



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA
GESTIÓN DE LOGÍSTICA DE LAS MUNICIPALIDADES
DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL
SANTA-CHIMBOTE, 2017**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE
MAESTRA EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN
AUDITORÍA**

**AUTORA:
MORENO URQUIZA, ALICIA MARIA
ORCID: 0000-0002-7228-591X**

**ASESOR:
BERMUDEZ GARCIA, ORLANDO VALDEMAR
ORCID: 0000-0002-8106-238X**

CHIMBOTE – PERÚ

2019



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA
GESTIÓN DE LOGÍSTICA DE LAS MUNICIPALIDADES
DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL
SANTA-CHIMBOTE, 2017**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE
MAESTRA EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN
AUDITORÍA**

**AUTORA:
MORENO URQUIZA, ALICIA MARIA
ORCID: 0000-0002-7228-591X**

**ASESOR:
BERMUDEZ GARCIA, ORLANDO VALDEMAR
ORCID: 0000-0002-8106-238X**

CHIMBOTE – PERÚ

2019

ii

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Moreno Urquiza, Alicia María

ORCID: 0000-0002-7228-591X

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

ASESOR

Bermudez García, Orlando Valdemar

ORCID: 0000-0002-8106-238X

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

JURADO

ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO

ORCID: 0000-0003-3776-2490

RODRIGUEZ VIGO, MIRIAN NOEMÍ

ORCID: 0000-0003-062-4336

ORTIZ GONZÁLEZ, LUIS

ORCID: 0000-0002-5909-3235

JURADO EVALUADOR DEL INFORME

**ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO
PRESIDENTE**

**RODRÍGUEZ VIGO, MIRIAN NOEMÍ
MIEMBRO**

**ORTIZ GONZÁLEZ, LUIS
MIEMBRO**

**BERMUDEZ GARCÍA, ORLANDO VALDEMAR
ASESOR**

AGRADECIMIENTO

A Dios, por haberme dado salud, sabiduría y ciencia para el logro de mis objetivos trazados, además de su infinita bondad y amor. A ti, que me brindaste fuerzas y paciencia para continuar y no desfallecer en el intento.

A mi madre e hija, María Urquiza y Chelsea Salvador, por haberme brindado su apoyo, consejos, valores y por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien. Así también por su amor infinito.

A mi asesor, mi mayor agradecimiento por su compromiso desinteresado y su entrega para la realización de la presente tesis.

EL AUTOR

DEDICATORIA

A mi madre, María Urquiza B. Con todo mi cariño y amor por ser quien me motivó a cumplir con mis objetivos, agradezco la confianza y el apoyo brindado, que sin dudar marcó el trayecto de mi vida para bien, por haberme demostrado tu amor, corrigiendo mis faltas y celebrando mis triunfos. Por ti, mami Santitos.

A mi amiga, Mimi. Con todo mi respeto y amor, gracias por tu tiempo, por tu apoyo, así como, por la sabiduría que me transmitiste, no sólo en mi formación profesional, sino también en mi vida diaria.

RESUMEN

El reciente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir la incidencia del control interno en la gestión de logística de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa-Chimbote, 2017. La investigación fue de diseño no experimental – descriptivo - bibliográfico – documental y de caso, para el acumulo de la investigación se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado a 15 trabajadores de la sub gerencia de Logística, a través de la técnica de la entrevista, encontrándose el siguiente resultado: Los componentes del control interno no están actuando eficientemente, toda vez, que la Entidad no ha implementado su Control Interno y los trabajadores actúan con desapego a la referida implementación. Conclusión: El control interno coadyuva que los recursos, bienes y operaciones de la Entidad se efectúen correcta y eficientemente; sin embargo, éste no ha incidido en la gestión de Logística, debido a que ésta no han implementado su control interno, ya que no solo significa establecer objetivos y manuales, muy por el contrario se trata de lograr el cumplimiento de objetivos y metas institucionales, buscando obtener seguridad razonable en la reducción de riesgos de corrupción, en la protección de los recursos y bienes del Estado y en el fomento de las prácticas de valores éticos. Se recomienda implementar el control interno con el propósito de proteger los recursos y bienes del Estado, a efectos, de lograr que el control interno incida positivamente en la gestión de Logística de la Entidad.

Palabras clave: Control interno, gestión de Logística.

