



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**CONTROL INTERNO EN LA SUBGERENCIA DE
LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
INDEPENDENCIA – HUARAZ, PERÍODO 2017**

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

AUTORA

**LÓPEZ FLORES, DEYSHY
ORCID: 0000-0003-1081-5492**

ASESOR

**RUBINA LUCAS, FÉLIX
ORCID: 0000-0001-7265-874X**

HUARAZ – PERÚ

2019

Título de la tesis

Control interno en la subgerencia de logística de la Municipalidad
Distrital de independencia – Huaraz, período 2017

Equipo de trabajo

AUTORA

López Flores, Deyschy

ORCID: 0000-0003-8970-5629

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, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Huaraz, Perú

JURADO

Salinas Rosales, Eladio Germán

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Broncano Osorio, Nélida Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Jurado de Sustentación

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

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

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

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

Agradecimiento

A Dios, por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizajes experiencias y sobre todo felicidad.

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, por haberme aceptado ser parte de ella y abierto las puertas para ser una profesional con valores.

Al docente asesor Dr. Félix Rubina Lucas, por haberme brindado sus conocimientos, así como también haberme tenido toda la paciencia del mundo para guiarme durante todo el desarrollo de la tesis.

Deyshy

Dedicatoria

A mis padres Juan y Julia, por su presencia en todo momento, por sus consejos y sobre todo por su apoyo incondicional en cada etapa de mi vida.

A mi esposo Héctor y a mis hijos Mijer y Rihanna, por hacerme sentir segura de mí misma, por su amor, compañía y por darme el tiempo para realizarme profesionalmente.

Deyshy

Resumen

El problema formulado es la siguiente: ¿Cómo es el control interno en la sub gerencia de logística de la Municipalidad Distrital de Independencia – Huaraz, Periodo 2017? Tuvo como objetivo: Determinar el control interno en la Sub Gerencia de Logística en la Municipalidad Distrital de independencia – Huaraz, Periodo 2017; su metodología fue: tipo cuantitativo, nivel descriptivo, el diseño no experimental, la población y muestra de 18 trabajadores, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. Resultados: El 83% opinó que cuenta con misión y visión el Municipio, el 72% afirmó que en la municipalidad si se realiza la evaluación de riesgos, el 78% mencionó que el sistema de control interno es eficaz y facilita la correcta administración de la municipalidad, el 67% afirmó conocer la ejecución de las actividades de control gerencial en la municipalidad. En conclusión: Se ha determinado el control interno en la sub gerencia de logística según los resultados obtenidos, así como las propuestas teóricas de los investigadores descritos y analizados en los antecedentes y las bases teóricas que se tuvo en cuenta para realizar este informe, se puede afirmar que categóricamente a mayor control mejor se percibe la calidad de gestión de las actividades realizadas en la sub gerencia de logística. Como aporte de la investigadora, se detectó dificultades en la aplicación de control interno. Como valor agregado al usuario final se sugiere que se realice medidas de mejoramiento para concientizar al trabajador, ya que los trabajadores no se interesan en realizar un control adecuado en sus labores.

Palabras Clave: Control Interno, Logística, Municipalidad

Abstract

The problem formulated is the following: How is the internal control in the logistics sub-management of the District Municipality of Independencia - Huaraz, period 2017? It aimed to: Determine internal control in the Sub Logistics Management in the District Municipality of independence - Huaraz, period 2017; Its methodology was: quantitative type, descriptive level, non-experimental design, population and sample of 18 workers, the technique was the survey and the instrument the structured questionnaire. Results: 83% thought that the Municipality has a mission and vision, 72% detected that in the municipality if the risk assessment is carried out, 78% mentioned that the internal control system is effective and facilitates the correct administration of the municipality, 67% of carrying out the execution of management control activities in the municipality. In conclusion: Internal control in the logistics sub-management has been determined according to the results obtained, as well as the theoretical proposals of the researchers detected and analyzed in the background and the theoretical bases that were taken into account to make this report, they can affirm that categorically greater control better perceives the quality of management of the activities carried out in the logistics sub-management. As a contribution from the researcher, difficulties were detected in the application of internal control. As an added value to the end user, the improvement measures to raise awareness of the worker are specified, since the workers are not interested in carrying out adequate control in their work.

Keywords: Internal Control, Logistics, Municipality

Índice

| Contenido | Pág. |
|--|-------------|
| Carátula..... | i |
| Título de la tesis..... | ii |
| Equipo de trabajo..... | iii |
| Jurado de Sustentación..... | iv |
| Agradecimiento..... | v |
| Dedicatoria..... | vi |
| Resumen..... | vii |
| Abstract..... | viii |
| Contenido..... | ix |
| Índice de gráficos , tablas y cuadros..... | ix |
| I. Introducción..... | 1 |
| II. Revisión de literatura..... | 5 |
| 2.1. Antecedentes..... | 5 |
| 2.2. Bases teóricas..... | 18 |
| 2.3. Marco conceptual..... | 40 |
| III. Hipótesis..... | 42 |
| IV. Metodología..... | 43 |
| 4.1. Diseño de la investigación..... | 43 |
| 4.2. Población y muestra..... | 44 |
| 4.3. Definición y Operacionalización de las variables e indicadores..... | 45 |
| 4.4. Técnicas e instrumentos..... | 47 |
| 4.5. Plan de análisis..... | 47 |
| 4.6. Matriz de Consistencia..... | 50 |
| 4.7. Principios éticos..... | 51 |
| V. Resultados..... | 53 |
| 5.1. Resultados..... | 53 |
| 5.2. Análisis de resultados..... | 63 |
| VI. Conclusiones..... | 70 |
| VII. Recomendaciones..... | 72 |

| | |
|----------------------------------|----|
| Aspectos Complementarios | 73 |
| Referencias Bibliográficas | 73 |
| Anexos | 77 |

Índice de Tablas

| Contenido | Pág. |
|--|-------------|
| Tabla 01: Percepción de un adecuado ambiente de control en el municipio..... | 53 |
| Tabla 02: Tiene misión y visión el municipio..... | 53 |
| Tabla 03: Práctica de valores éticos institucionales en la municipalidad de Independencia..... | 54 |
| Tabla 04: Realización de evaluación de riesgo..... | 54 |
| Tabla 05: El sistema de control interno contable muestra indicios de fraude..... | 55 |
| Tabla 06: Cumplimiento de los principios del control interno..... | 55 |
| Tabla 07: Ejecución de las actividades de control gerencial..... | 56 |
| Tabla 08: Cumplimiento de los funcionarios de rendir cuentas de los fondos y bienes públicos..... | 56 |
| Tabla 09: El personal es importante para lograr el cumplimiento efectivo del control interno..... | 57 |
| Tabla 10: Conocimiento de la información y comunicación en la municipalidad... | 57 |
| Tabla 11: Información correcta y oportuna..... | 58 |
| Tabla 12: Comunicación clara, oportuna y eficaz en la municipalidad..... | 58 |
| Tabla 13: Supervisión y monitoreo en la municipalidad..... | 59 |
| Tabla 14: Concordancia del control interno con el marco legal vigente en la municipalidad..... | 59 |
| Tabla 15: Aplicación de otro tipo de control interno que sirva como herramienta para el manejo del municipio..... | 60 |
| Tabla 16: La calidad de la programación del cuadro de necesidades depende | |

| | |
|---|----|
| del oportuno y eficiente abastecimiento..... | 60 |
| Tabla 17: Realización de una buena programación del cuadro de necesidades reduciendo considerablemente el tiempo que demanda el proceso de adquisición..... | 61 |
| Tabla 18: Bienes ingresados al almacén de acuerdo a toda la documentación que exige la normatividad..... | 61 |
| Tabla 19: Ubicación e identificación de los bienes se realiza de manera ágil y oportuna..... | 62 |
| Tabla 20: Verificación de los documentos que sustenten las salidas de los bienes con las firmas correspondientes..... | 62 |

Índice de Figuras

| Contenido | Pág. |
|---|-------------|
| Figura 01: Percepción de un adecuado ambiente de control en el municipio..... | 83 |
| Figura 02: Tiene misión y visión el municipio..... | 83 |
| Figura 03: Práctica de valores éticos institucionales en la municipalidad de Independencia..... | 84 |
| Figura 04: Realización de evaluación de riesgo..... | 84 |
| Figura 05: El sistema de control interno contable muestra indicios de fraude..... | 85 |
| Figura 06: Cumplimiento de los principios del control interno..... | 85 |
| Figura 07: Ejecución de las actividades de control gerencial..... | 86 |
| Figura 08: Cumplimiento de los funcionarios de rendir cuentas de los fondos y bienes públicos..... | 86 |
| Figura 09: El personal es importante para lograr el cumplimiento efectivo del control interno..... | 87 |
| Figura 10: Conocimiento de la información y comunicación en la municipalidad... | 87 |
| Figura 11: Información correcta y oportuna..... | 88 |
| Figura 12: Comunicación clara, oportuna y eficaz en la municipalidad..... | 88 |
| Figura 13: Supervisión y monitoreo en la municipalidad..... | 89 |
| Figura 14: Concordancia del control interno con el marco legal vigente en la municipalidad..... | 89 |
| Figura 15: Aplicación de otro tipo de control interno que sirva como herramienta para el manejo del municipio..... | 90 |
| Figura 16: La calidad de la programación del cuadro de necesidades depende | |

| | |
|--|----|
| del oportuno y eficiente abastecimiento..... | 90 |
| Figura 17: Realización de una buena programación del cuadro de necesidades reduciendo considerablemente el tiempo que demanda el proceso de adquisición..... | 91 |
| Figura 18: Bienes ingresados al almacén de acuerdo a toda la documentación que exige la normatividad..... | 91 |
| Figura 19: Ubicación e identificación de los bienes se realiza de manera ágil y oportuna..... | 92 |
| Figura 20: Verificación de los documentos que sustenten las salidas de los bienes con las firmas correspondientes..... | 92 |

I. Introducción

El presente informe de investigación contable deriva de la línea: “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas (MYPE)” esta línea está establecida por la escuela profesional de contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote la que es aprobada por el Manual de Metodología de Investigación.

Las entidades públicas como ente de los gobiernos locales, se conducen de acuerdo a ciertos presupuestos anuales que son aprobados por el congreso y para poder garantizar un eficiente uso de los recursos que son destinados para el bien de los mismos, el órgano superior del Sistema Nacional de Control la misma que es aprobada por la Contraloría General de la República es la encargada de supervisar la legalidad y veracidad de todos los procedimientos que se lleven durante las operaciones de Administración Pública y también de todos los actos de las instituciones que se encuentran sujetas al control. (Espinoza, 2018)

A nivel internacional en México, con respecto al control interno, es responsabilidad absoluta de la organización, fortalecer y mantener un buen sistema de control interno, ya que a través de sus procesos que se encuentran bien estructurados va a contribuir con el logro de los objetivos trazados por la compañía, así mismo una buena administración de riesgos y controles internos eficientes son indispensables para que las organizaciones o compañías puedan permanecer en el tiempo (Barrantes, 2019).

A nivel nacional en Perú, especialmente en Lima el 30% de las entidades ya sean públicas o privadas, poseen un alto nivel de eficacia en su gestión logística. Indica también que si bien es cierto optimizar los procesos logísticos

significa mejorar cada día la competitividad y reducir costos en las entidades, aún existe un cierto porcentaje considerable que no quiere adaptarse al cambio para poder mejorar los procesos de la gestión logística (Barrantes, 2019).

La subgerencia municipal y control patrimonial es el área encargado de planificar, organizar, normar, ejecutar y proporcionar los recursos materiales de todos los bienes y servicios que requieren todas las unidades orgánicas de un gobierno local, en óptima medida, calidad y en la oportunidad requerida; asimismo se encarga de la actualización permanente del Margesí de bienes y también custodia y conserva el almacén a la vez distribuye los bienes de la municipalidad. (Municipalidad Distrital de Independencia, 2017)

A nivel local, se puede ver que el control interno es una herramienta importante y eficaz que ayuda a combatir la corrupción en las diferentes áreas de las empresas, municipalidades y otros, viéndolo de otro aspecto positivo, el control interno genera en la organización una cultura basada en valores éticos, consecuentemente genera en la municipalidad una cultura transparente la que hace que la previsión del fraude financiero y/u operativo se reduzca, en el área de la sub gerencia de logística de las entidades públicas deben de ser más aplicadas de manera estricta ya que es el área encarga de velar el bienestar de los bienes de los gobiernos municipales (Cabrera & Vásquez, 2017).

De acuerdo a lo mencionado líneas arriba se planteó el siguiente problema: ¿Cómo influye el control interno en la subgerencia de logística de la municipalidad distrital de Independencia – Huaraz, Periodo 2017? Para encontrar la solución al problema planteado se propuso los siguientes objetivos: como objetivo general se tuvo: Determinar el control interno en la subgerencia de

logística de la municipalidad distrital de Independencia – Huaraz, Periodo 2017. Como objetivos específicos se plantearon los siguientes: Describir si el control interno ayuda a reducir los riesgos operativos en la sub gerencia de logística de la municipalidad distrital de Independencia – Huaraz, Periodo 2017 y Describir la relación que existe entre el control interno y los riesgos de la Sub Gerencia de Logística de la municipalidad distrital de Independencia – Huaraz, Periodo 2017. Por la importancia del tema el trabajo de investigación se justificó de la siguiente manera:

En lo teórico, adoptó un conjunto de definiciones, leyes, principios con la finalidad de darle un sustento teórico al trabajo de investigación contable. Así mismo sus resultados llenarán un vacío existente en el sistema de conocimientos teóricos carentes en este campo; sirviendo de fuente de información a los futuros investigadores de la especialidad. En lo Práctico, se proyectó con los resultados de la investigación a constituirse en un marco orientador al gerente para que tome las decisiones adecuadas sobre el control interno en la sub gerencia logística de la Municipalidad. En lo metodológico, por la trascendencia de la investigación contable ha sido necesario la formulación de un problema de investigación, la estructuración de los objetivos. Para darle el sustento teórico, la adopción de teorías, conceptos y definiciones y la posterior aplicación de la metodología de la investigación científica con la finalidad de contrastar los conocimientos teóricos que proponen los autores con la realidad empírica representada por la muestra mediante un instrumento de medición y llegar a las conclusiones finales.

Desde el punto de vista de la viabilidad la ejecución del trabajo de campo y la elaboración del informe final de tesis; será viable porque se cuenta con los

recursos humanos, materiales y financieros adecuados y necesarios para el logro de los objetivos propuestos.

La metodología que se utilizó en la investigación fue de tipo cuantitativo, el nivel de investigación fue descriptivo, el diseño de investigación fue no experimental y descriptivo, en cuanto a la población estuvo conformado por 18 trabajadores administrativos; como muestra a los 18, se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario estructurado, también se presentó la operacionalización de las variables donde se definen cada variable que se usó durante la investigación, la tabulación se hizo con el programa Microsoft Excel y se pusieron en práctica los principios éticos concernientes al tema.

