



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DEL AREA DE  
LOGISTICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL  
DE AMBO-2018**

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

**AUTOR**

**SOTO ALCEDO YESSENIA ALEJANDRINA  
ORCID: 0000-0003-3160-6593**

**ASESORA**

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

**CHIMBOTE – PERÚ  
2021**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DEL AREA DE  
LOGISTICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL  
DE AMBO-2018**

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

**AUTOR**

**SOTO ALCEDO YESSENIA ALEJANDRINA  
ORCID: 0000-0003-3160-6593**

**ASESORA**

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

**CHIMBOTE – PERÚ  
2021**

**1. TITULO: CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DEL AREA DE LOGISTICA  
EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO-2018**

## **2. EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Soto Alcedo Yessenia Alejandrina

ORCID: 0000-0003-3160-6593

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

### **ASESORA**

Manrique Plácido Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

### **JURADO**

Soto Medina Mario.

Código ORCID N° 0000-0002-2232-8803

Baila Gemín Juan Marco

Código ORCID N° 0000-0002-0762-4057

Espejo Chacón Luis Fernando

Código ORCID N° 0000-0003-3776-2490

### 3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

---

Baila Gemín Juan Marco  
Código ORCID N° 0000-0002-  
0762-4057  
Miembro del jurado

---

Espejo Chacón Luis Fernando  
Código ORCID N° 0000-0003-  
3776-2490  
Miembro del jurado

---

Soto Medina Mario.  
Código ORCID N° 0000-0002-2232-8803  
Presidente del Jurado

---

Manrique Plácido Juana Maribel  
ORCID: 0000-0002-6880-1141

Asesora

#### **4. AGRADECIMIENTO**

En primer lugar, doy gracias a Dios por permitirme tener tan buena experiencia dentro de mi universidad, gracias a mi universidad por convertirme en ser un profesional en lo que tanto me apasiona, gracias a cada maestro que hizo este proceso integral de formación; esta tesis que perdurara dentro de sus conocimientos y desarrollo de las demás generaciones que están por llegar.

De igual manera al personal jerárquico y administrativo de la Municipalidad Provincial de Ambo; por habernos brindado las facilidades necesarias para la aplicación de este trabajo de investigación.

## 5. RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como propósito en determinar la influencia del control interno en la gestión del área de logística de la Municipalidad provincial de Ambo – 2018. Este estudio permitió de algún modo conocer las acciones que realiza el gobierno local porque son instituciones más cercanas a la población y conocen la realidad y la problemática existente, sin embargo, el control interno que se viene aplicando no estaba cumpliendo su rol de prevenir y verificar para la adecuada utilización de los recursos del Estado; por ello, este análisis ayudará a la municipalidad a diseñar estrategias de mejora en el sistema de control interno en la gestión del área de logística; en cuanto a la metodología es de tipo cuantitativo, con un nivel de investigación descriptivo y un diseño de investigación no experimental, correlacional, para procesar se ha recogido información de diversas fuentes utilizando la encuesta, observaciones y una revisión literaria; se trabajó con una población muestra de 20 trabajadores, de igual modo para la prueba de hipótesis se aplicó la correlación de Pearson. Los resultados demostraron que entre las variables control interno y gestión del área de logística existen relación positiva moderada, asimismo las principales conclusiones son las siguientes: respecto a la relación del sistema de control interno y la gestión del área de logística la mayoría conocen sobre el sistema de Control interno, respecto a los objetivos del control interno con la gestión logística el 70% si conocen que existe relación entre el control interno y la gestión en el área logística, respecto entre los componentes del control interno y logística existe modera relación, por lo que es necesario que tomen decisiones eficientes para que gestión sea eficiencia, eficacia y de calidad.

**Palabras clave:** Control interno, logística, municipio

## ABSTRAC

The purpose of this research work was to determine the influence of internal control in the management of the Logistics area of the provincial Municipality of Ambo - 2018. This study somehow allowed to know the actions carried out by the local government because they are closer institutions to the population and they know the reality and the existing problem, however, the internal control that is being applied was not fulfilling its role of preventing and verifying for the adequate use of state resources; therefore, this analysis will help the municipality to design improvement strategies in the internal control system in the management of the logistics area; As for the methodology, it is of a quantitative type, with a descriptive level of research and a non-experimental, correlational research design, to process information from various sources has been collected using the survey, observations and a literary review; We worked with a sample population of 20 workers, and Pearson's correlation was applied to the hypothesis test. The results showed that between the variables internal control and management of the logistics area there is a moderate positive relationship, also the main conclusions are the following: regarding the relationship of the internal control system and the management of the logistics area, most know about the system Internal Control, regarding the objectives of internal control with logistics management, 70% if they know that there is a relationship between internal control and management in the logistics area, regarding the components of internal control and logistics, there is a moderate relationship, so that it is necessary for them to make efficient decisions for management to be efficient, effective and of quality.

**Key words:** Internal control, logistics, municipality

## **6. CONTENIDO**

<b>1. TITULO: CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DEL AREA DE LOGISTICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO-2018.....</b>	<b>iii</b>
<b>2. EQUIPO DE TRABAJO.....</b>	<b>iv</b>
<b>3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR.....</b>	<b>v</b>
<b>4. AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>vi</b>
<b>5. RESUMEN.....</b>	<b>vii</b>
<b>6. CONTENIDO.....</b>	<b>ix</b>
<b>7. INDICE DE TABLAS.....</b>	<b>xi</b>
<b>8. INDICE DE GRAFICOS.....</b>	<b>xii</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>13</b>
<b>II. REVISIÓN DE LITERATURA.....</b>	<b>15</b>
<b>2.1 Antecedentes.....</b>	<b>15</b>
<b>2.1.1 Internacionales.....</b>	<b>15</b>
<b>2.1.2 Nacionales.....</b>	<b>19</b>
<b>2.1.3 Locales.....</b>	<b>24</b>
<b>2.2. Bases Teóricas de la investigación.....</b>	<b>27</b>
<b>2.2.1. Teorías del Control Interno.....</b>	<b>27</b>
<b>2.2.2. Objetivos de Control Interno.....</b>	<b>28</b>
<b>2.2.3. Sistema de Control Interno.....</b>	<b>31</b>
<b>2.2.3.1. Componentes del sistema de control interno.....</b>	<b>32</b>
<b>2.2.4. Gestión de Logística.....</b>	<b>33</b>
<b>2.2.5. Marco conceptual.....</b>	<b>36</b>
<b>III. HIPOTESIS.....</b>	<b>37</b>
<b>3.1. Hipótesis General.....</b>	<b>37</b>
<b>3.2. Hipótesis nula (Ho).....</b>	<b>37</b>
<b>3.3. Hipótesis específicas.....</b>	<b>38</b>

<b>IV. METODOLOGÍA</b> .....	38
<b>4.1 Diseño de investigación</b> .....	38
<b>4.2 Universo y Muestra</b> .....	40
<b>4.2.1 Universo</b> .....	40
<b>4.2.2 Muestra</b> .....	40
<b>4.3. Definición y operacionalización de variables</b> .....	41
<b>4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos</b> .....	42
<b>4.5. Plan de análisis</b> .....	42
<b>4.6. Matriz de consistencia</b> .....	43
<b>4.7. Principios éticos.</b> .....	44
<b>V. RESULTADOS</b> .....	46
<b>5.1. Resultados</b> .....	46
<b>5.2. Análisis de resultados</b> .....	58
<b>VI. CONCLUSIONES</b> .....	61
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS</b> .....	63
<b>ANEXO 01</b> .....	66
<b>ANEXO 02</b> .....	67
<b>ANEXO 03</b> .....	68

## 7. INDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1: ¿Conoce usted sobre el sistema de control interno?.....</b>	<b>46</b>
<b>Tabla 2: ¿usted cree que puede influir el control interno en la gestión del área de logística en la municipalidad?.....</b>	<b>47</b>
<i>Tabla 3: ¿Existe en la municipalidad una apropiada información y comunicación entre los trabajadores?.....</i>	<i>48</i>
<i>Tabla 4: ¿los objetivos de la gestión de logística es importante en la municipalidad?.....</i>	<i>49</i>
<i>Tabla 5: ¿la aplicación del control interno permitirá evaluar las metas y objetivos de la municipalidad?.....</i>	<i>50</i>
<i>Tabla 6: ¿Es importante la gestión logística en la municipalidad?.....</i>	<i>51</i>
<i>Tabla 7: ¿Existe relación entre el control interno y la gestión del área de logística?.....</i>	<i>52</i>
<i>Tabla 8: ¿En la municipalidad se lleva una adecuada gestión del área de logística?.....</i>	<i>53</i>
<i>Tabla 9: ¿Se utiliza adecuadamente los recursos de la municipalidad?.....</i>	<i>54</i>
<i>Tabla 10: ¿Consideras que el personal que se está contratando ha sido capacitado para el desarrollo de sus funciones?.....</i>	<i>55</i>

## 8. INDICE DE GRAFICOS

<i>Grafico 1: ¿Conoce usted sobre el sistema de control interno?</i> .....	46
<i>Grafico 2: ¿usted cree que influye el control interno en la gestión del área de logística en la municipalidad?</i> .....	47
<i>Grafico 3: ¿Existe en la municipalidad una apropiada información y comunicación entre los trabajadores?</i> .....	48
<i>Grafico 4: ¿los objetivos de la gestión de logística es importante en la municipalidad?</i> .....	49
<i>Grafico 5: ¿la aplicación del control interno permitirá evaluar las metas y objetivos de la municipalidad?</i> .....	50
<i>Grafico 6: ¿Es importante la gestión logística en la municipalidad?</i> .....	51
<i>Grafico 7: ¿Existe relación entre el control interno y la gestión del área de logística?</i> .....	52
<i>Grafico 8: ¿En la municipalidad se lleva una adecuada gestión del área de logística?</i> .....	53
<i>Grafico 9: ¿Se utiliza adecuadamente los recursos de la municipalidad?</i> .....	54
<i>Grafico 10: ¿Consideras que el personal que se está contratando ha sido capacitado para el desarrollo de sus funciones?</i> .....	55

## I. INTRODUCCIÓN

El trabajo de investigación denominado “Control interno y la gestión del área de logística en la Municipalidad Provincial de Ambo -2018”, comprende las acciones del control previo, simultánea y de verificación posterior que realiza la municipalidad esto con la finalidad de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se realicen eficiente y correctamente, para la cual debemos contar con servidores con competencias y capacidades en área de logística pública, no solo eficientes sino también con la vocación de servicio para así evitar las pérdidas económicas, fraude e ineficiencias.

Desde su constitución los gobiernos locales tienen la gran responsabilidad de promover el desarrollo local, porque son instituciones más cercanas a la población y conocen la realidad y la problemática existente, para lo cual cuentan con el presupuesto asignado; pero lamentablemente no son destinados a las necesidades básicas de la población porque en el área de logística la ejecución del gasto es deficiente y desconocen otros fondos que existe para solicitar para el bienestar de la población, por lo tanto los recursos se distribuyen en actividades no productivas, esto significa que el control interno tiene que cumplir un rol de prevenir y verificar para la correcta y transparencia utilización adecuado de los recursos del Estado.

De acuerdo a los expuestos anteriormente, se ha formulado el siguiente enunciado:

**¿En qué medida el control interno influye en la gestión del área de logística de la Municipalidad Provincial de Ambo-2018?**, también se formuló como objetivo general. Determinar la influencia del control interno en la gestión del área de logística de la Municipalidad provincial de Ambo – 2018. Y para responder este objetivo general se formuló los objetivos específicos:

- ✓ Determinar la influencia del sistema de control interno en la gestión del área de logística de la municipalidad Provincial de Ambo-2018.
- ✓ Describir la relación entre los objetivos del control interno con la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Ambo-2018
- ✓ Determinar la relación entre los componentes de control interno y el área de logística en la Municipalidad Provincial de Ambo-2018

Esta investigación se justifica porque me permitió conocer la actuación del control interno la misma que no es oportuno ni efectivo por ello que no puede organizarse adecuadamente el funcionamiento de área de logística.