ABSTRACT

The recent research work had as a general objective: Describe the incidence of internal control in the logistics management of the municipalities of Peru and the Provincial Municipality of Santa-Chimbote, 2017. The research was of a non-experimental design - descriptive - bibliographic - Documentary and case studies, for the accumulation of research, bibliographic records and a questionnaire applied to 15 workers of the Logistics sub-management were used, through the interview technique, finding the following result: The components of internal control are not acting efficiently, every time, that the Entity has not implemented its Internal Control and the workers act with detachment from the aforementioned implementation. Conclusion: Internal control helps ensure that the Entity's resources, assets and operations are carried out correctly and efficiently; However, this has not influenced Logistics management, because it has not implemented its internal control, since it does not only mean establishing objectives and manuals, but on the contrary it is about achieving the fulfillment of institutional objectives and goals, seeking to obtain reasonable security in the reduction of corruption risks, in the protection of state resources and assets and in the promotion of ethical values practices. It is recommended to implement internal control in order to protect the resources and assets of the State, for the purpose of ensuring that internal control has a positive impact on the Logistics management of the Entity.

Keywords: Internal control, Logistics management

CONTENIDO

CARATULA.....	i
CONTRACARATULA.....	ii
EQUIPO DE TRABAJO	iii
JURADO EVALUADOR DEL INFORME.....	iv
PRESIDENTE	iv
SECRETARIA	iv
MIEMBRO	iv
ASESOR.....	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA.....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT	viii
CONTENIDO.....	ix
ÍNDICE DE CUADROS.....	xiii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiii
I. INTRODUCCIÓN.....	14
<i>1.1 Objeto de estudio.....</i>	<i>19</i>
<i>1.2 Pregunta orientadora.....</i>	<i>20</i>
<i>1.3 Objetivos del estudio:</i>	<i>20</i>
1.3.1 Objetivo general.....	20
1.3.2 Objetivos específicos	20
<i>1.4 Justificación y relevancia del estudio</i>	<i>20</i>
II. REFERENCIAL TEÓRICO Y CONCEPTUAL.....	22
<i>2.1 Antecedentes:</i>	<i>22</i>

2.1.1 Internacionales	22
2.1.2 Nacionales	25
2.1.3 Regionales	29
2.1.4 Locales	30
2.2 Referencial conceptual	32
2.2.1 Definición del Control Interno	32
2.2.1.1 El informe COSO	32
2.2.1.2 El informe COSO I	34
2.2.1.3 El informe COSO II	35
2.2.1.4 El informe COSO III	38
2.2.1.5 Principios del control interno:	38
2.2.1.6 Importancia del control interno:	40
2.2.1.7 Normatividad del control interno, de acuerdo a lo establecido por la Contraloría General de la República	40
2.2.1.7.1 Ley n.º 27785 Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República	40
2.2.1.7.2 Ley n.º 28716 Ley del Control Interno de las entidades del Estado	41
2.2.1.7.3 RC N° 320-2006 Normas de Control Interno	41
2.2.1.7.4 DU N° 067-2009 Decreto de Urgencia que modifica el artículo 10° de la Ley n.º 28716	42
2.2.1.7.5 Ley n.º 29743 Ley que modifica el artículo 10 de la Ley 28716	42
2.2.1.7.6 Ley n.º 30372, Ley de presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2016 (Quincuagésima Tercera Disposición Complementaria Final)	42
2.2.1.7.7 RC N° 149-2016-CG, aprueba la Directiva n.º 013-2016-CG/PROD Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”	43
2.2.1.7.8 RC N° 004-2017-CG, aprueba la Guía para la Implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado.	44
2.2.1.7.9 RC N° 146-2019-CG, aprueba la Directiva n.º 006-2019-CG/INTEG	

“Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado....	44
2.2.2 Definición de gestión de Logística	44
2.2.2.1 Definición de gestión	44
2.2.2.2 Definición de Gestión de Logística.....	45
2.2.2.3 Importancia de la gestión de Logística:	45
2.2.3 Definición de municipalidades	45
2.2.3.1 Autonomía política.....	45
2.2.3.2 Autonomía administrativa.....	46
2.2.3.3 Autonomía económica	46
2.2.3.4 Finalidad	46
2.2.3.5 Tipos de municipalidades	46
2.2.3.6 Naturaleza y finalidad de la Municipalidad Provincial del Santa	47
2.3 Referencial Teórico	48
2.3.1 Teorías del control interno	48
2.3.2 Teorías de la gestión de Logística.....	49
2.3.3 Teorías de las municipalidades del Perú	51
2.3.4 Teorías de la Municipalidad Provincial del Santa	51
2.4 Hipótesis	52
III. METODOLOGÍA.....	53
3.1 Tipo de investigación.....	53
3.2 Método e investigación.....	53
3.3 Sujetos de la investigación	53
3.4 Escenario de estudio.....	53
3.5 Procedimiento de recolección de datos cualitativos	53
3.5.1 Técnica de recolección de datos	53

