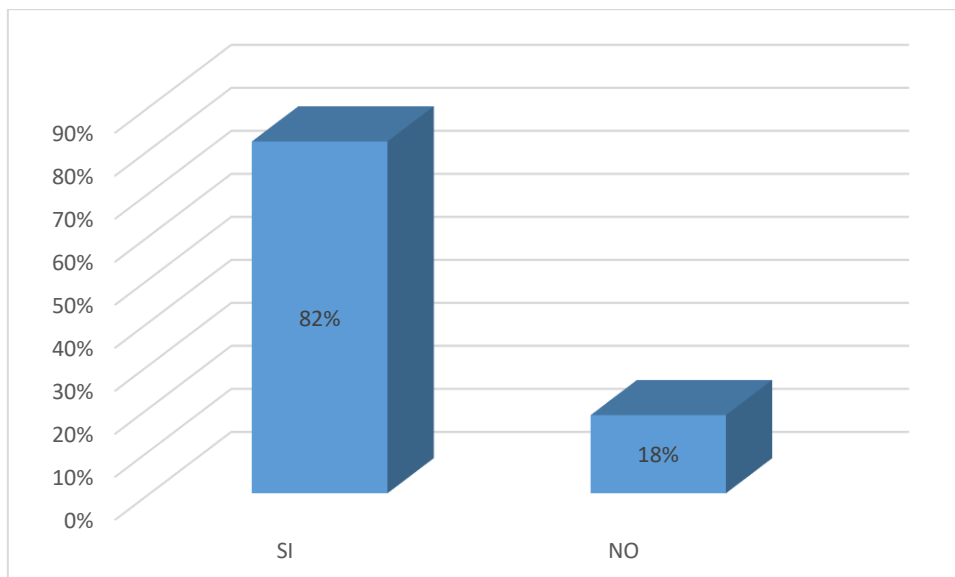
ALTERNATIVAS	Fi	%
SI	27	82
NO	6	18
TOTAL	33	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado

Elaboración: Propia

Grafico 11

Tiene conocimiento sobre las modalidades de adquisiciones que usualmente realiza la sub gerencia de logística-abastecimiento



Fuente: Tabla Nª11

Elaboración: Propia

INTERPRETACION: Del 100% de los encuestados, el 82% ejerce una cultura de integridad por otro lado el 18% no ejerce.

Tabla 12

Usted trabajador(a) de la sub gerencia de logística-abastecimiento presenta capacitaciones sobre la ley de contrataciones del estado

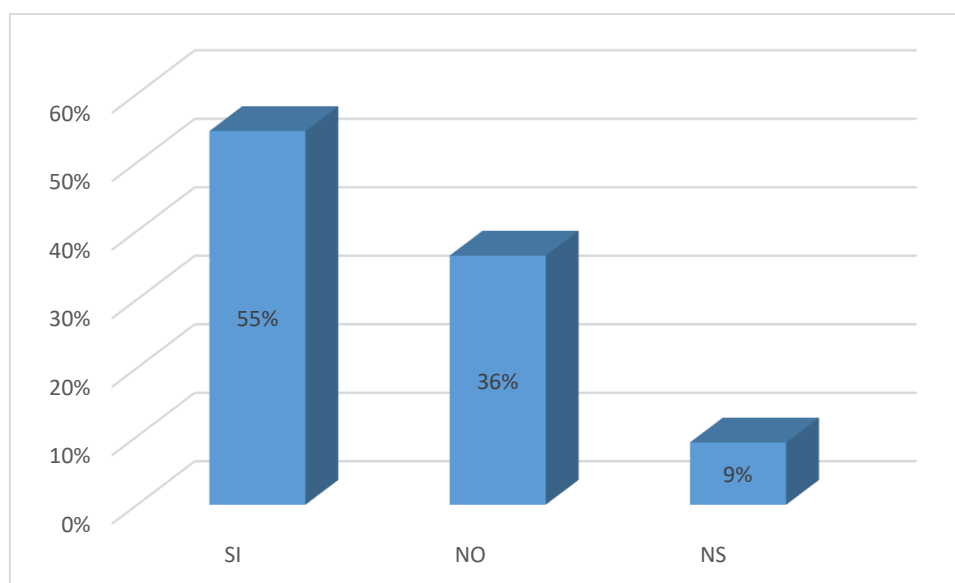
ALTERNATIVAS	Fi	%
SI	18	55
NO	12	36
NS	3	9
TOTAL	33	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado

Elaboración: Propia

Gráfico 12

Usted trabajador(a) de la sub gerencia de logística-abastecimiento presenta capacitaciones sobre la ley de contrataciones del estado



Fuente: Tabla Nª12

Elaboración: Propia

INTERPRETACION: Del 100% de los encuestados, el 55% existe capacitaciones, tanto el 36% no hay capacitaciones mientras que un 9% no saben no opinan.

