



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CONTROL INTERNO EN LA SUBGERENCIA DE  
LOGÍSTICA Y GESTIÓN PATRIMONIAL DE LA  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE INDEPENDENCIA,  
2017**

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

**AUTORA  
MIRANDA SANDOVAL JOISY VIVIANA  
ORCID: 0000-0002-4154-0340**

**ASESOR  
RUBINA LUCAS FELIX  
ORCID: 0000-0001-7265-874X**

**HUARAZ – PERÚ  
2018**

## **Título del trabajo de investigación**

CONTROL INTERNO EN LA SUBGERENCIA DE LOGÍSTICA Y  
GESTIÓN PATRIMONIAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL  
DE INDEPENDENCIA, 2017

## **Equipo de trabajo**

### **AUTORA**

Miranda Sandoval, Joisy Viviana

ORCID: 0000-0002-4154-0340

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

### **ASESOR**

Rubina Lucas, Félix

ORCID: 0000-0001-7265-874X

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

### **JURADO**

Salinas Rosales, Eladio Germán

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Broncano Osorio, Nélida Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

## **Jurado evaluador**

Salinas Rosales, Eladio Germán  
ORCID: 0000-0002-6145-4976  
Presidente

Broncano Osorio, Nélide Rosario  
ORCID: 0000-0003-4691-5436  
Miembro

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza  
ORCID: 0000-0001-7876-5992  
Miembro

Rubina Lucas, Félix  
ORCID: 0000-0001-7265-874X  
Asesor

## **Agradecimiento**

En primer lugar mi agradecimiento va dirigido a Dios por estar siempre presente en mi vida, brindarme fe y fortaleza y cuidarme en adversidades mostrándome el camino a seguir.

A la ULADECH – CATÓLICA, por otorgarme la oportunidad de incrementar mis conocimientos, virtud y valores humanos, culturales y religiosos.

Al Dr. Félix Rubina Lucas, docente tutor, por su dedicación, sus conocimientos, su tiempo, gracias a ello se pudo realizar el presente trabajo de investigación.

**Joisy Miranda**

## **Dedicatoria**

A mis padres, por brindarme su apoyo incondicional, por motivarme a seguir estudiando y crecer profesionalmente. Mi cariño y admiración a ellos.

A mis amigos y familiares por aconsejarme, brindarme su estima y compañía en todo momento.

**Joisy Miranda**

## **Resumen**

El presente trabajo tuvo como problema: ¿Cómo es el control interno en la Subgerencia de Logística y Gestión Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Independencia, 2017? Se planteó como objetivo general: Determinar el control interno en la Subgerencia de Logística y Gestión Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Independencia, 2017, para ello se utilizó el tipo de investigación cuantitativo – descriptivo, debido a que se realizó la investigación sin manipular deliberadamente las variables a través de la técnica de la encuesta. Se contó con una muestra de 23 funcionarios a quienes se les aplicó un cuestionario estructurado, obteniéndose así los siguientes resultados; el 65% de los encuestados considera que si se pone en práctica el componente Ambiente de control, por otro lado un 52 % opina que si se cumplen los objetivos y que el control interno ayuda a enfrentar riesgos. Finalmente se llegó a la conclusión de que el control interno se da una manera deficiente en la Subgerencia de Logística y gestión patrimonial por lo tanto no se tiene una adecuada y clara tarea de los peculios y patrimonios de la Municipalidad, y no se evita que los recursos del estado sean manipulados de mala manera.

**Palabras Claves:** Control interno, Gestión Patrimonial, Logística, Municipalidad, Objetivos y Subgerencia.

## **Abstract**

The present work had the following statement: How is internal control in the Logistics and Heritage Management Department of the District Municipality of Independencia, 2017? The general objective was: To determine the internal control in the Logistics and Heritage Management Department of the District Municipality of Independencia, 2017, for this purpose the quantitative - descriptive type of research was used, because the investigation was carried out without deliberately manipulating the variables through the survey technique. There was a sample of 23 officials to whom a structured questionnaire was applied, thus obtaining the following results; 65% of the respondents consider that the Control Environment component is implemented, on the other hand 52% think that the objectives are met and that internal control helps to face risks. Finally, it was concluded that internal control in the Logistics and Patrimony Management Department is necessary to have an adequate and clear task of the peculiarities and assets of the Municipality, preventing the state resources from being handled badly.

**Keywords:** Internal control, Patrimonial Management, Logistics, Municipality, Objectives and Sub-management.



## Índice

Contenido	Página
Título del trabajo de investigación .....	ii
Equipo de trabajo .....	iii
Jurado evaluador .....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
<b>I. Introducción .....</b>	<b>1</b>
<b>II. Revisión de Literatura .....</b>	<b>5</b>
<b>2.1. Antecedentes.....</b>	<b>5</b>
<b>2.2. Bases teóricas de la investigación.....</b>	<b>16</b>
<b>2.3. Marco conceptual.....</b>	<b>21</b>
<b>a. Definición de Control interno. ....</b>	<b>21</b>
<b>III. Hipótesis.....</b>	<b>40</b>
<b>IV. Metodología.....</b>	<b>41</b>
<b>4.1. Diseño de investigación.....</b>	<b>41</b>
<b>4.2. Población y muestra.....</b>	<b>41</b>
<b>4.3. Operacionalización de variable.....</b>	<b>43</b>
<b>4.4. Técnicas e instrumentos de Recolección de datos. ....</b>	<b>46</b>
<b>4.5. Plan de Análisis .....</b>	<b>47</b>
<b>4.6. Matriz de consistencia .....</b>	<b>48</b>
<b>4.7. Principios Éticos.....</b>	<b>53</b>
<b>V. Resultados.....</b>	<b>54</b>
<b>5.1. Resultados.....</b>	<b>54</b>
<b>5.2. Análisis de resultados .....</b>	<b>59</b>
<b>VI. Conclusiones y Recomendaciones.....</b>	<b>64</b>
<b>1.1. Conclusiones .....</b>	<b>64</b>
<b>1.2. Recomendaciones .....</b>	<b>65</b>
Referencias Bibliográficas .....	66
Anexos .....	69

## Índice de tablas

Contenido	Página
Tabla 1	
<i>Se realiza la práctica el componente ambiente de control.....</i>	54
Tabla 2	
<i>Existe un sistema de control interno contable con enfoques que permitan la evaluación de riesgos de la organización .....</i>	54
Tabla 3	
<i>Se realiza actividades de control .....</i>	54
Tabla 4	
<i>Se pone en práctica el componente de información y comunicación.....</i>	55
Tabla 5	
<i>Se pone en práctica la supervisión y monitoreo.....</i>	55
Tabla 6	
<i>Cuenta con misión y visión .....</i>	55
Tabla 7	
<i>Se practica los valores éticos .....</i>	56
Tabla 8	
<i>Se da cumplimiento de los objetivos .....</i>	56
Tabla 9	
<i>El control interno ayuda a enfrentar riesgos .....</i>	56
Tabla 10	
<i>Aplican todas las clases de control interno en la municipalidad.....</i>	57
Tabla 11	
<i>Sabe quién realiza el control interno .....</i>	57
Tabla 12	
<i>Contribuye efectivamente en el logro de los objetivos institucionales.....</i>	57
Tabla 13	
<i>Los recursos de la municipalidad se utilizan adecuadamente .....</i>	58
Tabla 14	
<i>Los encargados promocionan una cultura orientada al buen desempeño.....</i>	58
Tabla 15	
<i>Conocimiento de los principios del control interno.....</i>	58

## Índice de figuras

Contenido	Página
Figura 1	
Ambiente de control.....	73
Figura 2	
Actividades de control gerencial.....	74
Figura 3	
Practican el componente información y comunicación.....	75
Figura 4	
Realizan la supervisión y monitoreo .....	76
Figura 5	
Sistema de control interno contable .....	77
Figura 6	
Cuenta con misión y visión el Municipio.....	78
Figura 7	
Cuenta con valores éticos.....	79
Figura 8	
Cumplimiento de los objetivos.....	80
Figura 9	
Ayuda a enfrentar riesgos.....	81
Figura 10	
Aplican todas las clases de control interno .....	82
Figura 11	
Tiene conocimiento quien realiza el control interno .....	83
Figura 12	
Logro de los objetivos institucionales.....	84
Figura 13	
Los recursos de la municipalidad tienen una gran mejora .....	85
Figura 14	
Promoción de una cultura orientada al buen desempeño .....	86
Figura 15	
Principio del control interno.....	87

## **I. Introducción**

El siguiente trabajo deriva de la línea de investigación que nos propone la universidad, la misma que está referido a la gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú, se tomó como tema de investigación “Control interno en la Subgerencia de Logística y Gestión Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Independencia, 2017”.

La Contraloría General de la República menciona que: El Sistema de Control Interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. Además la importancia del C. I. radica en su efectividad e imparcialidad en las cuentas municipales para que se realice un eficiente uso y destino de los recursos; al realizar la evaluación de las actividades de la municipalidad se promueve una ejecución transparente y correcta en la Subgerencia de Logística y Gestión Patrimonial, cuidando la legalidad y eficiencia de actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, para contribuir con el cumplimiento de los fines y metas institucionales.

La Subgerencia de Logística y Gestión Patrimonial es responsable de la provisión de necesidades de bienes y servicios, del almacenamiento, custodia, distribución y registro de los bienes de la municipalidad.

La presente investigación comenzó con un análisis de la situación que atraviesa la Municipalidad Distrital de Independencia; se apreció la deficiencia en los procesos y control de las adquisiciones de bienes y servicios, contrataciones direccionadas, actividades que no son suficientes ni competentes; debido a ello no se pueden alcanzar las metas y objetivos institucional. En la

distribución no se lleva un control detallado de las necesidades de las áreas. Se aprecia deficiencia de un entorno favorable por parte de los trabajadores para las actividades de control, y ésta problemática se da en todos los niveles jerárquicos, empezando desde el alcalde, todo ello provoca que se incrementen los riesgos de control, y no permite una adecuada información y comunicación.

Un tema muy complejo en las municipalidades tanto internacional, nacional y local es la inexistencia de la implementación del sistema de control interno; esto está atribuido a muchos factores; entre los principales están: el desconocimiento de los fines, tipos y mecanismos de control interno. Este desconocimiento es de funcionarios y servidores públicos. Y existe mayor complicación cuando los encargados del control interno en las municipalidades a pesar de contar con un sistema de control interno no lo ejecutan.

Actualmente se puede percibir una serie de irregularidades en las entidades del estado sobre todo a nivel de Latino América y el caso más sonado es el de ODEBRETCH donde se plasma mucha corrupción y un control interno débil primando los intereses de las máximas autoridades y no los objetivos de las instituciones.

De igual manera en el Perú día a día se da a conocer más casos de mala administración de los recursos del estado donde claramente se muestra todo menos un control interno de calidad. Es por ello mi interés en investigar sobre el control interno en la municipalidad distrital de Independencia de Huaraz, porque es una entidad cercana donde se puede realizar una observación directa y así realizar los estudios y análisis correspondientes.

La universidad nos forma como investigadores y como profesional capaces de dar soluciones a problemas. Luego establecer una descripción y observación de la realidad se enunciará el siguiente problema: ¿Cómo es el control interno en la Subgerencia de Logística y Gestión Patrimonial en la Municipalidad Distrital de Independencia - 2017? Para dar respuesta al problema se planteó como objetivo general: Determinar el control interno en la Subgerencia de Logística y Gestión Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Independencia – 2017; para conseguir el objetivo general se plantea los siguientes objetivos específicos:

Describir los componentes del control interno en la Subgerencia de Logística y Gestión Patrimonial en la Municipalidad Distrital de Independencia – 2017.

Describir los objetivos del control interno en la Subgerencia de Logística y Gestión Patrimonial en la Municipalidad Distrital de Independencia – 2017.

Describir los tipos del control interno en la Subgerencia de Logística y Gestión Patrimonial en la Municipalidad Distrital de Independencia – 2017.

La justificación de la presente tesis está basada en los siguientes puntos: En cuanto a lo teórico servirá como antecedente y base para estudios posteriores que serán realizados por estudiantes de contabilidad de nuestra universidad y otras universidades e instituciones. En el sentido Práctico, los resultados adquiridos servirán para cooperar con información relevante que nos permita hacer un diagnóstico de nuestra realidad y a futuro se tomen mejores decisiones sobre el C.I. en la Subgerencia de logística y Gestión Patrimonial por parte de todos los empleados de la Municipalidad. Respecto a lo metodológico se justifica

que se obtuvo los datos a través de la técnica de la encuesta, aplicada de manera seria y responsable.

Para concluir, ésta tesis también es importante a nivel personal porque permite incrementar conocimientos teóricos en relación al tema, así contar con una herramienta adicional en el desarrollo de la vida profesional.

Respecto a la metodología: el tipo de investigación fue cuantitativo, el nivel fue descriptivo, con un diseño descriptivo - no experimental - transversal, con una población de 30 funcionarios y una muestra de 23 funcionarios, la técnica aplicada fue la encuesta y por tanto el instrumento un cuestionario estructurado para obtener eficiente y eficazmente los datos, el programa Microsoft Excel fue utilizado como una herramienta clave para el análisis de la investigación.

## **II. Revisión de Literatura**

### **2.1. Antecedentes**

En el presente trabajo se compiló información de fuentes generales, para fortalecer los conocimientos del marco teórico y conceptual de la investigación.