3.5.2 Procesamiento de datos	53
3.6 Consideraciones éticas y de rigor científico	54
3.6.1 Consideraciones éticas.....	54
3.6.2 Consideraciones de rigor científico	54
IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	55
4.1 Presentaciones de resultados	55
4.1.1 Resultados respecto al objetivo específico 1:	55
4.1.2 Resultados respecto al objetivo específico 2:	59
4.1.3 Resultados respecto al objetivo específico 3	67
4.2 Análisis y discusión de resultados	71
4.2.1 Discusión de los resultados respecto al objetivo específico 1	71
4.2.2 Discusión de los resultados respecto al objetivo específico 2	72
4.2.3 Discusión de los resultados respecto al objetivo específico 3	76
4.3 Conclusiones	79
4.3.1 Conclusiones respecto a objetivo 1	79
4.3.2 Conclusiones respecto a objetivo 2	80
4.3.3 Conclusiones respecto a objetivo 3	80
4.3.4 Conclusiones respecto al objetivo general.....	81
V. CONSIDERACIONES FINALES.....	83
5.1 Referencias bibliográficas.....	83
5.2 Anexos	88
5.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia.....	88
5.2.2 Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas	89
5.2.3 Anexo 03: Cuestionario	90

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO 01;Error! Marcador no definido.5

CUADRO 03;Error! Marcador no definido.7

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA N° 1.....;Error! Marcador no definido.9

TABLA N° 2.....60

TABLA N° 3.....61

TABLA N° 4.....62

TABLA N° 5.....;Error! Marcador no definido.3

TABLA N° 6.....;Error! Marcador no definido.4

TABLA N° 7.....;Error! Marcador no definido.5

TABLA N° 8.....;Error! Marcador no definido.6

I. INTRODUCCIÓN

En este mundo globalizado se puede aplicar la gestión de Logística en toda organización humana y los elementos que constituyen el proceso de Logística pueden ser encontrados en el área de abastecimiento de la empresa; es decir, desempeña actividades de planeación, organización, etc. como actividades esenciales.

La Comisión Europea, ha llevado a cabo una reforma de la gestión financiera, el control y la auditoría, que consiste básicamente en la descentralización de las Direcciones Generales de las actividades de control que antes se desarrollaban bajo la responsabilidad del interventor de la Comisión. En síntesis, se ha tratado de responsabilizar a cada Director General de garantizar un control adecuado en sus servicios, promoviendo la «accountability» (obligación de rendir cuentas) por los resultados de la gestión. Podríamos decir que se trata de pasar de una «cultura de la sospecha» a una «cultura de la responsabilidad», donde lo que importa es la consecución de objetivos y para ello se otorga autonomía a los gestores, que deben responder por los resultados de la gestión.

El control interno en Europa, coadyuva a que todas las instrucciones existentes en la institución aseguren la eficacia, eficiencia operativa y la docilidad de las normas y reglamentos establecidos por la dirección. Tal como lo señaló. **Aguirre (2006)**.

Cabe señalar, que, en Colombia, **Bonilla (2014)** indicó que la importancia de que un sistema de control sea eficiente reside en que su objetivo principal, el cual es revelar con congruencia, cualquier confusión en el ordenamiento de las metas y objetivos estipulados; asimismo, también es importante porque el Control Interno origina la eficiencia en los procesos de Logística. Ahora bien, el control interno tiene el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales.

En las administraciones públicas, existe «La Oficina de Control Interno», la misma que se encarga sobre la aplicación del control interno en la entidad; asimismo, se le asocia

también a la Oficina de Auditoría Interna, que poseen la denominación de Órgano de Control Institucional. Entonces, la normativa existente, permite una precisión de lo que es el control interno, la función del Órgano de Control Institucional y la aplicación del Control Interno para la mejora en la gestión pública. El Sistema de Control Interno de las Municipalidades es entendido, considerado y valorado como una herramienta de gestión de las diversas unidades orgánicas, funcionarios y autoridades, la misma que les debe ayudar en la prevención de riesgos y la optimización de la gestión, teniendo en cuenta la eficiencia, eficacia y economía en la administración de los recursos de las entidades públicas.

En las municipalidades del Perú, de Ancash y en la Municipalidad Provincial del Santa, el control interno nos permite identificar y prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción que afectan el logro de los objetivos institucionales, favoreciendo a la gestión pública, de este modo, el servicio que brinda a los ciudadanos será más eficiente y transparente.

La Logística es trascendental, puesto que, viene dada por la necesidad de mejorar el servicio a un cliente mejorando la fase de mercadeo y transporte al menor costo posible, algunas de las actividades que puede derivarse de la gerencia de logística en una empresa son las siguientes:

- a) Aumento de líneas de producción.
- b) La eficiencia en producción, alcanzar niveles altos.
- c) La cadena de distribución debe mantener cada vez menos inventarios.
- d) Desarrollo de sistemas de información.