Resultados: El 83% opinó que cuenta con misión y visión el Municipio, el 72% afirmó que en la municipalidad si se realiza la evaluación de riesgos, el 78% mencionó que el sistema de control interno es eficaz y facilita la correcta administración de la municipalidad, el 67% afirmó conocer la ejecución de las actividades de control gerencial en la municipalidad. En conclusión: Se ha determinado el control interno en la sub gerencia de logística según los resultados obtenidos, así como las propuestas teóricas de los investigadores descritos y analizados en los antecedentes y las bases teóricas que se tuvo en cuenta para realizar este informe, se puede afirmar que categóricamente a mayor control mejor se percibe la calidad de gestión de las actividades realizadas en la sub gerencia de logística. Como aporte de la investigadora, se detectó dificultades en la aplicación de control interno. Como valor agregado al usuario final se sugiere que se realice medidas de mejoramiento para concientizar al trabajador, ya que los trabajadores no se interesan en realizar un control adecuado en sus labores.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

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 5 For Risk sugiere una gestión de riesgos adecuada que no permita superar el nivel aceptable establecido por el gobierno, y que el impacto del riesgo inherente es tratado, además el incumplimiento de leyes es minimizado. Lo cual es aplicable para cualquier entidad que desee salvaguardar sus activos.

Moreno (2016) en su tesis: Diseño de sistema contable y gestión de inventario en la empresa distribuidora de material ferretero “Distribuidora JCM”, en la ciudad de Santo Domingo. Se elaboró en la Universidad Regional Autónoma de los Andes Uniandes; tuvo como objetivo general: Diseñar un Sistema Contable que permita controlar el manejo de los inventarios de manera eficiente, en la empresa Distribuidora JCM de la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas. Su metodología fue: tipo de investigación tuvo una modalidad cualitativa cuantitativa – cualitativa, población está compuesta por personal que labora en Distribuidora JCM, la misma que cuenta con 6 empleados colaboradores y 2 directivos administradores, técnica entrevista – encuesta, instrumento cuestionario – guía de entrevista; llegó a los siguientes resultados: el 100 % de los encuestados utilizan un sistema contable para el control de los inventarios dentro de la empresa, el 100 % de los encuestados cada que tiempo se realiza la constatación física de los inventarios; como conclusión se llegó: La empresa Distribuidora JCM es una empresa que no posee un sistema contable para la ejecución de las actividades, lo que hace difícil obtener información económica financiera de las tareas que desarrolla, es ahí donde se observa viable la aplicación de un software contable, consolidado el cual favorecerá mucho para suplir estos inconvenientes.

Yagual (2015) en su tesis: Control interno contable para la estación de servicio Coechan S.A gasolinera Primax, Cantón Santa Elena provincia de Santa Elena, año 2015. Se elaboró en la Universidad estatal Península de Santa Elena; tuvo como objetivo general: Satisfacer las necesidades de la Estación de Servicio

Coechan S. A. Gasolinera Primax del Cantón Santa Elena. Su metodología fue: tipo investigación documental – bibliográfica, diseño cualitativo, técnico e instrumento la encuesta – observación – entrevista - encuesta; llegó a los siguientes resultados: el 59% de los trabajadores de la Estación de Servicios Coechan S.A Gasolinera Primax establecen que no tienen conocimiento de las normas de auditoria, el 100% de los trabajadores de la Estación de Servicios Coechan S.A Gasolinera Primax determinan que la estación 100% no dispone de un manual de control interno, el 55% de ellos, dice que su aporte es vital para la empresa a esto sumaron decir que es porque necesitan el trabajo; como conclusión se llegó: Organización administrativa, su personal conoce sus funciones, actividades y tareas de forma verbal, es decir que hasta la fecha no han sido formalmente asignadas.

Posso & Barrios (2014) en su tesis: Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera. Se elaboró en la Universidad de Cartagena; tuvo como objetivo general: Diseñar un Sistema de Control Interno para la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, que permitirá una mejor vigilancia de las actividades contables y financieras. Su metodología fue: el tipo de investigación desarrollado en este trabajo es analítico – descriptivo, método científico que se va a seguir en esta investigación es deductivo; llegó a los siguientes resultados: En el Departamento Financiero de la Institución no existe un manual de control interno, sin embargo existe consciencia e interés por la

implementación del mismo y de la importancia que tiene, en el Departamento Financiero de la entidad se desarrollan ciertos procesos de forma empírica, estos procesos no obedecen a directrices trazadas o determinadas previamente para los cargos desempeñados; como conclusión se llegó: El Control Interno como tal no significa el remedio infalible a las eventuales anomalías y/o inconsistencias que puedan surgir en el desarrollo normal de los negocios, pero si brinda la posibilidad de mitigar y aliviar los traumas que se podrían presentar.

Antecedentes nacionales

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 Huanuco - 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.

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 Christh.al 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.

Pintado (2016) en su tesis: Importancia de la implementación de un sistema de control interno y su incidencia en mejora de la gestión de la MYPE asociación de mujeres artesanas manos mágicas rubro: elaboración de productos artesanales Distrito de Cochas - Huancayo – Junín 2015. Tuvo como objetivo: determinar la incidencia de la implementación de un efectivo y eficaz sistema de control interno y su importancia en mejora de la gestión de la asociación de mujeres artesanas Manos Mágicas; su metodología fue: El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe un inadecuado control interno, que imposibilita de forma parcial, el cumplimiento de los objetivos principales de toda empresa en nuestro caso asociación de mujeres artesanas Manos Mágicas. Se llegó a la conclusión: Se logró determinar el modo cómo la sinergia miento de los componentes del control interno que contribuyan a mejorar la gestiona de MYPE Asociación de Mujeres Artesanas MANOS MÁGICAS rubro: elaboración y venta de productos artesanales distrito de COCHAS - HUANCAYO – JUNIN.

Vásquez (2016) en su tesis: Sistema de control interno eficaz y eficiente para facilitar la correcta administración patrimonial y su incidencia en la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo – Huancapi, 2015. Tuvo como objetivo: Determinar que el control interno eficaz y eficiente facilita la correcta administración patrimonial y tiene incidencias en la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo – Huancapi. Su metodología fue: La modalidad utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica documental mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis e información de internet. El tema de investigación tiene como resultados de acuerdo a las encuestas formuladas lo siguiente: De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 90% de los encuestados consideran que el control interno eficaz facilita la correcta administración patrimonial en la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo. De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 93% de los encuestados considera que el control interno eficaz incide en la gestión de la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo. Se llegó a la siguiente conclusión: De acuerdo al cuadro y gráfico 4, el 100% de los encuestados mencionan que la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo no ha implementado la Estructura de Control Interno.

Barrantes (2019) en su tesis: Implementación del sistema de control interno para mejorar la gestión logística del Hospital general de Jaen – 2018. Objetivo: determinar que la implementación del sistema de control interno mejorará la gestión logística del citado Hospital. Metodología: se realizó una investigación descriptiva - explicativa, no experimental - transversal, teniendo como población a todos los colaboradores de la Oficina de Logística del hospital materia de

estudio, a los cuales se les aplicó un cuestionario en base a escala de Likert, obteniéndose los datos necesarios que posteriormente pudieron ser examinados.

Resultados: un 58% que precisa que no están presentes los componentes del Control Interno dentro del área de Logística, un 50% no garantiza una eficiente gestión del área, ya que de esta depende una eficiente ejecución presupuestal.

Conclusión: se concluye que es definitivamente necesario la implementación del Sistema de Control Interno, ya que mejoraría todos los procesos logísticos, ayudaría a levantar los indicadores de ejecución presupuestal, y no se pondría en riesgo los recursos públicos de esta Entidad prestadora de servicios de salud.

Cabreras & Vásquez (2017) en su tesis: Relación de la gestión logística y el proceso de compras en la empresa prestadora de servicios de saneamiento de Cajamarca s.a. en el año 2015. Objetivo: determinar la relación de la gestión logística y el proceso de compras en la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento de Cajamarca, en el año dos mil quince. Metodología: El método usado fue el de análisis, se obtuvo información a partir de la encuesta por cuestionario aplicada a los colaboradores involucrados en el área, además de un análisis bibliográfico y documental.

Concluimos que la empresa materia de estudio no realizó adecuadamente la gestión logística y el proceso de compras por falta de control, se propuso un Plan, que involucra acciones de mejora de los subprocesos del proceso de compras, monitoreo en las adquisiciones, que redunde en beneficio de la buena marcha de la misma, de los clientes y proveedores.

Espinoza (2018) en su tesis: control interno y el sistema de abastecimiento del área de logística de la Municipalidad provincial de Huánuco, periodo 2015-2018. Objetivo: objetivo determinar de qué forma el Control Interno influye en el sistema de Abastecimiento del área de logística de la Municipalidad Provincial de Huánuco periodo 2015-2018. Metodología: con un valor de 0.157, también existe una relación media entre la efectividad de las operaciones y el Sistema de Abastecimiento con un valor de 0.320, también existe una relación inversamente proporcional entre la información financiera y no financiera y el Sistema de Abastecimiento con un valor de -0.072, también de esa manera existiendo una relación media considerable entre el cumplimiento de la ley de Control Interno y el Sistema de Abastecimiento con un valor de 0.041, según todos estos resultados obtenidos se afirma la hipótesis general que existe correlación entre el Control Interno y Sistema de Abastecimiento.

Antecedentes regionales

Llaza (2017) en su tesis: El control interno y su influencia en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú: caso empresa “Constructora Covesa S.R.L.” de Chimbote, 2015. Tuvo como objetivo general: determinar y describir la influencia del control interno en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú y de la empresa “Constructora Covesa SRL” de Chimbote, 2015. La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfico – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al contador general de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista; encontrándose los

siguientes resultados: los autores nacionales y regionales revisados no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú; sin embargo, las bases teóricas establecen que sí existe una influencia mutua entre el control interno y la gestión administrativa. Asimismo, se ha podido evidenciar grosso modo que empresa “Constructora Covesa S.R.L” de Chimbote, carece de una buena implementación de su sistema de control interno ya que es aplicado al 49%, siendo un respaldo de poco peso; este, por lo tanto, no influye positivamente en la gestión de dicha empresa. Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en la empresa estudiada no se ha demostrado la influencia positiva del control interno en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú y la empresa del caso; sin embargo, la literatura pertinente señala que el control interno aplicado adecuadamente sí influye positivamente en la gestión. Finalmente, se concluye que la mayoría de las empresas a nivel nacional toma parcialmente en cuenta los componentes y sub componentes del control interno establecidos en el informe COSO. Asimismo, la empresa “Constructora Covesa SRL” sigue esta tendencia nacional, lo que está influyendo en la mala gestión empresarial, ocasionando un uso ineficiente e ineficaz de los recursos productivos de la empresa.

Antecedentes locales

Fidel (2016) en su tesis: Los Mecanismos del Control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014. Tuvo como objetivo: Conocer los Mecanismos del Control Interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz; su metodología fue: tipo cuantitativo y de nivel descriptivo no

experimental, población y muestra utilizada para la presente investigación fueron de 125 trabajadores, de los cuales se obtuvo una muestra no probabilístico de 33 trabajadores; se aplicó la técnica de encuesta y el instrumento de recolección de datos en la investigación fue un cuestionario aplicado a las funciones y servidores de la Municipalidad provincial de Carhuaz. Como resultado se llegó: el 76% precisa que la Gerencia de la MPC fomenta un ambiente de confianza y apoyo hacia el control interno, el 79% precisa que la unidad administrativa cuenta con un código de ética que regule la conducta del personal, el 66% indica conocer instrumentos de gestión municipal. Como conclusión se tuvo: Se debe mencionar que la municipalidad cuenta con un plan de gestión de riesgo mínimo (con escaso desarrollo de planes, métodos, y monitoreo de cambios para definir acciones en respuesta al riesgo), con lo que implicaría que la municipalidad no logre su objetivo al cien por ciento.

Vega (2016) en su tesis: Control interno en la Municipalidad distrital de Jangas 2015. El objetivo logrado de la presente investigación es determinar el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Jangas 2015. La metodología que se utilizó es de tipo cualitativo y el nivel de investigación es descriptivo, puesto que se describe el Control Interno y sus componentes de la Municipalidad; el diseño fue Descriptivo no experimental. Se obtuvo los siguientes resultados: El Ambiente de Control es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes, la evaluación de riesgos identifica los riesgos en la organización y el impacto que puede causar su manifestación, las actividades de control conllevan al cumplimiento y la forma correcta de hacer las funciones

encomendadas, la calidad y oportunidad de la información y comunicación permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas, el monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento del control interno y permite identificar controles débiles. Finalmente se obtuvo las siguientes conclusiones: 1) Es necesario realizar actividades de reforzamiento de capacitación al personal. 2) No cuenta con un plan de administración de riesgos. 3) No se ha evidenciado acciones de rotación del personal y la cultura de evaluación del costo-beneficio. 4) No se ha evidenciado Directiva interna que norme la administración de la información. 5) La entidad no efectúa periódicamente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejora.

Paucar (2015) en su tesis: El control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la municipalidad distrital de Olleros – 2014. Tuvo como objetivo: general determinar las incidencias del control interno en la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Olleros en el periodo 2014, para lo cual se aplicó la metodología de investigación cualitativa a nivel descriptiva - no experimental; asimismo se utilizó para la recolección de datos el fichaje, revisión documental y bibliográfica. Se obtuvo los siguientes resultados: el control interno incide favorablemente en la ejecución de gastos a través del plan operativo institucional existe deficiencias en el control interno dentro de la ejecución de gastos a falta de un adecuado sistema de control interno, los componentes del control interno en la ejecución de gastos ayudan a obtener logros significativos en su desempeño con eficiencia, eficacia y al cumplimiento de metas. Finalmente, las conclusiones son: las acciones del control interno influyen favorablemente en la administración de

los recursos, existe deficiencias en la ejecución de gastos por no contar con adecuado sistema de control interno, el ambiente de control es fundamental en la actitud asumida por la alta dirección y que permita la práctica de valores, la evaluación de riesgos es deficiente, porque no se ha establecido un plan de contingencias.

Zarzosa (2015) en su tesis: Auditoría académica y control interno como herramientas de gestión en la escuela académico profesional de Ingeniería Ambiental de la UNASAM – 2014. Su objetivo fue: Determinar procedimientos de Auditoría Académica y control interno como herramientas de gestión para contribuir a la apropiada gestión de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental de la UNASAM; el tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo y nivel descriptivo; el diseño fue descriptivo simple no experimental y de corte transversal, la población fue igual a 281 y se tomó una muestra no probabilística de (61) compuesta por tres autoridades (Decano, Jefe de Departamento Académico y el Director de la Escuela), 15 docentes, tres administrativos y 40 estudiantes de la EAPYA-UNASAM; la técnica utilizada fue la encuesta, y el instrumento el cuestionario. Como resultado de la información recabada se destacó que las actividades académicas de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental- UNASAM. Sus resultados fueron: el 66.67% considera que el perfil es adecuado, el 60% considera que los equipos empleados son malos, el 53.33% considera que muy pocas veces la facultad brinda capacitación en didáctica universitaria. Conclusión: Se ha determinado que la auditoría académica y el control interno deben ser

gestionados como procesos interrelacionándolos con los procesos estratégicos, operacionales y los de apoyo, contextualizados dentro de un sistema de gestión de calidad académica.