La metodología utilizada de investigación es cuantitativa, para realizar la recolección de datos y la presentación de los resultados se ha utilizado procedimientos estadísticos e instrumento de medición, estudiando los variables de dependiente: control interno y variable dependiente: gestión del área de logística; y la técnica de la encuesta, realizando el cuestionario, que fue aplicado a los trabajadores de la municipalidad provincial.

Esta investigación es muy importante porque ayudará a la municipalidad a mejorar y llevar un buen control interno en la gestión de área de logística, es una herramienta administrativa que nos ayudó a cumplir los objetivos que tiene la municipalidad de eficiencia, mejorar el desempeño y podrá vigilar la aplicación de la normatividad para la transparencia y medición de cuentas en todas las áreas de la municipalidad.

## **II. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Internacionales**

Salvane & Lizarazo (2017), en su tesis titulado “El Sistema de Control Interno en el ESTADO Colombiano Como Instancia Integradora de los Sistemas de Gestión y Control para Mejorar la Eficacia y Efectividad de la Gestión Pública a 2030”, cuyo objetivo es lograr que el Sistema de Control Interno en el Estado Colombiano se convierta en instancia integradora de los sistemas de gestión y control para fortalecer la ética y la transparencia en la gestión pública, a 2030, concluyó en primer lugar, que es posible con las herramientas adecuadas y los expertos idóneos construir futuros alcanzables y no darse por vencido frente a las circunstancias. En otras palabras, se puede ser optimista en frente a realidades que parece que no tienen una opción diferente a que se ha venido desarrollando durante mucho tiempo. En segundo lugar, el darles la oportunidad a los expertos y a los que viven y aplican el sistema de control interno permanentemente, de expresar que cambiarían y como ven los que realizan cotidianamente, recupera mucho conocimiento que no es aprovechado muy a menudo por los formuladores de políticas y les permite igualmente, ser creativos al momento de hacer propuestas sobre los cambios. Por otro lado, el uso de la prospectiva estratégica, le facilita al investigador salir de su espacio de confort, al adentrarse en otras experiencias y tendencias, que no había tenido en cuenta, así las cosas, le obliga a abrir su mente a situaciones que quizá nunca había considerado en su quehacer. Algo muy importante, es que le permite reestructurar su futuro partiendo de lo real, superando la visión de destino como aquello inmodificable e inmutable. La prospectiva estratégica

cuenta con herramientas metodológicas que le permiten al investigador convertir y obtener datos confiables para la toma de decisiones, convierte una variable identificada en un elemento capaz de orientar y facilitar la formulación de estrategias para desarrollar el escenario planeado. El contacto con los expertos en diferentes ocasiones del proceso prospectivo, le permite al investigador orientar y comprender posiciones contrarias pero compatibles sobre un tema cotidiano para todos los que participan en los diferentes encuentros, ofreciendo la posibilidad de entender que hay muchas maneras de abordar una misma situación. Es de anotar, que cuando se empezó el ejercicio, fue necesario con los expertos hacer acuerdos en conceptos tan simples como qué es el control interno, qué es el autocontrol, qué se entiende por alta dirección; ejercicio que enriqueció mucho a todos los participantes e hizo caer en cuenta de lo simplistas que podemos ser a veces, con las definiciones cuando asumimos que estamos hablando de lo mismo. La utilización de los análisis sistematizados como el MICMAC, MACTOR, entre otros le aportan al ejercicio metodológico el rigor científico que debe tener una investigación seria, que pretende convertirse en una estrategia de trabajo. Y cualifican la información de los expertos convirtiéndola en conocimiento susceptible de tabularse. La formulación de escenarios, a través de los cuales se formulan hipótesis sustentadas, no solo estimulan la creatividad y la innovación del investigador, sino que le permiten ampliar sus horizontes de pensamiento contemplando situaciones que no se habían pensado o se habían descartado.

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

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

Catuche & Benavides (2017), en su tesis titulado “Diseño De Un Sistema De Control Para La Compañía Logística Internacional SAS”, Cuyo objetivo es diseñar una proposición de un Sistema de control interno para la compañía logística, justificando que la investigación esta enfoca evaluando su ambiente, su desarrollo y método, esto brindara una ganancia no solo para la empresa, sino también al proveedor, clientes y trabajador, porque el Sistema de control interno traería mejoras, con la clase y competitividad, en el instante en que se toma la determinación de implementar, la metodología en la investigación fue descriptiva y aplicada, se realice utilizando las técnicas de observación, entrevista, documental, llegando a las siguientes conclusiones: Logística Internacional SAS, es una compañía que cuenta con una área de gestión de calidad que encarga de control de los procesos de la misma, pero se detectó que como esta en una organización de tipo familiar presenta diversas falencias y riesgos, debido a que los controles no son los adecuados o son saltados, así mismo existe en los procesos una asignación o distribución inadecuada de actividades, sin tener en algunas áreas personal fijo en el desempeño de una tarea y proceso definido. Revisando el direccionamiento estratégico esta tiene una falencia con respecto al cobro de cartera, se encontró que tiene buena rotación, siendo esta mayor a 50 días para principales clientes y más de 121 días para clientes diversos, perjudicando la liquidez de la empresa, debido a esta situación se recomienda capacitaciones al personal del área y crear mejores estrategias para su recuperación, como la asignación de la persona adecuada

para que desarrolle las actividades pertinentes al área de cartera, creando e implementando políticas y procesos de cartera, así tendrá un manejo e impacto positivo. Así mismo se debe tener presente el sector en el que se desarrolla la compañía, el cual es complejo, debido a los riesgos de transporte, como costos altos, robo o pérdida de la mercadería, algún tipo de accidente de tránsito; también por la parte normativa, estas pueden cambiar o se puede generar implementación de estas, lo cual conlleva a una constante capacitación y actualización de estas. También aplicar controles y medidas preventivas a otros factores externos como lo son los precios del Mercado internacional, con el cual no existe la posibilidad de competir, el mal estado de algunas carreteras, a causa de la baja inversión en la infraestructura.

Rodriguez (2012), En su tesis titulado, “Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de administración pública municipal”, concluyeron que el presente proyecto tuvo como su objetivo fue establecer estándares de control interno administrativo para prevenir defectos y deficiencias en obras civiles realizadas por los órganos ejecutivos de la administración pública municipal, ubicados en el área metropolitana del estado de Mérida, justificando que la proveen el fortalecimiento de los sistemas de control interno y mejoran la gestión pública municipal en relación con la protección del patrimonio público y el logro de los objetivos institucionales y la metodología que fue utilizada diseño de investigación de campo no experimental es de naturaleza cuantitativa, llegando a las conclusiones que La situación actual del control interno administrativo de los órganos de administración pública municipal ubicados en

el área metropolitana del estado Mérida, se encuentra bajo un ambiente operativo que está retirado de la correlación de funciones y de la jerarquía de cargos bien definidos, los cuales son mecanismos necesarios para el logro de los objetivos y por ende de la misión institucional. Igualmente, se puede afirmar que, debido a la inexistencia en dichos órganos de una unidad técnica especializada con funciones de control en la ejecución de obras civiles, en sintonía de que se subestima la división del trabajo como etapa fundamental de la organización y control como funciones administrativas. Estas características influyen sustancialmente en la situación del control interno administrativo, sobre todo cuando el contenido esencial de la actividad administrativa que le corresponde a las máximas autoridades ejecutivas, están referidas a las actividades de gestión que desempeñan con la utilización de los recursos para la satisfacción de las necesidades y servicios públicos que tienden a su realización en el marco de actos administrativos emitidos no ajustados a las normas de carácter legal y técnico.

### **2.1.2 Nacionales**

Capristano (2018), su tesis *El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión Administrativa De Las Municipalidades Del Perú: Caso Municipalidad Distrital De Nuevo Chimbote – Ancash*, 2017, se tiene que describir la influencia del control interno en la gestión administrativa, la metodología empleada fue no experimental descriptiva, utilizó la técnica de revisión bibliográfica documental, llegado a las conclusiones Respecto al objetivo específico 1: De los resultados de los antecedentes revisados, no se han encontrado trabajos que hayan demostrado la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú, determinando que no se cumplen con el correcto control interno, por el

descuido de los componentes del control interno, establecidos en el informe COSO, todo ello influye de forma negativa en el Control Interno de la institución, sin embargo según las bases teóricas existe influencia positiva entre el control interno y la gestión administrativa. Por tanto, se sugiere que el titular de la entidad y los funcionarios competentes tomen las medidas necesarias en implantar e implementar los Instrumentos de Gestión, para un adecuado Control Interno, en cumplimiento a la Ley Orgánica de Control Interno de las entidades del Estado N° 28716 y Ley Orgánica de Municipalidades N° 27972.

5.2 Respecto al objetivo específico 2: Del cuestionario aplicado al Jefe de OCI, de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, se obtuvo como resultado que la institución carece de un adecuado control interno, incumpliendo con lo establecido en el informe COSO. Es así que, el control interno no está influenciando de forma positiva a la gestión administrativa y gestión municipal de la entidad, debido a la falta de implementación y conocimiento de un sistema de control interno adecuado. Se sugiere con carácter de urgencia que el Alcalde, la Gerencia Municipal y funcionarios, implementen y/o actualicen y pongan en práctica el funcionamiento del Control interno y los instrumentos de gestión con las necesidades de cada área crítica, con la finalidad de poder cubrir las deficiencias, errores y dificultades, para un correcto desenvolvimiento administrativo. Para la entidad siendo las áreas críticas con mayor riesgo: a) Gerencia de Desarrollo Urbano (Obras) por ser el encargado de formular y evaluar el Plan de Desarrollo Urbano del Distrito. b) Gerencia de Administración Tributaria, por ser un órgano encargado de dirigir y controlar las acciones de administración, recaudación y fiscalización de los ingresos por tributos municipales y multas administrativas. c) La Gerencia de Administración y Finanzas, con sus unidades orgánicas con mayor deficiencia la

Sub Gerencia de Logística y 73 Control Patrimonial que tiene a su cargo el Equipo Funcional de Almacén y el Equipo Funcional de Control Patrimonial. Respecto al objetivo específico 3 Después de la revisión de la literatura pertinente y de los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede concluir que, de las municipalidades a nivel nacional y regional del Perú, no cumplen con el correcto control interno, debido a que descuidan los sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO, referente al caso de estudio, la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, no cuenta con instrumentos de gestión actualizados que conlleven con el correcto uso de los 05 componentes del control interno, poniendo en riesgo los objetivos y metas establecidos y sobre todo la protección de los recursos y bienes del estado.

Quispe (2018), su tesis, Caracterización Del Control Interno en el Área Operativa De Logística De La Municipalidad Provincial De Tacna, 2017, Se tiene que conocer de qué manera se caracteriza el control interno en el área operativa de logística, la metodología empleada en la investigación aplicada, utilizó la técnica de la encuesta, llegando a las conclusiones según el objetivo general: conocer de qué manera se caracteriza el control interno en el área operativa de logística de la municipalidad provincial de Tacna, 2017. Apiciándose que falta mejorar las contrataciones y adquisiciones de la municipalidad, también falta implementar las recomendaciones y correcciones generados por las acciones de control a fin de que las contrataciones y adquisiciones sea más eficientes, igualmente se observó que ocasionalmente se efectúa el análisis en las contrataciones y adquisiciones, debiendo implementarse un mayor análisis a fin de poder efectuar las correcciones necesarias de manera oportuna. Respecto al objetivo específico 1, el control interno se caracteriza en la presentación de la documentación sustentadora en la

municipalidad provincial de Tacna, se puede apreciar que es necesaria las acciones de control en las contrataciones y adquisiciones para mejorar la eficiencia, eficacia y economía en las adquisición de bienes y servicios, de igual manera falta mejorar las técnicas y procedimientos que permiten mejorar la contratación de bienes y servicios de acorde a los requerimientos de las áreas usuarias, debiendo efectuar los correctivos necesarios para su implementación. Respecto al objetivo específico 2, se caracteriza el control interno en la presentación de términos de referencia de la municipalidad provincial de Tacna, se observa que es necesario la implementación de la capacitación en temas relacionados a la presentación adecuada de especificaciones técnicas y presentación de términos de referencia para las contrataciones, para una mejor atención de los requerimientos de las áreas usuarias, con relación a la oficina de control interno no viene aplicando los correctivos y asesoramientos necesarios, debiendo efectuarse los reactivos necesarios para su implementación; finalmente se observa que la inversión en capacitación del personal, va permitir disminuir los riesgos en la presentación de requerimientos para la contratación de bienes y servicios, logrando una mayor eficiencia en los procesos. Respecto al objetivo específico 3, se caracteriza el control interno en el cumplimiento normativo aplicable a las operaciones de la municipalidad provincial de Tacna, de lo se puede apreciar que falta evaluar el cumplimiento normativo relacionado en las contrataciones y adquisiciones de la municipalidad. Debiendo efectuarse la capacitación necesaria para su implementación. Así mismo se observa si existe riesgos en las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios debido a la falta de capacitación y conocimiento normativo por parte del personal de la municipalidad, debiendo efectuar los correctivos necesarios para su implementación a través de la

capacitación y charlas inductivas que permitan mejorar su conocimiento en tema de contrataciones y adquisiciones; así mismo es necesario implementar para su implementación la capacitación del personal que labora en el área operativa logística a fin de mejorar las contrataciones y adquisiciones.