Tabla 13

Si las adquisiciones de un bien o servicio superan los 8UIT según valor referencial establecido. Se realizan las adquisiciones de bienes y servicios según ley y reglamento de contrataciones del estado

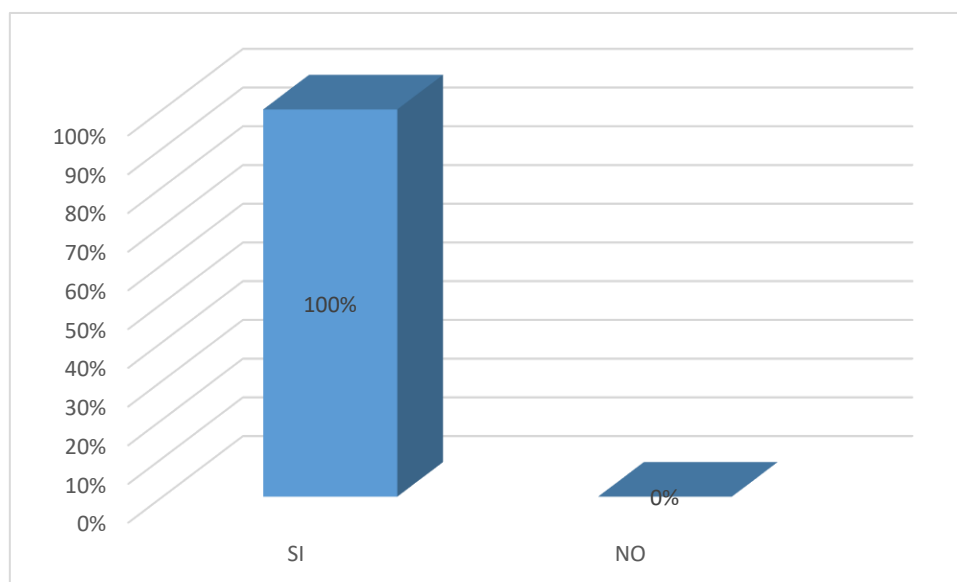
ALTERNATIVAS	Fi	%
SI	33	100
NO	0	0
TOTAL	33	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado

Elaboración: Propia

Grafico 13

Si las adquisiciones de un bien o servicio superan los 8UIT según valor referencial establecido. Se realizan las adquisiciones de bienes y servicios según ley y reglamento de contrataciones del estado



Fuente: Tabla N°13

Elaboración: Propia

INTERPRETACION: Del 100% de los encuestados, la totalidad afirmaron que SI se realizan las adquisiciones según ley y reglamento.

Tabla 14

La sub gerencia de logística-abastecimiento tiene como finalidad la verificar que los bienes adquiridos cumplan con las especificaciones técnicas solicitadas por el área usuaria

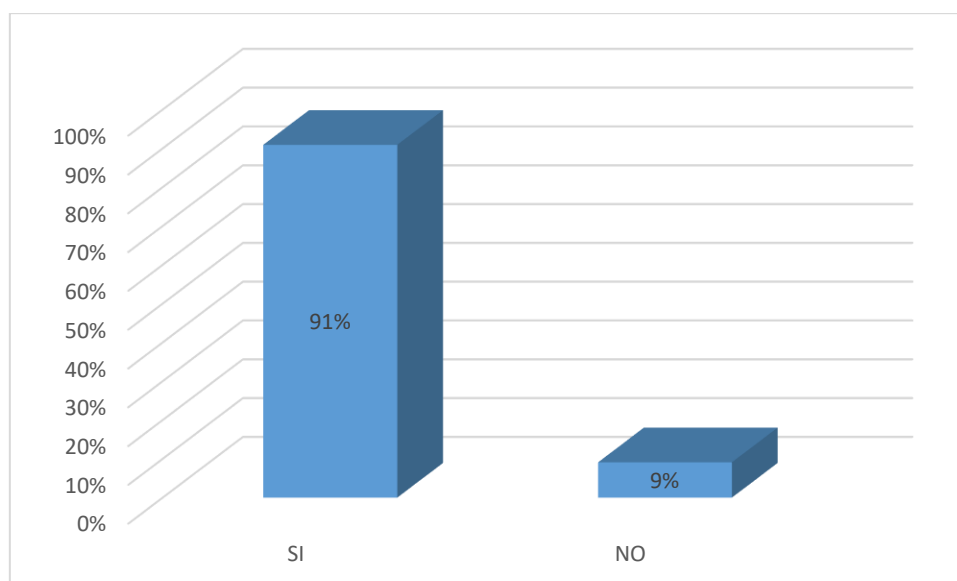
ALTERNATIVAS	Fi	%
SI	30	91
NO	3	9
TOTAL	33	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado

Elaboración: Propia

Grafico 14

Tiene como finalidad la verificar que los bienes adquiridos cumplan con las especificaciones técnicas solicitadas por el área usuaria



Fuente: Tabla Nª14

Elaboración: Propia

INTERPRETACION: Del 100% de los encuestados, el 91% de los funcionarios verifican que cumplan las especificaciones mientras el 9% no lo hacen.