2.2. Bases teóricas

Teoría del control interno

El control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como una importante herramienta para poder alcanzar el logro de los objetivos, sirve para utilizar de manera eficiente los recursos con la finalidad de obtener productividad previniendo fraudes, errores, violación de principios y las normas contables, fiscales y tributarias. Un adecuado sistema de control interno permitirá a cualquier organización obtener mayores posibilidades de lograr los objetivos trazados. (Escalante, 2008)

El control interno fue definido por primera vez en el año 1949 por el comité American Institute of accotns el mismo que se refería a un plan de organización y todas las medidas necesarias que se adoptarán a una determinada entidad para salvaguardar sus bienes comprobando la exactitud y confiabilidad de su contabilidad. Promoverá la eficiencia operativa fomentando el cumplimiento de las políticas prescritas debido a que el mismo va más allá de los problemas que estén relacionados de forma directa con los departamentos de contabilidad y finanzas. (Vera & Vela, 2015)

Teoría de la Municipalidad

Un municipio es el empleador nacional cuya función es dirigir un pueblo o una población, los gobiernos locales son entidades que fueron

creadas para regular las actividades económicas de una determinada sociedad promoviendo la satisfacción de las necesidades y el desarrollo en el ámbito donde se encuentra. Existen tipos de municipalidades que son: Las municipalidades provinciales ejercen el gobierno local en las demarcaciones distritales y las municipalidades de centros poblados se crean por ordenanza municipal provincial ejerciendo funciones que son delegadas por dicha ordenanza, para el cumplimiento de las funciones de las municipalidades provinciales y distritales deben asignarles recursos económicos de manera mensual. (Machicado, 2018)

Teorías de Área de Logística.

Esta teoría se adapta al conjunto de movimientos, características y medios diseñados para proporcionar los recursos necesarios permitiendo que se realice en un determinado tiempo, forma y al costo más apropiado dentro de un determinado marco de productividad. La teoría de abastecimiento consiste en las técnicas de planificación, programación, adquisición, recepción, almacenamiento y distribución, así como la administración y disposición final de los bienes de larga duración obtenidos. (Monterroso, 2007)

Variable control interno

a. Control interno

Bacallao (2009) es un instrumento de gestión que es empleada para proporcionar una seguridad con la finalidad que se cumplan los objetivos establecidos por la empresa, la cual comprende con un determinado plan de organización así como también los métodos que deben estar debidamente

clasificados y coordinados, además las medidas adoptadas en una entidad debe ser para proteger sus recursos al máximo, proponiendo la exactitud y confiabilidad de la información contable para el cumplimiento de los planes.

b. Fases del Control Interno

Según la Contraloría General de la República (2006) manifiesta que las fases del control interno son los siguientes:

1. Planificación

Se inicia con el compromiso formal de la alta dirección y la constitución de un comité responsable de conducir el proceso.

Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento (Contraloría General de la República, 2006).

2. Ejecución

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo, se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para salvaguardar los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que estas establecen; mientras que el segundo nivel se determina sobre la base de procesos críticos de la entidad previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los

controles existentes a efectos de que estos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado (Contraloría General de la República, 2006).

3. Evaluación

Esta fase comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua (Contraloría General de la República, 2006).

c. Objetivos del Control Interno

Según la Contraloría General de la República (2006) precisa que existen tres categorías de objetivos que están relacionados con los componentes y que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos de control interno:

- ✓ **Objetivos operativos:** Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero u operacional y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.
- ✓ **Objetivos de información:** Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa que pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.
- ✓ **Objetivos de cumplimiento:** Hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

d. Componentes del Control Interno.

De La Cruz (2016) precisa que de acuerdo al informe COSO el control interno desarrolla 5 componentes como son las siguientes:

1. Ambiente de control: La autora De La Cruz (2016) define como el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se va a desarrollar el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan la importancia del control interno y los estándares de la conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza la expectativa sobre el control interno en los distintos niveles de la organización. Este componente incluye la integridad y los valores éticos de la organización; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad: el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes y el rigor aplicado a las medidas de evaluación del desempeño. El ambiente de control de una organización tiene influencia muy relevante en los demás componentes del sistema de control interno y sus factores son los siguientes:

- **Filosofía de la Dirección**

Implica la conducta y actitud que deben caracterizarse a la gestión administrativa de la entidad relacionado al control interno, mediante el establecimiento de un ambiente de confianza adecuado, positivo y de apoyo hacia el control interno (De La Cruz, 2016).

- **Integridad y valores éticos**

Es importante la promoción de la práctica de valores éticos y la integridad del titular de OCI, los servidores y funcionarios que deben mencionar sus juicios de valor precisos con el objetivo de integrarse en las normas de conducta determinados por la entidad, según los estilos de gestión (De La Cruz, 2016).

- **Administración estratégica**

Debe existir en toda entidad del Estado la correlación entre la planificación estratégica y los objetivos para una buena gestión y control; de los cuales deben derivarse la programación de planes operativos y las metas a lograr (De La Cruz, 2016).

- **Estructura Organizacional**

Es compromiso del funcionario y del titular que es encomendado por una autoridad superior la aprobación, el desarrollo y actualización de la estructura organizacional en este sentido se debe tomar en cuenta las cosas que aporten mucho en el logro de los objetivos y la obtención de la misión (De La Cruz, 2016).

- **Administración de los Recursos Humanos**

En la dirección de los recursos humanos se solicita que el titular o funcionario designado establezca las políticas de acción y los procedimientos que se requieren para un aseguramiento apropiado de la planificación y gestión de los recursos humanos de la entidad estatal, con la finalidad de garantizar el desarrollo

profesional asegurando la transparencia y promoviendo la vocación de servicio al ciudadano (De La Cruz, 2016).

- **Competencia profesional**

Actualmente el Estado peruano se encuentra en un proceso de modernización, el titular o funcionario designado debe centrar su selección en la competencia profesional del personal de acuerdo a las funciones y responsabilidades del puesto laboral asignada por el Estado (De La Cruz, 2016).

- **Asignación de autoridad y responsabilidad**

Dentro del manual de organización y funciones de la entidad estatal se deben asignar con precisión al personal, sus responsabilidades y deberes, así como las relaciones de jerarquía y de igualdad para la información, los niveles y reglas de autorización y especialmente fijar los límites de autoridad (De La Cruz, 2016).

- **Órgano de control institucional**

Cuando el órgano de control institucional está debidamente organizada e implementada, propicia en forma significativa un buen ambiente de control y en cuanto hay actividades de control interno que estén directamente a cargo de la respectiva unidad llamada Organización de Control Institucional (De La Cruz, 2016).

2. **Evaluación de riesgos:** La autora Aldaz (2014) define que cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas, el riesgo se define como la posibilidad de

que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e interactivo para identificar y evaluar los riesgos que puedan perjudicar los objetivos, dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia de este modo la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán. Una condición previa a la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos asociados a los diferentes niveles de la entidad, la dirección debe definir los objetivos operativos, de información y de cumplimiento, con suficiente claridad y detalle para permitir la identificación y evaluación de los riesgos con impacto potencial en dichos objetivos. Asimismo, la dirección de riesgos también requiere que la dirección considere el impacto que pueda provocar que el control interno no resulte efectivo, dentro de la evaluación de riesgos tenemos:

- **Planeamiento de la administración de riesgos**

De esta manera, la circunstancia requiere el desarrollo de planes, métodos de respuesta y monitoreo de cambios, además de un programa para la obtención de los recursos indispensables y que permitan definir acciones de respuesta inmediata a los riesgos. Consiste en elaborar e implementar una clara estrategia, en forma organizada e interactiva con la finalidad de identificar los riesgos que puedan producir un impacto en la entidad y que impidan el logro de los objetivos (Aldaz, 2014).

- **Identificación de los Riesgos**

Es una etapa donde se determinan los riesgos que afectan el logro de los objetivos de la entidad estatal, con base a la influencia de los factores externos o internos (Aldaz, 2014).

- **Valoración de los Riesgos**

Se inicia con un estudio analítico sobre los temas puntuales de los riesgos que se desean evaluar, la finalidad es obtener una información suficiente sobre las situaciones de riesgo, para estudiar su posibilidad de ocurrencia, respuesta, tiempo y consecuencias que puedan acarrear.

Consiste en la evaluación de los riesgos potenciales que pueden afectar directa o indirectamente en el logro de los objetivos institucionales, se comienza con un estudio analítico sobre los temas puntuales de los riesgos que se desean evaluar (Aldaz, 2014).

- **Respuesta al riesgo**

La administración es la responsable de identificar las respuestas al riesgo pertinentes teniendo en cuenta la posibilidad y el impacto cuando haya tolerancia al riesgo y su relación costo – beneficio, la implementación de una respuesta de acuerdo a lo considerado el manejo del riesgo, constituyen partes integrales de la administración de riesgos (Aldaz, 2014).

3. Actividades de control gerencial: La autora Aldaz (2014) define que las actividades de control son las acciones establecidas a través

de políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas. Se establecen con el propósito de garantizar que las metas de la entidad se alcancen, tales factores incluyen la independencia frente a los administradores por parte del consejo o comité de auditoría, la experiencia y la posición social de sus miembros, la expresión de su participación y del escrutinio de las actividades y lo apropiado que puedan ser sus acciones, otro factor es el grado de dificultad de las preguntas emanadas y perseguidas por la administración viendo los planes de desempeño.

- **Procedimientos de Autorización y Aprobación**

La autorización y aprobación de todo proceso de control interno debe ser definida, asignada específicamente y comunicada al respectivo funcionario por el titular de la entidad o en responsable de la OCI, para que la ejecución de los procesos, actividades o tareas tengan el respaldo de una autoridad de rango superior (Aldaz, 2014).

- **Segregación de Funciones**

Esta actividad debe tener como finalidad la reducción de riesgos en la comisión de errores o fraudes en los procesos de control, tanto las actividades o tareas, esto significa que un solo cargo o equipo de trabajo, no debe ser el que realice y tenga a su cargo el control de todas las etapas clave en un proceso, actividad o tarea (Aldaz, 2014).

- **Evaluación costo-beneficio**

La evaluación de costo – beneficio es importante para diseñar e implementar cualquier actividad o procedimiento de control, en lo que debe considerarse los criterios de factibilidad y conveniencia para el logro de los objetivos (Aldaz, 2014).

- **Controles sobre el acceso a los Recursos o Archivos**

Esta actividad y tarea debe centralizarse solamente en el personal autorizado quienes sean responsables por la utilización de los archivos o recursos; así como la custodia de los mismos (Aldaz, 2014).

- **Verificaciones y Conciliaciones**

Toda verificación debe realizarse antes y después de realizar las conciliaciones y ser registrados y clasificados para su revisión en tiempos posteriores (Aldaz, 2014).

- **Evaluación de desempeño**

En este aspecto se aplicarán los principios de eficiencia, eficacia, economía y legalidad aplicables para realizar la evaluación permanente de la gestión con base a los planes estratégicos y operativos y la aplicación de la normatividad vigente con el fin de corregir o prevenir alguna deficiencia o irregularidad en el logro de los objetivos (Aldaz, 2014).

- **Rendición de Cuentas**

De acuerdo a las normas de control interno, toda entidad, el titular, los funcionarios y los servidores públicos tienen la

obligación de rendir cuentas cuando utilizan los recursos económicos y bienes del Estado, de acuerdo a los objetivos por lo que utilizó los recursos y los resultados obtenidos de la misión encargada. El sistema de control interno, para el efecto debe contribuir con la información y el apoyo respectivo (Aldaz, 2014).

- **Documentación de Procesos, Actividades y Tareas**

Todo proceso actividad o tarea debe ser documentado según los estándares establecidos en la entidad y que permitan una fácil revisión, garantizando la estabilidad de los productos o servicios generados; esta obligación incumbe a la entidad y sus trabajadores por los procesos, actividades y tareas debidamente documentados (Aldaz, 2014).

- **Revisión de Procesos, Actividades y Tareas**

El cumplimiento de los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos es responsabilidad de la aplicación de los procesos, actividades o tareas que la OCI debe revisar periódicamente (Aldaz, 2014).

- **Controles para las TIC**

En la actualidad toda entidad estatal y especialmente las municipalidades del país cuentan con tecnologías de información y comunicación que contienen datos, sistemas de información, internet, tecnología asociada, instalaciones y personal (Aldaz, 2014).

4. Información y Comunicación: La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos, la dirección necesita información relevante y de calidad tanto como fuentes internas como externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes de control interno, la comunicación es el proceso continuo e interactivo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de entidad, esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente. La comunicación externa persigue dos finalidades: comunicar, de fuera hacia el interior de la organización, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de dentro hacia fuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos (Contraloría General de la República, 2006).

- **Funciones y Características de la Información**

Comprende el resultado de la operación de actividades, financieras y las actividades que provienen del interior de la entidad del Estado, transmitiendo una situación en un momento determinado; pero con oportunidad, confiabilidad y utilidad; para que el usuario tenga los elementos suficientes y

esenciales para el cumplimiento de sus tareas en el proceso de gestión (Contraloría General de la República, 2006).

- **Información y Responsabilidad**

Consiste en que los funcionarios y trabajadores del Estado mediante la información, deben cumplir sus responsabilidades y obligaciones; mediante la captación, identificación, registro, selección de los datos, tanto en formas y tiempos con oportunidad (Contraloría General de la República, 2006).

- **Calidad y Suficiencia de la Información**

Es preciso el aseguramiento de la calidad, oportunidad, confiabilidad y pertinencia de la información que origina y difunde el titular o funcionario designado; comunicándole al trabajador con mucha precisión. Por esta razón será necesario el diseño y la evaluación, implementando formas necesarias que permitan asegurar toda información útil, para cumplir con eficiencia y eficacia el sistema de Control Interno (Contraloría General de la República, 2006).

- **Sistemas de Información**

Constituyen instrumentos para establecer estrategias organizacionales; por lo tanto, permiten lograr los objetivos y metas pero es importante que se ajusten a las necesidades, características y su naturaleza propia de la entidad del Estado; considerando que toda información es uno de los requisitos

para tomar decisiones, facilitando y garantizando la rendición de cuentas transparentes en el desempeño de las funciones (Contraloría General de la República, 2006).

- **Flexibilidad al Cambio**

La revisión sistemática de la información y cuando sea necesario, el rediseño permite la detección de deficiencias en los productos y procesos. En caso de que la entidad del Estado pueda cambiar sus estrategias, sus objetivos, sus políticas, metas, programas y proyectos de trabajo, se debe considerar el impacto en todo el sistema de la información con la finalidad de la adopción de decisiones necesarias (Contraloría General de la República, 2006).