#### **Antecedentes internacionales.**

Canales y Gonzáles (2017) en su tesis: Diseño de sistema de control interno informático basado en riesgos de tecnología de información para las agencias de viajes del Municipio de San Salvador. Se elaboró en la Universidad de El Salvador; tuvo como objetivo general: Proveer al profesional en contaduría pública una modelo de diseño de sistema de control interno informático basado en riesgos, que beneficie bilateralmente tanto al profesional como a las agencias de viajes. Su metodología fue: Tipo de Estudio hipotético – deductivo, como Universo y muestra se constituyó por los profesionales en contaduría pública, como instrumento y técnica se aplicó la encuesta; llegó a los siguientes resultados: el 80.49% se encuentra el registro de operaciones ficticias, 70.73% realizan procedimientos de verificación de cumplimiento, 63.41% para COBIT, 63.41% son utilizadas las matrices de riesgo y control, 63.41%, las dificultades en el personal que manipula la información, 68.29% manifiestan no haber prestado el servicio, 65.85% piensa que los conocimientos para evaluar riesgos que posee le darían un buen aporte; como conclusión se llegó: El concepto de optimización sugerido por COBIT sugiere una gestión de riesgos adecuada que no permita superar el nivel aceptable establecido por el gobierno, y que el impacto del riesgo inherente es tratado, además el



incumplimiento de leyes es minimizado. Lo cual es aplicable para cualquier entidad que desee salvaguardar sus activos.

Villao (2014) en su tesis: Manual de procedimientos administrativos para el control interno del departamento de logística del ministerio de transporte y obras públicas de la provincia de Santa Elena, año 2014. Ecuador. Cuyo Objetivo general fue: Evaluar la incidencia de la administración vehicular en la vigilancia interna mediante la aplicación de métodos y técnicas investigativas que permitan la recopilación de información confiable y relevante para la elaboración del manual de procedimientos administrativo para el control interno del Departamento de Logística, Ministerio de Transporte y Obras Públicas de la provincia de Santa Elena, 2014. Con respecto a su metodología: de diseño cualitativo y cuantitativo; tipo documental basada en la documentación bibliográfica, revistas, publicaciones, libros, tesis; sus métodos inductivos, deductivos y analíticos; técnicas e instrumentos fue la encuesta; población y muestra estuvo conformado por 27 personas. Con respecto a su conclusión: Se determinó que no se ha especificado por escrito las acciones, responsabilidades y políticas que debe de cumplir los servidores públicos encargados de la organización y control del parque automotor del Departamento de Logística perteneciente al Ministerio de Transporte y Obras Públicas de la Dirección Provincial de Santa Elena, esto conlleva a que las actividades ejecutadas se den de forma empírica reflejado en la deficiente administración de las áreas.

Bolaños, Gonzáles y Villalobos (2014) en su tesis: Propuesta de estrategia para el mejoramiento del modelo de control interno y gestión

contable del inventario de la empresa Clarke Logística S.A. Costa Rica. Cuyo Objetivo general fue: Desarrollar una propuesta de estrategia para el mejoramiento del modelo de control interno y gestión contable del inventario de la empresa Clarke Logística S.A. Con respecto a su metodología: de diseño descriptivo; tipo documental basada en la documentación bibliográfica, técnicas e instrumentos fue la entrevista; población y muestra estuvo conformado por 30 personas. Con respecto a su conclusión: Clarke Logística no cuenta con un modelo estratégico estructurado. Los objetivos no se encuentran bien definidos, ni documentados y no se comunican a todos los niveles de la organización. Esto dificulta seguir un solo camino óptimo para la consecución de sus metas.

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

### **Antecedentes Nacionales.**

Burgos y Suarez (2016) en su tesis: Implementación del sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de la empresa Inversiones Christhal S.A.C, provincia de Trujillo, año 2015. Tuvo como objetivo: demostrar que el sistema de control interno contable influye positivamente en la gestión financiera de la empresa; su metodología fue: se ha empleado el diseño cuasi – experimental y se aplicaron instrumentos tales como: guía de observación, guía de cuestionario y hoja de registro de datos, así mismo se utilizaron los indicadores financieros y el análisis vertical y horizontal para evaluar la situación económica y financiera de la empresa. Llegó a los siguientes resultados: un 44% en siete (07) actividades, provenientes de cuatro (04) componentes: Ambiente de control, Actividades de control, Información y comunicación, y Monitoreo, el nivel de eficiencia en el actual sistema de control interno de la empresa es calificado como buena en un 6%, un 100% indicó que si se realiza un reporte de ventas diario lo cual es reportado a contabilidad para que se concilien conforme a los documentos. En conclusión: Su influencia fue positiva del sistema del control interno contable en la gestión financiera de la empresa, considerando que el análisis financiero efectuado tuvo una mejora concordante en los resultados en los rubros efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar y cuentas por pagar de S/. 1,461.00, S/. 89,068.00 y S/. 11,826.00 respectivamente.

Carbajal (2016) en su tesis: Caracterización del control interno en las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de santa cruz de chuca, Santiago de Chuco, 2016. Con respecto al objetivo general: Determinar y

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

Guevara y Quiroz (2014) en su tesis: Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del subgerencia de logística y gestión patrimonial en la empresa constructora rial construcciones y servicios SAC 2014. Con respecto a su objetivo general: Demostrar que la implementación del sistema de control interno permitirá mejorar la eficiencia en el SUBGERENCIA DE LOGÍSTICA Y GESTIÓN PATRIMONIAL de la Empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios S.A.C. Con respecto a su metodología: la población y muestra está constituida por el total de cuatro directivos de la empresa RIAL CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS S.A.C. del distrito de Trujillo año 2014, su área de análisis son los gerentes e ingenieros, su técnica e instrumento es la encuesta, su diseño es de estudio es Pre-Experimental. Con respecto a su conclusión: La implementación de un

sistema de control interno al subgerencia de logística y gestión patrimonial vuelve más rentable la empresa desde el punto de vista del control del recurso materiales y monetario; pues al implementar una serie de políticas para controlar más eficientemente el flujo de los materiales se evita posibles pérdidas por errores y se proporciona seguridad a la empresa y al ser reordenadas estas actividades , arroja una situación más realista de la verdadera posición económica y financiera de la empresa.

Ponce (2014) en su tesis: Implementación de un sistema de control interno en la gestión financiera de las MYPE de servicios turísticos en la ciudad de Huánuco - periodo 2014; tuvo como objetivo: Determinar la influencia de la implementación de un sistema de control interno en la gestión financiera en las Mype de los servicios turísticos en la ciudad de Huánuco – periodo 2014. Su metodología fue: La población materia de investigación está conformada por 4 empresas que brindan servicios turísticos, tipo descriptivo y explicativo, técnicas e instrumentos fueron las encuestas y el cuestionario; llegó a los siguientes resultados: el 100% de los encuestados, que es la mayoría, precisa que el control interno es importante para lograr las metas trazadas por la empresa, un 62% de los encuestados opina que es necesario precisar procedimientos de supervisión en todas las áreas, un 85% indica que no dispone de los medios necesarios para el cumplimiento de sus metas establecidas, un 81% piensa que brindando un excelente servicio al cliente, se pueda cumplir con el objetivo de optimizar la gestión financiera, el 73% opina que los objetivos planteados en las Mype de servicios turísticos, tienden a mejorar la toma de decisiones de la empresa, teniendo en cuenta que su

principal objetivo es optimizar la gestión financiera. Como conclusión se llegó: Inexistencia de supervisión adecuada con relación al área de cobranzas y facturación, debido a que no se ha separado adecuadamente las funciones de cobranzas con las de facturación, pues todas recaen en una sola persona y por lo tanto el control interno aplicado es ineficiente.

Tinco (2015) en su tesis: El sistema de control interno y su incidencia en el proceso de altas y bajas de activos fijos en el área de gestión educativa local de Huamanga - 2014. Con respecto a su objetivo general: Establecer las causas y efectos por la inadecuada implementación de los procesos de Control Interno en la Oficina de Control Patrimonial en la Área de Gestión Educativa Local de Huamanga en la región de Ayacucho. Con respecto a su metodología: su técnica e instrumento es la encuesta y entrevista, su diseño es no experimental, su tipo y nivel de estudio es bibliográfico documental. Con respecto a su conclusión: De acuerdo al cuadro 6 y grafico 3 el 57% determinado que la Oficina de Control Patrimonial cumple con difundir y publicar las normas para conocimiento del personal y directores de las distintas I.E.P, con respecto al control, uso y cuidado de bienes, muebles e inmuebles del estado, conllevan a la buena administración de los bienes por parte de todos los trabajadores, la mayoría de ellos utiliza los bienes de manera adecuada caso contrario recaen en distintos tipos de responsabilidades.

### **Antecedentes Regionales**

Gonzales (2015) en su tesis: El control interno y su incidencia en el área de presupuesto de la municipalidad distrital de Jangas - Huaraz, 2011. Con

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

Chico (2015) en su tesis: Implementación del sistema de control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Ranrahirca Provincia de Yungay, 2014. Considera como objetivo general: Determinar si la implementación del sistema de control interno incide en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Ranrahirca-Provincia de Yungay, 2014. Con respecto a su metodología: La investigación fue cuantitativa y descriptiva, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento, el cuestionario estructurado, su población es 38 directivos y trabajadores del Gobierno Distrital de Ranrahirca varones y mujeres y su muestra es de 15. Con respecto a su conclusión: Se ha determinado que la implementación del Sistema de Control Interno incide directamente en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Ranrahirca 2014, de acuerdo a los siguientes resultados empíricos, el 60% desconoce las funciones del área de

abastecimiento, de igual manera un 60% desconocen las normas que rigen el sistema de abastecimiento; y el 80% no tienen conocimiento de los subsistemas de abastecimiento.

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

### **Antecedentes Locales**

Cadenillas (2015) en su tesis Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Quick Construction S.A.C., 2014. Desarrollado en la ciudad de Huaraz, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Tuvo por objetivo determinar que el control interno incide en la rentabilidad de la empresa Quick Construction SAC en el 2014. En la parte metodológica el tipo fue cuantitativo, el nivel descriptivo, el diseño fue descriptivo simple no experimental, transversal. La población es de 43 personas entre directivos y trabajadores, la muestra se tomó toda la población, como técnica usó la



encuesta y como técnica el cuestionario. Como resultados: el 84% indicaron siempre participar del control interno simultaneo; el 74% indicaron nunca realizar la supervisión y monitoreo en la empresa; el 81% dijeron siempre percibir la productividad en la empresa; el 91% dijeron siempre valorar la calidad del producto o servicio de la empresa; el 75% indicaron siempre que los costos operativos eran adecuados para el funcionamiento de la empresa; el 70% indicaron nunca participar en el análisis de la estructura financiera de la empresa. Conclusión: se ha determinado que el control interno incide en la rentabilidad de la empresa Quick Construction S.A.C. en el 2014; porque el control interno es considerado en los tiempos actuales como una herramienta fundamental para prevenir fraudes y errores contables y cuidar el margen de bienes de la empresa, en un proceso de actuación eficiente, eficaz y transparente; cuya finalidad es obtener mayor rentabilidad en la empresa.

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

acuerdo a los resultados empíricos y el análisis de las teorías relacionadas al trabajo de investigación.

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

Inti (2013) en su tesis el control interno y su incidencia en la gestión de la empresa de transporte 18 s.a. de Huaraz, 2011. Desarrollado en la ciudad de Huaraz, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Tuvo como objetivo El objetivo de la presente Tesis fue determinar las incidencias del control interno en la gestión de la Empresa de Transporte 18 S.A. de Huaraz, 2011. En la parte metodológica El tipo es cuantitativo, el nivel descriptivo, el diseño es

no experimental, la población es de 60 personas, la muestra estuvo conformada por el total de la población, como técnicas utilizo la encuesta y como instrumento el cuestionario. Los resultados: el 52% sabía de la antigüedad de la empresa, el 82% conocía la cantidad de trabajadores, el 88% conocía el servicio que presta la empresa, el 58% tenían de 41 a 60 años de edad, el 98% de directivos y trabajadores son varones, el 45% tienen educación secundaria, el 78% son choferes profesionales, el 32% son convivientes, el 70% afirmaron que no lograron sus objetivos y metas, el 68% negaron utilizar los recursos de manera racional , el 42% afirmaron cumplir con las normas y políticas de la Empresa y del Ministerio de Transportes y Comunicaciones, solo el 42% opinaron que a veces aplican los valores éticos, el 42% a veces reciben información que proporciona la empresa, el 88% afirmaron actuar según la estructura orgánica y el 52% indicaron no utilizar ninguna de las estrategias para mejorar la empresa y el 73% se preocuparon por la capacitación del personal.

## **2.2. Bases teóricas de la investigación**

### **2.2.1. Teoría de control interno:**

En el Informe COSO (1992, referido por Estupiñan 2005), se afirma que el control interno es un procedimiento que debe ser elaborado por todo el equipo de la empresa, incluye al órgano de gobierno, administración y personal en general. Además debe incorporarse y ejecutarse y no simplemente quedar en documentación, de cumplirse permitiría:

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

El control interno es un procedimiento, es decir pautas para lograr un objetivo y no un fin en sí mismo. Es realizado por todos los integrantes en los diversos niveles de organización, debe entenderse que no se trata de simples manuales de política establecidos pero no cumplidos.

A través del control interno no se busca el bienestar directo, sino el bienestar de toda una empresa o institución.

La investigación del sistema de control interno en la municipalidad Distrital de Independencia es un tema de suma importancia, pues se espera que se desarrolle de manera óptima y sólida con el fin de cumplir con los propósitos trazados en la institución y evitar actos de corrupción así como maximizar los recursos. A nivel de América latina y el Perú, el análisis de cómo se lleva el control interno dentro de las instituciones públicas se está tornando importante debido a los continuos casos de corrupción y usos indebidos de los recursos del estado.

Los gobiernos locales, como entidades descentralizadas necesitan gestionarse de una manera óptima y por lo tanto tienen que hacer uso de un sistema de control interno a fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación con respecto a los objetivos sociales y económicos establecidos, además evitar actos de corrupción.