Tabla 15

Es la pecosa el documento que le da conformidad a la recepción de un bien

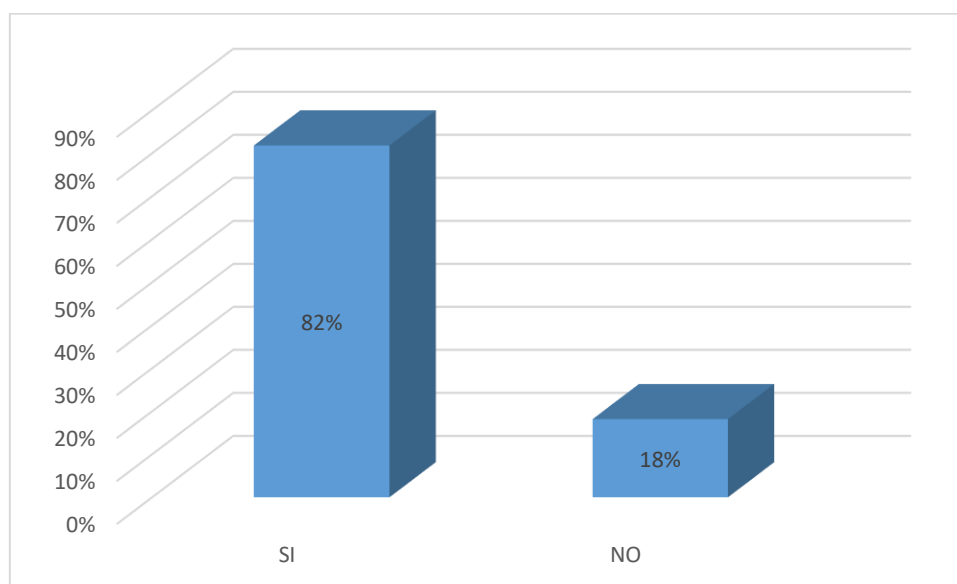
ALTERNATIVAS	Fi	%
SI	27	82
NO	6	18
TOTAL	33	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado

Elaboración: Propia

Gráfico 15

Es la pecosa el documento que le da conformidad a la recepción de un bien



Fuente: Tabla Nª15

Elaboración: Propia

INTERPRETACION: Del 100% de los encuestados, el 82% dicen que la pecosa es la conformidad de recepción, en cambio el 18% dice lo contrario.

Tabla 16

Las ordenes de compras siguen un proceso adecuado, existe una directiva para compras menores a 8UIT (compras directas)

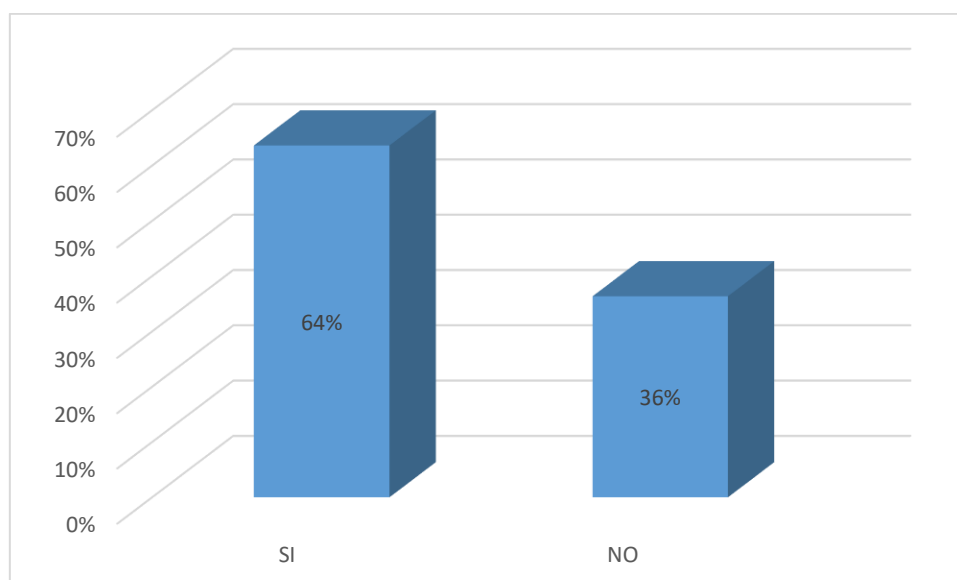
ALTERNATIVAS	Fi	%
SI	21	64
NO	12	36
TOTAL	33	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado

Elaboración: Propia

Grafico 16

Las ordenes de compras siguen un proceso adecuado, existe una directiva para compras menores a 8UIT (compras directas)



Fuente: Tabla N°16

Elaboración: Propia

INTERPRETACION: Del 100% de los encuestados, el 64% dicen que existe una directiva mientras el 36% dicen que no.