- **Documento Institucional**

El funcionario designado y el titular deben diseñar y aplicar las políticas públicas; así como los procedimientos adecuados para conservar los documentos y toda la información con base a su utilidad; cuidando el requerimiento técnico o jurídico; el cuidado de los registros contables y su respectiva información, aspectos administrativos y de gestión; donde deben estar sustentados por las fuentes que le dieron origen (Contraloría General de la República, 2006).

5. Actividades de Supervisión: Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada una de los cinco componentes de

control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna. Las evaluaciones independientes, que se ejecutan periódicamente, pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección (Aldaz, 2014).

- **Normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo**

Prevención y monitoreo. El monitoreo de las operaciones y los procesos de la entidad debe hacer conocer oportunamente si estos se desarrollan de manera oportuna para el logro de sus objetivos y si en el cumplimiento de sus funciones encomendadas se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los mismos (Aldaz, 2014).

Monitoreo oportuno del Control Interno. La implementación de las dimensiones de control interno sobre los procedimientos y operaciones de la entidad, debe ser objetivo de supervisión idónea con la finalidad de especificar su consistencia, vigencia y calidad; así como el

monitoreo se realiza mediante el seguimiento continuo o evaluaciones puntuales (Aldaz, 2014).

- **Normas básicas para el seguimiento de resultados**
Reporte de deficiencias. Las deficiencias y debilidades encontradas como consecuencia del procedimiento de monitoreo deben ser puestas a disposición y registradas por los responsables con el fin de que creen acciones adecuadas para su modificación (Aldaz, 2014).
- **Normas básicas para los compromisos de mejoramiento**
Autoevaluación. Se debe fomentar y establecer la ejecución habitual de regresiones acerca de la administración y el sistema de control Interno de la entidad pública, teniendo el conocimiento acerca de las situaciones de mejora, que puedan identificarse, a partir de las deficiencias. Esta responsabilidad corresponde al órgano de Control Institucional y todo su personal, quienes son responsables de brindar recomendaciones que se deriven de la autoevaluación a través de la mejora continua de la entidad del Estado, que se comprometieron a cumplir (Aldaz, 2014).

e. Importancia del Control Interno

Coso (2003) menciona que el control interno trae consigo una serie de beneficios para las entidades públicas, la implementación y

fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan el logro de sus objetivos, estos son:

- ✓ La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- ✓ El Control Interno bien implementado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades.
- ✓ El control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- ✓ El Control Interno fortalece a una entidad a conseguir sus metas de desempeño, rentabilidad y previene la pérdida de los recursos del estado.
- ✓ El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas y otras consecuencias.

f. Tipos de Control Interno

Según Changoluiza (2012) los modelos de control que determina son el control interno contable, control interno administrativo y control interno financiero; además para el autor los más resaltantes en toda las Entidades del Estado.

✓ **Control Interno Administrativo**

Consiste básicamente a las tareas de gestión de una Entidad estatal y menciona: “Son los procedimientos, mecanismos y registros

que se relacionan a los procedimientos de decisión, que conducen a la autorización de actividades o transacciones por la administración”.

Esta clase de control determina los cimientos básicos para la evaluación del nivel de efectividad, eficiencia y economía de todos los procesos de gestión administrativa (Changoluiza, 2012).

✓ **Control Interno Contable**

Según Changoluiza (2012) consiste en el manejo económico presupuestaria de la Entidad del Estado para su empleo de acuerdo a las autorizaciones de giro del Ministerio de Economía y Finanzas; al respecto el autor establece: “Como consecuencia del control interno administrativo sobre el sistema de información, surge como un instrumento, el control interno contable, con los siguientes objetivos:

- Que los trabajos se realicen de acuerdo con autorizaciones.
- Que la entrada de los activos se permita solo de acuerdo con autorización administrativa”.
- Que todos los trabajos se registren oportunamente.
- Es necesario que exista todo lo contabilizado, así como también esté contabilizado todo lo que exista.

✓ **Control Interno Financiero**

Este tipo de control tiene su base en la fiabilidad y exactitud en la salvaguarda de los recursos económicos y la elaboración de los informes financieros referidos a los activos pasivos, patrimonio y demás derechos. Por esta razón el autor afirma que: “son los mecanismos, procedimientos y registros que conciernen a la

salvaguardar los recursos y la verificación de la exactitud, veracidad y confiabilidad de los registros contables y de los estados e informes financieros que se produzcan, sobre los activos, pasivos, patrimonio y demás derechos y obligaciones de la organización. Este tipo de control sienta las bases para evaluar el grado de efectividad, eficiencia y economía con que se han manejado y utilizado los recursos financieros a través de los procesos respectivos” (Changoluiza, 2012).

g. Principios aplicables al Sistema de Control Interno

Según Campos (2003) los principios que se aplican al sistema de control interno son: principio de autocontrol, principio de autorregulación y principio de la autogestión:

- **Principio de Autocontrol.** En cuya virtud todo funcionario y servidor del Estado debe controlar su trabajo, detectar deficiencias o desviaciones y efectuar correctivos para el mejoramiento de sus labores y el logro de los resultados esperados (Campos, 2003).
- **Principio de la Autorregulación.** Como la capacidad institucional para desarrollar las disposiciones, métodos y procedimientos que le permitan cautelar, realizar y asegurar la eficacia, eficiencia, transparencia y legalidad en los resultados de sus procesos, actividades u operaciones (Campos, 2003).
- **Principio de la Autogestión.** Por la cual compete a cada entidad conducir, planificar, ejecutar, coordinar y evaluar las funciones a su cargo con sujeción a la normativa aplicable y objetivos previstos para su cumplimiento.

h. El informe Coso

Santa Cruz (2014) El registro del "Comité de patrocinio" (COSO) define el manejo interno como una técnica realizada por los humanos de una organización, diseñada para ofrecer un diploma de seguridad "razonable" para el éxito de sus objetivos, en las siguientes clases: Eficiencia y efectividad de la operación; fiabilidad de los registros financieros; cumplimiento de las leyes y reglamentos pertinentes.

Variable Subgerencia Logística

a. Concepto de Logística

Es el proceso de planificar, controlar e implementar eficientemente el flujo de las materias primas, productos en curso, productos terminados y la información relacionada con ellos, desde el punto de vista de origen hasta el punto de consumo con el propósito de satisfacer los requerimientos del cliente. (Gomez & Acevedo, 2007)

b. Importancia de la logística

La logística es importante porque busca actualmente reducir costos eficazmente y eficientemente en el proceso productivo y en el transporte, es específicamente la logística quien se encarga de esto, en tal sentido podemos decir que una buena planificación logística buscará ventajas competitivas frente a sus competidores la cual será un ahorro considerable de recursos para la entidad. (Calderon & Vásquez, 2017)

c. Programación

El cuadro de necesidades se debe programar, esto quiere decir que el plan de organizaciones tiene que estar basado en un cuadro de necesidades la que

debe efectuarse por cada área usuaria y debe estar sustentada de acuerdo a un determinado presupuesto. (Alva, 2016)

- **Cuadro de necesidades:** El cuadro de necesidades constituye un documento de gestión que es indispensable para la programación de algunas necesidades que son requeridas por las unidades operativas para la realización de las actividades, la cual darán cumplimiento al logro de los objetivos que se encuentran establecidos en sus respectivos POI para el próximo año fiscal en armonía con el PIA siendo así un sustento principal para la elaboración del plan anual de contrataciones. (Alva, 2016)
- **Monitoreo y seguimiento a la generación de cuadro de necesidades:** En el monitoreo y seguimiento a la generación de cuadro de necesidades se debe realizar un seguimiento a las necesidades básicas que tiene o desea adquirir para tener en almacén. (Alva, 2016)
- **Control de la calidad del cuadro de necesidades:** En el control de la calidad del cuadro de necesidades se debe tener en cuenta la conservación de los bienes que se almacenarán para que el resultado final y sea favorable para la entidad. La distribución y clasificación de los espacios en las zonas de almacenaje deben estar cuidadosamente estudiadas poniendo especial atención en dar a los bienes una clasificación adecuada que agrupe secciones o anaqueles correlativos a aquellos que guarden cierta semejanza. (Alva, 2016)

d. Almacenamiento y distribución

- **Ingresos de los bienes al almacén:** Los ingresos de bienes a almacén deben estar totalmente alineadas con la gestión de distribución, por lo tanto, el control sobre los procesos logísticos generados al interior del centro de distribución es

determinante. En cuanto al impacto de los costos de ejecución sobre la operación logística. Los almacenes deben tener un tamaño favorable que permita una fácil ubicación de los bienes. (Alva, 2016)

- **Custodia de los bienes y/o materiales en el almacén:** La custodia es el conjunto de aquellas actividades que se realizan con la finalidad que los bienes almacenados conserven las mismas características físicas y numéricas en que fueron recibidas, las acciones concernientes a la custodia son las siguientes: protección a los materiales, protección del local de almacén y protección al personal de almacén. (Decreto Ley 22056, 2008)
- **Despacho de bienes y materiales del almacén:** En el despacho de bienes y materiales del almacén se tiene que tener en cuenta el proceso técnico de abastecimiento que consiste en un conjunto de actividades de naturaleza técnico – administrativa que está referida a la directa satisfacción de necesidades, esta incluye las operaciones de traslado interno. Consta de las siguientes fases: formulación de pedido, autorización de despacho, acondicionamiento de materiales control de materiales y entrega al usuario. (Decreto Ley 22056, 2008)

2.3. Marco conceptual

a. Control interno

Bacallao (2009) es un instrumento de gestión que es empleada para proporcionar una seguridad con la finalidad que se cumplan los objetivos establecidos por la empresa, la cual comprende con un determinado plan de organización así como también los métodos que deben estar debidamente clasificados y coordinados, además las medidas adoptadas en una entidad

debe ser para proteger sus recursos al máximo, proponiendo la exactitud y confiabilidad de la información contable para el cumplimiento de los planes.

b. Ambiente de control.

La autora De La Cruz (2016) define como el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se va a desarrollar el control interno de la organización.

c. Evaluación de riesgos.

La autora Aldaz (2014) define que cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas, el riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos.

d. Actividades de control gerencial.

La autora Aldaz (2014) define que las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas.

e. Información y Comunicación.

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos, la dirección necesita información relevante y de calidad tanto como fuentes internas como externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes de control interno (De La Cruz, 2016).

f. Actividades de Supervisión.

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada una de los cinco

componentes de control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente (De La Cruz, 2016).

g. Logística

Es el proceso de planificar, controlar e implementar eficientemente el flujo de las materias primas, productos en curso, productos terminados y la información relacionada con ellos, desde el punto de vista de origen hasta el punto de consumo con el propósito de satisfacer los requerimientos del cliente. (Gomez & Acevedo, 2007)

h. Importancia de la logística

La logística es importante porque busca actualmente reducir costos eficazmente y eficientemente en el proceso productivo y en el transporte, es específicamente la logística quien se encarga de esto, en tal sentido podemos decir que una buena planificación logística buscará ventajas competitivas frente a sus competidores la cual será un ahorro considerable de recursos para la entidad. (Calderon & Vásquez, 2017)

III. Hipótesis

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

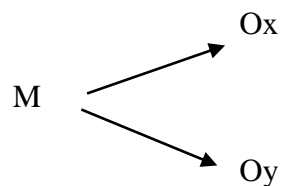
IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación.

El diseño sirve como plan o estrategia planteada para obtener la información requerida. El diseño de esta investigación fue descriptivo - no experimental.

No experimental: referencia a la búsqueda empírica ya que el investigador no posee control directo de las variables independientes, debido a que sus manifestaciones ya han ocurrido o a que son inherentemente no manipulables. (Kerlinger & Lee, 2002)

Descriptivo: El propósito fue obtener información de las variables de estudio, para esto se utilizó el método de recolección de datos en un momento único (Sánchez, 2017). Cuyo diagrama es:



Dónde:

M = muestra

Ox = Variable Control interno

Oy = Variable Subgerencia logística

El tipo de la investigación.

De acuerdo al enunciado del problema la investigación fue de tipo cuantitativo ya que en el procesamiento de datos se usó la matemática y la estadística. (Tamayo & Tamayo, 2007)

El nivel de la investigación.

El nivel de la investigación fue descriptivo de tal manera que la labor de investigación se realizó teniendo en cuenta los datos nominativos sin entrar en detalles respecto a cantidades (Sabino, 1986).

4.2. Población y muestra

Población

La población es un conjunto de individuos de la misma clase, limitada por el estudio. (Tamayo & Tamayo, 2007)

La población estuvo constituida por 18 colaboradores administrativos de la municipalidad en estudio.

$$N = 18$$

Muestra

La muestra es la que puede determinar la problemática ya que le es capaz de generar los datos con los cuales se identifican las fallas dentro del proceso. (Tamayo & Tamayo, 2007)

La muestra se obtuvo mediante el muestreo no probabilístico porque fue seleccionado en función del criterio personal del investigador, lo cual estuvo constituida por la totalidad de la población colaboradores administrativos de la empresa en estudio.

$$n = 18$$

4.3. Definición y Operacionalización de las variables e indicadores

| Variables | Definición | Dimensiones | Indicadores | Ítems |
|-----------------|--|----------------------------|---|---|
| Control interno | Es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad. (Bacallao, 2009) | Ambiente de control | Filosofía de la dirección | ¿Perciben un adecuado ambiente de control? |
| | | | Integridad y valores éticos | ¿Cuenta con misión y visión la municipalidad? |
| | | Evaluación de riesgos | identificación de riesgos | ¿Se practican los valores éticos? |
| | | | | ¿Se realiza evaluación de riesgos? |
| | | | | ¿El sistema de control interno contable puede establecer indicios de fraude en la municipalidad? |
| | | Actividades de control | Compromiso del personal | ¿Cumplen con aplicar los principios del control interno? |
| | | | | ¿Se aplican las actividades de control gerencial? |
| | | | | ¿Observa el cumplimiento de los funcionarios de rendir cuentas de los fondos y bienes públicos? |
| | | Información y comunicación | Calidad de la comunicación | ¿Cree que es necesario la participación activa de todo el personal para el cumplimiento efectivo del control interno en la municipalidad? |
| | | | | ¿Tienen conocimiento de la información y comunicación en la municipalidad? |
| | | | | ¿La información es correcta y oportuna? |
| | | Supervisión y monitoreo | Normas básicas para las acciones de prevención y monitoreo. | ¿La comunicación es clara, oportuna y eficaz en la municipalidad? |
| | | | | ¿Realizan la supervisión y monitoreo en la municipalidad? |
| | | | | ¿Existe concordancia del control interno con el marco legal vigente en la municipalidad? |
| | | | | |
| | | Programación | Monitoreo y seguimiento a la generación de cuadro de | ¿La programación del cuadro de necesidades es de vital importancia para la municipalidad? |

| | | | | |
|------------------------|--|---------------------------------|---|---|
| Sub Gerencia Logística | Coordinar y ejecutar las acciones necesarias, para mantener actualizado el maestro de materiales de la Empresa y también, la confiabilidad de la información sobre existencia física de los almacenes. (Barrantes, 2019) | | necesidades | |
| | | | Control de la calidad del cuadro de necesidades | ¿Cree usted que si se realizaría una buena programación del cuadro de necesidades se reduciría considerablemente el tiempo que demanda el proceso de adquisición? |
| | | Almacenamiento y distribución | Ingreso de los bienes | ¿Los bienes que ingresan al almacén ingresan con toda la documentación que exige la normatividad? |
| | | | Custodia de los bienes y/o materiales | ¿La ubicación e identificación de los bienes se realiza de manera ágil y oportuna? |
| | | Despacho de bienes / materiales | ¿Se verifica que los documentos que sustentan las salidas de bienes o materiales cuenten con las firmas correspondientes? | |

4.4. Técnicas e instrumentos

Para la presente investigación se usaron las siguientes técnicas e instrumentos.