**a. Principios de control interno.**

La CGR (2006) indica que el ejercicio del control interno implica la implementación de los siguientes principios:

- ✓ **Igualdad:** Consiste en que el sistema de control interno debe velar que las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia todo el ámbito de la estructura.
- ✓ **Moralidad:** Se refiere a que todas las operaciones deben realizarse no solo acatando las normas aplicables a la compañía, sino también a los principios éticos y morales que rigen la sociedad.
- ✓ **Eficiencia:** Vigila la igualdad de condición en cuanto a calidad y oportunidad para la provisión de bienes y/o servicios a un mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.
- ✓ **Celeridad:** Consiste en que el principal aspecto sujeto a contar debe ser la capacidad de respuesta oportuna.
- ✓ **Imparcialidad de costo ambiental:** Consiste en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización.
- ✓ **Valoración del costo ambiental:** Consiste en la reducción al mínimo del impacto ambiental negativa, debe ser factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias.

## **2.2.2. Unidad de logística:**

### **A. Gestión logística.**

La gestión de logística se basa en poner en marcha las funciones de la cadena de suministro. Las actividades de gestión logística generalmente incluyen gestión de transporte interno y externo, gestión de flotas, almacenamiento, manipulación de materiales, cumplimiento de órdenes, diseño de redes logísticas, gestión de inventario, planificación de oferta/demanda y gestión de proveedores de logística externos. En distinto grado, las funciones de logística también incluyen el servicio al cliente, el suministro y adquisición. La gestión de logística es parte de todos los niveles de planificación y ejecución – estratégica, operativa y táctica. Es una función integradora, que coordina todas las actividades logísticas, y también integra actividades logísticas con otras funciones, incluyendo la comercialización, las ventas de producción, las finanzas y la tecnología de la información.

### **B. Etapas de la gestión logística.**

La gestión logística en las empresas, es la encargada de administrar la cadena de suministro para facilitar el flujo de mercancías de un lugar a otro. Esta gestión pasa por cinco etapas que buscan lograr la mayor efectividad en el intercambio comercial con las mejores utilidades.

- 1. Aprovechamiento:** es la etapa de abastecimiento de materias primas y elementos necesarios para que la empresa desarrolle su producto o

servicio. En esta etapa se encuentra la creación de relaciones con los proveedores, los estudios de mercado para identificar la demanda, la previsión de la producción y la gestión del inventario.

- 2. Producción:** es la transformación de las materias primas en un producto final que será vendido a los clientes. En la producción se definen las ventajas competitivas del producto y se busca responder satisfactoriamente a las necesidades del mercado.
- 3. Almacenamiento:** la empresa organiza y clasifica sus productos al tiempo que regula la rotación de los mismos. En esta etapa se busca la máxima utilización del espacio al menor costo. Para evitar este gasto la empresa puede implementar la distribución directa.
- 4. Transporte y distribución:** es cuando el producto llega a manos del cliente o consumidor en el tiempo determinado y con los costos de operación previstos. Se debe elegir un adecuado medio de transporte para la movilización y distribución porque de ello dependerá que llegue la mercancía en condiciones óptimas.
- 5. Servicio al cliente:** debe de entenderse que la logística no sólo se trata de la entrega a tiempo de un producto en un determinado lugar, es también tener en cuenta lo que solicita el mercado y a través de estrategias de venta ofrecer una valor diferenciado para fidelizar a los clientes.

## **2.3.Marco conceptual.**

### **a. Definición de Control interno.**

De acuerdo al Informe COSO (1992), el Control Interno es un proceso integrado, es decir se cumplirá una serie de pasos para lograr lo que se propone una entidad, no solo implica tediosos mecanismos administrativos, implica también la participación de la dirección y el resto del personal de una entidad, todo esto con el fin de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones; Confiabilidad de la información financiera; Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

INTOSAI (2006) define el control interno como un proceso integral porque lo realizan tanto la gerencia como todo el personal, y su propósito es enfrentar riesgos para así cumplir con la misión de una entidad y proporcionar una seguridad razonable, se conseguirán objetivos principales, los cuales son: Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, al igual que productos y servicios de calidad esperada; Cuidar el patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades; Obedecer lo que establecen las leyes y reglamentos, de igual forma con las directivas y animar a los trabajadores a ser parte y colaborar en el proceso; Adquirir datos financieros y de gestión íntegros y confiables y presentados a través de informes oportunos. Para la alta dirección es vital obtener los mejores resultados haciendo un uso moderado de la economía, recursos y esfuerzos, en otras palabras al menor costo posible. Por tanto, es preciso vigilar que sus decisiones se



cumplan debidamente, en un plazo oportuno, con exigencia y formalidad, siempre regido por las normativas establecidas. En consecuencia, atendiendo los lineamientos de INTOSAI, es competencia de la máxima autoridad que el desarrollo de este proceso se efectúe de manera idónea y eficiente, a su cargo también está la revisión y actualización periódica del mismo.

Por lo tanto podemos aseverar que las dos definiciones (COSO e INTOSAI) se complementan y dan a conocer un concepto extenso y entendido de control interno: COSO enfatiza su descripción en el hecho de mencionar que se debe concebir al C. I, como un proceso de gestión, e INTOSAI se enfoca en sus objetivos (INTOSAI, 2006).

Algunos conceptos para complementar el entendimiento del tema son: El control interno es una acción en marcha, es decir, un medio para alcanzar un propósito. Lo llevan a cabo todos los trabajadores y en todos los niveles, no se puede concebir solo como el cumplimiento de manuales de organización y procedimientos. Además es vital comprender que se aporta un grado de seguridad razonable, no la seguridad completa porque los que realizan el proceso son personas y como todo ser humano son factibles de error. Al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una serie de acciones integradas entre sí, inherentes a la gestión y a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Estas acciones se hallan asociadas a la infraestructura de la entidad, para influir y determinar en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad.

Control Interno es un procedimiento completado por la estructura organizacional y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación establecidos , con el fin de encaminar todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, de acuerdo con las normas constitucionales y legales válidos y actuales, dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

**b. Objetivos del control interno.**

La Contraloría General de la República (2006) sostiene que los objetivos del control que se deben cumplir a cabalidad son los siguientes:

- ✓ Siempre proteger los activos y el patrimonio de una entidad.
- ✓ Se estipula verificar los informes contables y administrativos, los mismos que deben ser razonables y confiables.
- ✓ Fomentar en las instituciones la práctica de valores
- ✓ Promover el cumplimiento de normas y políticas administrativas que cada institución establece.
- ✓ Alcanzar las metas y objetivos proyectados.

Un control es capaz de lograr sus objetivos siempre y cuando haya una integración tanto del titular como de los funcionarios servidores de una entidad, en equipo se trabaja y logra grandes resultados, resultados que serán observados en reducciones de malversación y despilfarro, todo ello con una seguridad razonable por tanto la misión de la entidad no será letra

muerta, a través de todo lo mencionado se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales en la Municipalidad Distrital de Independencia:

- ✓ Impulsar el desarrollo de las operaciones de una manera eficiente, eficaz y transparente, brindando un servicio de calidad al público.
- ✓ Asistir y guardar los recursos y bienes del Estado haciendo todo lo posible para que no existan pérdidas, deterioros, usos indebidos, actos ilegales. Llevando todo con regularidad para que no afecte ni perjudique al Estado.
- ✓ Llevar a efecto las normas y operaciones establecidas por la entidad
- ✓ Brindar seguridad y certeza de que la información plasmada es confiable y oportuna.
- ✓ Incentivar y estimular la práctica de valores de la Institución
- ✓ Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- ✓ Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas de los fondos y bienes públicos a su cargo o de una misión u objetivo encargado y aceptado.

**c. Tipos de control.**

**1. Control preventivo.**

Según la Directiva No. 002-2009-CG-CA Ejercicio de Control Preventivo por la Contraloría General de la República (CGR) y Organismos de Control Institucional - OCI (2009), el control preventivo

son las acciones de cautela que deben realizarse antes de la ejecución de los procesos y operaciones, pues no se puede pretender llegar al objetivo sin antes realizar un plan. Es conocido también como control preliminar y se efectúa antes de la realización de actividades de trabajo. Certifica que los objetivos sean claros y tomen un adecuado rumbo, permite disponibilidad de recursos apropiados. Se hallan en los sucesos ocurridos durante el trabajo, denominados controles de dirección, monitorean las operaciones y actividades que se realizan para cerciorarse que se cumpla todo según se planeó.

La responsabilidad del control previo recae en cada organización, es parte de sus sistemas y siempre es interno. En toda empresa el administrador es responsable de atestar que el control preventivo esté integrado dentro de los sistemas administrativos y financieros, y se realice por el personal interno responsable.

En el desarrollo de una actividad se dan los controles concurrentes. La supervisión directa es efectiva.

Es sabido que todas las entidades públicas tienen definidos los procedimientos de sus operaciones el cual inicia en la autorización y concluye en la evaluación; es así que el control previo enfatiza el trabajo en base a los reglamentos de organización, manuales y disposiciones concretas que especifican el proceso requerido para una operación determinada.

## **2. Control simultáneo.**

Son las acciones que deben realizarse durante la ejecución de los procesos y operaciones pues siempre es necesario realizar un acompañamiento para dar solución en el momento oportuno. Se le denomina también Control Síncrono y se ejecuta durante un procedimiento progresivo, se da por parte de la administración, teniendo en cuenta un objetivo final específico y alerta al responsable sobre posibles riesgos que afectarían en el resultado – cumplimiento de las metas, el objetivo final es avanzar en la apropiación de medidas preventivas importantes para evitar el peligro.

El control interno simultáneo incluye la vigilancia y sincronización de actividades, mientras las acciones ocurren este control ayuda a estar seguros que las actividades saldrán según lo planificado. (Contraloría General de la República, 2006). En la Directiva No. 006-2014-CG / APROD Ejercicio de Control Simultáneo (2014), se considera que la función del control interno no es intervenir ni interrumpir los procesos de dirección y gerencia en una entidad.

En el caso de las entidades públicas es el Contralor General de la República o el Órgano de Control Institucional quien efectúa el control concurrente específicamente, en la metodología y o por tareas apropiadas. La materialidad y relevancia son dos criterios importantes al establecer la ejecución del C. simultáneo.

### **3. Control posterior.**

Son el conjunto de acciones que se efectúan después de la ejecución de los procesos y operaciones para evaluar los resultados.

Los tres tipos de Control se dan con la finalidad de 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 (Meléndez, s/f).

Cabe mencionar que los encargados del control Previo y Simultáneo para efectos de nuestra investigación son el alcalde, los funcionarios y los servidores, teniendo en cuenta las normas, reglamentos regidas por la Institución para la toma de acciones pertinentes.

#### **d. Normas de control interno (Contraloría General de la República, 2006).**

Son un conjunto de normas, criterios y estrategias que se aplican para direccionar el control interno en las distintas entidades tanto públicas como privadas se da a nivel gerencial y operativo y administrativo. El C. I. se manifestará a través de las políticas aprobadas y optadas por los niveles de dirección y administración de las respectivas entidades y tendrán que cumplirse en todos los niveles y áreas administrativas, a través de la aplicación de técnicas de dirección, verificación y evaluación de regulaciones administrativas, de manuales de funciones y procedimientos, de sistemas de información y de programas de selección, inducción y capacitación de personal. Toda entidad debe implementar en sus políticas

éste proceso y más aún las instituciones públicas del estado debido de que por ley se requieren un sistema de control para evidenciar el buen trabajo y sobretodo la buena gestión de los recursos.

Según las Normas de Control Interno del sector público, el concepto de control abarca lo siguiente: “Proceso mediante el cual se vigila que todos desempeñen de manera responsable con sus funciones para cumplir con los objetivos trazados a corto y largo plazo, este proceso de vigilancia debe darse de manera continua para no dar cabida a fraudes ni acciones que vayan contra la preservación de los recursos del estado”

## **1. Objetivos.**

- ✓ Sirve como base en relación al control interno para la manifestación de la referente normativa institucional, es esencial en la regulación de las operaciones administrativas y ejecutoras.
- ✓ Guiar la enunciación de normas específicas para que funcionen los procesos de gestión y también de información gerencial en las entidades.
- ✓ Orientar y hacer único la aplicación del control interno en todas las entidades

## **2. Ámbito de aplicación.**

La aplicación de las reglas de Control siempre se dan a todos los elementos dentro de la extensión del SNC, está a cargo y responsabilidad

del líder de las sustancias y de los jefes la organización gubernamental o de las autoridades que están en control. Si se considera que algunos puntos de referencia de control hacia adentro no son oportunos en determinadas circunstancias, se debe plantear impedirlos.

La CGR es capaz de construir una metodología para decidir y hacerse cargo de cualquier caso especial a presentarse. Al emplear directrices se fortalece la estructura del control interno.

**e. Normas generales de control interno.**

**1. Norma general para el componente ambiente de control.**

En el componente ambiente de control existe un dominio autoritario, necesario para que en las actividades se den buenas prácticas, así como cualidades y principios adecuados, con el fin de involucrar al conjunto de individuos a realizar una cultura de control interno. Al analizar uno puede darse cuenta de que las prácticas, cualidades y principios apropiados permiten impulsar y reforzar los sistemas internos de control para lograr los objetivos institucionales y la cultura de control institucional. El funcionario y los trabajadores de una entidad deben comprender y aceptar la importancia del control interno. Se debe lograr sensibilizar y concientizar a todo el personal, hacerles ver que el C.I. es un proceso de acciones para mejorar y no sancionar.

**2. Filosofía de la dirección.**

Al realizarse una administración transparente y mostrar una buena conducta, un porcentaje de los objetivos planteados por la entidad habrán



sido logrados, la filosofía de la dirección busca impartir este razonamiento en el personal de una entidad. Se pretende contar con la intención de establecer una situación de confianza positiva y apoyo para el control interno, mediante una mentalidad abierta hacia el aprendizaje y los avances, la sencillez en el liderazgo es básico, la conducta y la moral organizadas por los valores y una seguridad razonable para la estimación de la meta de ejecución entre otros.