Orosco & Rosas (2018), en su tesis, “Sistema De Control Y Las Acciones Irregulares Existentes En El Área de Logística De La Municipalidad Provincial De Cusco, Periodo 2016. Su objetivo fue identificar las acciones de control de órgano institucional influyen en la administración de municipalidad Distrital de Santiago-Cusco, la justificación de la investigación servirá de guía a los gobiernos locales, de esta manera se busca la actuación por arte de las autoridades, funcionarios y servidores públicos de la organización con respecto a los programas y proyectos sociales, la metodología en este tipo de investigación fue tipo enfoque cuantitativo, tuvo muestra a 24 trabajadores, a ellos de aplico las encuestas y cuestionarios, llegando a la conclusión que en tabla 1 de la encuesta aplicada, se ha determinado que el Sistema de control, tiene como rol fundamental el cumplimiento de la adecuada administración de los recursos y bienes del estado, factor importante en la prevención de acciones irregulares existentes en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Cusco. En la tabla 2 de la encuesta practicada, se observa que la Contraloría General de la República, previene las acciones irregulares existentes de manera parcial en el área de Logística de la Municipalidad Provincial del Cusco, pese a que desarrolla diferentes procedimientos y normativas para disminuir la situación, asimismo como la implementación de servicios de control, para mejorar dicha condición. En la tabla 3 de la encuesta realizada, se ha determinado que el órgano de control institucional previene de manera parcial las

acciones irregulares existentes en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Cusco, siendo las denuncias la manera más eficiente para poner en evidencia las acciones irregulares en área, sin embargo, producto de la aplicación de servicios de control simultaneo se ha podido identificar el cumplimiento de contratos, incumpliendo por parte de proveedores, falta de ejecución de cartas fianzas, además que los bienes no ajustan a los requerimientos establecidos por las áreas solicitantes, esto se debe a la falta de capacitación de los trabajadores. En la tabla 11 de la encuesta realizada, se ha determinado que las sociedades auditoras externas previenen de manera parcial las acciones irregulares existentes en el área de logística en la municipalidad de Cusco, ya que solo se encarga de desarrollo de auditorías financieras y presupuestarias e intervienen en la Cusco.

### **2.1.3 Locales**

Vergara, (2016), su tesis “ Control Interno y La Gestión de Logística en La Municipalidad Provincial De Leoncio Prado – 2016”, cuyo objetivo es conocer o determinar el grado de influencia del control interno en la gestión de la logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, Esta investigación se justifica porque comprende la importancia que desarrolla el control interno en las entidades públicas, permite mejorar las gestiones logísticas en dichos entes, la metodología empleada es tipo de investigación de enfoque cuantitativo, a nivel descriptiva correlacionar, con un diseño no experimental, tuvo 12 funcionarios a ellos y utilizó el cuestionario y encuestas, llegando a las conclusiones que el control interno influye significativamente en la gestión logística de la municipalidad provincial de Leoncio Prado, como se verifica en la contratación de la hipótesis mediante las gráficas No 08 que muestra la escasa periodicidad en la verificación del control interno del seguimiento de resultados y su efecto en la escasa eficiencia de la

administración de almacenes, como se detalla en el cuadro No 13; además de la contrastación teórica y de resultados. Se concluye, que las actividades de control gerencial no es del todo eficiente, debido en general, a la escasa efectividad en la aplicación de los documentos de gestión ( manual de procedimientos, manual de organización y funciones, reglamento de organización y funciones, entre otros), por parte del personal involucrado, como se verifica en los cuadros N° 04, 05 y 06; con ello, desde luego, se infiere una influencia significativa en una gestión de logística con escasa eficiencia y eficacia en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado. En cuanto al seguimiento de resultados en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, esta función también no está siendo ejecutado de manera efectiva, como se puede observar en los cuadro No 07 y 08, en donde, tanto la revisión como la verificación del control interno se realiza con poca o escasa frecuencia, según la mayoría de los encuestados, lo que significa un descuido en muchos detalles, quizás claves en el buen desenvolvimiento del área, concluyéndose de allí, su influencia en la poca o escasa eficiencia y eficacia de la gestión logística de la institución.

Reyes, (2017), en su tesis, “Control Interno y El Área De Logística De La Municipalidad Distrital De Amarilis – 2016”, cuyo objetivo fue determinar de qué manera el control interno incide en el área de logística de la municipalidad, la metodología utilizada es aplicada y la técnica utilizados son las encuestas y entrevistas, tuvo muestra a 15 funcionarios, llegando a la conclusión que el control interno de la municipalidad distrital de Amarilis su relación es de positiva moderada sobre la dimensión del instructivo de compras, esto podemos comprender que los instructivos de compras es afectada por el control interno tras

los datos obtenidos y analizados. La transparencia en los inventarios de la municipalidad distrital de Amarilis tras los datos analizados y observados se determinó que la relación es positiva y moderada entre el control interno, se puede decir que es afectada por el control interno. Tras el procesamiento y el análisis de los datos obtenidos se determinó que la utilización y distribución de los recursos de la municipalidad distrital de Amarilis su relación es de positiva y moderada entre el control interno y esta afecta directamente a la utilización y distribución de los recursos de la municipalidad distrital de Amarilis.

Molina (2018), en su tesis, “ Control Interno y la Gestión de Administrativa En La Municipalidad De Huánuco, 2016”, la investigación tuvo el objetivo determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Administración de Logística en la Municipalidad, es indispensable aplicar todas las componentes del control interno, para lograr los resultados esperados, esta investigación contribuirá la relación entre el control interno y la gestión administrativa, la metodología aplicada descriptivo correlacional, tuvo muestra de 200 trabajadores de gestión administrativa y logística se utilizó en ellos la encuesta y cuestionarios llegando a las siguientes conclusiones con los métodos utilizados en la investigación se determine que existe relación significativa logística en la municipalidad Provincial de Huánuco, 2016, con un nivel de significancia 5%, Como  $p = 0.000 < 0.05$  entonces rechazamos la hipótesis nula  $H_0$  y aceptamos la hipótesis alterna formulada por el investigador. Se determinó que existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa de logística, es decir  $p = 0.002$  correlación baja, con un nivel de significancia 5% mayor que el nivel esperado ( $p < 0.05$ ), con el cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis formulada por el investigador. Se

determinó que existe relación significativa entre la evaluación de control y la gestión administrativa de logística, como  $p = 0.002$  correlación baja, con un nivel de significancia 5% mayor que el nivel esperado ( $p < 0.05$ ), con el cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis formulada por el investigador. Se determinó que existe relación significativa entre la actividad de control y la gestión administrativa de logística, como  $p = 0.000$  correlación baja, con un nivel de significancia 5% mayor que el nivel esperado ( $p < 0.05$ ), con el cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis formulada por el investigador. Se determinó que existe relación significativa entre la Información y la gestión administrativa de logística, es decir  $p = 0.000$  correlación baja, con un nivel de significancia 5% mayor que el nivel esperado ( $p < 0.05$ ), con el cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis formulada por el investigador

Se determinó que existe relación significativa entre la supervisión de control y la gestión administrativa de logística, así como  $p = 0.003$  correlación baja, con un nivel de significancia 5% mayor que el nivel esperado ( $p < 0.05$ ), con el cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis formulada por el investigador.

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

### **2.2.1. Teorías del Control Interno**

Según Alirio (2013), manifiesta que “el control interno es como un conjunto de normas, métodos y medidas coordinadas que adopta una organización con el propósito de salvaguardar sus recursos, propiciar información de toda clase en forma oportuna, adecuada y segura; promover la eficiencia operativa, el mejoramiento continuo y estimular la adhesión leal a las políticas prescritas por la dirección de la entidad”

De acuerdo a Martínez (2016), señala que, en esencia “el control interno es un proceso de carácter preventivo cuyo propósito es brindar una seguridad razonable de que las actividades organizacionales están encaminadas al logro de los objetivos y metas, así como garantizar el cumplimiento del marco jurídico aplicable y salvaguardar los recursos públicos”.

En este proyecto es importante saber que el sistema de control interno en la entidad pública, es responsabilidad del representante legal de la entidad, para los que se deben aplicar métodos y procedimientos, al igual de la calidad, la eficiencia y eficacia. La responsabilidad de una buena marcha de la entidad pública es de todas las personas que laboran en ella.

### **2.2.2. Objetivos de Control Interno**

Según Contreras y Otros (2017), menciona lo siguientes objetivos de control interno en sector publico son los siguientes:

- ✓ Salvaguardar el patrimonio, obtener información oportuna veraz y confiable y alentar la eficiencia, eficacia y calidad y excelencia de las operaciones.
- ✓ Fortalecer las actividades de cada institución guiando el cumplimiento de los objetivos en un ambiente integral evitando eventos contrarios.

Como también menciona Republica (2017), Los objetivos en el control interno en el sector publico son los siguientes:

- a. Gestión pública,** este objetivo esta relacionado con los controles internos que adopta la entidad publica para asegurar que se ejecuten las operaciones de acuerdo a criterios de efectividad, eficiencia y economía.
- b. Lucha anticorrupción,** este objetivo esta relacionado con las medidas adoptadas por la entidad pública para prevenir o detectar operaciones no autorizadas, acceso no autorizado a recursos o apropiaciones indebidas, que

podrían resultar en pérdidas significativas para la entidad, incluyendo los casos de despendio, irregularidad o uso ilegal de recursos.

- c. **Legalidad**, este objetivo está relacionado con el hecho con la entidad pública, mediante el dictado de políticas y procedimientos específicos, asegura que el uso de los recursos públicos sea consistente con las disposiciones establecidas en las leyes y reglamentos y concordante con las normas relacionadas con la gestión gubernamental; así como con el cumplimiento de sus competencias y funciones.
- d. **Rendición de cuentas y acceso a la información pública**, este objetivo está relacionada con las políticas, métodos y procedimientos dispuestos por la entidad pública para asegurar que su información elaborada sea válida y confiable y revelada razonablemente en los informes.

En el presente trabajo de investigación según los objetivos de control interno en caso del objetivo de gestión pública se busca promover la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones y calidad en los servicios; con el objetivo de lucha anticorrupción se busca proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despendio, el uso indebido y el acto irregular o ilegal; con el objetivo legalidad busca cumplir las leyes, reglamentos y normas gubernamentales; y con el objetivo de rendición de cuentas y acceso a la información pública busca elaborar información válida y confiable, presentada con oportunidad.

### **2.2.3. Normativa de control interno en sector público**

#### **Normativa.**

Según la REPUBLICA (2017), menciona que “la normativa es la función de control gubernamental se define en la constitución Política del Perú y luego es regulada, de forma explícita, por el Sistema Nacional de Control (SNC) a través de la Contraloría General de la Republica (CGR) que tiene, entre sus funciones, la de supervisar la legalidad de las operaciones y de los actos de las instituciones sujetas a control, asimismo, la CGR dicta la normativa técnica de control estableciendo los lineamientos, disposiciones y procedimientos técnicos, a fin de dar cumplimiento a su rol rector”.

#### **Marco Normativo de Referencia de Control Interno**

##### **La Constitución Política del Perú**

Establece la contraloría general de la republica es el órgano superior del sistema nacional de control, que supervisa la legalidad de la ejecución del presupuesto del estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control.