Técnica:

Como técnica se usó la encuesta.

La Encuesta: Es un método de recolección de información, que por medio de un cuestionario, recoge las actitudes, opiniones u otros datos de una población, tratando diversos temas de interés. Las encuestas son aplicadas a una muestra de la población objeto de estudio, con el fin de inferir y concluir con respecto a la población completa. (Torres & Torres, 2015)

Instrumento:

Como instrumento se usó el cuestionario.

El cuestionario: Es un instrumento mediante el cual se recolectan los datos utilizando formularios de preguntas a poblaciones muy homogéneas con niveles similares y problemáticas semejantes. (Torres & Torres, 2015)

4.5. Plan de análisis

Luego de aplicar las diferentes técnicas e instrumentos para recolectar datos, el plan para realizar el análisis de los resultados sobre los tributos a los que están afectos se ha desarrollado las siguientes acciones:

Después de aplicar la técnica e instrumento para la recolección de

los datos se procedió al análisis de la siguiente manera:

- Los datos se recogieron mediante la encuesta que fue elaborado de manera detallada, estuvo relacionado a las variables y a la problemática en estudio que fueron respondidas por los integrantes de la muestra seleccionada.
- Para poder procesar la información recolectada se elabora las tablas las que deben ser realizadas de acuerdo a las normas APA donde nos dice cómo deben ser elaboradas y qué elementos deben contener para su mejor entendimiento.
- Las tablas se deben elaborar de la siguiente manera:
 - Las tablas deben de tener tres líneas que son las líneas superiores, las que separan los títulos y las inferiores, no deben contener márgenes verticales.
 - El título debe ir en negrita y de empezar en mayúscula seguida del número de tabla sin poner un punto final.
 - El nombre de la tabla debe ir en letra cursiva, la primera letra debe empezar en mayúscula y sin punto final, el tipo de letra es Times New Roman.
 - El contenido de la tabla debe contener el detalle, alternativas, la frecuencia, el porcentaje y el total.
 - La fuente de la tabla debe contener de donde provienen los datos es escrita en letra Times New Roman, número 10.

- Las figuras se elaboraron de acuerdo a los resultados de los datos obtenidos, estas deben ser elaborados con las siguientes características:
 - Debe ser elaborada de manera sencilla.
 - El nombre de la figura debe ser escrita en Times New Roman.
 - En la fuente se menciona de donde proviene los datos.
 - Se pone la interpretación de los porcentajes.
 - Finalmente se ha definido la forma como se realizará la presentación de la información recogida, será con el uso de un software sencillo más utilizado para este tipo de trabajos “Excel”, en lo cual se ha preparado los cuadros, gráficos, etc.

4.6. Matriz de Consistencia

Título: CONTROL INTERNO EN LA SUB GERENCIA DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE INDEPENDENCIA – HUARAZ, PERIODO 2017

| Enunciado del Problema | Objetivos | Hipótesis | Metodología |
|---|---|--|---|
| <p>¿Cómo influye el control interno en la subgerencia de logística de la municipalidad distrital de Independencia – Huaraz, Periodo 2017?</p> | <p>Objetivo General Determinar el control interno en la Sub Gerencia de Logística en la Municipalidad Distrital de independencia – Huaraz, Periodo 2017.</p> <p>Objetivos Específicos Describir si el control interno ayuda a reducir los riesgos operativos en la sub gerencia de logística de la municipalidad distrital de Independencia – Huaraz, Periodo 2017.</p> <p>Describir la relación que existe entre el control interno y los riesgos de la Sub Gerencia de Logística de la municipalidad distrital de Independencia – Huaraz, Periodo 2017.</p> | <p>No corresponde la formulación de hipótesis por tratarse de un estudio descriptivo. Los estudios descriptivos estudian situaciones que generalmente ocurren en condiciones naturales. (Valdivia, 2008)</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. Tipo de investigación <ul style="list-style-type: none"> - Cuantitativo 2. Nivel de la investigación <ul style="list-style-type: none"> - Descriptivo 3. Diseño de la investigación <ul style="list-style-type: none"> - Descriptivo simple – No experimental 4. Población y muestra. <ul style="list-style-type: none"> - Población = 18 - Muestra = 18 5. Definición y operacionalización de las variables 6. Técnicas e Instrumentos <ul style="list-style-type: none"> - Técnica = Encuesta - Instrumento = Cuestionario estructurado 7. Plan de análisis 8. Matriz de consistencia 9. Principios éticos |

4.7. Principios éticos

De acuerdo al código de ética de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote puse en práctica durante mi investigación los siguientes principios:

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

Justicia. Como investigador realicé un juicio razonable, ponderable tomando las precauciones necesarias para asegurar de que sus sesgos, y las limitaciones de sus conocimientos, no den lugar o toleren prácticas injustas. La justicia otorgó a todos los participantes en la investigación derecho a acceder a sus resultados.

Consentimiento informado y expreso. En esta investigación se contó con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual como investigadores de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

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

Integridad científica. Este principio es importante ya que se

evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que pueden afectar a los participantes de la investigación.

V. Resultados

5.1. Resultados

Variable control interno

Tabla 1

Percepción de un adecuado ambiente de control en el municipio

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------|------------|------------|
| a) Sí | 13 | 72 |
| b) No | 3 | 17 |
| c) No responde | 2 | 11 |
| Total | 18 | 100 |

Fuente: funcionarios y trabajadores de la municipalidad de Independencia

Tabla 2

Tiene misión y visión el municipio

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------|------------|------------|
| a) Sí | 15 | 83 |
| b) No | 2 | 11 |
| c) No responde | 1 | 6 |
| Total | 18 | 100 |

Fuente: funcionarios y trabajadores de la municipalidad de Independencia

Tabla 3

Práctica de valores éticos institucionales en la municipalidad de Independencia

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------|------------|------------|
| a) Sí | 17 | 94% |
| b) No | 0 | 0% |
| c) No responde | 1 | 6% |
| Total | 18 | 100 |

Fuente: funcionarios y trabajadores de la municipalidad de Independencia

Tabla 4

Realización de evaluación de riesgo

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------|------------|------------|
| a) Sí | 13 | 72% |
| b) No | 1 | 22% |
| c) No responde | 4 | 6% |
| Total | 18 | 100 |

Fuente: funcionarios y trabajadores de la municipalidad de Independencia

Tabla 5

El sistema de control interno contable muestra indicios de fraude

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------|------------|------------|
| a) Sí | 15 | 83% |
| b) No | 2 | 11% |
| c) No responde | 1 | 6% |
| Total | 18 | 100 |

Fuente: funcionarios y trabajadores de la municipalidad de Independencia

Tabla 6

Cumplimiento de los principios del control interno

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------|------------|------------|
| a) Sí | 14 | 78% |
| b) No | 0 | 0% |
| c) No responde | 4 | 22% |
| Total | 18 | 100 |

Fuente: funcionarios y trabajadores de la municipalidad de Independencia

Tabla 7

Ejecución de las actividades de control gerencial

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------|------------|------------|
| a) Sí | 12 | 67 |
| b) No | 6 | 22 |
| c) No responde | 0 | 0 |
| Total | 18 | 100 |

Fuente: funcionarios y trabajadores de la municipalidad de Independencia

Tabla 8

Cumplimiento de los funcionarios de rendir cuentas de los fondos y bienes públicos

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------|------------|------------|
| a) Sí | 11 | 61 |
| b) No | 4 | 22 |
| c) No responde | 3 | 17 |
| Total | 18 | 100 |

Fuente: funcionarios y trabajadores de la municipalidad de Independencia

Tabla 9

El personal es importante para lograr el cumplimiento efectivo del control interno

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------|------------|------------|
| a) Sí | 18 | 100 |
| b) No | 0 | 0 |
| c) No responde | 0 | 0 |
| Total | 18 | 100 |

Fuente: funcionarios y trabajadores de la municipalidad de Independencia

Tabla 10

Conocimiento de la información y comunicación en la municipalidad

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------|------------|------------|
| a) Sí | 12 | 67 |
| b) No | 2 | 11 |
| c) No responde | 4 | 22 |
| Total | 18 | 100 |

Fuente: funcionarios y trabajadores de la municipalidad de Independencia

Tabla 11

Información correcta y oportuna

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------|------------|------------|
| a) Sí | 14 | 78 |
| b) No | 0 | 0 |
| c) No responde | 4 | 22 |
| Total | 18 | 100 |

Fuente: funcionarios y trabajadores de la municipalidad de Independencia

Tabla 12

Comunicación clara, oportuna y eficaz en la municipalidad

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------|------------|------------|
| a) Sí | 14 | 78 |
| b) No | 0 | 0 |
| c) No responde | 4 | 22 |
| Total | 18 | 100 |

Fuente: funcionarios y trabajadores de la municipalidad de Independencia

Tabla 13

Supervisión y monitoreo en la municipalidad

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------|------------|------------|
| a) Sí | 13 | 72 |
| b) No | 3 | 17 |
| c) No responde | 2 | 11 |
| Total | 18 | 100 |

Fuente: funcionarios y trabajadores de la municipalidad de Independencia

Tabla 14

Concordancia del control interno con el marco legal vigente en la municipalidad

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------|------------|------------|
| a) Sí | 13 | 72 |
| b) No | 2 | 11 |
| c) No responde | 3 | 17 |
| Total | 18 | 100 |

Fuente: funcionarios y trabajadores de la municipalidad de Independencia

Tabla 15

Aplicación de otro tipo de control interno que sirva como herramienta para el manejo del municipio

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------|------------|------------|
| a) Sí | 18 | 100 |
| b) No | 0 | 0 |
| c) No responde | 0 | 0 |
| Total | 18 | 100 |

Fuente: funcionarios y trabajadores de la municipalidad de Independencia

Variable sub gerencia logística

Tabla 16

La calidad de la programación del cuadro de necesidades depende del oportuno y eficiente abastecimiento

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------|------------|------------|
| a) Sí | 10 | 56% |
| b) No | 5 | 28% |
| c) No responde | 3 | 17% |
| Total | 18 | 100% |

Fuente: funcionarios y trabajadores de la municipalidad de independencia

Tabla 17

Realización de una buena programación del cuadro de necesidades reduciendo considerablemente el tiempo que demanda el proceso de adquisición

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------|------------|------------|
| a) Sí | 15 | 83% |
| b) No | 0 | 0% |
| c) No responde | 3 | 17% |
| Total | 18 | 100% |

Fuente: funcionarios y trabajadores de la municipalidad de independencia

Tabla 18

Bienes ingresados al almacén de acuerdo a toda la documentación que exige la normatividad

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------|------------|------------|
| a) Sí | 18 | 100% |
| b) No | 0 | 0% |
| c) No responde | 0 | 0% |
| Total | 18 | 100% |

Fuente: funcionarios y trabajadores de la municipalidad de independencia

Tabla 19

Ubicación e identificación de los bienes se realiza de manera ágil y oportuna

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------|------------|------------|
| a) Sí | 18 | 100% |
| b) No | 0 | 0% |
| c) No responde | 0 | 0% |
| Total | 18 | 100% |

Fuente: funcionarios y trabajadores de la municipalidad de independencia

Tabla 20

Verificación de los documentos que sustenten las salidas de los bienes con las firmas correspondientes

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------|------------|------------|
| a) Sí | 18 | 100% |
| b) No | 0 | 0% |
| c) No responde | 0 | 0% |
| Total | 18 | 100% |

Fuente: funcionarios y trabajadores de la municipalidad de independencia

5.2. Análisis de resultados

Variable control interno

- ✓ En la tabla 1 se plasma que del 100% igual a 18 encuestados, el 72% afirmó percibir un adecuado ambiente de control en la municipalidad, mientras que el 17% mencionó que no y el 11% no respondió.

Estos resultados se asemejan a los datos del autor Canales y Gonzáles (2017) donde menciona que el 58% de los participantes mencionó que son pocas veces que utilizan el componente de control interno en la organización, el 33% dijo que siempre se usa el componente en la organización a comparación del 9% que mencionó que no suelen usar.

- ✓ En la tabla 2 se observa que del 100% igual a 18 encuestados, el 83% afirmó que la municipalidad cuenta con misión y visión a comparación del 6% que no respondió y el 11% opinó que no.

Estos datos coinciden con los resultados de los autores Posso & Barrios (2014) donde mencionó que el 80% opinó que la municipalidad sí cuenta con misión y visión mientras el 20% restante no opinó.

- ✓ En la tabla 3 se puede ver que del 100% igual a 18 encuestados, el 94% afirmó practicar valores éticos institucionales en la municipalidad a comparación del 6% que mencionó que no practican valores éticos institucionales en la municipalidad.

Los resultados recolectados coinciden con los datos de los autores Canales & Gonzales (2017) con una frecuencia del 100% equivalente al total de participantes mencionó que en la organización se practican los valores éticos institucionales en los colaboradores de las diferentes áreas.

- ✓ En la tabla 4 se puede plasmar que del 100% igual a 18 encuestados, el 72% afirmó que en la municipalidad sí se realiza la evaluación de riesgos a comparación del 6% que no respondió y el 22% opinó que no.

Estos resultados se contradicen con los datos del autor Vega (2016) donde dice que el 100% no respondió a la pregunta si se realiza la evaluación de riesgo en la municipalidad.

- ✓ En la tabla 5 se puede observar que del 100% igual a 18 encuestados, el 83% afirmó que el sistema de control interno contable puede mostrar indicios de fraude en el municipio mientras que el 6% no respondió y el 11% opinó que no.

Estos resultados se parecen a los datos de la autor Zarzosa (2015) donde resalta que la implementación y establecimiento de un sistema de control interno contable garantiza razonablemente los posibles indicios de fraude en la municipalidad la que depende principalmente del compromiso de la dirección, de una participación activa y seguimiento de ciertos lineamientos del control interno aprobados, además se debe incluir actividades de sensibilización y capacitación a los colaboradores de las áreas en los manejos de los recursos y servicios.

- ✓ En la tabla 6 se puede ver que del 100% igual a 18 encuestados, el 78% mencionó que el sistema de control interno es eficaz y facilita la correcta administración de la municipalidad a comparación del 22% que no respondió a la pregunta.

Los resultados que encontramos se parecen a los datos del autor Vásquez (2016) donde dice que el 90% de los participantes mencionó que el control

interno es eficiente y eficaz mejorando la administración institucional de la gestión educativa local a comparación del 10% que dijo que no.