- ✓ **Integridad y valores éticos.** La integridad y valores éticos del titular, funcionarios y servidores determinan sus referencias y juicios de valor, los que se traducen en normas de conducta y estilos de gestión. El titular o funcionario designado y demás empleados deben mantener una actitud de apoyo permanente hacia el control interno con base en la integridad y valores éticos establecidos en la entidad.
- ✓ **Administración estratégica.** Las entidades del estado requieren la formulación sistemática y positivamente correlacionada con los planes estratégicos y objetivos para su administración y control efectivo, de los cuales se derivan la programación de operaciones y sus metas asociadas, así como su expresión en áreas monetarias del presupuesto anual.
- ✓ **Estructura organizacional.** El titular o funcionario designado debe desarrollar aprobar, actualizar la estructura organizativa en el marco de eficiencia y eficacia que mejora contribuya al cumplimiento de sus objetivos y a la consecución de su misión.

- ✓ **Administración de recursos humanos.** Es necesario que el titular o funcionario designado establezca políticas y procedimientos necesarios para asegurar una apropiada planificación y administración de los recursos humanos de la entidad, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocaciones de servicio de la comunidad.
- ✓ **Competencia profesional.** El titular o funcionario designado debe reconocer como elemento esencial la competencia profesional del personal, acorde con las funciones y responsabilidades asignadas en las entidades del estado.
- ✓ **Asignación de autoridad y responsabilidades.** Es necesario asignar claramente a la persona sus deberes y responsabilidades, así como establecer relaciones de información, niveles y reglas de autorización, así como los límites de su autoridad.

**f. Órgano de control institucional.**

En toda institución debe de existir un Organismo de control, el mismo que debe estar actualizado para contribuir a las acciones de control propiamente. La naturaleza de la condición de control es el efecto posterior de la mezcla de variables que lo deciden. El más notable o menor nivel de mejora de estos reforzará o debilitará la naturaleza y la cultura de control, además de impactar la naturaleza de la ejecución del elemento. Asimismo, este segmento comprende en la fundación de un dominio que potencia e impacta el movimiento de la fuerza de trabajo con respecto al control de sus ejercicios. Básicamente, es el componente fundamental en el que las otras

cuatro partes se basan o actúan, e insustituibles por lo tanto, para el logro de los objetivos de control de posesión (Contraloría General de la República, 2006).

**g. Norma general para el componente evaluación de riesgos.**

La evaluación de riesgo es un componente tan importante como los demás porque permite hacer una evaluación de los peligros – amenazas que se presentan y obstaculizarán el cumplimiento de los objetivos. El análisis y evaluación de las amenazas están a cargo de la administración y por tanto corresponde a ellos realizar disposiciones para combatir los impases. Una condición previa para la evaluación es determinar los objetivos institucionales. Las medidas deben instaurarse antes de que el encargado asignado comience a percibir los peligros que puedan intervenir en el logro de los objetivos y mucho antes de ejecutar las actividades para que puedan ser supervisadas.

Debería establecerse un proceso de evaluación de peligros donde los objetivos del elemento hayan sido adecuadamente caracterizados y las estrategias, procedimientos y aparatos que se utilizarán para el manejo de la administración de riesgos y el tipo de informes, registros y correspondencias que se deben crear y comercializar. Las partes, las obligaciones y el lugar de trabajo también deben establecerse para poder administrar peligros. Esto implica que los profesionales capaces deben ser accesibles para distinguir y evaluar peligros potenciales. El control interno sólo puede dar una afirmación razonable de que los objetivos de una

entidad se cumplen. La evaluación de peligros es un segmento de control interno y asume una parte fundamental en la determinación de ejercicios de control apropiados que se deben hacer. La administración de peligros debe ser una parte del modo de vida de una sustancia. Debe ser fundido en la teoría del elemento, las prácticas y las formas de negocio, en lugar de ser visto o pulido como un movimiento diferente. En el momento en que esto se logra, todo el mundo en el elemento termina claramente incluido en la administración de azar.

**h. Norma general para el componente actividades de control gerencial.**

Una vez que se detecta las amenazas que impiden cumplir con los objetivos de la entidad se deben tomar medidas – acciones y estrategias para intervenir. El funcionario o autoridad asignada debe construir un arreglo de control que se convierta en un arreglo de estrategias registradas que permitan realizar los ejercicios de control. Los métodos son la disposición de determinaciones, conexiones y solicitudes sistémicas de las asignaciones requeridas para acordar los ejercicios y procedimientos de la sustancia. Las estrategias establecen las técnicas para hacer los mandados y la tarea de obligación y experto en la ejecución de los ejercicios. Los ejercicios de control administrativo ocurren en todos los procedimientos, operaciones, niveles y elementos de la sustancia. Incorporan un amplio abanico de ejercicios de detección y de evasión, tales como: sistemas de aprobación y aprobación, controles, controles de acceso a activos y documentos, compromisos, auditoría de ejecución de operaciones, aislamiento de funciones, levantamiento de procedimientos y supervisión.

**i. Norma general para el componente sistemas de información y comunicación.**

El componente sistemas de I. y C está referido a canales y medios sistemáticos que ayudan a cada empleado a cumplir con sus obligaciones. En este proceso se identifica, recopila y comunica datos que intervienen de manera desfavorable y no permitirán lograr los objetivos.

Permite asegurar la continuidad de las operaciones y se relaciona con las funciones de desarrollo y mantenimiento del sistema. Además ayuda a incrementar la competitividad y sobre todo la productividad.

Existen dos tipos de información: interna y externa; relevantes para tomar decisiones y comunicar a terceros.

El flujo de información se da en todas las jerarquías. También hacia el exterior, es decir se debe informar a los clientes, accionistas, organismos de control y proveedores.

**j. Norma general para el componente supervisión y monitoreo.**

Este componente se enmarca en examinar el funcionamiento de las actividades. es necesario que el proceso de C.I. sea vigilado continuamente.

El objetivo es informar las deficiencias detectadas y establecer modificaciones pertinentes, esto hará que los trabajadores en distintas áreas y jerarquía reaccionen y tomen medidas para encaminar acciones. Para un correcto monitoreo es importante que los trabajadores tengan evidencias de que el C. I. funciona, también se debe efectuar comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable.

**k. Beneficios de un sistema de control Interno.**

- ❖ Reducir y evitar los riesgos de corrupción
- ❖ Llegar a las metas y objetivos trazados.
- ❖ Promover el desarrollo organizacional, trabajo competente para un buen servicio.
- ❖ Alcanzar mayor eficiencia, eficacia y sobre todo transparencia en las operaciones.
- ❖ Asegurar el cumplimiento del marco normativo, es decir todo en base a ley, normas y reglas y ni siquiera pensar en tratar de hacer algo a modo o parecer de cada persona.
- ❖ Salvaguardar los recursos y bienes del estado así como su adecuado uso, en vista de que esta es una acción que no se realiza y se observa una serie de inconsistencias en informes y documentos.
- ❖ Contar con datos e información confiable y en el tiempo requerido.
- ❖ Impulsar la práctica de valores éticos y morales al menos dentro de la institución.
- ❖ Promover y exigir la rendición de cuentas por parte de los funcionarios para evidenciar acciones claras o castigar malos actos.

## **1. Encargados de realizar el control interno en una Municipalidad.**

### **a) Rol del Alcalde:**

- ❖ Establecer políticas y pautas para la implementación sistemática.
- ❖ Aprobar el plan de implementación.
- ❖ Dar seguimiento general a la aplicación de las normas a nivel de gerencias.
- ❖ Disponer la implementación de correctivos y medidas.

- ❖ Aprobar medidas de fortalecimiento institucional.
- ❖ Respalda y promover una cultura orientada al buen desempeño institucional, a la rendición de cuentas y a las prácticas de control.

Si bien es cierto no todo depende de la cabeza, pero si éste procede y guía adecuadamente los demás se contagiaron de ese buen ánimo para trabajar conjuntamente.

**b) Rol de los funcionarios.**

- ❖ Identificar y valorar los riesgos que afectan el cumplimiento de la misión y el logro de los objetivos institucionales.
- ❖ Realizar acciones preventivas para reducir o eliminar riesgos potenciales.
- ❖ Proponer y ejecutar acciones sistemáticas de mejora de los procesos en base a las acciones de control interno preventivo.
- ❖ Aplicar las políticas de control interno, así como desarrollar las acciones que le competen en el marco del plan de implementación.
- ❖ Monitorear la implementación del control interno en sus respectivas gerencias.
- ❖ Motivar e integrar al personal en torno a la práctica cotidiana del control interno haciéndoles ver su importancia para el desempeño institucional.
- ❖ Estar informado sobre las políticas y pautas de control interno y comunicar sobre las mismas para su aplicación.
- ❖ Sistematizar y preservar la información generada como consecuencia de la implementación del control interno.

Si los funcionarios cumplen con lo programado y obligan e incentivan a los trabajadores a cumplir con lo que les corresponde se va armando un equipo en bien de la institución.

**c) Rol de los servidores.**

- ❖ Identificar riesgos que puedan afectar el cumplimiento de la misión y el logro de los objetivos específicos encargados.
- ❖ Proponer iniciativas de solución a los problemas identificados.
- ❖ Implementar las recomendaciones relativas al control interno preventivo de acuerdo a la función que cumple en la entidad.
- ❖ Cumplir las tareas de control encomendadas en los plazos y con la calidad solicitada.
- ❖ Sistematizar la información producida en torno a la implementación del control interno.

Los trabajadores son pieza clave de este proceso ya que ellos están en contacto directo con la realidad y en su mayoría tienen experiencia laboral para aportar a soluciones de contingencias que se den día a día.

**d) Rol del consejo municipal.**

- ❖ Fiscalización de las actividades en las municipalidades conforme a sus atribuciones legales.
- ❖ Fiscalizar la gestión de los funcionarios de la municipalidad.
- ❖ Aprobar el régimen de organización interior y funcionamiento del gobierno local.
- ❖ Solicitar la realización de exámenes especiales, auditorías económicas y otros actos de control.



La fiscalización juega un rol sumamente importante en tanto que si constantemente se realiza una evaluación menos serán las probabilidades de riesgo y de malas acciones por parte de todos.

**e) Rol de los ciudadanos.**

- ❖ Los vecinos de una municipalidad intervienen en la gestión administrativa, a través de mecanismos de participación vecinal y del ejercicio de sus derechos político.
- ❖ Es derecho y deber de los vecinos participar en el gobierno municipal de su jurisdicción. La ley norma y promueve los mecanismos directos e indirectos de su participación.

Como ciudadanos de a pie no podemos exigir resultados óptimos de nuestras autoridades si no nos involucramos en las acciones a realizar, es vital proponer proyectos para que se evalúen y formen parte de actividades a realizar en el futuro.

El Control interno se torna cada día más importante porque es grande la necesidad de lograr los objetivos de toda organización y sobre todo haciendo uso medido de recursos.

Si bien es cierto que El control interno no garantiza completamente el uso adecuado de los recursos de una institución, pero si ayuda a mejorar esta situación.

**m. El sistema logístico.**

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

### **III. Hipótesis**

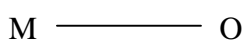
Por ser un trabajo de investigación descriptiva no corresponde hipótesis.

#### **IV. Metodología.**

##### **4.1. Diseño de investigación.**

El diseño empleado en la investigación fue no experimental, ya que los sujetos solo fueron observados en su realidad y su ambiente de origen, no se manipuló ninguno de estos hechos. También es transversal debido a que la recolección de la información se obtuvo en un solo momento. Torres (2012)

Se considera el siguiente diagrama:



Considerar que:

M = Muestra del personal administrativo y gerente.

O = Observación de la muestra que se realizará durante el estudio.

En el tipo de investigación se consideró el enfoque cuantitativo; puesto que en el procesamiento y análisis de datos estuvieron presentes la matemática y la estadística. (Hernández, Fernández & Baptista, 2010).

##### **4.2. Población y muestra.**

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

N = 30 personas.

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

**Criterios de inclusión**

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

**Criterios de Exclusión**

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

### 4.3. Operacionalización de variable

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS
<b>Control interno</b>	Es un acto de cautela y fortalecimiento de los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción.	Componentes del Control interno	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ambiente de control</li> <li>✓ Evaluación de riesgos</li> <li>✓ Actividades de control</li> <li>✓ Información y comunicación</li> <li>✓ Supervisión y monitoreo</li> </ul>	<p>¿En la municipalidad se pone en práctica el ambiente de control?</p> <p>¿Existe un sistema de control interno con enfoques que permitan la evaluación de riesgos en la municipalidad?</p> <p>¿Realizan las actividades de control?</p> <p>¿En la municipalidad ponen en práctica el componente información y comunicación?</p> <p>¿Se realiza la supervisión y monitoreo en la municipalidad?</p>
		Cuenta con Misión y visión	✓ Misión y visión	¿Cuenta con misión y visión la municipalidad?
		Practica de valores éticos	✓ Valores éticos	¿Se practican valores éticos?

		Objetivos del control interno	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Cumplimiento de la normatividad</li> <li>✓ Garantía de la confiabilidad</li> </ul>	<p>¿Se cumplen con los objetivos?</p> <p>¿El control interno ayuda a poder enfrentar riesgos?</p>
		Tipos de control interno	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Aplicación de la clase de control interno en la municipalidad</li> </ul>	<p>¿Aplican todas las clases de control interno en la municipalidad?</p>
		Encargados de realizar el Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Alcalde</li> <li>✓ Funcionario</li> <li>✓ Servidores</li> <li>✓ Consejo Municipal</li> <li>✓ Ciudadanos</li> </ul>	<p>¿Existe un encargado de realizar el control interno?</p>
		Beneficios de aplicar el Control Interno en los Gobiernos Locales	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Contribución del efectivo de los objetivos</li> <li>✓ Mejora del uso de los recursos escasos</li> </ul>	<p>¿El control interno contribuye efectivamente al logro de los objetivos institucionales?</p> <p>¿Los recursos de la municipalidad se utilizan adecuadamente?</p>

			<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Promoción de una cultura orientada al buen desempeño</li> </ul>	¿Los encargados de la municipalidad promocionan una cultura orientada al buen desempeño?
		Principios del control interno	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Eficacia</li> <li>✓ Eficiencia</li> <li>✓ Economía</li> <li>✓ Transparencia</li> </ul>	¿Tiene conocimiento de los principios del control interno?