##### **Ley Órgánica del Sistema Nacional del Control y de la CGR (Ley N°27785)**

Regula el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control (SNC) y la Contraloría General de la Republica como ente técnico rector de dicho sistema; conceptualiza las definiciones del SNC.

##### **Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N°28716)**

Establece definiciones generales y competencias de los elementos que participan en el Control Interno gubernamental.

##### **Norma de Control Interno (RC N° 320-2006-CG)**

Precisa la estructura de Control Interno como el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas (incluyendo la actitud de la Dirección) que posee una institución para ofrecer una garantía razonable de que se cumplen sus objetivos. Asume el enfoque COSO como marco conceptual.

**Guía para la implementación del Sistema del Control Interno de las entidades del Estado (RC N°458-2008-CG).**

Provee lineamientos, herramientas y métodos para la implementación de los componentes del Sistema de Control Interno establecido en las Normas de Control Interno.

**Ejercicio del Control Preventivo por la CGR y OCI (RC N° 119-2012-CG)**

Dispone que el SNC priorice las labores de control preventivo que tienen la finalidad de identificar y administrar los riesgos por parte del titular de la entidad, contribuyendo en forma efectiva y oportuna, desde la función del control, al logro de los objetivos nacionales.

**Ley N°29743 que modifica el artículo 10 de la Ley N°28716**

Precisa que el marco y la normativa técnica de control que emite la CGR en el proceso de implantación del Sistema de Control Interno toman en cuenta la naturaleza de las funciones de las entidades, los proyectos de inversión, las actividades y los programas sociales que estas administran.

**2.2.3. Sistema de Control Interno**

Según REPUBLICA (2017), menciona que el sistema de control interno es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de gestión, Organización, Evaluación de personal, normas y procedimientos, sistema de

información y comunicación) interrelacionados e interdependientes, que busca sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica.

A si mismo la MEF (2016), menciona que el sistema de control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del estado, que contribuyen el cumplimiento de los objetivos institucionales y promueven una gestión eficaz, eficiente.

### **2.2.3.1. Componentes del sistema de control interno**

A continuación, KHOURY ( 2014), menciona los componentes del Sistema de Control Interno con sus principios asociados, a partir del Marco Integrado de Control Interno del COSO 2013.

- 1. Ambiente de Control.-** Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad; los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera, y un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de Control Interno, comprende los principios de integridad y valores éticos que deben regir en la entidad, los parámetros que permitan las tareas de supervisión, la estructura organizativa alineada a objetivos, el proceso para atraer, desarrollar y retener a personal competente y el rigor entorno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas.
- 2. Evaluación de Riesgos.** – El riesgo es la posibilidad de un evento ocurra o afecte desfavorablemente el cumplimiento de los objetivos. Se refiere a un

proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos, comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno.

**3. Actividades de Control.** - Se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad, y se dan en todo los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad. Comprenden los principios de desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos, control sobre la tecnología de la información y comunicación y el establecimiento de políticas para las actividades de control.

**4. Información y comunicación para mejorar el control interno.** – Para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos, comprende los principios de obtención y utilización de información relevante y de calidad, comunicación interna para apoyar el buen funcionamiento del sistema de control interno y comunicación con partes externas sobre aspectos que afectan el funcionamiento del control interno.

#### **2.2.4. Gestión de Logística**

Según Cáceres (2014), menciona que la gestión de logística en la actividad Logística de las citadas entidades se orienta básicamente a la programación, adquisición, almacenamiento y distribución de los bienes para su uso (activos fijos) y/o consumo (bienes fungibles), con el objeto de que ellas desarrollen sus

actividades en condiciones normales, que les permita alcanzar sus metas y objetivos.

Y menciona Alvarado (2010), que “la gestión logística es el abastecimiento es una función de apoyo al funcionamiento interno de una organización social, y se orienta a suministrar o proporcionar los elementos materiales (bienes) y las actividades complementarias para la operación de dichos elementos, en estado óptimo o garantizado (servicios); ambos, bienes y servicios, se emplean para la producción gubernativa de servicios públicos o de bienes económicos a través de las distintas entidades que constituyen la administración pública.

En la investigación se la gestión logística comprende en forma complementaria la prestación de los servicios que toda entidad pública requiere para el cumplimiento de su función, dichas actividades constituyen los procesos técnicos a satisfacer las necesidades de bienes y servicios; los cuales se constituyen en aspectos importantes para el logro de los objetivos de la entidad pública.

### **Sector Público**

El Estado es el conjunto de instituciones que poseen la autoridad y potestad para establecer las normas que regulan una sociedad, teniendo soberanía interna y externa sobre un territorio determinado. El estado actúa a través de las entidades e instituciones públicas.

La logística publica, constituye una de las actividades más importantes del estado por la magnitud de las operaciones que esta realiza, en donde se pueden generar ahorros importantes de costos y generar mayor impacto en la cadena de producción de bienes y servicios y por el flujo continuo que representa el abastecimiento de los materiales para el proceso de la producción de bienes y servicios.

## **Las compras en el sector público demandan de adquisición**

### **a) Orden de Compras**

Definición de orden de compra. Una orden de compra o nota de pedido es un documento que un comprador entrega a un vendedor para solicitar ciertas mercaderías. En él se detalla la cantidad a comprar, el tipo de producto, el precio, las condiciones de pago y otros datos importantes para la operación comercial.

### **b) Que elementos debe incluir:**

1. Nombre impreso y dirección de la compañía y/o entidad que hace el pedido.
2. Numero de orden de compra.
3. Lugar y fecha de emisión del pedido.
4. Nombre y dirección del proveedor.
5. Términos de entrega y de pago.
6. Descripción.
7. Precio por unidad.

### **c) Cotización de Compra**

Aquel documento o información que el departamento de compras usa en una negociación. Es un documento informativo que no genera registro contable, **cotización** es la acción y efecto de **cotiza** (poner precio a algo, estimar a alguien o algo en relación con un fin, pagar una cuota).

### **d) Orden de Servicio**

La orden de servicio es un documento para facilitar la comunicación entre el gestor y su colaborador. Un orden de servicio contiene toda la información necesaria para que el empleado entienda el servicio que debe realizarse en la entidad, en la prestación de dichos servicios.

### **e) Planificación**

La planificación logística es uno de los argumentos que se dan la mano con el control de rutas para poder ofrecer un buen servicio y lograr el pleno en el proceso de distribución. Podríamos decir que hablamos de la medula espinal de aquellas empresas o entidades que tienen en el reparto uno de sus puntos clave.

#### **Objetivos y metas de la Gestión de Logística.**

Según Parodi (2017), dice que los objetivos y metas de la gestión logística, muchas veces se ha pensado que la gestión logística implica llevar a las cosas donde se necesitan que estén, pero su significado no se ve limitado a solo transporte, ella también incluye la coordinación de muchas actividades que controlan y rodean el transporte, incluyendo diseño de la red de contactos, información, inventario, transporte y almacenamiento, todo ello para cumplir con ciertos objetivos y metas que influyen en la rentabilidad de una empresa.

Según MORA (2010), menciona que “el objetivo de gestión logística debe apuntar a aumentar las ventajas competitivas; indica que esto puede ser logrado mediante la interacción de la distribución física, aprovisionamiento de materias primas, manejo de información, tiempos de respuesta, control del nivel de inventarios, estudio de la demanda y servicio al cliente, siendo el resultado final una tasa de retorno de la inversión más elevada, con un aumento de la rentabilidad”.

#### **2.2.5. Marco conceptual**

##### **Control interno**

Según Alirio (2013), manifiesta que “el control interno es como un conjunto de normas, métodos y medidas coordinadas que adopta una organización con el propósito de salvaguardar sus recursos, propiciar información de toda clase en

forma oportuna, adecuada y segura; promover la eficiencia operativa, el mejoramiento continuo y estimular la adhesión leal a las políticas prescritas por la dirección de la entidad”

### **Logística**

Alvarado (2010), que “la gestión logística es el abastecimiento es una función de apoyo al funcionamiento interno de una organización social, y se orienta a suministrar o proporcionar los elementos materiales (bienes) y las actividades complementarias para la operación de dichos elementos, en estado óptimo o garantizado (servicios); ambos, bienes y servicios, se emplean para la producción gubernativa de servicios públicos o de bienes económicos a través de las distintas entidades que constituyen la administración pública.

### **Gobierno local**

Los gobiernos locales constituyen la primera instancia del Estado, cuya responsabilidad fundamental es proveer el desarrollo integral de su jurisdicción. El gran reto es asumir con responsabilidad y eficiencia los desafíos que la historia les encarga para lo cual debe redefinir sus percepciones, replantear y mejorar los procesos internos para lograr el desarrollo y alcanzar el bien común de su comunidad.

## **III. HIPOTESIS**

### **3.1.Hipótesis General**

El Control Interno influye significativamente en el control interno en la gestión del área de Logística de la Municipalidad Provincial de Ambo – 2018.

### **3.2.Hipótesis nula (Ho)**

El control interno no influye significativamente en la gestión del área de logística de la municipalidad provincial de Ambo - 2018.

### **3.3.Hipótesis específicas**

- ❖ La influencia del sistema de control interno es positiva en la gestión del área de logística de la municipalidad Provincial de Ambo-2018.
- ❖ La relación es positiva entre los objetivos del control interno con la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Ambo
- ❖ La relación es positiva entre los componentes de control interno y el área de logística en la Municipalidad Provincial de Ambo-2018

## **IV. METODOLOGÍA**

### **4.1 Diseño de investigación**

Para la elaboración de esta investigación el diseño que se utilizó es no experimental descriptivo correlacional.

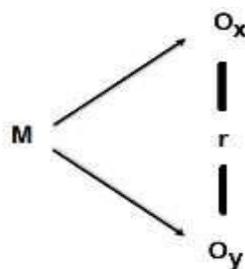
**No experimental**, porque esta investigación permitió observar los fenómenos tal y como se dan en la realidad. Asimismo, no se manipuló deliberadamente las variables de investigación. El diseño de la investigación es No. experimental, descriptivo según Hernández, Fernández, & Baptista, (2006), la investigación no experimental es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente las variables, es decir es una investigación donde no hacemos variar intencionalmente las variables independientes, lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal cual, y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos.

Dentro del diseño no experimental, se aplicó el diseño Transversal, el cual recolecta datos en un solo momento, en un tiempo único, para describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2006)

**Descriptivo**, En opinión de Mejía (2014) en las investigaciones descriptivas el fenómeno es sometido a un examen intenso, utilizando exhaustiva y permanentemente las bases teóricas para facilitar la identificación de las características existentes en él para luego estar en condiciones de definir su perfil y arribar a la determinación de la variable. En ese sentido, en el presente trabajo permitió describir y analizar la relación entre las variables Control Interno y la gestión del área de logística Rentabilidad en la en la Municipalidad Provincial de Ambo- 2018.

**Correlacional**, porque su finalidad es determinar el grado de relación o asociación (no causal) existente entre dos o más variables. En estos estudios, se miden las variables mediante pruebas de hipótesis correlacionales, estimando la correlación, aportando así indicios sobre las posibles causas de un fenómeno. (Arias, 2012)

El esquema es la siguiente:



Dónde:

M: es la muestra de estudio

Ox- observación de la variable: control interno.

Oy- observación de la variable: gestión del área de logística

r- relación entre las variables de estudio.

## **4.2 Universo y Muestra**

### **4.2.1 Universo**

Gómez (2018), Menciona que la población es el total de individuos, objeto o medida que poseen algunas características comunes observables en lugar y un momento determinado.

Para el presente trabajo de investigación la población está constituida por 20 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Ambo.