- ✓ En la tabla 7 se puede plasmar que del 100% igual a 18 encuestados, el 67% afirmó conocer la ejecución de las actividades de control gerencial en la municipalidad mientras que el 33% opinó que no.

Los resultados obtenidos en la investigación se contradicen con los datos recolectados por el autor Yagual (2015) donde menciona que el 81% opinó que no se realizan las actividades de control gerencial a comparación del 12% que indicó que siempre se realizan las actividades de control gerencial y el 7% opinó que solo a veces.

- ✓ En la tabla 8 se puede ver que del 100% igual a 18 encuestados, el 61% afirmó observar el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos utilizados mientras que el 17% no respondió y el 22% opinó que no.

Estos datos se contradicen con los resultados del autor Vásquez (2016) donde manifiesta que el 66% de los encuestados no respondió a la pregunta sobre el cumplimiento de las funciones de los servidores públicos mientras que el 14% mencionó que sí cumplen con sus funciones y el 20% opinó que no.

- ✓ En la tabla 9 se puede ver que del 100% igual a 18 encuestados, el 100% mencionó que sí es importante la participación de todo el personal para poder lograr el cumplimiento efectivo del control interno en el municipio.

Los datos recolectados se parecen a los de la autora Ponce (2014) donde manifiesta que el 92% dijo que sí es necesario la participación del personal

de forma activa para cumplir con el control interno y el 8% restante opinó que no es necesario la participación de los colaboradores.

- ✓ En la tabla 10 se puede plasmar que del 100% igual a 18 encuestados, el 67% afirmó tener conocimiento de la información y comunicación que se brinda en la municipalidad a comparación del 11% opinó que no y del 22% no respondió a la pregunta.

Los resultados encontrados no se parecen a los datos del autor Canales y Gonzáles (2017) en la que menciona que el 47% de los participantes opinaron que nunca realizan la información y comunicación dentro de la organización a comparación del 23% que dijo que sí practican la información y comunicación a comparación del 30% que opinó que solo a veces se practican la información y comunicación dentro de la organización.

- ✓ En la tabla 11 se puede ver que del 100% igual a 18 encuestados, el 78% mencionó que la información es correcta y oportuna dentro de la municipalidad mientras que el 22% no respondió a la pregunta.

Estos resultados se contradicen a los datos de la autora Paucar (2015) donde dice que el 50% de los encuestados manifestaron que la información que se da en el municipio no es oportuna ni correcta a comparación del 50% restante se abstuvieron a responder.

- ✓ En la tabla 12 se puede plasmar que del 100% igual a 18 encuestados, el 78% mencionó que la comunicación es clara, oportuna y eficaz en la municipalidad a comparación del 22% que no respondió.

Estos resultados se contradicen con los datos de la autora Pintado (2016) donde menciona que el 75% opinó que la comunicación en el municipio no es oportuna y eficaz a comparación del 25% no opinó.

- ✓ En la tabla 13 se puede ver que del 100% igual a 18 encuestados, el 72% afirmó realizar la supervisión y monitoreo en la municipalidad mientras que el 11% no respondió y el 17% dijo que no.

Los resultados encontrados se contradicen con los datos del autor Llacza (2017) donde menciona que el 74% indicó que nunca practican la supervisión y monitoreo en la organización a comparación del 14% opinó que solo a veces se realiza la supervisión y monitoreo en cambio el 12% mencionó que siempre se practica la supervisión y monitoreo.

- ✓ En la tabla 14 del 100% igual a 18 encuestados, el 72% afirmó que había concordancia del control interno con el marco legal vigente en la municipalidad por otro lado el 11% mencionó que no y el 17% que no respondió a la pregunta.

Los resultados que se recolecto se asemejan a los datos del autor Burgos y Suarez (2016) donde menciona que el 50% dijo que la aplicación del control interno va acorde al marco legal vigente en la municipalidad a comparación del 30% que no respondió y el 20% opinó que no.

- ✓ En la tabla 15 se puede plasmar que del 100% igual a 18 encuestados, el 100% mencionó que se aplica otro tipo de control interno que sirve como herramienta para manejo del municipio.

Los resultados recolectados se contradicen a los datos del autor Fidel (2016) en la que menciona que el 71% de los encuestados opinaron que no existen

políticas establecidas para el control de inventarios y el 29% dijo que sí existe.

Variable Sub gerencia logística

- ✓ En la tabla 16 se puede observar que del 100% igual a 18 encuestados, el 56% opinó que sí creen que la calidad de la programación del cuadro de necesidades depende del oportuno y eficiente abastecimiento a comparación del 17% que no respondió y el 28% mencionó que no.

Estos resultados se asemejan a los datos de la autora Barrantes (2019) donde hace mención que el 58.33% dijo estar totalmente de acuerdo en que la programación del cuadro de necesidades depende del oportuno y eficiente abastecimiento seguido de un 33.33 % que dijo estar de acuerdo mientras que el 8.33% es indiferente a la pregunta.

- ✓ En la tabla 17 se puede ver que del 100% igual a 18 encuestados, el 83% mencionó que sí se realiza una buena programación del cuadro de necesidades reduciendo así considerablemente el tiempo que demanda el proceso de adquisición mientras que el 17% no respondió.

Estos resultados se contradicen con datos encontrados por la autora Barrantes (2019) donde dice que el 100% no respondió a la interrogante si se realiza una buena programación del cuadro de necesidad.

- ✓ En la tabla 18 se puede plasmar que del 100% igual a 18 encuestados, el 100% mencionó que los bienes ingresan al almacén con toda la documentación que exige la normatividad.

Estos datos se parecen a los resultados de la autora Espinoza (2018) donde dice que el 72% de los trabajadores opinan que los suministros que ingresan a almacén son con previa autorización mientras que para el 28% de trabajadores dicen que no son con previa autorización, por ende todos los suministros que ingresan son con previa autorización y documentación conforme a la directiva de la municipalidad.

- ✓ En la tabla 19 se puede observar que del 100% igual a 18 encuestados, el 100% opinó que la ubicación e identificación de los bienes se realiza de manera ágil y oportuna.

Estos resultados se parecen a los datos de la autora Espinoza (2018) donde dice que el 44% de los encuestados manifestaron que los materiales no están siendo ubicados de manera ordenada en las áreas correspondientes mientras que el 44% no opinó y el 12% mencionó que sí.

- ✓ En la tabla 20 se puede ver que del 100% igual a 18 encuestados, el 100% mencionó que sí se verifica los documentos que sustenten las salidas de los bienes contando con las firmas correspondientes.

Estos resultados se comparan con los datos de la autora Barrantes (2019) donde dice que el 92% dijo que el control de salida de almacén de los bienes es verificado minuciosamente a comparación del 5% que no opinan y el 5% dijo que no.

VI. Conclusiones

6.1. Conclusiones

1. Con respecto al objetivo general: Se ha determinado el control interno en la sub gerencia de logística según los resultados obtenidos, así como las propuestas teóricas de los investigadores descritos y analizados en los antecedentes y las bases teóricas que se tuvo en cuenta para realizar este informe, se puede afirmar que categóricamente a mayor control mejor se percibe la calidad de gestión de las actividades realizadas en la sub gerencia de logística. Como aporte de la investigadora, se detectó dificultades en la aplicación de control interno. Como valor agregado al usuario final se sugiere que se realice medidas de mejoramiento para concientizar al trabajador, ya que los trabajadores no se interesan en realizar un control adecuado en sus labores.
2. Con respecto al objetivo específico 1: Se ha descrito si el control interno ayuda a reducir los riesgos operativos en la sub gerencia de logística de la municipalidad distrital de Independencia, en la que la gran mayoría dicen que el municipio tiene establecido su misión y visión a la vez perciben los componentes del control interno y el cumplimiento de los principios del control interno, practican los valores éticos además utilizan un sistema de control interno contable que muestra indicios de fraude y para ello es importante la participación activa de los colaboradores a la vez tienen otro tipo de control interno que sirve como una herramienta para el manejo del municipio, también observan el cumplimiento por parte de los funcionarios de rendir cuentas de los fondos y bienes públicos.

3. Con respecto al objetivo específico 2: Se ha descrito la relación que existe entre el control interno y los riesgos de la Sub Gerencia de Logística de la municipalidad distrital de Independencia, probando así que sí se cumple la ley de acuerdo a los parámetros establecidos, volviendo así al municipio una entidad más competitiva la que da como resultado que la población cambie su manera de pensar acerca de las entidades públicas.

6.2. Recomendaciones

1. La gerencia municipal en coordinación con la alcaldía y el consejo municipal deben cumplir con la implementación del sistema de control interno en todas las áreas de la municipalidad de acuerdo a la normatividad vigente de la Contraloría General de la República, esto ayudará a que el municipio pueda estar resguardado a nivel administrativo porque tendrán mayor control y cuidado en cuanto al manejo del municipio.
2. Toda actividad de control interno debe orientarse al logro de los objetivos del control institucional establecido en las normas vigentes se debe tener en cuenta que el objetivo del control interno es mejorar a la institución para tener un buen desempeño y ser competitivo en su entorno, a la vez debe cumplir con ciertas características establecidas en las normas legales vigentes sobre control interno la que permitirá a esta entidad una adecuación institucional es en este caso que el gobierno local debe de aplicar los principios del control interno en toda actividad que planifique, ejecute y evalúe para poder obtener beneficios, todo sistema de control interno que se implemente y ejecute en un gobierno local debe aplicar los componentes establecidos en la norma legal para un ejercicio administrativo adecuado y transparente.
3. Se recomienda a la sub gerencia de logística en coordinación con otras áreas usuarias de la municipalidad deben realizar un exhaustivo control acerca del cumplimiento de la ley de control interno para poder hacer más eficiente sus funciones y así permitirles cumplir los objetivos establecidos ayudando de esta forma a que los procedimientos administrativos sean más eficientes.

Aspectos Complementarios

Referencias Bibliográficas

- Aldaz, M. (2014). *El control interno y su incidencia en los procesos de logística y distribución de la importadora Alvarado Vásconez Cía. Ltda.* Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/20632>
- Alva, J. (2016). *Cuadro de necesidades* .
- Bacallao, M. (2009). *Génesis del Control Interno*.
- Barrantes, D. (2019). *Implementación del sistema de control interno para mejorar la gestión logística del hospital general de Jaén - 2018*. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/5525/Barrantes%20Jim%c3%a9nez%20Dora%20Ang%c3%a9lica.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Burgos, F. y Suarez, D. (2016). *Implementación del sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de la empresa Inversiones Christh.al S.A.C, provincia de Trujillo, año 2015*
- Cabrera, J., & Vásquez, M. (2017). *Relación de la Gestión Logística y el Proceso de Compras en la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento de Cajamarca S.A. en el año 2015*. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/12998/Cabrera%20Linares%20Jorge%20Humberto%20-%20V%C3%A1squez%20Martos%20Manuel%20Enrique.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Calderon, J., & Vásquez, M. (2017). *Relación de la Gestión Logística y el Proceso de Compras en la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento de Cajamarca S.A. en el año 2015* .

- Campos, C. (2003). *Los Procesos de Control Interno en el Departamento de ejecución presupuestal de una Institución del Estado.*
- 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>
- Changoluiza, L. (2012). *Diseño e Implementación de un Sistema de Control Interno Administrativo aplicado la Empresa Compuenginé Cía. LTA. .*
- Contraloría General de la República. (2006). *Los tres pilares de una gestión pública limpia y eficiente.*
- Coso. (2003). *Normas de control interno.*
- De La Cruz, C. (2016). *Propuesta de implementación de control interno para mejorar la unidad de logística de la Municipiplaidad Distrital de Codebamba, 2017.* Obtenido de
http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/11157/delacruz_rc.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Decreto Ley 22056. (2008). *Sistema de Abastecimientos y la Gestión de Almacenes.*
- Escalante, C. (2008). *El proceso de control en la gestion institucional.*
- Espinoza, E. (2018). *Control interno y el sistema de abastecimiento del área de logística de la municipalidad provincial de huánuco, período 2015 - 2018.*
Obtenido de
<http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1652/ESPINOZA%20GRADOS%2c%20Emiliana%20Dolores.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Fidel, P. (2016). *Los Mecanismos del Control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014*
- Gomez, M., & Acevedo, J. (2007). *La Logística Moderna en la Empresa*.
- Kerlinger, F., & Lee, H. (2002). *La ciencia y el enfoque científico*. México.
- Llaza, O. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú: caso empresa “Constructora Covesa S.R.L.” de Chimbote, 2015*
- Machicado, J. (2018). *Teorías sobre el origen del municipio*.
- Monterroso, E. (2007). *La gestión de abastecimiento*.
- Moreno, H. (2016). *Diseño de sistema contable y gestión de inventario en la empresa distribuidora de material ferretero “Distribuidora JCM”, en la ciudad de santo domingo*.
- Municipalidad Distrital de Independencia. (2017). *Bases Administrativas*.
- Paucar, I. (2015). *El control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la municipalidad distrital de ollereros – 2014*
- Pintado, F. (2016). *Importancia de la implementación de un sistema de control interno y su incidencia en mejora de la gestión de la MYPE asociación de mujeres artesanas manos mágicas rubro: elaboración de productos artesanales Distrito de Cochas - Huancayo – Junín 2015*
- Ponce, O. (2014). *Implementación de un sistema de control interno en la gestión financiera de las MYPE de servicios turísticos en la ciudad de Huanuco - periodo 2014*

- Posso, F. & Barrios, A. (2014). *Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera*
- Santa Cruz, M. (2014). *El control interno basado en el modelo COSO.*
- Tamayo, T., & Tamayo, M. (2007). *El proceso de la investigación científica.*
México: Limusa S.A.
- Valdivia, G. (2008). *Enfoque descripti y experimental en epidemiología.*
- Vásquez, T. (2016). *Sistema de control interno eficaz y eficiente para facilitar la correcta administración patrimonial y su incidencia en la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo – Huancapi, 2015*
- Vega, M. (2016). *Control interno en la Municipalidad distrital de Jangas 2015.*
- Vera, S., & Vela, F. (2015). *Evaluacion del control interno en el almacen y su incidencia en la rotación de inventarios.*
- Yagual, B. (2015). *Control interno contable para la estación de servicio Coechan S.A gasolinera Primax, Cantón Santa Elena provincia de Santa Elena, año 2015*
- Zarzosa, L. (2015). *Auditoría académica y control interno como herramientas de gestión en la escuela académico profesional de Ingeniería Ambiental de la UNASAM – 2014.* Recuperada de:
https://drive.google.com/file/d/1z3vZL9DLqoGdZC47HAX_396crx2YuJIT/view

Anexos

Anexo 01: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

CUESTIONARIO ESTRUCTURADO

Instrucción: El presente cuestionario forma parte de un trabajo de investigación contable cuya finalidad es Determinar el control interno en la Sub Gerencia de Logística en la Municipalidad Distrital de independencia – Huaraz, periodo 2017.