Tabla 17

Los requerimientos del área usuaria cuentan con especificaciones técnicas y/o términos de referencia precisas para la adquisiciones de bienes y servicios

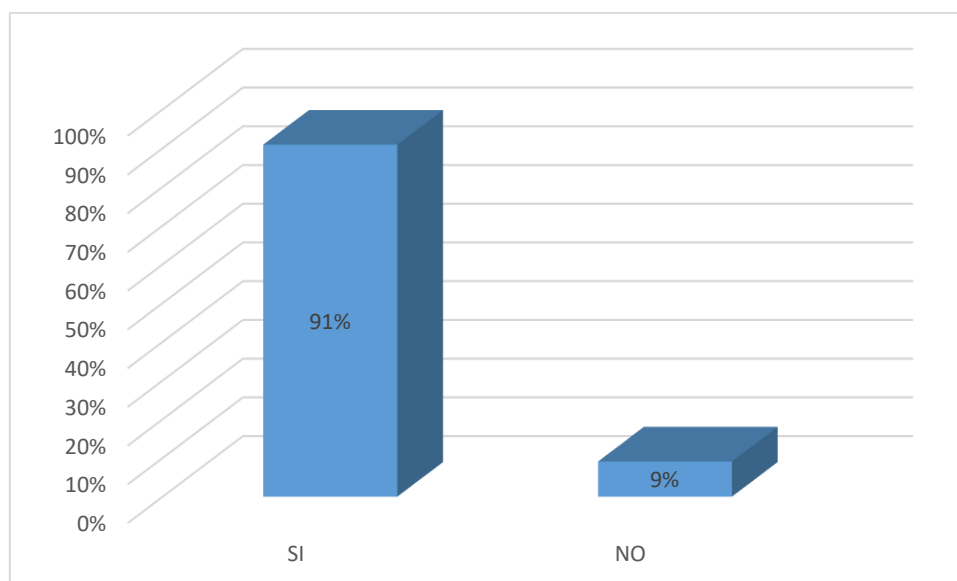
ALTERNATIVAS	Fi	%
SI	30	91
NO	3	9
TOTAL	33	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado

Elaboración: Propia

Grafico 17

Los requerimientos del área usuaria cuentan con especificaciones técnicas y/o términos de referencia precisas para la adquisiciones de bienes y servicios



Fuente: Tabla N°17

Elaboración: Propia

INTERPRETACION: Del 100% de los encuestados, el 91% afirman que cuentan con especificaciones y un 9% dice lo contrario.

Tabla 18

La sub gerencia de logística puede adquirir o contratar servicios sin la disponibilidad presupuestal correspondiente

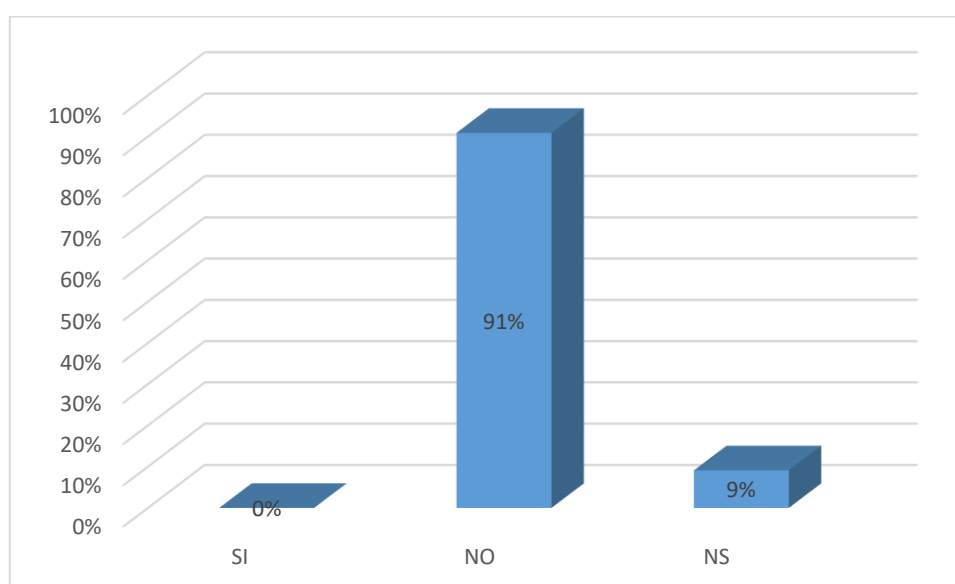
ALTERNATIVAS	Fi	%
SI	0	0
NO	30	91
NS	3	9
TOTAL	33	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado

Elaboración: Propia

Grafico 18

La sub gerencia de logística puede adquirir o contratar servicios sin la disponibilidad presupuestal correspondiente



Fuente: Tabla Nª18

Elaboración: Propia

INTERPRETACION: Del 100% de los encuestados, el 91% sabe que no puede adquirir sin disponibilidad presupuestal mientras el 9% no opina y no sabe.