#### **4.4. Técnicas e instrumentos de Recolección de datos.**

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

##### **Técnicas:**

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

Para el autor Arias (2012), la encuesta por muestreo o simplemente encuesta es una estrategia cuyo propósito es obtener información sobre el tema que se está investigando.

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

##### **Instrumento:**

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

**El cuestionario:** Según el Aristides, (2012), el cuestionario es el instrumento cuantitativo más popular, que es utilizado para la recolección de información, diseñado para poder cuantificar y universalizar la información, y estandarizar el procedimiento de entrevista.

#### **4.5. Plan de Análisis**

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

Concluida la recolección y procesamiento de datos, se procede a iniciar con las fases de la investigación, en esta etapa se determinó y se analizó los datos y las herramientas de análisis estadístico si son adecuadas para esta investigación

#### 4.6. Matriz de consistencia

##### Control Interno en la subgerencia de logística y gestión patrimonial de la Municipalidad Distrital de Independencia, 2017

FORMULACION DEL	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p><b>Problema general</b> ¿Cómo es el control interno en la Subgerencia de Logística y Gestión Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Independencia - 2017?</p>	<p><b>Objetivo general</b> Determinar el control interno en la Subgerencia de Logística y Gestión Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Independencia – 2017.</p> <p><b>Objetivos específicos.</b> Describir los componentes del control interno en la Subgerencia de Logística y Gestión Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Independencia –2017.</p> <p>Describir los objetivos del control interno en la Subgerencia de Logística y Gestión Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Independencia –2017.</p> <p>Describir los tipos del control interno en la Subgerencia de Logística y Gestión Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Independencia – 2017.</p>	<p>Por ser un trabajo de investigación descriptiva no corresponde hipótesis.</p>	<p>Control interno</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Tipo de Investigación. <ul style="list-style-type: none"> <li>- Cuantitativo</li> </ul> </li> <li>2. Nivel de Investigación <ul style="list-style-type: none"> <li>- Descriptivo</li> </ul> </li> <li>3. Diseño de Investigación <ul style="list-style-type: none"> <li>- No experimental</li> </ul> </li> <li>4. Población y Muestra N = 30    n = 23 Muestreo probabilístico.</li> <li>5. Definición y Operacionalización de Variables.</li> <li>6. Técnicas e Instrumentos: Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario</li> </ol> <p style="text-align: center;">Estructurado.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>7. Principios éticos.</li> </ol>

#### 4.7. Principios Éticos

Para la elaboración del presente trabajo de investigación, se tuvo como referencia los principios éticos del Código de Ética para la investigación, son los siguientes:

1. **Protección a las personas.** Se respetó la dignidad humana, identidad y privacidad de los encuestados.
2. **Beneficencia y no maleficencia.** Se encuestó a las personas solo para obtener datos para la investigación, sin ocasionar daño alguno en sus empleos.
3. **Justicia.** El trato fue de manera equitativa a todos los encuestados, no se realizó diferencia alguna.
4. **Integridad científica.** Se dió de acuerdo con la actividad científica y a las actividades de enseñanza, como toda investigación se mantuvo la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieron afectar la realización de la investigación.
5. **Consentimiento informado y expreso.** Se pidió la autorización de cada uno de los encuestados, se informó sobre las preguntas plasmadas en el cuestionario.

## V. Resultados

### 5.1. Resultados

Tabla 1

*Se realiza la práctica el componente ambiente de control*

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

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del Municipio del Distrito de Independencia 2017.

Tabla 2

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

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

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del Municipio del Distrito de Independencia 2017.

Tabla 3

*Se realiza actividades de control*

Actividades de control gerencial	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	55%
No	0	0%
No responde	11	45%
Total	23	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del Municipio del Distrito de Independencia 2017.

Tabla 4

***Se pone en práctica el componente de información y comunicación.***

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

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del Municipio del Distrito de Independencia 2017.

Tabla 5

***Se pone en práctica la supervisión y monitoreo.***

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

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del Municipio del Distrito de Independencia 2017.

Tabla 6

***Cuenta con misión y visión***

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

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del Municipio del Distrito de Independencia 2017.

Tabla 7

***Se practica los valores éticos***

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

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del Municipio del Distrito de Independencia 2017.

Tabla 8

***Se da cumplimiento de los objetivos***

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

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del Municipio del Distrito de Independencia 2017.

Tabla 9

***El control interno ayuda a enfrentar riesgos***

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

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del Municipio del Distrito de Independencia 2017.

Tabla 10

***Aplican todas las clases de control interno en la municipalidad.***

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

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del Municipio del Distrito de Independencia 2017.

Tabla 11

***Sabe quién realiza el control interno***

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

Fuente: cuestionario aplicado al personal del Municipio del Distrito de Independencia 2017.

Tabla 12

***Contribuye efectivamente en el logro de los objetivos institucionales***

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

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del Municipio del Distrito de Independencia 2017.



Tabla 13

***Los recursos de la municipalidad se utilizan adecuadamente.***

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

Fuente: Cuestionario Aplicado al personal del Municipio del Distrito de Independencia 2017.

Tabla 14

***Los encargados promocionan una cultura orientada al buen desempeño***

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

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del Municipio del Distrito de Independencia 2017.

Tabla 15

***Conocimiento de los principios del control interno.***

Principios del control interno	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	52%
No	3	48%
No responde	8	0%
Total	23	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del Municipio del Distrito de Independencia 2017.

## 5.2. Análisis de resultados

Del 100% de los encuestados equivalente a 23, el 65% mencionan que si practica el componente ambiente de control, el 26% mencionan que no se practica el componente ambiente de control y un 9% no responden. (Tabla 1)

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

Del 100% de los encuestados igual a 23, el 70% afirman que si hay un comité de auditoría en la empresa, el 30% no responde. (Tabla 2)

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

Del 100% de los encuestados igual a 23, el 55% opinaron que las actividades de control gerencial se aplican en la organización, mientras que el 45% no respondieron. (Tabla 3).

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

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

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

Del 100% de los encuestados igual a 23, el 52% opinaron que si se realiza la supervisión y monitoreo en la empresa, mientras que el 48% opinaron que no practica dicho componente. (Tabla 5).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

control interno de acuerdo a sus características y el 37% dijeron que siempre se aplicaba el control interno de acuerdo a sus características.

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

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

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

Del 100% de los encuestados igual 23, el 57% opinaron que si creen que el control interno contribuye efectivamente en los logros institucionales, mientras que el 43% dijeron que solo a veces suelen percibir que el control interno contribuye efectivamente en el logro de los objetivos institucionales. (Tabla 12)

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

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

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

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

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

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

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

## **VI. Conclusiones y Recomendaciones**

### **1.1. Conclusiones**

1. Con respecto a la determinación de cómo es el control interno en la Subgerencia de Logística y Gestión Patrimonial en la Municipalidad Distrital de Independencia – 2017. Se concluye que el control interno es deficiente y existe dificultades para lograr los objetivos previstos. Las deficiencias radican en la aplicación de los componentes y tipos de control.
2. En cuanto a la descripción de los componentes del control interno en la Subgerencia de Logística y Gestión Patrimonial en la Municipalidad Distrital de Independencia – 2017, Se concluye en lo siguiente: sí se aplican los componentes de control según los resultados obtenidos, sin embargo el porcentaje alcanzado muestra que aún no se logra una aplicación completa.
3. En la descripción de los objetivos del control interno en la Subgerencia de Logística y Gestión Patrimonial en la Municipalidad Distrital de Independencia – 2017, según los resultados obtenidos la mitad de los trabajadores consideran que si cumplen los objetivos propuestos. Afirman también que el control interno ayuda enfrentar riesgos.
4. En la descripción de los tipos del control interno en la Subgerencia de Logística y Gestión Patrimonial en la Municipalidad Distrital de Independencia – 2017, gran parte de los encuestados desconoce si se aplican todas los tipos de control interno.

## **1.2. Recomendaciones**

1. Se debe poner mayor énfasis en el control interno, establecer bien los objetivos que se desea lograr y orientar en cuanto a los tipos de control interno.
2. Se debería mejorar la aplicación de cada componente del control interno y dar a conocer a los trabajadores en que consiste cada uno de ellos.
3. Para que el cumplimiento de los objetivos se de en mayor porcentaje, se debe pedir a los trabajadores que cumplan sus funciones y que pongan mayor empeño en el trabajo que se les designa.
4. Debido a que existe un gran desconocimiento de los tipos de control interno, sería importante capacitar a los trabajadores y explicarles que existen tres tipos de control interno (previo, simultáneo y posterior). Y que cada uno de ellos es importante para prevenir riesgos.



## Referencias Bibliográficas.

- Aldaz, M. (2014). *El control interno y su incidencia en los procesos de logística y distribución de la importadora Alvarado Vásconez Cía. Ltda.* Recuperado de:  
<http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/20632>
- Bolaños, J., Gonzáles, P. y Villalobos, E. (2014). *Propuesta de estrategia para el mejoramiento del modelo de control interno y gestión contable del inventario de la empresa Clarke Logística S.A.* Recuperada de:  
<file:///H:/TESIS%20I/AI%202014%20-%201.pdf>
- Cadenillas, J. (2015) *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Quick Construction S.A.C., 2014.* Recuperado de:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1142/CONTROL\\_INTERNO\\_RENTABILIDAD\\_CADENILLAS\\_HERMENEGILDO\\_JESUS\\_VITALIANO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1142/CONTROL_INTERNO_RENTABILIDAD_CADENILLAS_HERMENEGILDO_JESUS_VITALIANO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Canales, A. y Gonzáles, K. (2017). *Diseño de sistema de control interno informático basado en riesgos de tecnología de información para las agencias de viajes del Municipio de San Salvador.* Recuperado de:  
<https://drive.google.com/file/d/1t2uEyfgZSR5QGGeKcjDpNpyAuXnd22jx/view>
- Carbajal, N. (2016). *Caracterización del control interno en las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de santa cruz de chuca, Santiago de Chuco, 2016.* Recuperado de:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1149>

- Cochachin, G. (2015). *El control interno influye para la eficiente recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Marcará periodo 2013*. Recuperada de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>
- Chico, E. (2015). *Implementación del sistema de control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Ranrahirca Provincia de Yungay, 2014*. Recuperada de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>
- Gonzales, P. (2015). *El control interno y su incidencia en el área de presupuesto de la municipalidad distrital de Jangas - Huaraz, 2011*. Recuperada de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>
- Guevara, J. y Quiroz, R. (2014). *Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del SUBGERENCIA DE LOGÍSTICA Y GESTIÓN PATRIMONIAL en la empresa constructora rial construcciones y servicios SAC 2014*. Recuperada de: <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/342>
- Hernández, Fernández & Baptista (2010). *Metodología de la investigación*. México: McGraw Hill.
- Huerta, G. (2013). *Implementación del sistema de control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Shilla – Carhuaz, 2011*. Recuperada de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>
- Inti, I. (2013). *El control interno y su incidencia en la gestión de la empresa de Transporte 18 S.A. de Huaraz, 2011*. Recuperado de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1191/CONTROL\\_INTERNO\\_Y\\_SU\\_INCIDENCIA\\_EN\\_LA\\_GESTIÓN\\_DE\\_LA\\_EMPRESA\\_DE\\_TRANSPORTE\\_18\\_SA\\_INTI\\_RIMAC\\_ISABELA\\_HILDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1191/CONTROL_INTERNO_Y_SU_INCIDENCIA_EN_LA_GESTIÓN_DE_LA_EMPRESA_DE_TRANSPORTE_18_SA_INTI_RIMAC_ISABELA_HILDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Sánchez, E. (2013). *La optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento de almacén de las empresas comerciales del Perú. 2013.*

Recuperada de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>

Tinco, D. (2015). *El sistema de control interno y su incidencia en el proceso de altas y bajas de activos fijos en el área de gestión educativa local de Huamanga – 2014.* Recuperada de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1140>

Torres, J. (2001). *Metodología de la investigación.* Lima: San Marcos.

Torres, D. Jiménez, H. & Quiñonez, E. (2012). *La moralidad tributaria y riesgo de evasión tributaria. Caso de estudio con las sociedades del Ecuador registradas en el servicio de rentas internas.* Tesis Maestría. Guayaquil: Escuela Superior Politécnica del Litoral.