### **4.2.2 Muestra**

Según Coz (2018), nos dice que para determinar la muestra ha utilizado el muestreo no probabilístico intencional, esto quiere decir que se ha seleccionado la muestra por interés de la investigadora, de lo cual está conformado por 20 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Ambo. Esta muestra, es muestra poblacional

### 4.3. Definición y operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIÓN	INDICADOR
<p><b>Variable Independiente</b></p> <p>Control Interno</p>	<p>El Control Interno se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública.</p>	<p>control interno</p> <p>Componentes de control interno</p> <p>Propuesta de Mejora del control interno</p>	<p>¿En su empresa se evidencia la efectividad y eficiencia en las operaciones?</p> <p>¿En su empresa en todas las actividades que se realizan se cumplen las leyes y normas establecidas para cada uno de las acciones?</p> <p>¿Cree usted que en la empresa se logra los objetivos del control interno?</p> <p>¿Cree usted que en empresa existe un Ambiente o entorno de control adecuado?</p> <p>¿El personal que labora en su empresa cumple con las actividades asignadas?</p> <p>¿Se cuenta con la suficiencia y confiabilidad de la información financiera?</p> <p>¿Cree usted que la identificación y análisis del riesgo incida en la rentabilidad de la empresa?</p> <p>¿Cree usted que en la empresa se realiza el control previo, simultáneo y posterior?</p> <p>¿En su empresa se realizan supervisiones de las actividades realizados en cada área?</p> <p>¿La rentabilidad de su empresa ha mejorado en el año 2019?</p>
<p><b>Variable Dependiente</b></p> <p>Logística</p>	<p>El área de logística es un órgano de apoyo que se encarga de planificar, organizar y controlar el proceso de abastecimiento de bienes y servicios que se requieren en la institución o en el e gobierno local para el cumplimiento de las actividades y proyectos de la gestión municipal a la gestión administrativa</p>	<p>Planificación</p> <p>Adquisiciones</p> <p>contrataciones</p>	<p>¿En el área de logística todas las actividades que se desarrolla es producto de la planificación?</p> <p>¿Existe un proceso para las adquisiciones con un orden de servicio?</p> <p>-En el área de logística las órdenes de compras se realizan según el requerimiento del área usuaria?</p> <p>¿Es importante la gestión logística en la municipalidad?</p> <p>¿En la municipalidad se lleva una adecuada gestión del área de logística?</p> <p>¿Consideras que el personal que se está contratando ha sido capacitado para el desarrollo de sus funciones?</p>

**Fuente:** Elaboración propia

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

En la investigación se utilizó la técnica de la encuesta, se aplicó a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Ambo. El instrumento que se utilizó en la presente investigación es el siguiente: el cuestionario.

#### **4.5. Plan de análisis**

Para el tratamiento estadístico se utilizó tablas de frecuencias y gráficos en el programa Excel y para contrastar las hipótesis se usará el coeficiente de Pearson, donde se analizar el tipo de correlación que existe entre las variables de estudio.

Rosillo (2018), menciona en su tesis que el plan de análisis detalla, las medias de resumen de las variables de Gestión de Calidad y Competitividad, y como serán presentadas, indicando los modelos y técnicas estadísticas a usar. Se recogió los datos mediante el instrumento (encuesta), se tabularon y graficaron de manera ordenada de acuerdo a cada variable y sus dimensiones.

#### 4.6. Matriz de consistencia

##### TITULO: CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DEL AREA DE LOGISTICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO- 2018

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLE	METODOLOGÍA
<p><b>Problema general:</b> ¿En qué medida el control interno influye en la gestión del área de logística de la Municipalidad Provincial de Ambo – 2018?</p> <p><b>Problemas específicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ ¿Cómo influye el sistema de control interno en la gestión del área de logística de la Municipalidad Provincial de Ambo?</li> <li>✓ ¿De qué manera se relaciona los objetivos del control interno con la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Ambo?</li> <li>✓ ¿De qué manera se relaciona los componentes de control interno con el área de logística en la Municipalidad Provincial de Ambo-2018?</li> </ul>	<p><b>Objetivo General</b> ¿Determinar la influencia del control interno en la gestión del área de Logística de la Municipalidad provincial de Ambo – 2018?</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Determinar la influencia del sistema de control interno en la gestión del área de logística de la municipalidad Provincial de Ambo-2018.</li> <li>✓ Describir la relación entre los objetivos del control interno con la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Ambo</li> <li>✓ Determinar la relación entre los componentes de control interno y el área de logística en la Municipalidad Provincial de Ambo-2018</li> </ul>	<p><b>Hipótesis General</b> El Control Interno influye significativamente en el control interno en la gestión del área de Logística de la Municipalidad Provincial de Ambo – 2018.</p> <p><b>Hipótesis nula (Ho)</b> El control interno no influye significativamente en la gestión del área de logística de la municipalidad provincial de Ambo - 2018.</p> <p><b>Hipótesis específicas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ La influencia del sistema de control interno es positiva en la gestión del área de logística de la municipalidad Provincial de Ambo-2018.</li> <li>✓ La relación es positiva entre los objetivos del control interno con la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Ambo</li> <li>✓ La relación es positiva entre los componentes de control interno y el área de logística en la Municipalidad Provincial de Ambo-2018</li> </ul>	<p><b>VARIABLE 1:</b> <b>CONTROL INTERNO</b></p> <p><b>DIMENSIONES:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Sistema de Control Interno</li> <li>➤ Objetivos de control interno</li> <li>➤ Componentes del control interno.</li> </ul> <p><b>VARIABLE 2:</b> <b>GESTION DE AREA DE LOGISTICA</b></p> <p><b>DIMENCIONES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Gestión logística</li> <li>➤ Objetivos</li> </ul>	<p><b>TIPO DE INVESTIGACION</b> <b>Cuantitativa</b></p> <p><b>NIVEL DE INVESTIGACION</b> <b>descriptivo</b></p> <p><b>DISEÑO DE INVESTIGACION</b> No experimental Descriptivo-Correlacional</p> <p><b>POBLACION</b> 20 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Ambo -2018.</p> <p><b>MUESTRA</b> 20 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Ambo -2018.</p> <p><b>TECNICA:</b> La encuesta</p> <p><b>EL INSTRUMENTO</b>  El cuestionario</p>

FUENTE: Elaboración propia

#### 4.7. Principios éticos.

Rosillo (2018), Menciona que entendiendo a los principios éticos como las reglas que sirven como guía para orientar la conducta, Existen, sin embargo, numerosos principios éticos compartidos a nivel social.

En la presente investigación se tomarán en cuenta los siguientes principios éticos:

- Accesibilidad: acercamiento o trato a las personas entrevistadas.
- Búsqueda de la verdad: forman la mente, con lo que se dice o se siente.
- Coherencia: relación de una cosa con otras.
- Compromiso: palabra dada o fe.
- Perseverancia: Firmeza en la consecución de los propósitos.

Principio de Justicia: Comprenderá el trato justo antes, durante y después de su participación, se tendrá en cuenta:

- La selección justa de participantes. El trato sin prejuicio a quienes rehúsan de continuar la participación del estudio.
- El trato respetuoso y amable siempre enfocando el derecho a la privacidad y confidencialidad garantizando la seguridad de las personas.
- **Protección a las personas.** - la persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, en cual se determina de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.

En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implica que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucra el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

- **Beneficencia y no maleficencia.** - Se debe asegurar el bienestar de las personas que participen en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.
- **Justicia.** - El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las preocupaciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren las personas que participen en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador esta también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.
- **Integridad científica.** - La integridad o rectitud deben regir no solo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio a la comunicación de sus resultados.
- **Consentimiento informado y expreso.** - En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

## V. RESULTADOS

### 5.1. Resultados

En la encuesta realizada se obtuvo los siguientes resultados:

**Tabla 1: ¿Conoce usted sobre el sistema de control interno?**

Respuesta	fi (%)	Encuestas
SI	85	17
NO	15	3
TOTAL	100%	20

FUENTE: Encuesta aplicado

ELABORACION: propia

**Gráfico 1: ¿Conoce usted sobre el sistema de control interno?**

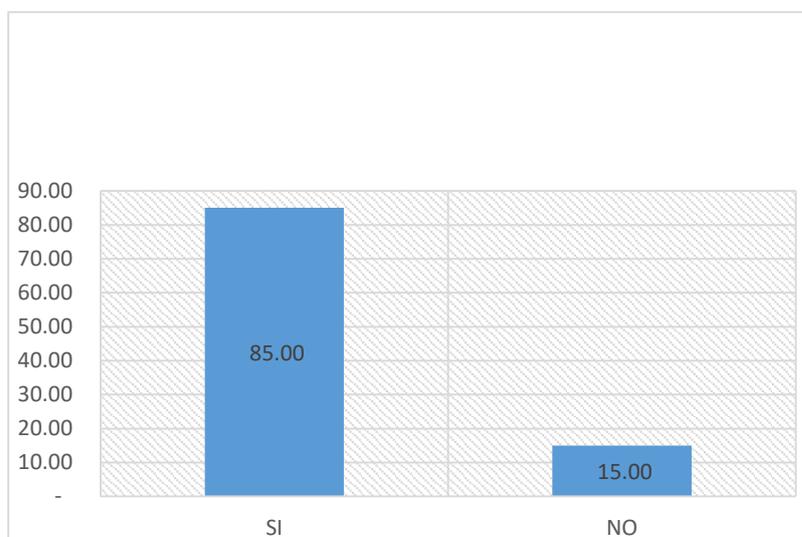


GRAFICO: Tabla 1

ELABORACIÓN: Propia

### INTERPRETACIÓN

Entre la población encuestada, se observa en la tabla 1, que el 85% de los trabajadores encuestados si conocen sobre el sistema de Control interno; y el 15% mencionan que no conocen sobre el sistema de Control Interno en la municipalidad.

**Tabla 2: ¿usted cree que puede influir el control interno en la gestión del área de logística en la municipalidad?**

<b>Respuesta</b>	<b>fi (%)</b>	<b>Encuestas</b>
SI	85	17
NO	15	3
TOTAL	100	20

FUENTE: Encuesta aplicado

ELABORACION: Propia

**Gráfico 2: ¿usted cree que influye el control interno en la gestión del área de logística en la municipalidad?**

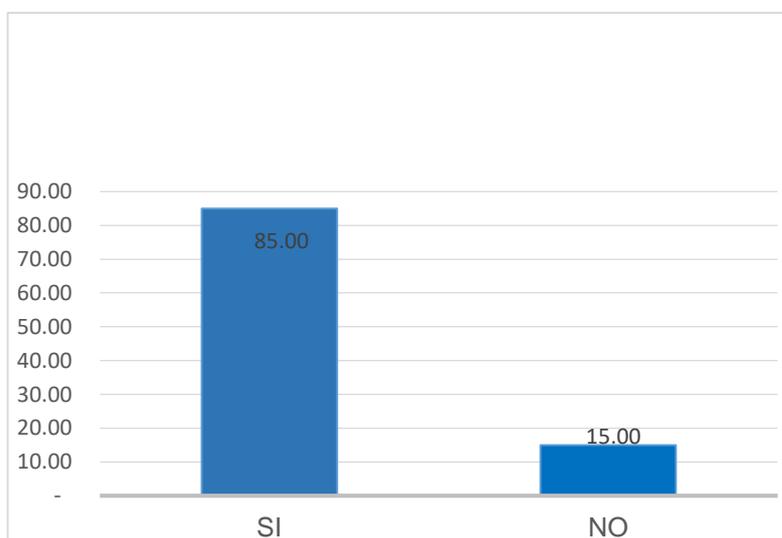


Gráfico: Tabla 2

Elaboración: propia

## **INTERPRETACIÓN**

En la población encuestada de los 100%, se observa en la Tabla 2, que el 85% de los trabajadores que si influye el control interno en la gestión del área de logística en la municipalidad; y el 15% no influye en el control interno en la gestión del área de logística en la municipalidad.