Tabla 19

Todos los procesos de selección publicados están incluidos en el plan anual

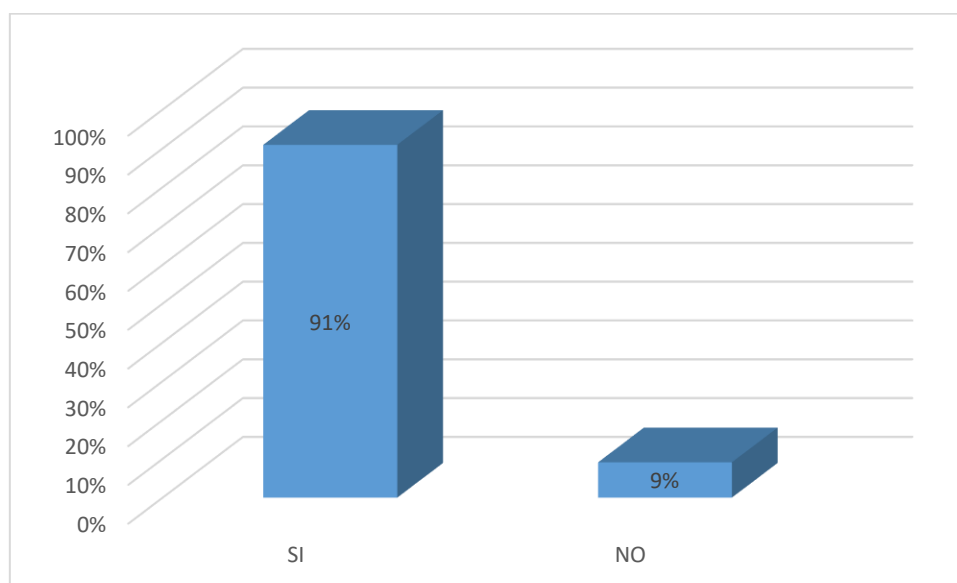
ALTERNATIVAS	Fi	%
SI	30	91
NO	3	9
TOTAL	33	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado

Elaboración: Propia

Grafico 19

Todos los procesos de selección publicados están incluidos en el plan anual



Fuente: Tabla Nª19

Elaboración: Propia

INTERPRETACION: Del 100% de los encuestados, el 91% nos menciona que SI están incluidos en el plan anual menos el 9% dicen que no están incluidos.

Tabla 20

Usted funcionario sabe que el cuadro de necesidades se presenta dentro de los seis (6) primeros meses del año, previos al año fiscal

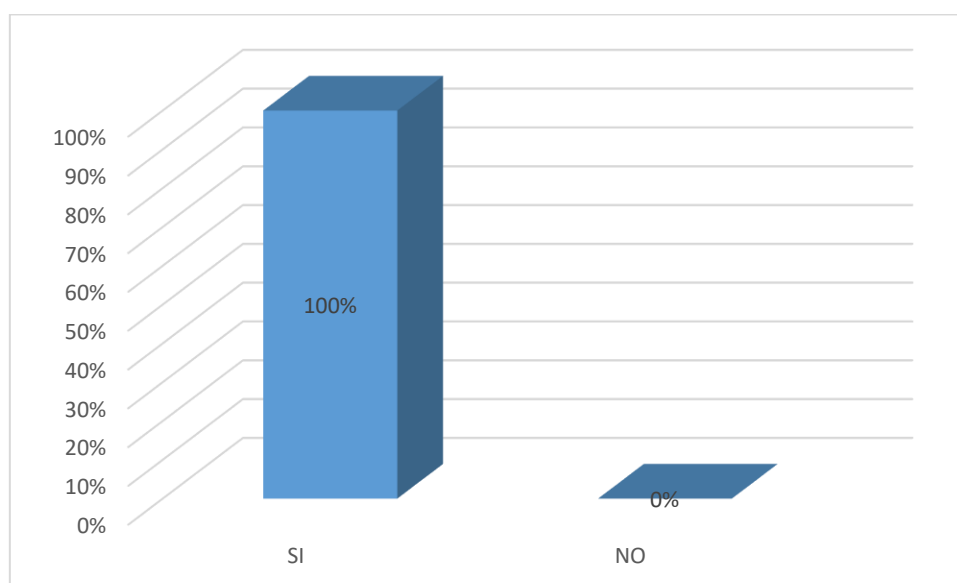
ALTERNATIVAS	Fi	%
SI	33	100
NO	0	0
TOTAL	33	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado

Elaboración: Propia

Gráfico 20

Usted funcionario sabe que el cuadro de necesidades se presenta dentro de los seis (6) primeros meses del año, previos al año fiscal



Fuente: Tabla N°20

Elaboración: Propia

INTERPRETACION: Del 100% de los encuestados, el 100% afirma que el cuadro de necesidades se presenta dentro de los 6 meses

DETERMINACION DE LA RELACION ENTRE CONTROL INTERNO Y LA SUB GERENCIA DE LOGISTICA-ABASTECIMIENTO

El coeficiente de correlación de Pearson como un índice que puede utilizarse para medir el grado de relación de dos variables.

$$r = \frac{n\sum xy - \sum x \cdot \sum y}{\sqrt{[n\sum x^2 - (\sum x)^2][n\sum y^2 - (\sum y)^2]}}$$

Para encontrar el valor de r, se toma en cuenta los puntajes obtenidos mediante la encuesta de cada uno de los funcionarios de la gerencia de administración relacionado con la sub gerencia de Logística-Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Amarilis-Huánuco, 2018.