Villao, D. (2014). *Manual de procedimientos administrativos para el control interno del departamento de logística del ministerio de transporte y obras públicas de la provincia de Santa Elena, año 2014.* Recuperada de:

<http://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/1727>

# **Anexos**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y  
ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD  
CUESTIONARIO**

**Instrucciones**

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

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

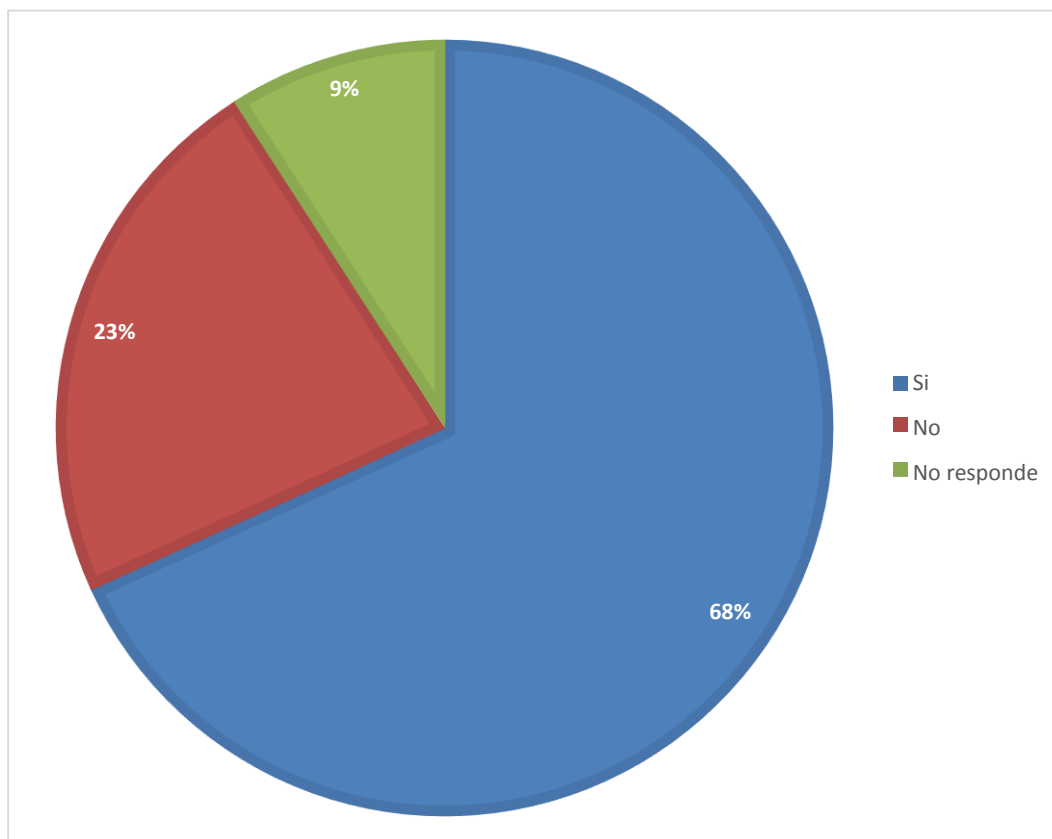
1. ¿En la Municipalidad Distrital de Independencia practican el componente ambiente de control?
  - a. Si
  - b. No
  - c. No responde
  
2. ¿Realizan las actividades de control gerencial?
  - a. Si
  - b. No
  - c. No responde
  
3. ¿En la empresa practican el componente de la información y comunicación?
  - a. Si
  - b. No
  - c. No responde

4. ¿Se realiza la supervisión y monitoreo en la empresa?
  - a. Si
  - b. No
  - c. No responde
  
5. ¿Existe un sistema de control interno contable con enfoques que permitan la evaluación de riesgos de la organización?
  - a. Si
  - b. No
  - c. No responde
  
6. ¿Cuenta con misión y visión la Municipalidad?
  - a. Si
  - b. No
  - c. No responde
  
7. ¿Se practican los valores éticos?
  - a. Si
  - b. No
  - c. No responde
  
8. ¿Se cumplen con los objetivos?
  - a. Si
  - b. No
  - c. No responde
  
9. ¿El control interno ayuda a poder enfrentar riesgos?
  - a. Si
  - b. No
  - c. No responde

10. ¿Aplican todas las clases de control interno en la municipalidad?
  - a. Si
  - b. No
  - c. No responde
  
11. ¿Quién es el encargo de realizar el control interno?
  - a. Si
  - b. No
  - c. No responde
  
12. ¿Ud. cree que contribuye efectivamente al logro de los objetivos institucionales?
  - a. Si
  - b. No
  - c. No responde
  
13. ¿Ud. cree que los recursos de la municipalidad tiene una gran mejora?
  - a. Si
  - b. No
  - c. No responde
  
14. ¿Ud. Cree que los encargados de la municipalidad promocionan una cultura orientada al buen desempeño?
  - a. Si
  - b. No
  - c. No responde
  
15. ¿Tienen conocimiento de los principios del control interno?
  - a. Si
  - b. No
  - c. No responde