**Tabla 3: ¿Existe en la municipalidad una apropiada información y comunicación entre los trabajadores?**

<b>Respuesta</b>	<b>fi (%)</b>	<b>Encuestas</b>
SI	75	15
NO	25	5
TOTAL	100%	20

FUENTE: Encuesta aplicado

ELABORACION: propia

**Grafico 3: ¿Existe en la municipalidad una apropiada información y comunicación entre los trabajadores?**

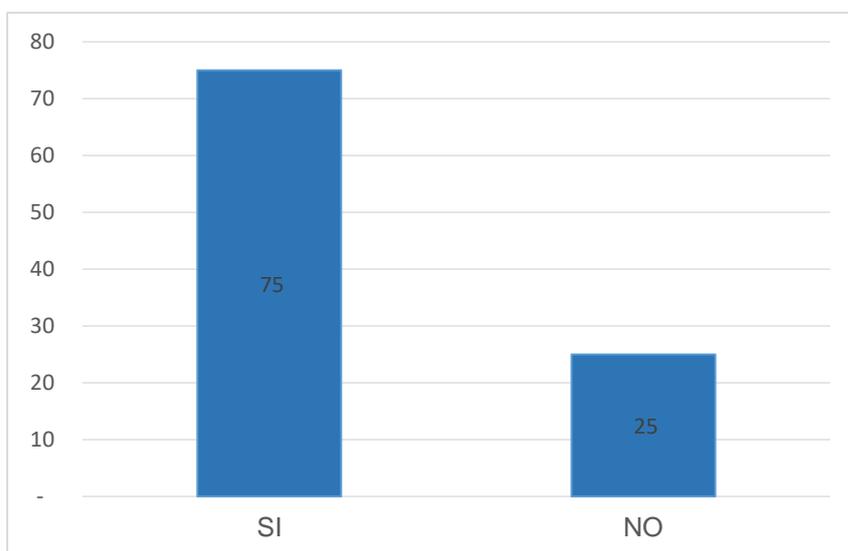


GRAFICO: TABLA 3

ELABORACIÓN : Propio

## **INTERPRETACIÓN**

En total de la población encuestada, en Tabla 03, se observa que 75% de los trabajadores mencionaron que si existe una adecuada información y comunicación; y 25% no existen una adecuada información y comunicación entre los trabajadores de la municipalidad.

**Tabla 4: ¿los objetivos de la gestión de logística es importante en la municipalidad?**

<b>Respuesta</b>	<b>fi (%)</b>	<b>Encuestas</b>
SI	80	16
NO	20	4
TOTAL	100%	20

FUENTE: Encuesta aplicado

ELABORACION: propia

**Grafico 4: ¿los objetivos de la gestión de logística es importante en la municipalidad?**

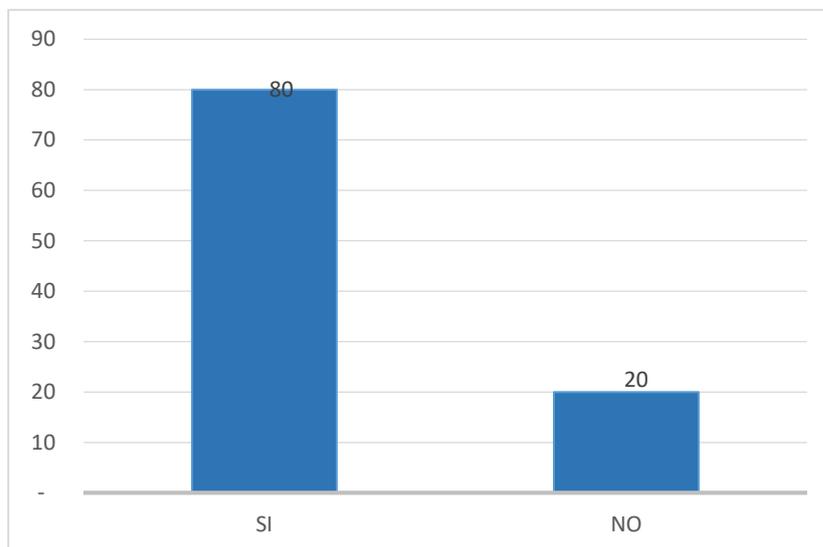


GRAFICO: Tabla 4

ELABORACIÓN: Propia

## **INTERPRETACIÓN**

De los 100% encuestados, se observa en la Tabla 4, que el 80% de los trabajadores encuestados mencionan que si los objetivos de gestión logística que es importante; y el 20% los trabajadores mencionan que no es importante los objetivos de la gestión logística en la municipalidad.

**Tabla 5: ¿la aplicación del control interno permitirá evaluar las metas y objetivos de la municipalidad?**

<b>Respuesta</b>	<b>fi (%)</b>	<b>Encuestas</b>
SI	85	17
NO	15	3
TOTAL	100%	20

FUENTE: Encuesta aplicado

ELABORACION: propia

**Grafico 5: ¿la aplicación del control interno permitirá evaluar las metas y objetivos de la municipalidad?**

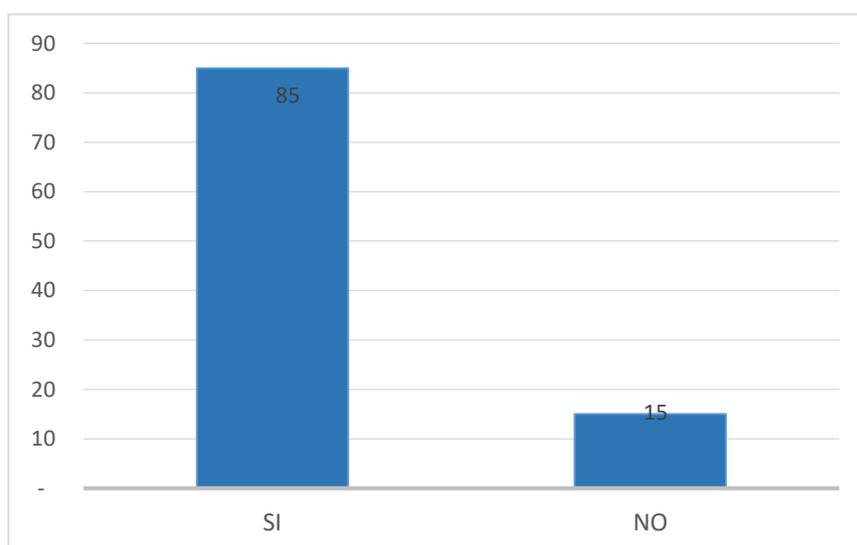


GRAFICO: TABLA 5

ELABORACIÓN: Propia

## **INTERPRETACIÓN**

En la población encuestada se observa en la Tabla 5, que el 85% de los trabajadores respondieron que si la aplicación del control interno permitirá evaluar las metas y objetivos de la municipalidad; y 15%, los trabajadores mencionan que la aplicación de control interno no permitirá evaluar las metas y objetivos de la municipalidad.

**Tabla 6: ¿Es importante la gestión logística en la municipalidad?**

Respuesta	fi (%)	Encuestas
SI	75	15
NO	25	5
TOTAL	100%	20

FUENTE: Encuesta aplicado

ELABORACIÓN: Propia

**Grafico 6: ¿Es importante la gestión logística en la municipalidad?**

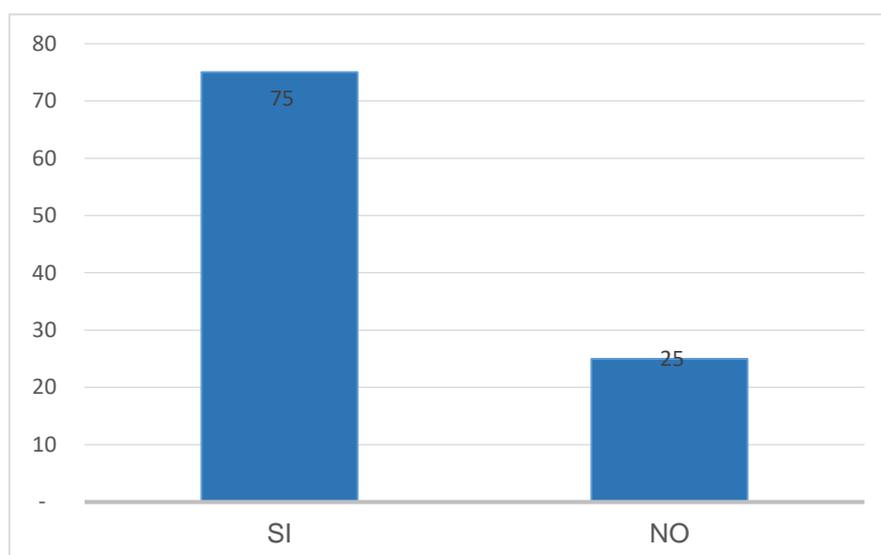


GRAFICO: Tabla 6

ELABORACIÓN: Propia

## INTERPRETACIÓN

En la población encuestada en la Tabla 6 se analiza que el 75% de los trabajadores mencionan que si la evaluación de control interno es importante para la empresa y el 25% de los trabajadores mencionan que la evaluación de control interno no es importante para la empresa.

**Tabla 7: ¿Existe relación entre el control interno y la gestión del área de logística?**

<b>Respuesta</b>	<b>fi (%)</b>	<b>Encuestas</b>
SI	70	14
NO	30	6
TOTAL	100%	20

FUENTE: Encuesta aplicado

ELABORACION: propia

**Grafico 7: ¿Existe relación entre el control interno y la gestión del área de logística?**

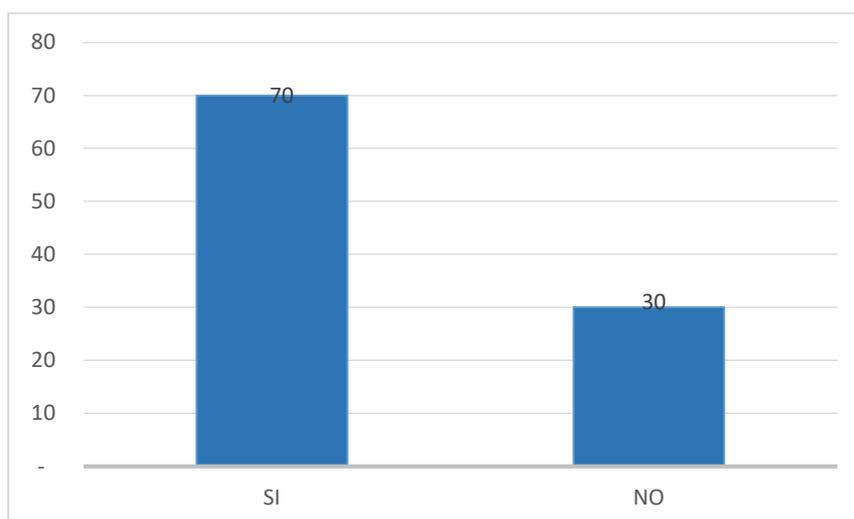


GRAFICO: TABLA 7

ELABORACION: propia

## **INTERPRETACIÓN**

De la población encuestada de 100%, se observa en la Tabla 7, mencionan que el 70% de los trabajadores que si existe relación entre el control interno y la gestión en el área logística; y el 30% de los trabajadores mencionan que no existe relación entre control interno y la gestión del área de logística.

**Tabla 8: ¿En la municipalidad se lleva una adecuada gestión del área de logística?**

<b>Respuesta</b>	<b>fi (%)</b>	<b>Encuestas</b>
SI	35	7
NO	65	13
TOTAL	100%	20

FUENTE: Encuesta aplicado

ELABORACIÓN: Propia

**Grafico 8: ¿En la municipalidad se lleva una adecuada gestión del área de logística?**

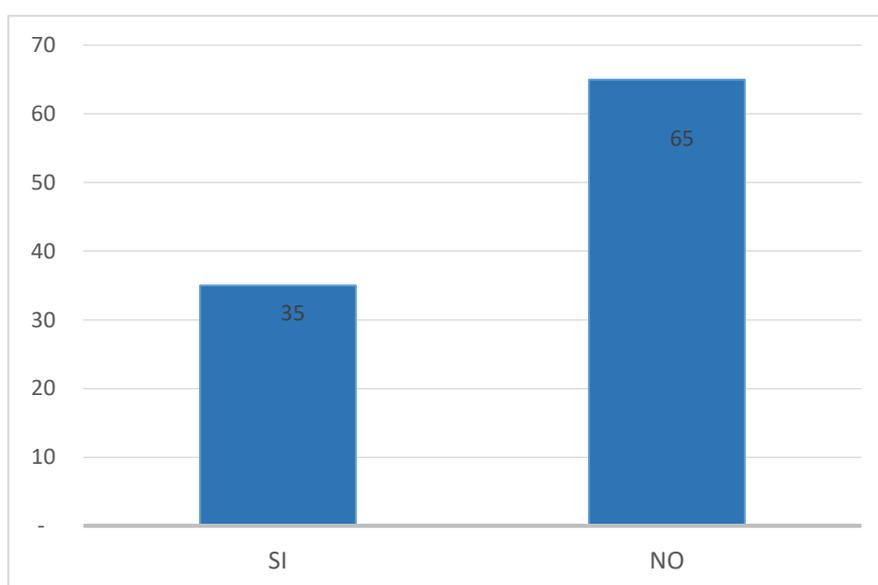


GRAFICO: TABLA 8

ELABORACIÓN: Propia

### **INTERPRETACIÓN**

En la población encuestada, se observa en la tabla 08, se percibe que el 35%, trabajadores mencionan que si se lleva a cabo una adecuada gestión del área de logística; y el 65% de los trabajadores mencionaron en que no se lleva a cabo una adecuada gestión del área de logística de la municipalidad.