**TABLA DE PUNTUACIÓN POR CADA UNIDAD DE MUESTRA SEGÚN
VARIABLES DE ESTUDIO**

Nº	X	Y	X.Y	X ²	Y ²
1	5	7	35	25	49
2	7	8	56	49	64
3	6	6	36	36	36
4	10	12	120	100	144
5	7	8	56	49	64
6	6	8	48	36	64
7	8	10	80	64	100
8	7	7	49	49	49
9	6	8	48	36	64
10	7	9	63	49	81

11	6	8	48	36	64
12	7	8	56	49	64
13	10	12	120	100	144
14	8	8	64	64	64
15	8	10	80	64	100
16	7	7	49	49	49
17	6	8	48	36	64
18	9	10	90	81	100
19	6	6	36	36	36
20	7	7	49	49	49
21	8	6	48	64	36
22	8	9	72	64	81
23	7	8	56	49	64
24	10	12	120	100	144
25	4	7	28	16	49
26	7	9	63	49	81
27	8	8	64	64	64
28	7	9	63	49	81
29	5	6	30	25	36
30	8	10	80	64	100
31	6	8	48	36	64
32	5	7	35	25	49
33	9	11	99	81	121
SUMA	235	277	2037	1743	2419

Fuente: Encuesta Aplicada 2018

Los valores obtenidos se reemplazarán en la ecuación (r) para determinar la correlación entre el control interno y Sub Gerencia de Logística-Abastecimiento.

$$r = \frac{n\sum xy - \sum x \cdot \sum y}{\sqrt{n[(\sum x^2) - (\sum x)^2][n(\sum y^2) - (\sum y)^2]}}$$

$$r = \frac{33(2,037) - (235)(277)}{\sqrt{[33(1,743) - (235)^2][33(2,419) - (277)^2]}}$$

$$r = \frac{67,221 - 65,095}{\sqrt{[2,294][3,098]}}$$

$$r = \frac{2,126}{\sqrt{7,106,812}} = \frac{2,126}{2,665.86} = 0.7974912411$$

Como el valor obtenido de correlación de Pearson se encuentra en el siguiente intervalo $0 < 0.7974912411 < 1$, asimismo es mayor de 0,5 entonces la relación entre la variable: el control interno y la variable de la sub gerencia de logística-abastecimiento podemos afirmar que es positiva o directa de manera significativa.

COEFICIENTE DE DETERMINACION (r^2)

$$R^2 = (0.7974912411)^2 * 100\%$$

$$R^2 = 0.63599227966319088 * 100\%$$

$$R^2 = 63.60\%$$

El 63.60% de los cambios provocados por la Sub Gerencia de Logística-Abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Amarilis-Huánuco 2018, corresponde al Control Interno obtenido por la variable 1 que consiste en políticas de control interno, componentes de control interno y objetivo de control interno.

4.2 Análisis de resultados

A continuación, se presenta los resultados mediante las variables utilizadas en nuestro informe final con sus respectivos objetivos y la hipótesis tomando como referencia el marco teórico.

Mediante el objetivo general: Determinar en qué medida el Control Interno incide en la Sub Gerencia de Logística de la Municipalidad Distrital de Amarilis-Huánuco, 2018. Obtuvimos como resultado que el 63.60% reflejada por el coeficiente de correlación de Pearson aplicada a nuestra muestra por medio del cuestionario, nos permite decir que el control interno incide en la sub gerencia de logística-abastecimiento como parte administrativa, operativa y estructural.

Para nuestro objetivo específico se determinó en qué medida la Política de Control Interno incide en la Sub Gerencia de Logística-Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Amarilis-Huánuco, 2018. Obtuvimos como resultado reflejada en la tabla N^a 1 que un 64% afirma que existe políticas de control dentro de la entidad publicada, mientras un 36% desconoce de su existencia. Tomando como referencia los 33 funcionarios de la gerencia de administración que fueron encuestados.

Según la muestra aplicada, podemos observar en la tabla N^a6 donde el 64% nos menciona que SI hay un flujo positivo en la información y comunicación del componente de control interno y el 36% no sabe sobre el tema. Mediante esta información se determinó la incidencia sobre los componentes de Control Interno en la Sub Gerencia de Logística-Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Amarilis-Huánuco, 2018.

Por último, se determinó en qué medida los objetivos de control interno inciden en la Sub Gerencia de Logística-Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Amarilis-Huánuco, 2018. Podemos decir que un 73% promueve la efectividad y eficiencia sobre la calidad de servicios de los trabajadores por lo tanto el 27% no aplica dichos resultados, se encuentra reflejado en la tabla N^o8 de nuestro informe final.