## Anexo 02

Figura 1



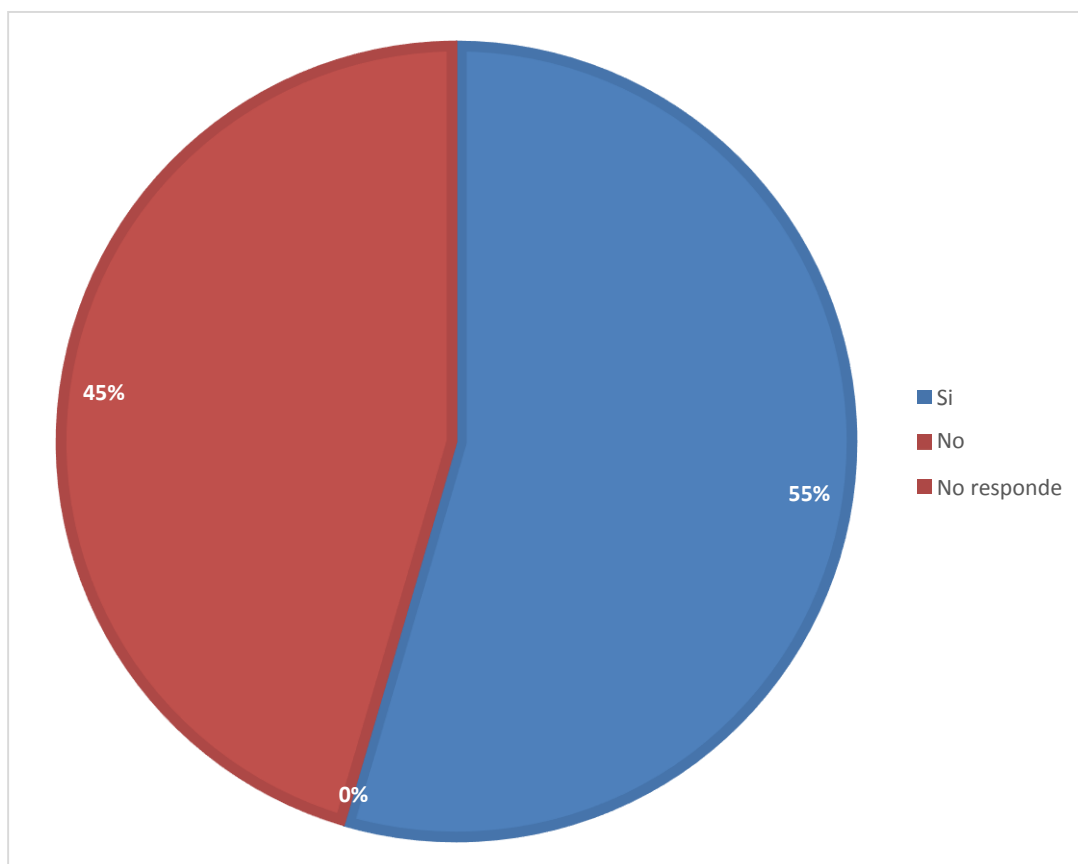
### Ambiente de control

Fuente: Tabla 1

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



**Figura 2**

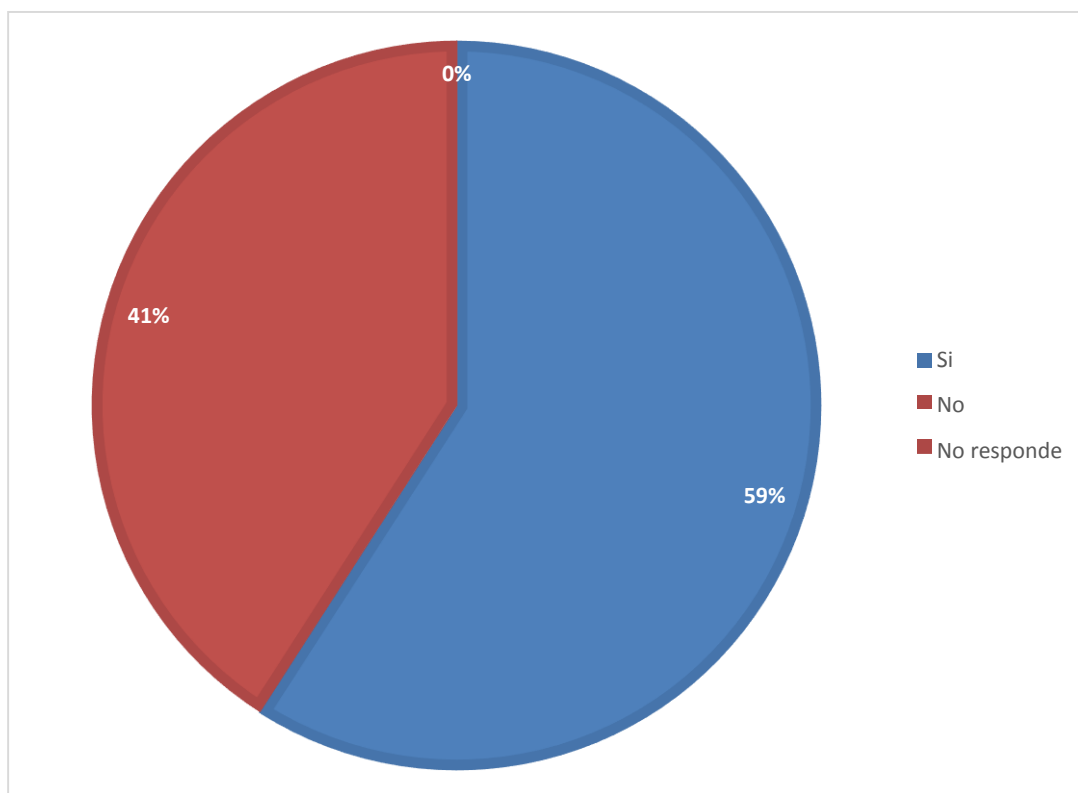


**Actividades de control gerencial**

Fuente: Tabla 2

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

**Figura 3**

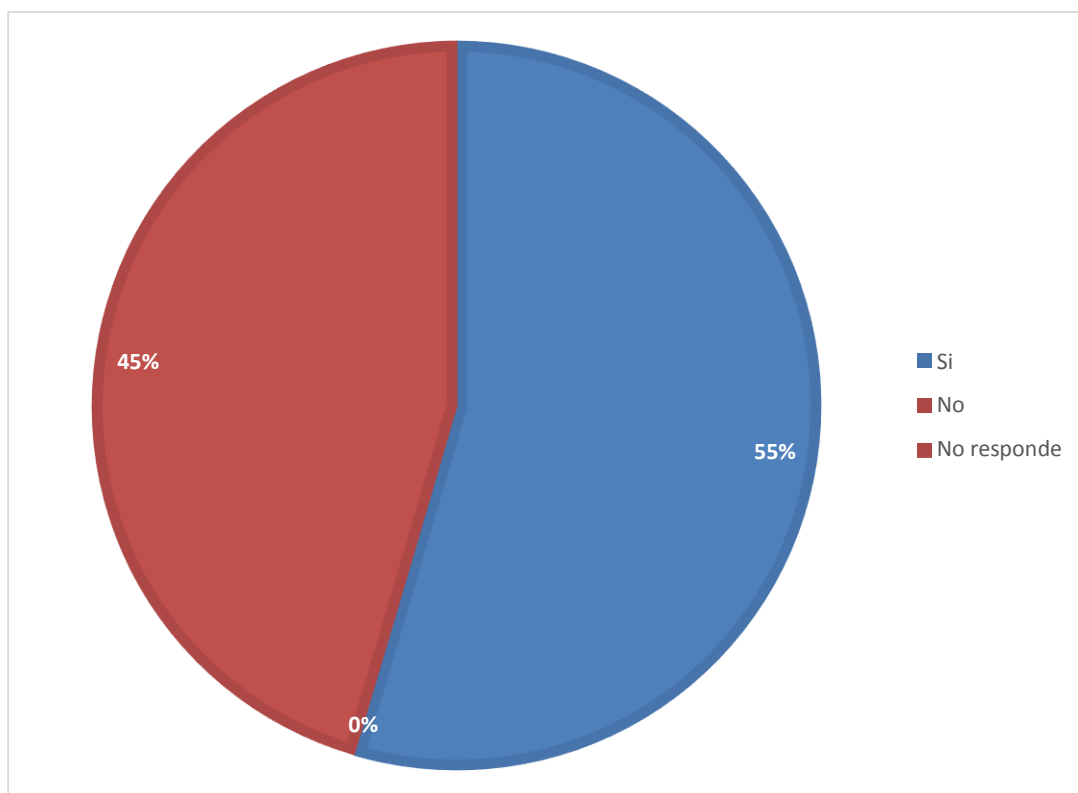


**Practican el componente información y comunicación**

Fuente: Tabla 3

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

**Figura 4**



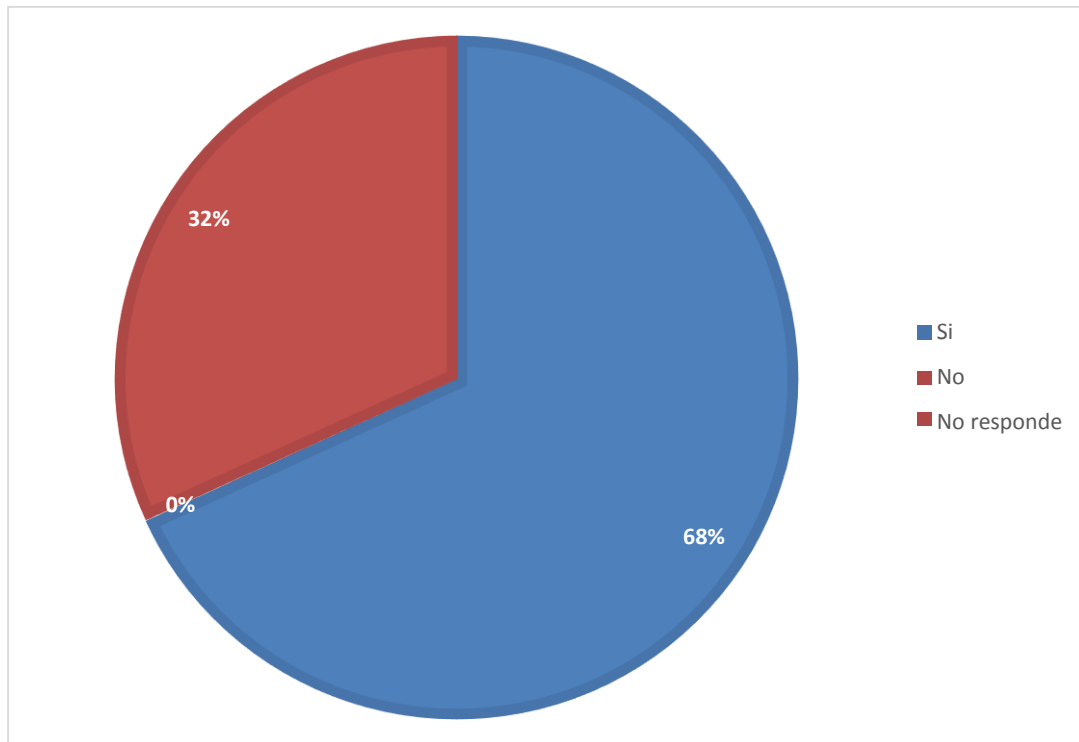
**Realizan la supervisión y monitoreo**

Fuente: Tabla 4

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

**Figura 5**

**Sistema de control interno contable**

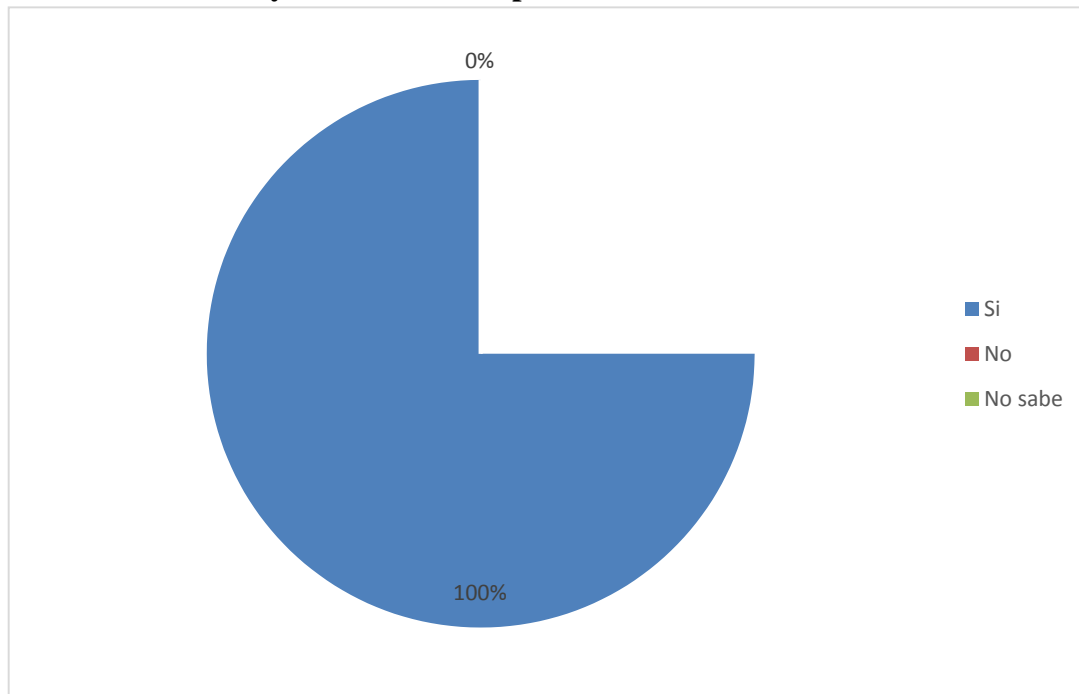


Fuente: Tabla 5

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

**Figura 6**

**Cuenta con misión y visión el Municipio**

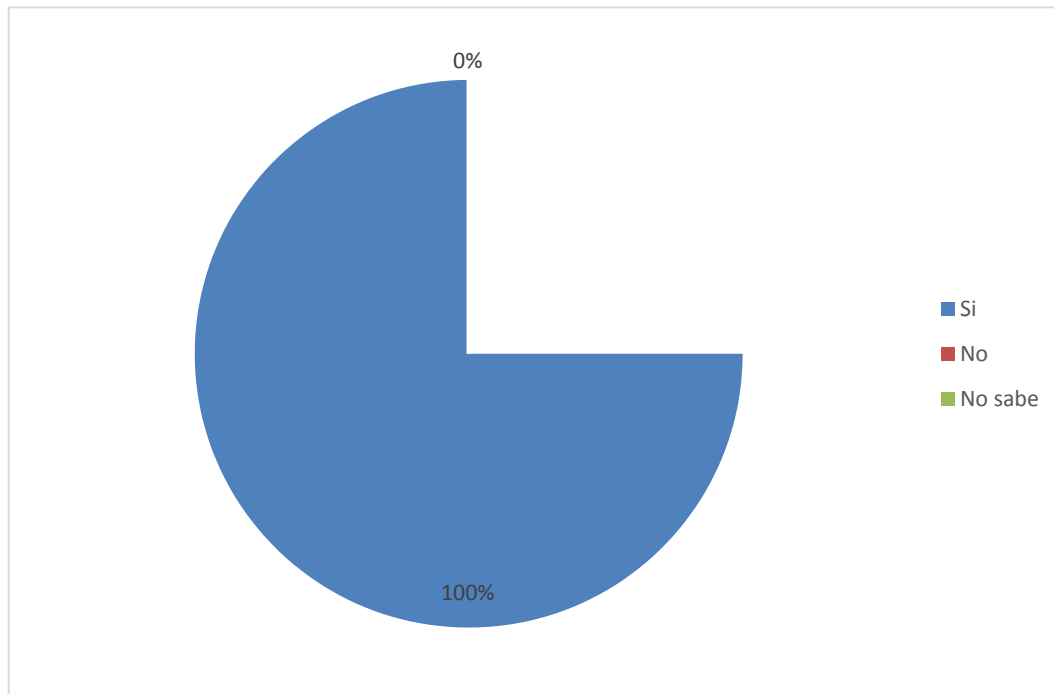


Fuente: Tabla 06

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

**Figura 7**

**Cuenta con valores éticos**

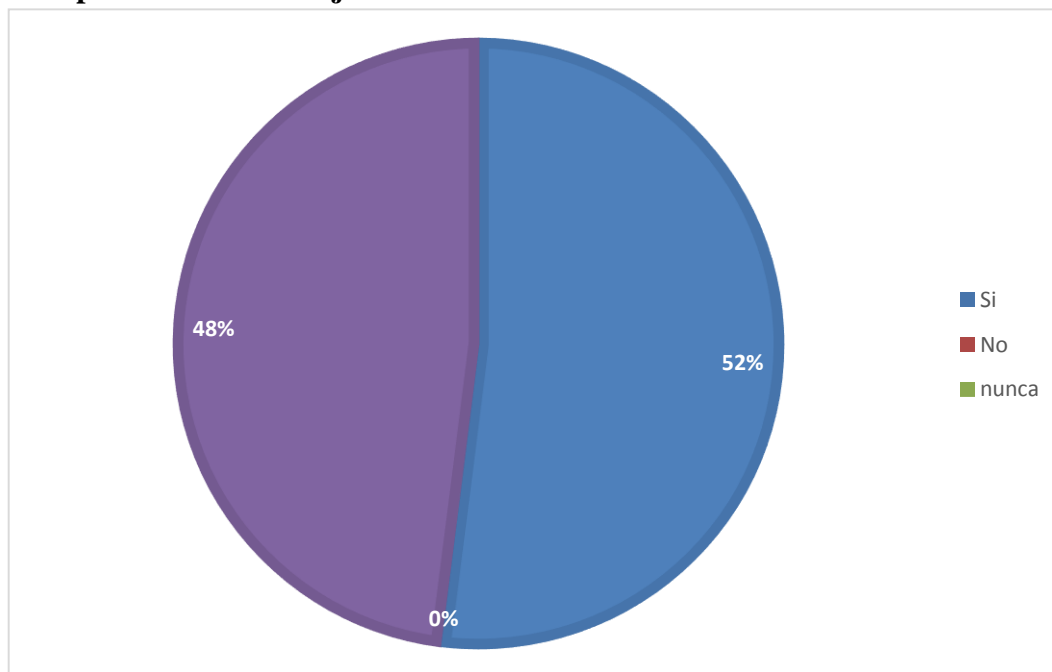


Fuente: Tabla 7

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

**Figura 8**

**Cumplimiento de los objetivos**

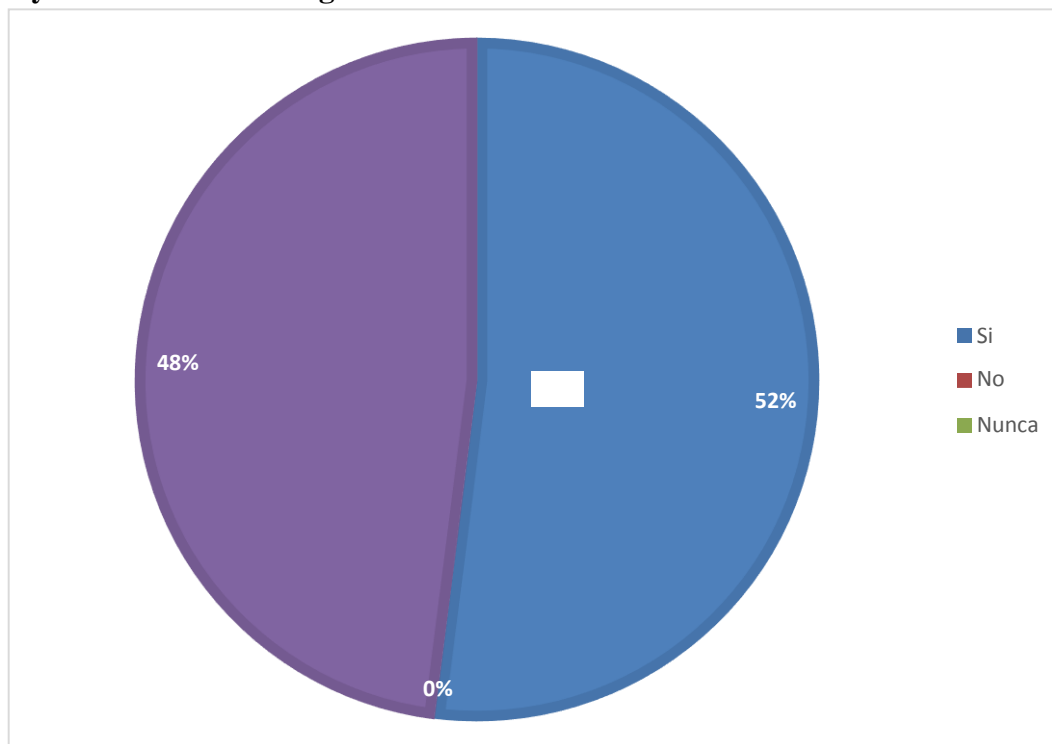