**Tabla 9: ¿Se utiliza adecuadamente los recursos de la municipalidad?**

<b>Respuesta</b>	<b>fi (%)</b>	<b>Encuestas</b>
SI	30	6
NO	70	14
TOTAL	100%	20

FUENTE: Encuesta aplicado

ELABORACION: propia

**Grafico 9: ¿Se utiliza adecuadamente los recursos de la municipalidad?**

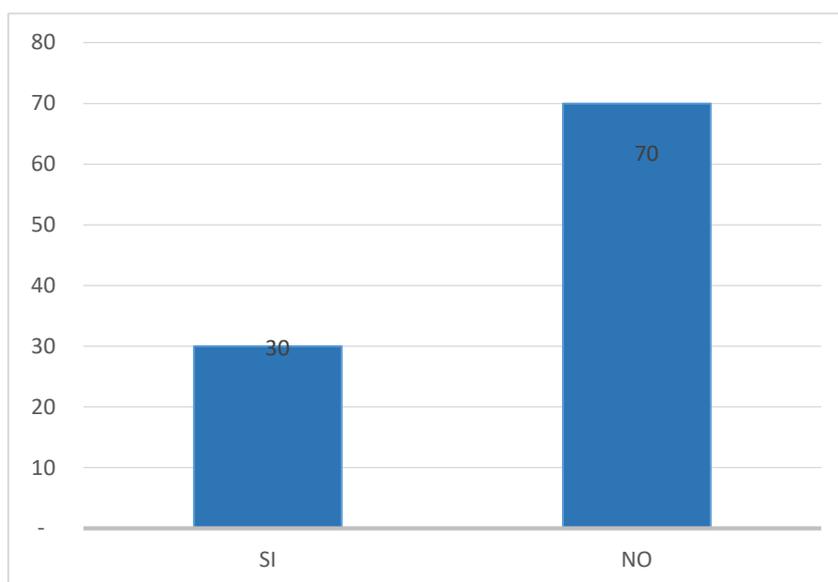


GRAFICO: TABLA 9

ELABORACIÓN: PROPIA

## **INTERPRETACIÓN**

De los 100% de la población encuestados se percibe la Tabla 9, se observa que el 30% de los trabajadores mencionan que si se utiliza adecuadamente los recursos de la municipalidad; y el 70% mencionaron en que no se utiliza adecuadamente los recursos de la municipalidad.

**Tabla 10: ¿Consideras que el personal que se está contratando ha sido capacitado para el desarrollo de sus funciones?**

Alternativas	fi (%)	Encuestas
SI	20	4
NO	80	16
TOTAL	100%	20

FUENTE: Encuesta aplicado

ELABORACION: propia

**Grafico 10: ¿Consideras que el personal que se está contratando ha sido capacitado para el desarrollo de sus funciones?**

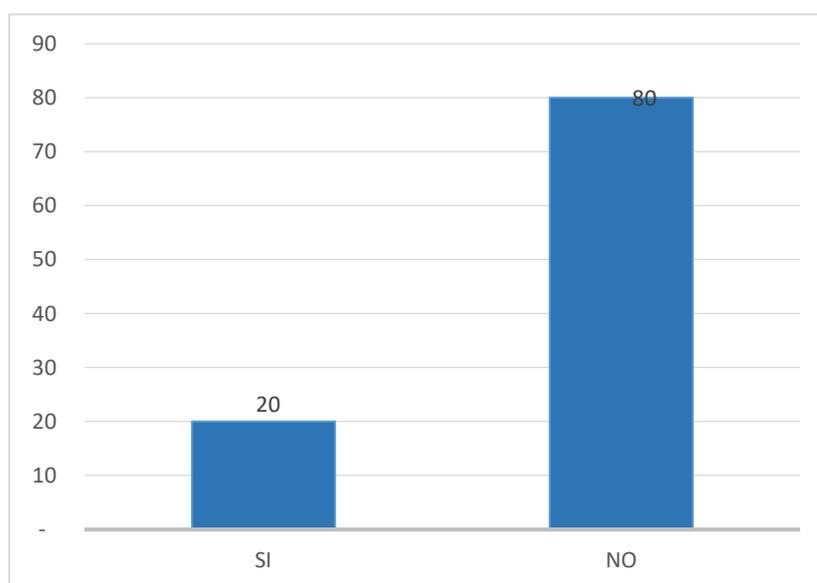


GRAFICO: TABLA 10

ELABORACIÓN: PROPIA

## INTERPRETACIÓN

En la población de los 100% encuestados en la Tabla 10, se examina que el 20%, encuestado a trabajadores mencionan en que si consideran que el personal que está contratando ha sido capacitado para el desarrollo de sus funciones; y el 80% de los trabajadores mencionan que no consideran que el personal que está contratado ha sido capacitado para el desarrollo de sus funciones.

## Contrastación de hipótesis

Para la contratación de la hipótesis de las variables de estudio control interno y la gestión del área de logística en la municipalidad provincial de Ambo- 2018, se tendrá en cuenta como herramienta el coeficiente de correlación de Pearson que se utilizó para medir el grado de relación entre estas e dos variables.

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

Para encontrar el valor de r, se toma en cuenta los puntajes obtenidos mediante la encuesta de cada uno de los trabajadores de la municipalidad provincial de Ambo en relación al Control interno y la gestión del área de logística en la municipalidad provincial de Ambo.

<b>TABLA DE PUNTUACIÓN POR CADA UNIDAD DE MUESTRA SEGÚN VARIABLES DE ESTUDIO</b>					
<b>Nº</b>	<b>X</b>	<b>Y</b>	<b>X.Y</b>	<b>X*2</b>	<b>Y*2</b>
1	5	8	40	25	64
2	6	7	42	36	49
3	7	8	56	49	64
4	4	5	20	16	25
5	7	8	56	49	64
6	4	7	28	16	49
7	6	7	42	36	49
8	5	6	30	25	36
9	6	8	48	36	64
10	7	8	56	49	64
11	7	9	63	49	81
12	7	8	56	49	64
13	6	7	42	36	49
14	4	5	20	16	25
15	6	8	48	36	64
16	8	9	72	64	81
17	6	6	36	36	36
18	7	8	56	49	64
19	8	9	72	64	81
20	5	7	35	25	49
<b>SUMA</b>	<b>121</b>	<b>148</b>	<b>918</b>	<b>761</b>	<b>1122</b>

**Fuente:** encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad provincial de Ambo.

Elaboración: propia

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

Donde:

X= Puntajes obtenidos de la variable Control interno

Y = Puntajes obtenidos de la gestión del área de logística

$r_{xy}$  = Relación de las variables.

N = Número de trabajadores de la municipalidad de Ambo

$$r = \frac{20(918) - (121)(148)}{\sqrt{[20(761) - (121)^2][20(1122) - (148)^2]}}$$

$$r = \frac{452}{557.08}$$

$$r = 0,8113$$

Como  $0 < 0,8113 < 1$ , entonces la relación entre las variables: Control interno y la gestión del área de tesorería en la municipalidad de Ambo es positiva

**COEFICIENTE DE DETERMINACIÓN ( $r^2$ )**

$$R^2 = r^2 \cdot 100 \%$$

$$R^2 = (0,8113)^2 \cdot 100 \%$$

$$R^2 = 65.83\%$$

Lo cual implica que el 65.83% de los cambios provocados en la gestión del área de tesorería de la municipalidad de provincial de Ambo corresponde al control interno, por lo tanto, se acepta la hipótesis general

## 5.2. Análisis de resultados

**1. Según el objetivo general:** Determinar la influencia del control interno en la gestión del área de logística de la municipalidad provincial de Ambo-2018, n el resultado obtenido en la Tabla 2, mencionan que la mayoría de los trabajadores que si influye el control interno ya que es importante en el área de logística para que lleve una adecuado control en la municipalidad; y los resultados a ser comprados CAPRISTANO (2018), Respecto al objetivo específico 1: De los resultados de los antecedentes revisados, no se han encontrado trabajos que hayan demostrado la influencia del control interno en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú, determinando que no se cumplen con el correcto control interno, por el descuido de los componentes del control interno, establecidos en el informe COSO, todo ello influye de forma negativa en el Control Interno de la institución, sin embargo según las bases teóricas existe influencia positiva entre el control interno y la gestión administrativa.

**2. Según el objetivo específico 01: determinar la influencia del sistema de control interno y la gestión del área de logística de la municipalidad provincial de Ambo-2018,** En resultado obtenido en la tabla 01, que la mayoría de los trabajadores si conocen sobre el sistema de control interno, como las normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad; y los resultados al ser comparados con encontrado QUISPE (2018), Respecto al objetivo específico 3, se caracteriza el control interno en el cumplimiento normativo aplicable a las operaciones de la municipalidad provincial de Tacna, de lo se puede apreciar que falta evaluar el cumplimiento normativo relacionado en las contrataciones y adquisiciones de la

municipalidad. Con estos resultados se puede inferir que positivo que sistema de control interno es importante para que se realiza un control interno transparente en la municipalidad.

- 3. Según el objetivo específico 02: Describir la relación entre los componentes del control interno entre área de Logística de la municipalidad provincial de Ambo – 2018,** Los resultados obtenidos en la tabla 7, guardan correlación porque la mayoría de los personales conocen sobre el control interno, es muy importante en una entidad para que lleven un adecuado control de los estados contables y la gestión logística y este concuerda como menciona VERGARA, (2017) menciona que en cuanto al seguimiento de resultados en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, esta función también no está siendo ejecutado de manera efectiva, como se puede observar en los cuadro No 07 y 08, en donde, tanto la revisión como la verificación del control interno se realiza con poca o escasa frecuencia, según la mayoría de los encuestados, lo que significa un descuido en muchos detalles, quizás claves en el buen desenvolvimiento del área, concluyéndose de allí, su influencia en la poca o escasa eficiencia y eficacia de la gestión logística de la institución.
- 4. Según el objetivo específico 03: Determinar la relación entre los objetivos de control interno y la gestión del área de logística de la municipalidad provincial de Ambo – 2018,** En los resultados obtenidos en tabla 5, que si aplican el control interno para que puedan evaluar que falta para que puedan cumplir sus objetivos y metas la municipalidad, y según el autor Espinoza (2013), menciona que respecto a su objetivo específico: determinar la influencia de los objetivos del control interno en la planificación de la gestión administrativa de la subgerencia

de la tesorería Municipal de Chorrillos, que los objetivos del control interno no influyen en la gestión administrativa. Comparando según el estudio realizado que los objetivos si incide en área de la gestión logística, ya que el control interno como un proceso se hace referencia a una cadena de acciones extendidas de las actividades inherentes a la gestión e integrados a los demás: planificación, ejecución y supervisión.

## VI. CONCLUSIONES

**Lo expuesto a lo largo de este trabajo de investigación permite arribar a las siguientes conclusiones:**

- ✓ Según el objetivo general al determinar la influencia del control interno en la gestión del área de logística, se logró determinar según la correlación de Pearson que en un 65.83% de la gestión del área de logística de la municipalidad provincial de Ambo es producto del control interno ya sea ejercida por el órgano de control interno y del responsable de la entidad dado que el control interno es muy importante porque es proceso de carácter preventivo cuyo propósito es brindar una seguridad razonable de que las actividades organizacionales están encaminadas al logro de los objetivos y metas, así como garantizar el cumplimiento del marco jurídico aplicable y salvaguardar los recursos públicos y la gestión del área de logística que debe ser adecuada con una planeación, control de gestión, Organización, Evaluación de personal, normas y procedimientos, sistema de información.
- ✓ Según el objetivo específico 01, al determinar la influencia del sistema de control interno y la gestión del área de logística de la municipalidad provincial de Ambo-2018, al realizar los estudios para su mejora, según los resultados obtenidos de la investigación en la tabla 1, si conocen sobre el sistema de Control interno, después de realizar los estudios se ha impulsado su fortalecimiento, actualización e implementación, respetando las normas, procesos que debe tener un adecuado control interno.
- ✓ Según el objetivo específico 02 , al realizar el estudio en sus resultados en la tabla 07, mencionan que el 70% si conocen que existe relación entre el control interno y la gestión en el área logística, después de este estudio de investigación realizada se pudo relacionar que el control interno y la área de logística existe

una relación significativa, por lo tanto nos ayudó a mejorar, controlar y realizar un buen control interno, y así contribuyendo con la finalidad de transparencia y prevención de irregularidades en los proyectos y otros procesos en la municipalidad.