V. CONCLUSIONES

Mediante la encuesta aplicada a nuestra muestra se manifiesta que el Control Interno incide en la Sub Gerencia de Logística-Abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Amarilis-Huánuco, 2018. Como resultado obtuvimos que un 63.60% afirma que se necesita un buen Control Interno para obtener resultados positivos dentro de la entidad, donde la eficiencia y efectividad cumple un papel importante en el proceso administrativo, operativo y estructural.

La Municipalidad Distrital de Amarilis tiene como finalidad brindar una buena calidad de sus servicios básicos en el aspecto social, para ello se basa a la misión y visión que presenta el ente público para lograr esto se tendrá que obtener resultados. Donde interviene el control interno para reducir riesgos, amenazas, deficiencias de funcionarios incapaces ya sea por falta de desconocimiento u enriquecimiento personal, por otra parte, este informe final tiene un lado positivo que es eliminar la corrupción y un mal manejo público que servirá para el crecimiento de nuestro Distrito de Amarilis.

Mediante la tabla N^a7 se obtuvo que el 36% de los funcionarios encuestados realizan el seguimiento de resultados, mientras el 19% no lo hacen sumando estas dos respuestas existe un porcentaje muy grande del 45% que no sabe sobre este proceso operativo para esto se tendrá que capacitar y llegar a la conclusión que los resultados están basados mediante logros donde la variable principal es el Control Interno.

De la misma manera se tiene que reducir el 9% de la muestra que menciona no aplicar una cultura de integridad, transparencia y responsabilidad en la hora de ejercer su labor como profesional ético que se identifica que está reflejada en la tabla N^a10. La mayor virtud de cada profesional es promover y aplicar un buen criterio ético donde la transparencia y responsabilidad son los valores fundamentales para lograr ser un excelente profesional.

Finalmente, el Control Interno cumple un papel importante dentro de la Municipalidad para el flujo administrativo, operativo y la protección de los recursos públicos para el crecimiento y desarrollo del distrito de Amarilis-Huánuco, 2018.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias Bibliográficas

- ÁLVAREZ. (2017). *CONTROL INTERNO Y EL PROCESO DE LA GESTION LOGISTICA EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE BARRANCA* 2016. BARRANCA.
- CHÁVEZ. (2018). *CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YANAC PROVINCIA DE CORONGO - HUARAZ*. HUARAZ.
- FLORES. (2017). *EL CONTROL INTERNO Y EL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO DE GASTOS CORRIENTES EN EL AREA DE LOGISTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA MARIA DEL VALLE-HUANUCO*, 2015. SANTA MARIA DEL VALLE-HUANUCO.
- GUERRERO, P. Y. (2011). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO CON BASE AL ENFOQUE COSO PARA LA ALCALDIA MUNICIPALIDAD DE SAN SEBASTIAN, DEPARTAMENTO DE SAN VICENTE PARA IMPLEMENTARSE EN EL AÑO 2010*.
- JUSTO. (2017). *EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LAS ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES DE BIENES, SERVICIOS Y CONSULTORIA DE OBRAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA-2016*. PILLCO MARCA-HAUNUCO .
- LIZARAZO, S. Y. (2017). *O MARIANA SALNAVE SANÍN Y JAMES LIZARAZO BARBOSA, UNIVERSIDAD EXTERNADO DE COLOMBIA-BOGOTÁ 2017, DENOMINADO “EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ESTADO COLOMBIANO COMO INSTANCIA INTEGRADORA DE LOS SISTEMAS DE GESTION Y CONTROL PARA MEJORAR LA EFICACIA Y E. COLOMBIA-BOGOTÁ* .
- MARINEZ, G. Y. (2013). *EL MODELO COSO Y LAS RELACIONES DE LA GESTION INDUSTRIALES UNA APROCIMACION AL CONTROL INTERNO DE LA*

GESTION DE LAS RELACIONES INDUSTRIALES DESDE LA PERSPECTIVA DEL SISTEMA COSO . BARBULARIA.

REPUBLICA, C. G. (2010). *CONTROL INTERNO*. LIMA.

ROMERO. (2017). *EL GASTO PUBLICO Y LAS ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS, 2017*. AMARILIS-HUANUCO.

VEGA. (2017). *EL CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA YACS CONTRATISTAS GENERALES S.R.L DEL DISTRITO DE AMARILIS, 2016*. AMARILIS-HUANUCO.

VENTURA. (2015). *EL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y LA GESTION DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE UMARI, PROVINCIA PACHITEA, REGION HUANUCO, . UMARI-HUANUCO*.

VERGARA. (2016). *EL CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE LOGISTICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO, 2016*. LEONCIO PRADO-HUANUCO.

VILA, R. &. (2012). *APLICACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION EN LA UNIDAD DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COLCABAMBA-HUANCAYO*. HUANCAYO.

ANEXO



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

ANEXO N° 01

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL AREA DE LOGISTICA-
ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS-
HUANUCO, 2018.