Fuente: Tabla 8

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

**Figura 9**

**Ayuda a enfrentar riesgos**



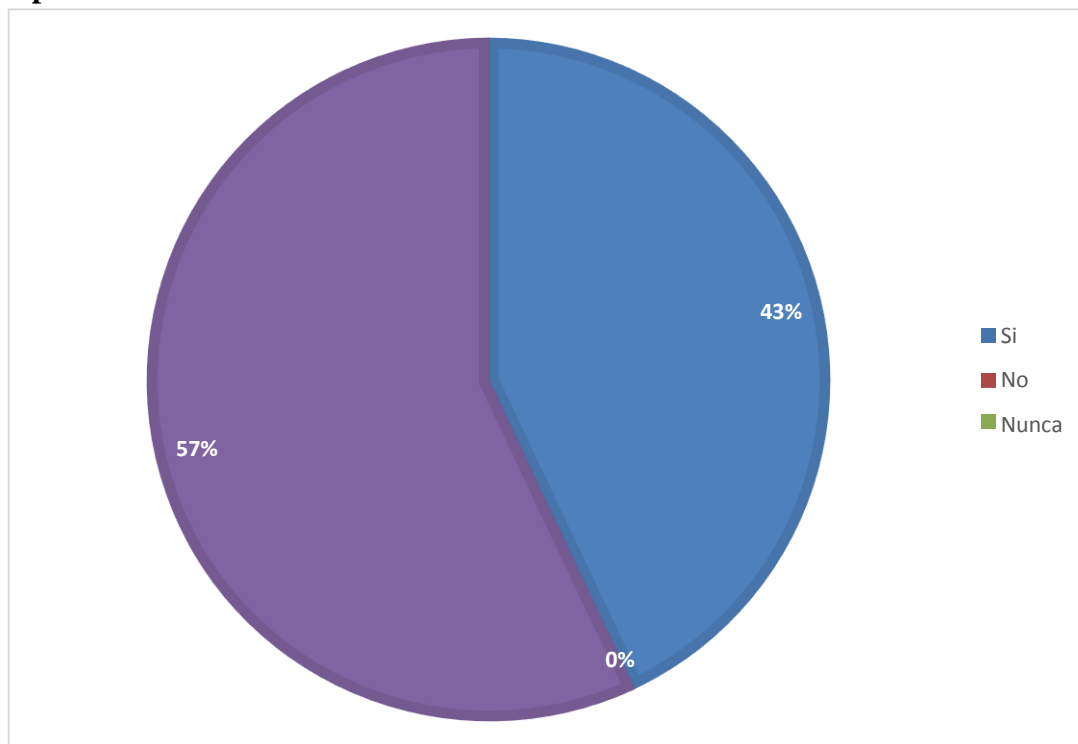
Fuente: Tabla 9

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



**Figura 10**

**Aplican todas las clases de control interno**

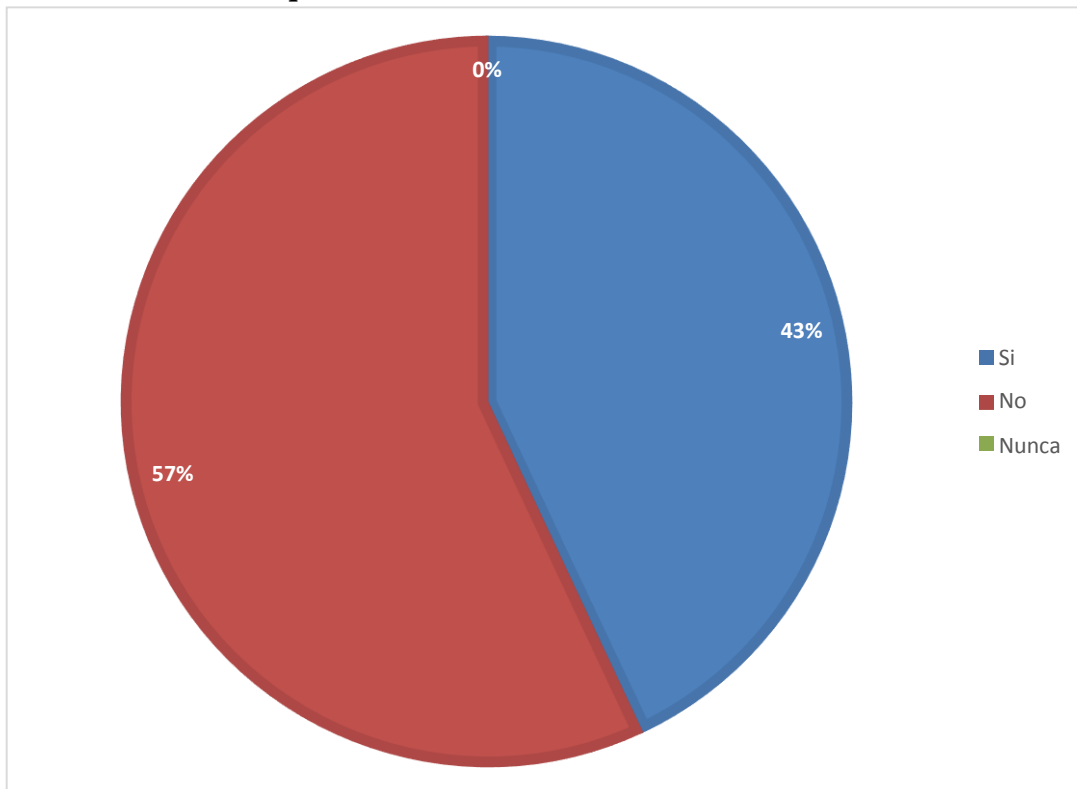


Fuente: Tabla 10

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

**Figura 11**

**Tiene conocimiento quien realiza el control interno**

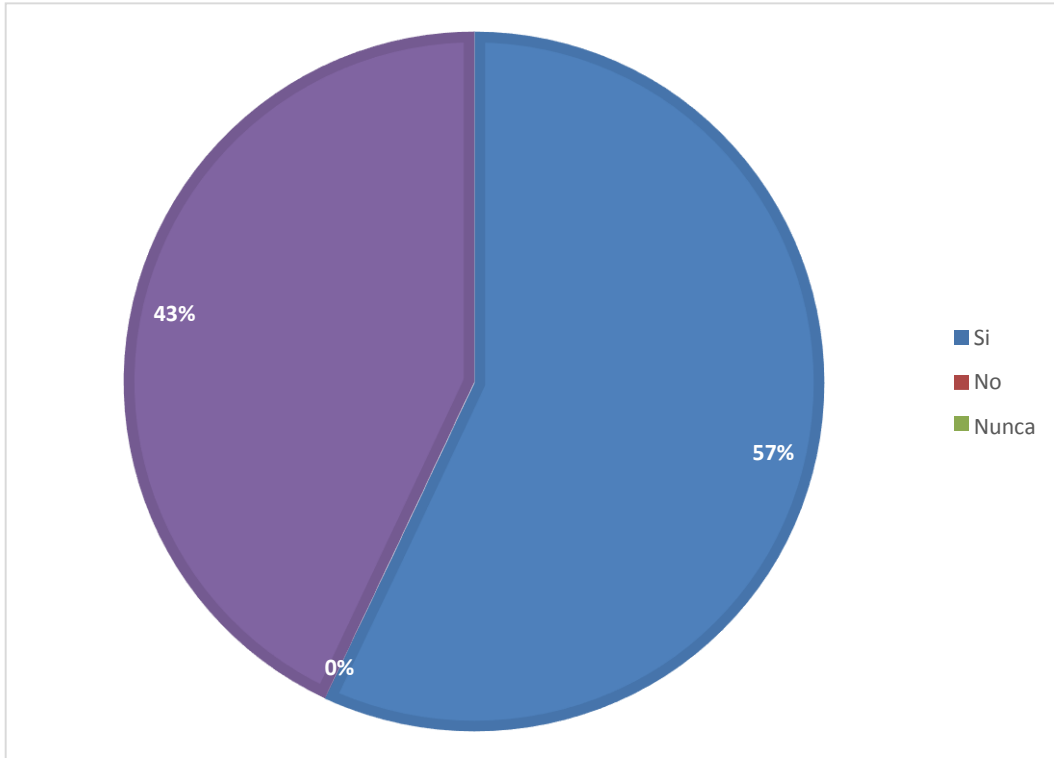


Fuente: Tabla 11

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

**Figura 12**

**Logro de los objetivos institucionales**

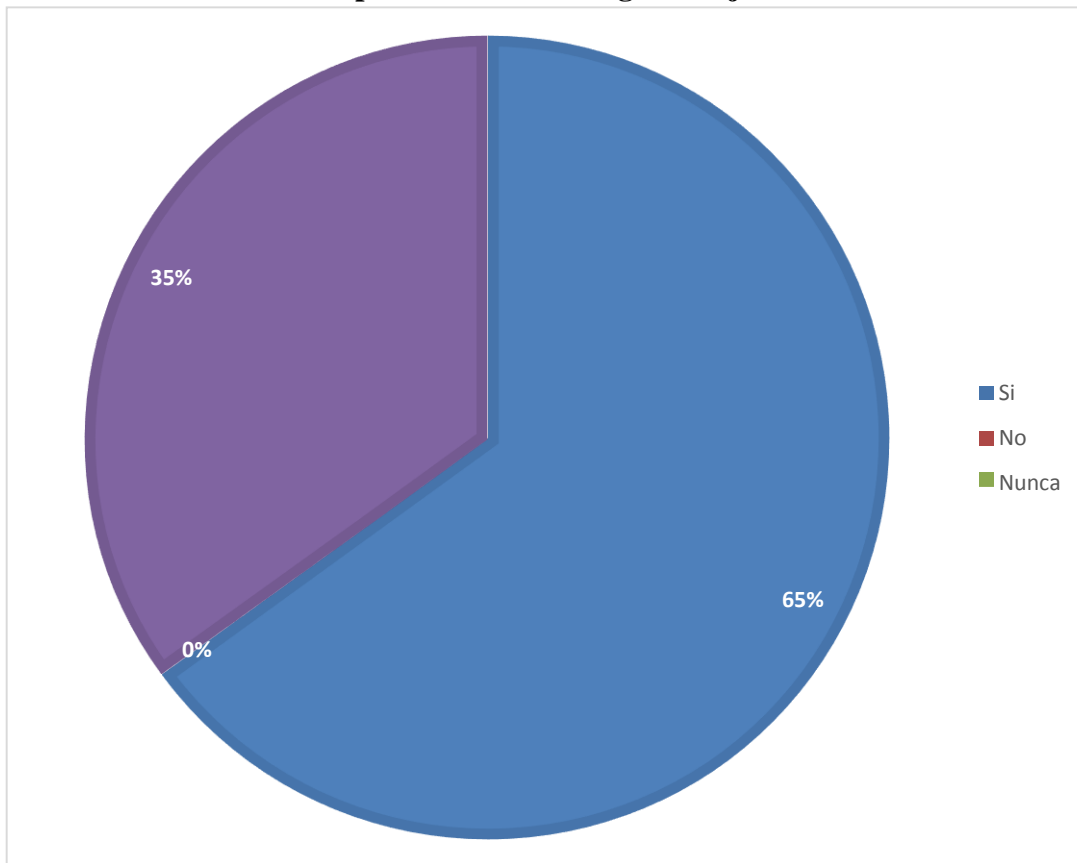


Fuente: Tabla 12

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

**Figura 13**

**Los recursos de la municipalidad tienen una gran mejora**

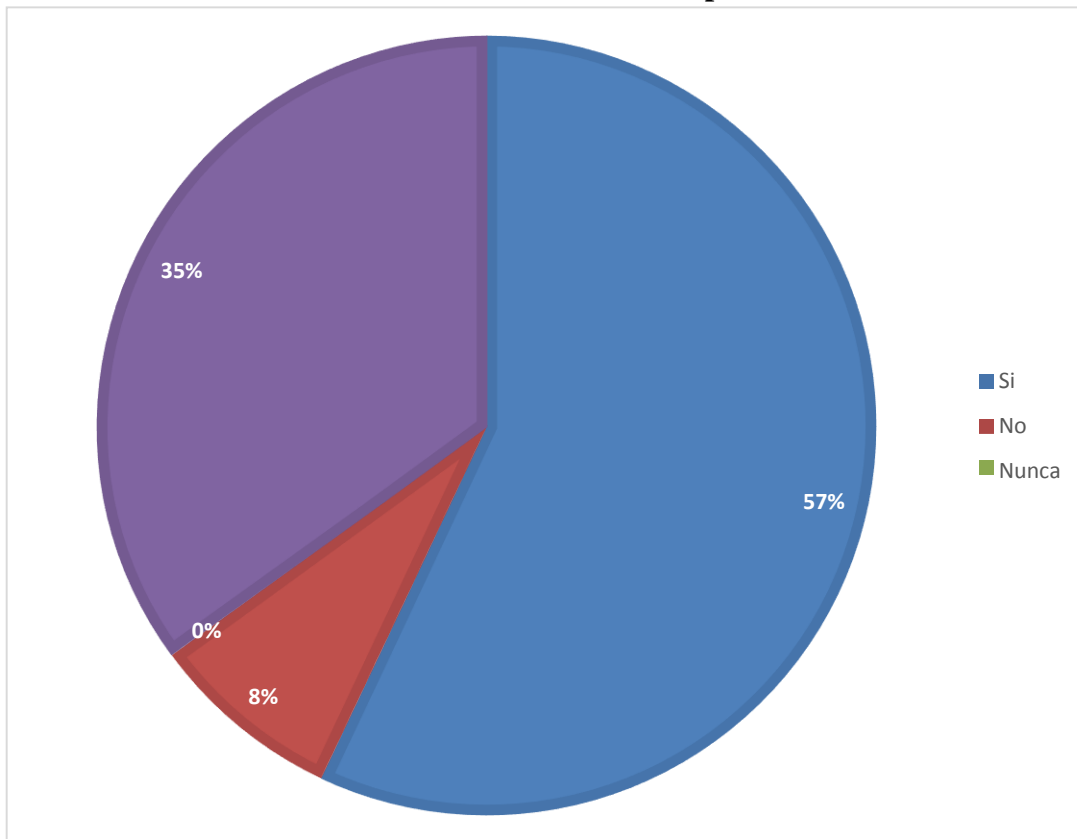


Fuente: Tabla 13

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

**Figura 14**

**Promoción de una cultura orientada al buen desempeño**

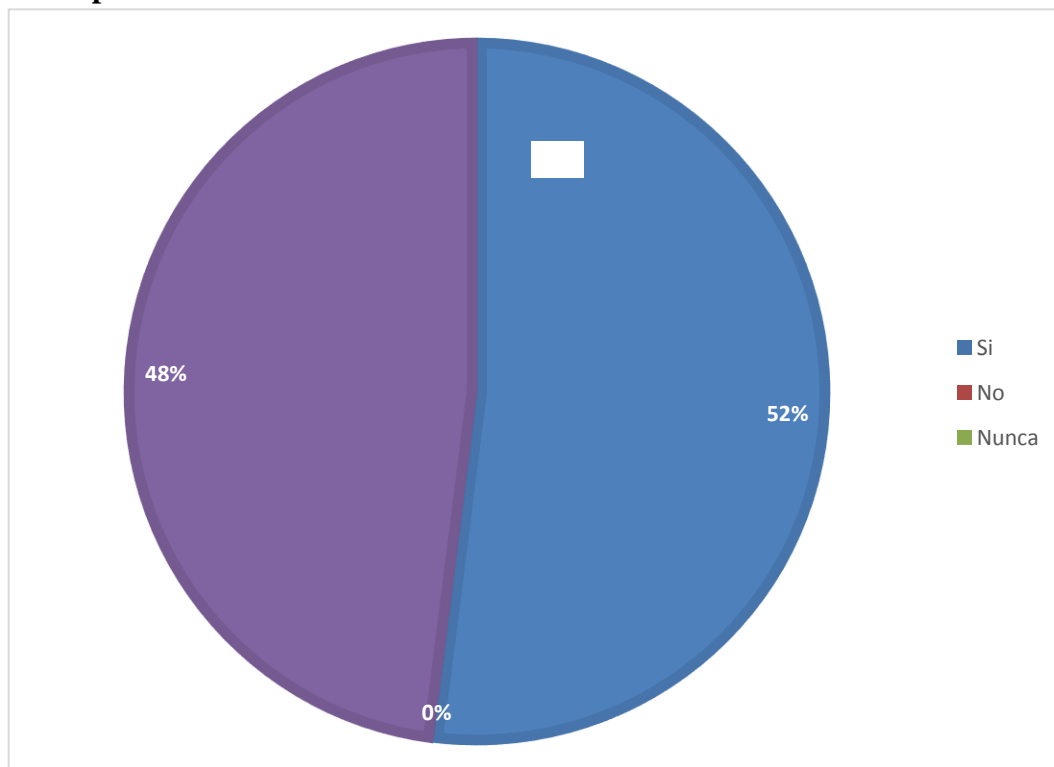


Fuente: Tabla 14

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

**Figura 15**

**Principio del control interno**



Fuente: Tabla 15

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