- ✓ Según el objetivo específico 03: al determinar en si los objetivos de control interno inciden en la gestión del área de logística, al realizar el estudio se obtuvo un resultado en la Tabla 07, mencionan que el 70%, si existe relación entre el control interno y la gestión en el área logística. Por lo tanto este estudio fue importante porque al realizar el sistema de control interno la municipalidad lo realiza con la finalidad que les ayuda mediante la cual para garantizar el buen control en la gestión para lograr sus objetivos y metas; esto lo permite trabajar en un ambiente confiable en busca de eficiencia, eficacia, economía y transparencia de sus operaciones, y la calidad de sus servicios eficaz de sus objetivos y metas de municipalidad, preparados para evaluar los riesgos antes que se presenten.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- ALBERTO, M. B. (2005). *AUDITORIA DE CONTROL INTERNO*. BOGOTA: ECOE EDICIONES LTDA.
- ALIRIO, C. J. (2013). *EL CONTROL INTERNO DE DIEZ MODULOS EN ENTIDADES Y ORGANISMOS DEL ESTADO*. COLOMBIA: DIKE, MEDELLIN.
- ALVARADO, M. (2010). *ADMINISTRACIÓN GUBERNAMENTAL*. LIMA.
- Arias, F. (2012). *El Proyecto d einvestigacion, introduccion a la metodologia cientifica 6ta. Edicion* . Caracas -Venezuela: EPISTEME C.A. .
- ASTUPIÑAN GAITAN, R. (2015). *CONTROL NTERNO Y FRAUDES*. BOGOTA: ECOE EDICIONES LTA.
- CACERES, F. Y. (2014). *“LA PROGRAMACIÓN DE ABASTECIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LOGÍSTICA EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN TACNA*. LIMA.
- CAPRISTANO MENDOZA, M. V. (2018). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVO CHIMBOTE – ANCASH, 2017*. CHOMBOTE.
- CONTRERAS DURAN LUIS ARTURO, B. L. (2017). *IMPORTANCIA DE CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PUBLICO*. MEXICO.
- CUATRECASAS. (2012). *LOGISTICA GESTIÓN DE LA CADENA DE SUMINISTROS*.
- FONSECA LUNA, O. (2011). *SISTEMAS DE CONTROL NTERNO PARA ORGANIZACIONES*. LIMA: INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN EN ACONTABILITI.
- GARCIA, L. A. (2008). *INDICADORES DE LOGISTICA*. BOGOTA: ECOE EDICIONES.

- JORDI PAU I COS, R. D. (2001). *MANUAL DE LOGISTICA INTEGRAL*. MADRID: DIAZ DE SANTOS S.A.
- JUAN, A. T. (2007). *LOGISTICA INTEGRAL*. MADRID: ESIC.
- KHOURY ZARZAR, F. (2014). *MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO*. LIMA.
- LADERO, G. M. (2005). *El Control Interno y el cuadro de mando integral, una poderosa combinación intangible*. CUBA.
- MANTILLA BLANCO, S. A. (2005). *AUDITORIA DE CONTROL INTERNO*. BOGOTA: ECOE EDICIONES LTDA.
- MARTINEZ, M. J. (2016). *CONTROL INTERNO E INTEGRIDAD*. MEXICO.
- MEF. (2016). [www.mef.gob.pe](http://www.mef.gob.pe) › sistema-control-interno. Obtenido de [www.mef.gob.pe](http://www.mef.gob.pe) › sistema-control-interno.
- Mejia, J. (2014). *Sobre la investigacion cualitativa. Nuevos conceptos y campos de desarrollo*. Lima Peru:  
[https://www.researchgate.net/publication/268057878\\_Sobre\\_la\\_investigacion\\_cualitativa\\_Nuevos\\_conceptos\\_y\\_campos\\_de\\_desarrollo](https://www.researchgate.net/publication/268057878_Sobre_la_investigacion_cualitativa_Nuevos_conceptos_y_campos_de_desarrollo).
- MORA, L. (2010). *LOGISTICA INTEGRAL*. BOGOTA.
- Parodi, Z. L. (2017). *Gestión administrativa y la gestión del hospital de chancay, año 2016*. Perú.
- REPUBLICA, C. G. (2017).  
[//E:/yesseniasoto/CONTABILIDAD/CICLO%20IX/TESIS%20III/bases%20teoricas/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR%20\(1\).pdf](http://E:/yesseniasoto/CONTABILIDAD/CICLO%20IX/TESIS%20III/bases%20teoricas/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR%20(1).pdf). Obtenido de [//E:/yesseniasoto/CONTABILIDAD/CICLO%20IX/TESIS%20III/bases%20teoricas/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR%20\(1\).pdf](http://E:/yesseniasoto/CONTABILIDAD/CICLO%20IX/TESIS%20III/bases%20teoricas/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR%20(1).pdf).
- Rodriguez, J. C. (2012). *Estandares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal*. venezuela.
- SALVANE SANIN, M., & LIZARAZO BARBOZA, J. (2017). *EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ESTADO COLOMBIANO COMO INSTANCIA*

*INTEGRADORA DE LOS SISTEMAS DE GESTIÓN Y COMO CONTROL  
PARA MEJORAR LA EFICIENCIA Y EFECTIVIDAD DE LA GESTIÓN  
PUBLICA A 2030. BOGOTA.*

SANTOS, I. (2009). *LOGISTICA Y OPERACIONES EN LA EMPRESA*. MADRID:  
ESIC.

## ANEXO 01

### CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
		Año 2020															
Nº	Actividades	Semana 1	Semana 2	Semana 3	Semana 4	Semana 5	Semana 6	Semana 7	Semana 8	Semana 9	Semana 10	Semana 11	Semana 12	Semana 13	Semana 14	Semana 15	Semana 16
		Del 13 al 19 de Abril	Del 20 al 26 de Abril			De 27 al 03 de Mayo			Del 04 al 10 de Mayo			Del 11 al 17 de Mayo	Del 18 al 24 de Mayo	del 25 al 31 de Mayo			Del 01 al 07 de Junio
1	Informe final íntegro																
2	carátula de informe final																
3	Cronograma de Trabajo																
4	Mejora de la primera redacción del primer borrador del informe final																
5	Primer borrador del artículo científico																
6	Levantamiento de observaciones del artículo científico																
7	Levantamiento de observaciones de informe final																
8	Tercer borrador del informe final																
9	primer borrador de la ponencia																
10	Revisión y Mejora de artículo científico																
11	Programación de la tercera tutoría grupal/ calificación del informe final, artículo científico y ponencia por el DT																
12	artículo de investigación																
13	informe final de tesis																
14	ponencia de informe final de tesis																
15	Calificación sustentación del informe final, artículo científico y ponencia por el ji (2da. Revisión)																
16	Sustentación de informe de investigación																

## ANEXO 02

### PRESUPUESTO



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

Anexo N° 08

#### Esquema de presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o número	Total (S/.)
<b>Suministros (*)</b>			
<input type="checkbox"/> Impresiones	0.30	200	60.00
<input type="checkbox"/> Fotocopias	0.20	50	10.00
<input type="checkbox"/> Empastado	50.00	1	50.00
<input type="checkbox"/> Papel bond A-4 (500 hojas)	12.00	1	12.00
<input type="checkbox"/> Lapiceros	0.50	26	13.00
<b>Servicios</b>			
<input type="checkbox"/> Uso de Turnitin	50.00	2	100
<b>Sub total</b>			
<b>Gastos de viaje</b>			
<input type="checkbox"/> Pasajes para recolectar información	7.00	5	35.00
<b>Sub total</b>			
<b>Total de presupuesto desembolsable</b>			
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% o número	Total (S/.)
<b>Servicios</b>			
<input type="checkbox"/> Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	3	90
<input type="checkbox"/> Búsqueda de información en base de datos	20.00	2	40
<input type="checkbox"/> Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	30.00	2	60
<input type="checkbox"/> Publicación de artículo en repositorio institucional	30.00	1	30.00
<b>Sub total</b>			
<b>Recurso humano</b>			
<input type="checkbox"/> Asesoría personalizada (5 horas por semana)	100.00	2	200
<b>Sub total</b>			
<b>Total de presupuesto no desembolsable</b>			
<b>Total (S/.)</b>			700.00

(\*) se pueden agregar otros suministros que se utiliza para el desarrollo del proyecto.

## ANEXO O3

### INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

#### ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

#### CUESTIONARIO CONTROL INTERNO Y LA GESTION DEL AREA DE LOGISTICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO- 2018

**INSTRUCCIONES:** A continuación, se les presentan algunas preguntas referidas al control interno y la gestión del área de Logística, se le agradeceré responder los siguientes preguntas marcando un X correspondiente a la respuesta que a su criterio es la correcta.

PREGUNTAS	SI	NO
1. ¿Conoce usted sobre el sistema de control interno?		
2. ¿usted cree que puede influir el control interno en la gestión del área de logística en la municipalidad?		
3. ¿Existe en la municipalidad una apropiada información y comunicación entre los trabajadores?		
4. ¿Los objetivos de la gestión de logística es importante en la municipalidad?		
5. ¿La aplicación del control interno permitirá evaluar las metas y objetivos de la municipalidad?		
6. ¿Es importante la gestión logística en la municipalidad?		
7. ¿Existe relación entre el control interno y la gestión del área de Logística?		
8. ¿En la municipalidad se lleva una adecuada gestión del área de logística?		
9. ¿Se utiliza adecuadamente los recursos de la municipalidad?		
10. ¿Consideras que el personal que se está contratando ha sido capacitado para el desarrollo de sus funciones?		

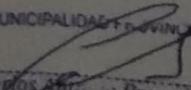
  
CPC. Sherly Vanessa Espejo Meza

ANEXO 04

LISTA DE TRABAJADORES

 **MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO**  
 GERENCIA DE DESARROLLO SOCIAL Y SEGURIDAD CIUDADANA  
 "Año de lucha contra la corrupción y la impunidad"

N°	DATOS DEL PERSONAL
1	CANCIO MERINO CAMARA
2	JESSICA ERIKA SOLORZANO BRAVO
3	THELMA ADELINA ZAMBRANO ORIZANO
4	WILLIAMS ANTHONY ORTIZ ORDOÑEZ
5	ÉDINSON HENRY GUERRA PAUCAR
6	GABRIELA ALEGRÍA BORROVIC
7	ZENIA GALLARDO CAJAS
8	EVER ARRATEA GARAY
9	YERSON CAPCHA VERASTEGUI
10	RUFINO REYMUNDO MARTEL
11	GUISELA FELICIANO ROSAS
12	JOSE TOLENTINO PRUDENCIO
13	JUAN CARLOS BORROMEO BRICEÑO
14	PEDRO JUNIOR CABRERA MORALES
15	ELIZABETH VICTORIA KAQUI CRUZ
16	GERMAN LUIS LEÓN SÁNCHEZ
17	CARLOS ANTONIO BRAVO VENTURO
18	EVER ARRATEA GARAY
19	IRMA ARRIETA JANAMPA
20	ROSA ISABEL PALACIOS TRUJILLO
21	ROSAURA ARRIETA JANAMPA
22	AMALIA DEL PILAR UCHUYA CESPEDES

  
 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO  
 Obst. Carlos Antonio Bravo Venturo  
 GERENTE DE DESARROLLO SOCIAL Y SEGURIDAD CIUDADANA

**ANEXO 05**  
**EVIDENCIAS FOTOGRAFICAS**