Variable Control Interno

1. ¿Perciben un adecuado ambiente de control?
 - a. Sí
 - b. No
 - c. No responde

2. ¿Cuenta con misión y visión la municipalidad?
 - a. Sí
 - b. No
 - c. No responde

3. ¿Se practican los valores éticos?
 - a. Sí
 - b. No
 - c. No responde
4. ¿Se realiza evaluación de riesgos?
 - a. Sí
 - b. No
 - c. No responde
5. ¿El sistema de control interno contable puede establecer indicios de fraude en la municipalidad?
 - a. Sí
 - b. No
 - c. No responde
6. ¿Cumplen con aplicar los principios del control interno?
 - a. Sí
 - b. No
 - c. No responde
7. ¿Se aplican las actividades de control gerencial?
 - a. Sí
 - b. No
 - c. No responde
8. ¿Observa el cumplimiento de los funcionarios de rendir cuentas de los fondos y bienes públicos?
 - a. Sí

- b. No
 - c. No responde
9. ¿Cree que es necesario la participación activa de todo el personal para el cumplimiento efectivo del control interno en la municipalidad?
- a. Sí
 - b. No
 - c. No responde
10. ¿Tienen conocimiento de la información y comunicación en la municipalidad?
- a. Sí
 - b. No
 - c. No responde
11. ¿La información es correcta y oportuna?
- a. Sí
 - b. No
 - c. No responde
12. ¿La comunicación es clara, oportuna y eficaz en la municipalidad?
- a. Sí
 - b. No
 - c. No responde
13. ¿Realizan la supervisión y monitoreo en la municipalidad?
- a. Sí
 - b. No
 - c. No responde

14. ¿Existe concordancia del control interno con el marco legal vigente en la municipalidad?
- a. Sí
 - b. No
 - c. No responde
15. ¿Aplican otro tipo de control interno que sirva como herramienta para el manejo del municipio?
- a. Sí
 - b. No
 - c. No responde

Variable Sub Gerencia Logística

16. ¿La programación del cuadro de necesidades es de vital importancia para la municipalidad?
- a. Sí
 - b. No
 - c. No responde
17. ¿Cree usted que si se realizaría una buena programación del cuadro de necesidades se reduciría considerablemente el tiempo que demanda el proceso de adquisición?
- a. Sí
 - b. No
 - c. No responde

18. ¿Los bienes que ingresan al almacén ingresan con toda la documentación que exige la normatividad?
- a. Sí
 - b. No
 - c. No responde
19. ¿La ubicación e identificación de los bienes se realiza de manera ágil y oportuna?
- a. Sí
 - b. No
 - c. No responde
20. ¿Se verifica que los documentos que sustentan las salidas de bienes o materiales cuenten con las firmas correspondientes?
- a. Sí
 - b. No
 - c. No responde

Anexos 02: Figuras

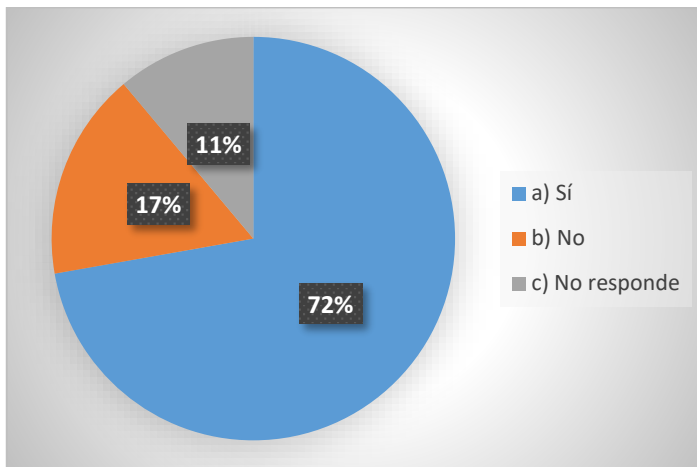


Figura 1: Percepción de un adecuado ambiente de control en el municipio

Fuente: Tabla 1

Interpretación

En la tabla 1 se plasma que del 100% igual a 18 encuestados, el 72% afirmó percibir un adecuado ambiente de control en la municipalidad, mientras que el 17% mencionó que no y el 11% no respondió.

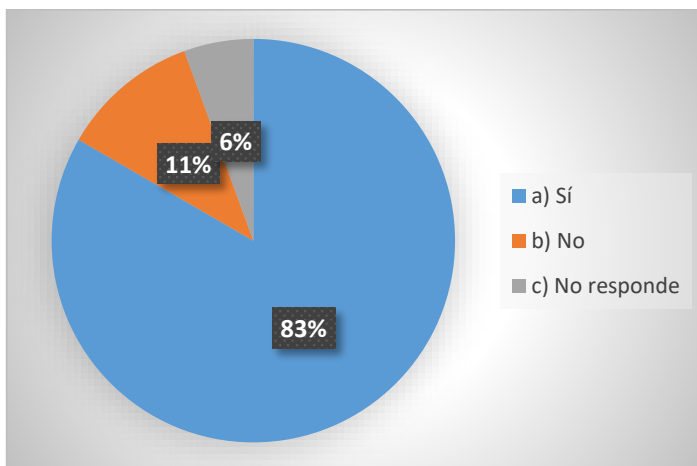


Figura 2: Tiene misión y visión el municipio

Fuente: Tabla 2

Interpretación

En la tabla 2 se observa que del 100% igual a 18 encuestados, el 83% afirmó que la municipalidad cuenta con misión y visión a comparación del 6% que no respondió y el 11% opinó que no.

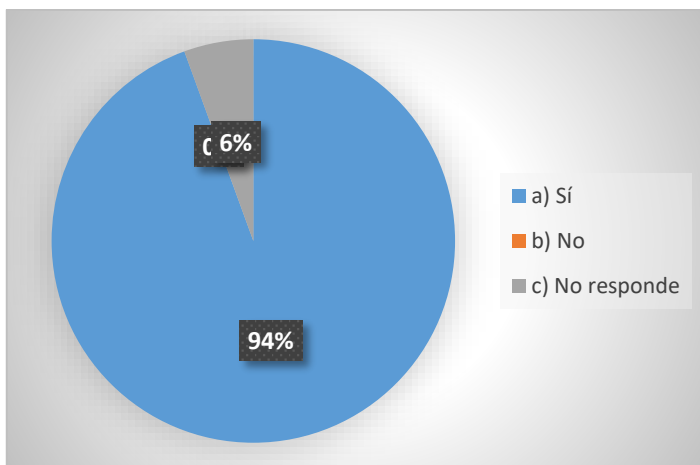


Figura 3: Práctica de valores éticos institucionales en la municipalidad de Independencia

Fuente: Tabla 3

Interpretación

En la tabla 3 se puede ver que del 100% igual a 18 encuestados, el 94% afirmó practicar valores éticos institucionales en la municipalidad a comparación del 6% que mencionó que no practican valores éticos institucionales en la municipalidad.

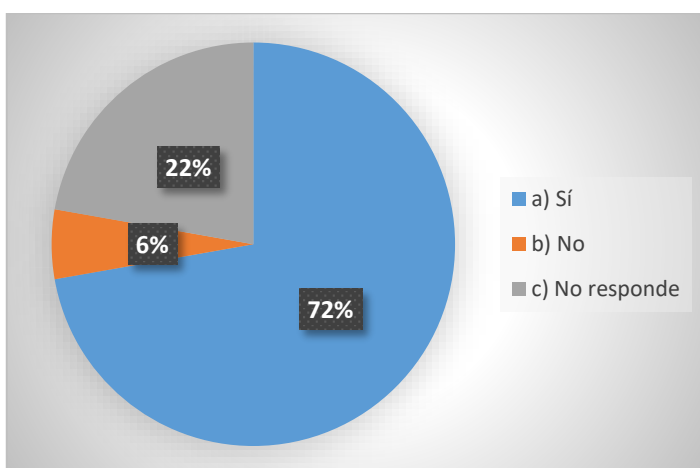


Figura 4: Realización de evaluación de riesgo

Fuente: Tabla 4

Interpretación

En la tabla 4 se puede plasmar que del 100% igual a 18 encuestados, el 72% afirmó que en la municipalidad sí se realiza la evaluación de riesgos a comparación del 6% que no respondió y el 22% opinó que no.

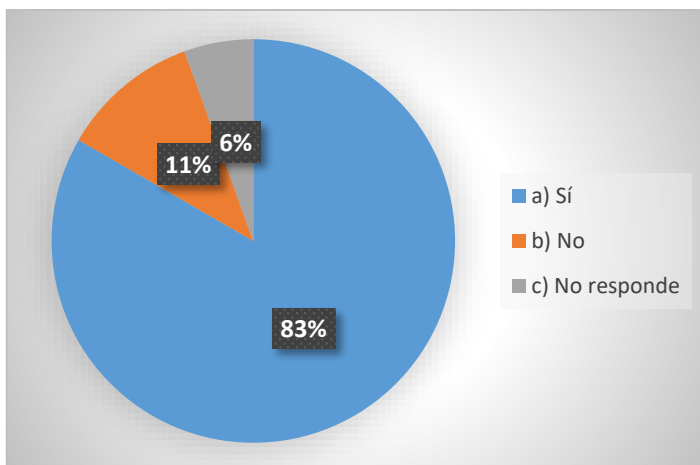


Figura 5: El sistema de control interno contable muestra indicios de fraude

Fuente: Tabla 5

Interpretación

En la tabla 5 se puede observar que del 100% igual a 18 encuestados, el 83% afirmó que el sistema de control interno contable puede mostrar indicios de fraude en el municipio mientras que el 6% no respondió y el 11% opinó que no.

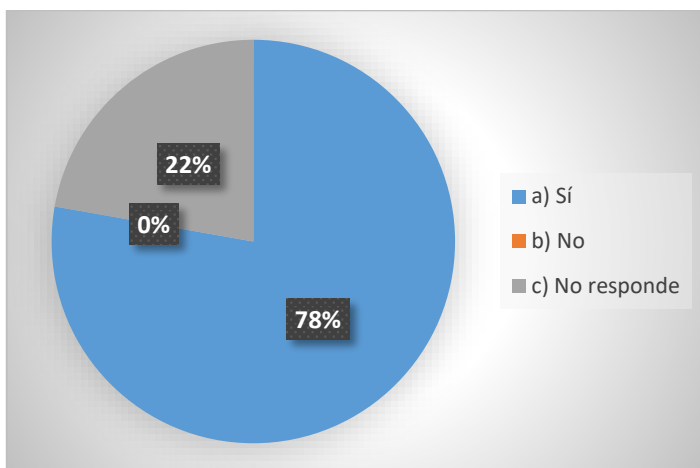


Figura 6: Cumplimiento de los principios del control interno

Fuente: Tabla 6

Interpretación

En la tabla 6 se puede ver que del 100% igual a 18 encuestados, el 78% mencionó que el sistema de control interno es eficaz y facilita la correcta administración de la municipalidad a comparación del 22% que no respondió a la pregunta.

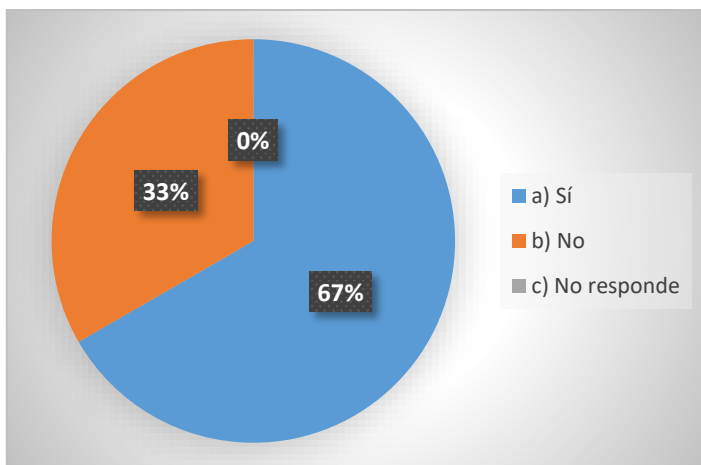


Figura 7: Ejecución de las actividades de control gerencial

Fuente: Tabla 7

Interpretación

En la tabla 7 se puede plasmar que del 100% igual a 18 encuestados, el 67% afirmó conocer la ejecución de las actividades de control gerencial en la municipalidad mientras que el 33% opinó que no.

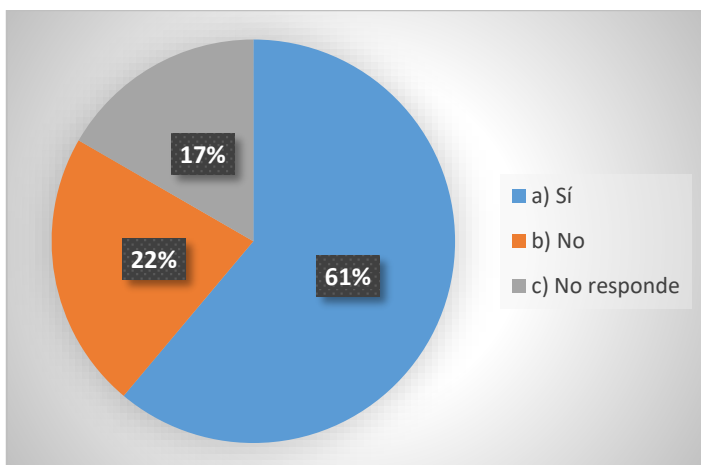


Figura 8: Cumplimiento de los funcionarios de rendir cuentas de los fondos y bienes públicos

Fuente: Tabla 8

Interpretación

En la tabla 8 se puede ver que del 100% igual a 18 encuestados, el 61% afirmó observar el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos utilizados mientras que el 17% no respondió y el 22% opinó que no.

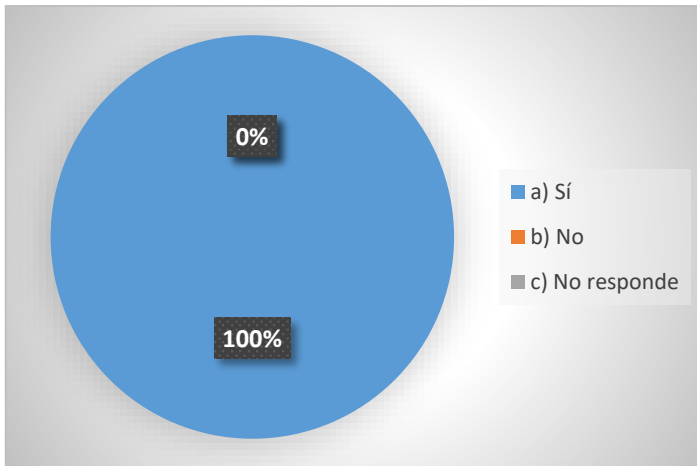


Figura 9: El personal es importante para lograr el cumplimiento efectivo del control interno
Fuente: Tabla 9

Interpretación

En la tabla 9 se puede ver que del 100% igual a 18 encuestados, el 100% mencionó que sí es importante la participación de todo el personal para poder lograr el cumplimiento efectivo del control interno en el municipio.