Encuestador: ACEIJAS RAMON, Luis Felipe

Fecha: Diciembre, 2018

CUESTIONARIO:

EL CONTROL INTERNO

MARCAR CON “X” SU RESPUESTA

1 ¿Cree usted que existe la oficina de control interno dentro de la municipalidad distrital de amarilis para las diferentes áreas como administrativas, operativas y de proyección social?

Si ()

No saben ()

No ()

2 ¿La Municipalidad distrital de amarilis aplica políticas de control interno?

Si ()

No ()

3 ¿Se obtiene un plan estratégico internamente en el ente de amarilis?

Si ()

No ()

4 ¿Es importante la evaluación de riesgo para usted dentro del control interno para evaluar las metas y objetivos?

Si ()

No ()

5 ¿Cumple con el cronograma para la prevención y monitoreo que ejerce la supervisión del sistema de control interno?

Si ()

No ()

6. ¿Existe un flujo positivo en la información y comunicación del componente de control interno en la municipalidad distrital de amarilis?

Si ()

No ()

7 ¿En la municipalidad distrital de amarilis se realiza el seguimiento de resultados para revisar y verificar los logros del control interno?

Si ()

No saben ()

No ()

8 ¿La municipalidad distrital de amarilis promueve la efectividad y eficiencia sobre la calidad de servicios de los trabajadores?

Si ()

No ()

9 ¿Se protege y conserva los recursos de la municipalidad distrital de amarilis de forma adecuada por irregularidades de malos funcionarios?

Si ()

No ()

10 ¿Cree usted que ejerce una cultura de integridad, transparencia y responsabilidad en la hora de ejercer su labor como profesional ético que se identifica?

Si ()

No ()

SUB GERENCIA DE LOGISTICA-ABASTECIMIENTO

11 ¿Tiene conocimiento sobre las modalidades de adquisiciones que usualmente realiza la sub gerencia de logística-abastecimiento?

Si ()

No ()

12 ¿Usted trabajador(a) de la sub gerencia de logística-abastecimiento presenta capacitaciones sobre la ley de contrataciones del estado?

Si ()

No sabe ()

No ()

13 ¿Si las adquisiciones de un bien o servicio superan los 8UIT según valor referencial establecido? ¿Se realizan las adquisiciones de bienes y servicios según ley y reglamento de contrataciones del estado?

Si ()

No ()

14 ¿la sub gerencia de logística-abastecimiento tiene como finalidad la verificar que los bienes adquiridos cumplan con las especificaciones técnicas solicitadas por el área usuaria?

Si ()

No ()

15 ¿Es la peca el documento que le da conformidad a la recepción de un bien?

Si ()

No ()

16 ¿Las ordenes de compras siguen un proceso adecuado, existe una directiva para compras menores a 8UIT (compras directas)?

Si ()

No ()

17 ¿Los requerimientos del área usuaria cuentan con especificaciones técnicas y/o términos de referencia precisas para la adquisiciones de bienes y servicios?

Si ()

No ()

18 ¿la sub gerencia de logística puede adquirir o contratar servicios sin la disponibilidad presupuestal correspondiente?

Si ()

No sabe ()

No ()

19 ¿Todos los procesos de selección publicados están incluidos en el plan anual?

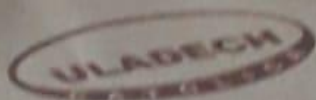
Si ()

No ()

20 ¿usted funcionario sabe que el cuadro de necesidades se presenta dentro de los seis(6) primeros meses del año, previos al año fiscal?

Si ()

No ()



UNIVERSIDAD AGRÍCOLA DE LOS ANGELES
CHIMBOTE

"AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN Y LA IMPUNIDAD"

Huánuco, 12 de abril de 2019

SR. Leo Rodríguez, Wilfredo

Gerente de Administración de Recursos Humanos

Asunto: recepción de cuestionario

Es un honor a dirigirme a su despacho para realizar una entrevista que tiene como instrumento metodológico un cuestionario, realizado a los funcionarios de la Gerencia de Administración de Recursos Humanos como acto de veracidad a mi trabajo de investigación, agradezco ante mano su colaboración

Aprovecho la ocasión para manifestarle a usted las muestras de mi especial consideración

Atentamente



MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE AMAMBIS

CPC. WILFREDO LEÓ RODRIGUEZ
GERENTE DE ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS HUMANOS

SR. Leo Rodríguez, Wilfredo

Gerente de Administración de Recursos Humanos

Gerente de administración Leo Rodríguez, Wilfredo



Municipalidad Distrital de Amarilis.



Gerencia de Administración.



Funcionaria de la sub gerencia de contabilidad 2018.



Especialista en la sub gerencia de contabilidad 2018.



Especialista en la sub gerencia de logística-abastecimiento en proceso de contrataciones 2018.



Secretaria de la sub gerencia de logística-abastecimiento 2018.



Funcionario de la sub gerencia de logística-abastecimiento 2018



Apoyo en la sub gerencia de logística-abastecimiento 2018.

GRACIAS POR SU COLABORACION