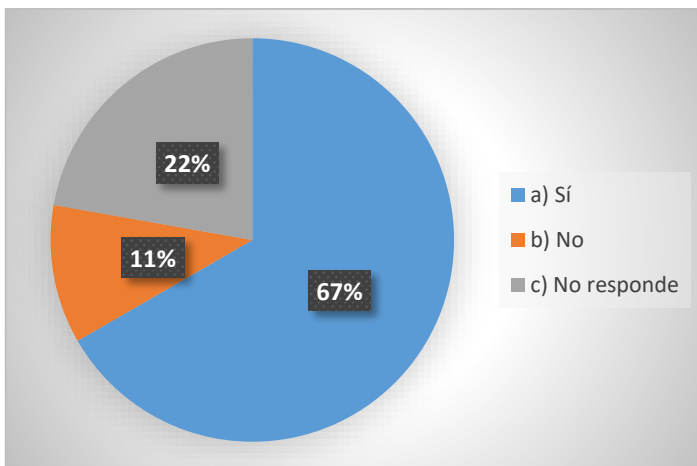


Figura 10: Conocimiento de la información y comunicación en la municipalidad
Fuente: Tabla 10

Interpretación

En la tabla 10 se puede plasmar que del 100% igual a 18 encuestados, el 67% afirmó tener conocimiento de la información y comunicación que se brinda en la municipalidad a comparación del 11% opinó que no y del 22% no respondió a la pregunta.

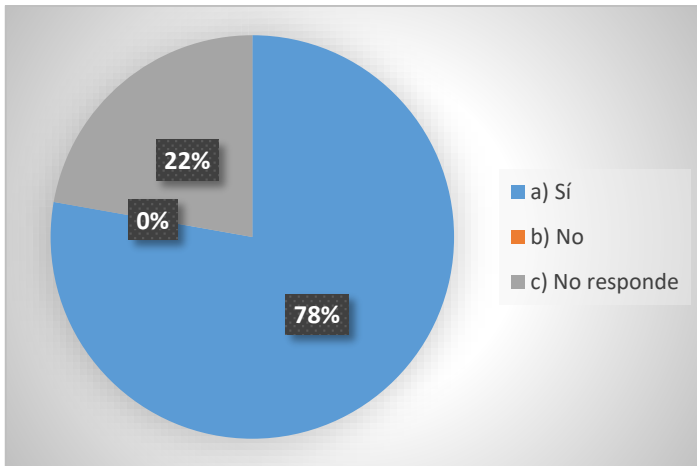


Figura 11: Información correcta y oportuna

Fuente: Tabla 11

Interpretación

En la tabla 11 se puede ver que del 100% igual a 18 encuestados, el 78% mencionó que la información es correcta y oportuna dentro de la municipalidad mientras que el 22% no respondió a la pregunta.

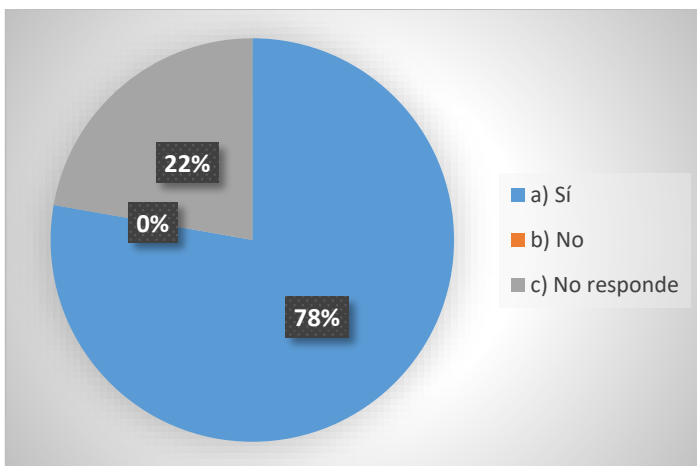


Figura 12: Comunicación clara, oportuna y eficaz en la municipalidad

Fuente: Tabla 12

Interpretación

En la tabla 12 se puede plasmar que del 100% igual a 18 encuestados, el 78% mencionó que la comunicación es clara, oportuna y eficaz en la municipalidad a comparación del 22% que no respondió.

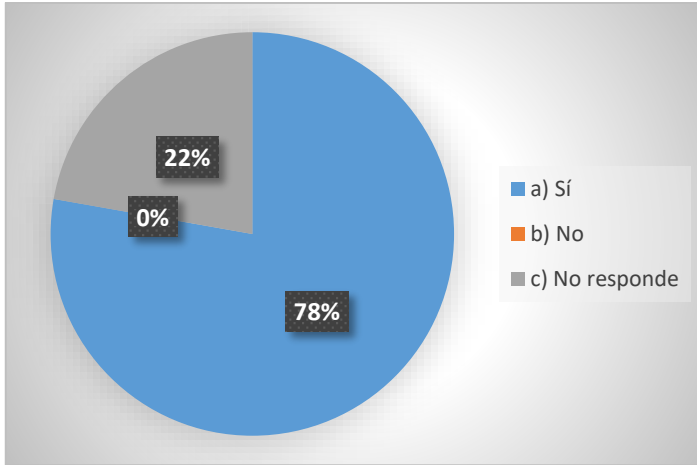


Figura 13: Supervisión y monitoreo en la municipalidad

Fuente: Tabla 13

Interpretación

En la tabla 13 se puede ver que del 100% igual a 18 encuestados, el 72% afirmó realizar la supervisión y monitoreo en la municipalidad mientras que el 11% no respondió y el 17% dijo que no.

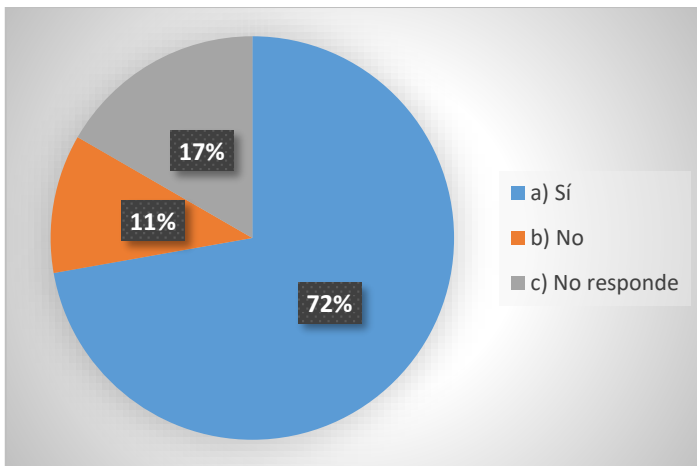


Figura 14 Concordancia del control interno con el marco legal vigente en la municipalidad

Fuente: Tabla 14

Interpretación

En la tabla 14 del 100% igual a 18 encuestados, el 72% afirmó que había concordancia del control interno con el marco legal vigente en la municipalidad por otro lado el 11% mencionó que no y el 17% que no respondió a la pregunta.

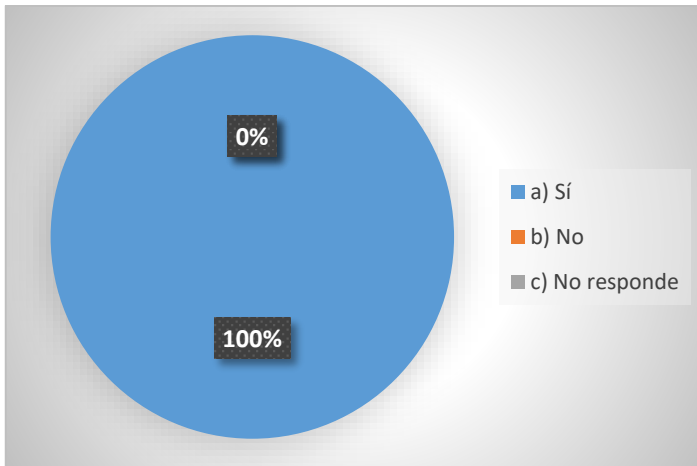


Figura 15: Aplicación de otro tipo de control interno que sirva como herramienta para el manejo del municipio

Fuente: Tabla 15

Interpretación

En la tabla 15 se puede plasmar que del 100% igual a 18 encuestados, el 100% mencionó que se aplica otro tipo de control interno que sirve como herramienta para manejo del municipio.

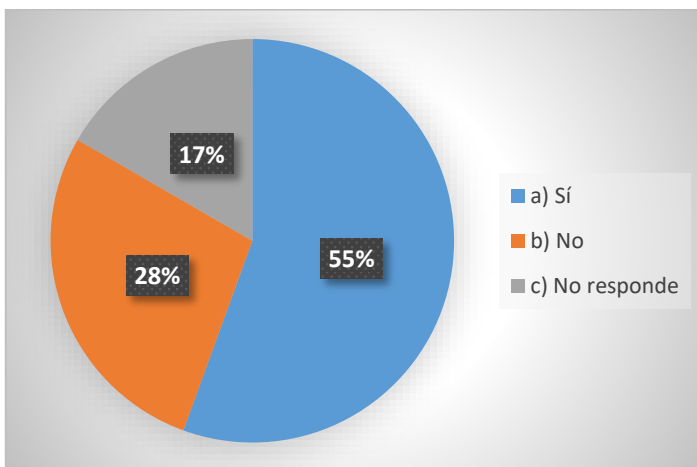


Figura 16: La calidad de la programación del cuadro de necesidades depende del oportuno y eficiente abastecimiento

Fuente: Tabla 16

Interpretación

En la tabla 16 se puede observar que del 100% igual a 18 encuestados, el 56% opinó que sí creen que la calidad de la programación del cuadro de necesidades depende del oportuno y eficiente abastecimiento a comparación del 17% que no respondió y el 28% mencionó que no.

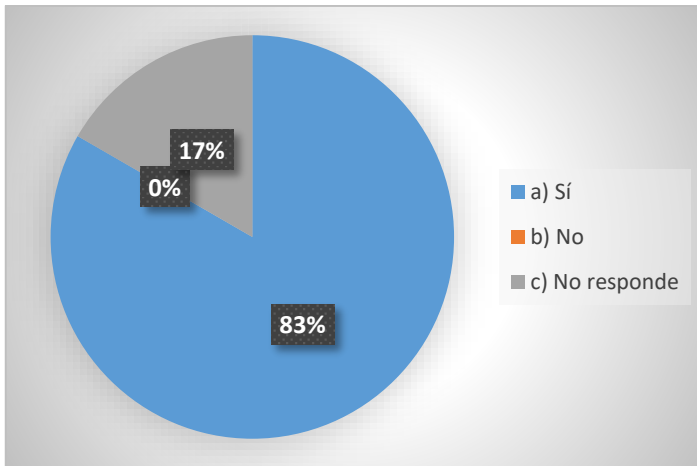


Figura 17: Realización de una buena programación del cuadro de necesidades reduciendo considerablemente el tiempo que demanda el proceso de adquisición

Fuente: Tabla 17

Interpretación

En la tabla 17 se puede ver que del 100% igual a 18 encuestados, el 83% mencionó que sí se realiza una buena programación del cuadro de necesidades reduciendo así considerablemente el tiempo que demanda el proceso de adquisición mientras que el 17% no respondió.

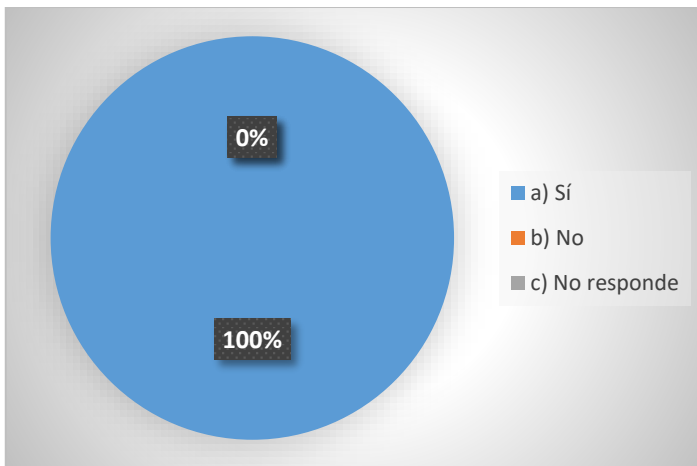


Figura 18: Bienes ingresados al almacén de acuerdo a toda la documentación que exige la normatividad

Fuente: Tabla 18

Interpretación

En la tabla 18 se puede plasmar que del 100% igual a 18 encuestados, el 100% mencionó que los bienes ingresan al almacén con toda la documentación que exige la normatividad.

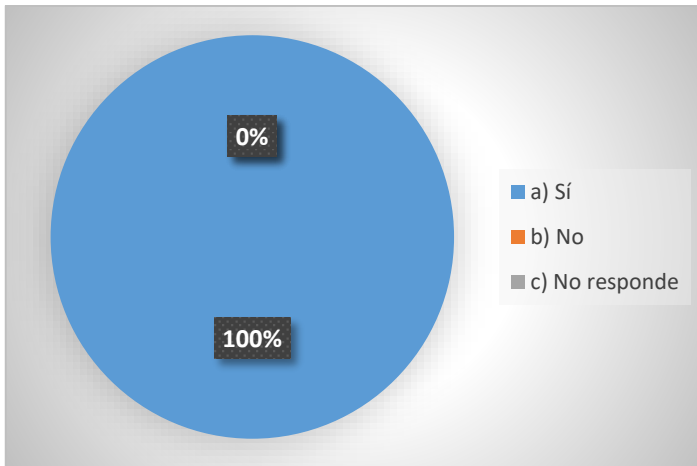


Figura 19: Ubicación e identificación de los bienes se realiza de manera ágil y oportuna

Fuente: Tabla 19

Interpretación

En la tabla 19 se puede observar que del 100% igual a 18 encuestados, el 100% opinó que la ubicación e identificación de los bienes se realiza de manera ágil y oportuna.

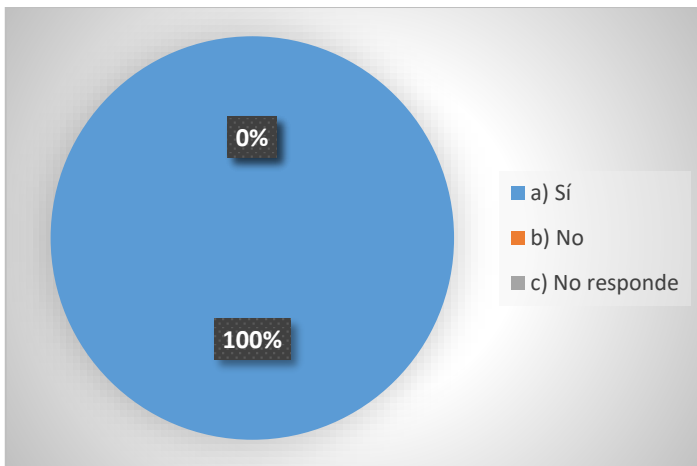


Figura 20: Verificación de los documentos que sustenten las salidas de los bienes con las firmas correspondientes

Fuente: Tabla 20

Interpretación

En la tabla 20 se puede ver que del 100% igual a 18 encuestados, el 100% mencionó que sí se verifica los documentos que sustenten las salidas de los bienes contando con las firmas correspondientes.