De otro lado, en las municipalidades, la logística es un órgano de apoyo encargado de la adquisición, registro, control, conservación y entrega de los bienes materiales requeridos por las municipalidades del Perú y por la Municipalidad Provincial de Santa, asimismo, está encargada de proveer los bienes y servicios que las demás unidades orgánicas necesitan para ejecutar sus tareas y trabajos. Lleva el control del patrimonio municipal y

la actualización permanente del margen de bienes; depende de la sub gerencia de Administración y Finanzas, entre sus funciones podemos describir las siguientes:

- a) Programar, coordinar y ejecutar las adquisiciones de bienes y servicios según el Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones aprobado, conforme lo establece la Ley del Presupuesto General de la República.
- b) Proponer y ejecutar medidas relacionadas con la seguridad, conservación y mantenimiento de los bienes, instalaciones y cumplimiento de los servicios necesarios.
- c) Ejecutar el control concurrente previo a la evaluación de las adquisiciones, aplicando las normas vigentes.
- d) Preparar la documentación de su plan anual de trabajo.
- e) Mantener actualizado un registro de precios del mercado de bienes y servicios.
- f) Elaborar y ejecutar el Plan Anual de Adquisiciones de bienes y servicios para la formulación del presupuesto anual, en coordinación con todas las áreas de la Municipalidad.

Por lo tanto, surge la necesidad de establecer un eficiente sistema de control interno en las organizaciones, porque es sumamente importante para la estructura Logística contable de una entidad pública. Esto estaría asegurando que sean confiables sus estados contables frente a los fraudes, dado que tiene por finalidad: La medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se cumplan los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos **Zarzar (2014)**.

Estudiando la bibliografía pertinente a nivel internacional, se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Catuche y Benavides (2017)** realizaron el trabajo de investigación titulado: *“Diseño de un sistema de control interno para la compañía logística internacional SAS”*, elaborado en el Calí Colombia, **Campos (2014)** en su trabajo de investigación titulado: *“Estrategia para el fortalecimiento del sistema de control interno en el Hospital William Allen Taylor”*, ejecutado en la ciudad de Turrialba, Costa Rica, **Dugarte (2012)** realizó el trabajo de investigación denominado:

“Control interno administrativo en la ejecución de obras civiles”, realizado en la ciudad de Mérida en Venezuela y **Segovia (2011)** en su trabajo titulado *“Diseño e implementación de un sistema de control interno”*, llevado a cabo en la ciudad de Quito - Ecuador. De la misma forma, revisando la bibliografía pertinente a nivel nacional encontramos algunos trabajos de investigación similares a nuestras variables de investigación: **Vergara (2016)** realizó el trabajo de investigación titulado: *“Control interno y la gestión de logística en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado - 2016”*, realizado en la ciudad de Leoncio Prado, **Reyes (2016)** realizó el trabajo de investigación titulado: *“Incidencia del control interno en el área de logística – abastecimiento de la Municipalidad de Huarochiri 2015”*, elaborado en la ciudad de Huarochiri, **Alfaro (2016)** realizó el trabajo de investigación denominado: *“El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara – 2014”*, en la ciudad de Talara, **Cabello (2013)** realizó el trabajo de investigación titulado: *“Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales año 2013”* llevada a cabo en la ciudad de Lima, **Guevara & Quiroz (2014)** realizó el trabajo de investigación denominado: *“Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la Empresa Constructora Rial Construcciones Y Servicios Sac 2014”*, realizad en la ciudad de Trujillo, **Arteaga & Holguín (2014)** realizaron el trabajo de investigación reconocido: *“La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la EMPRESA COMERCIAL CIPSUR E.I.R.L - AÑO 2014”*, llevada a cabo en la ciudad de Trujillo, **Paima & Villalobos (2013)** realizaron el trabajo de investigación titulado: *“Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonor Trujillo S.A”*, realizado en la ciudad de Trujillo – Perú, **Acuña y Chávez (2013)** realizaron el trabajo de investigación denominada: *“Control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas”*, elaborado en la ciudad de San Agustín de Cajas, del mismo modo revisando la bibliografía pertinente a nivel regional encontramos algunos trabajos de investigación similares a nuestras variables de investigación, como es el caso de: **Fidel (2016)** realizó el trabajo de investigación denominado: *“Los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de*

Carhuaz, periodo 2014”, ejecutado en la ciudad de Carhuaz y **Vallejo y Olórtegui (2013)** realizó el trabajo de investigación: *“La gestión logística y la satisfacción del cliente de la compañía Ferreyros S. A., sucursal Huaraz, 2012”*, realizado en la ciudad de Huaraz, posteriormente, revisando la bibliografía pertinente a nivel local encontramos algunos trabajos de investigación similares a nuestras variables de investigación: **Reyes (2017)** realizó el trabajo de investigación denominado: *“Relación entre la gestión de Logística y calidad de servicio de la Unidad de Logística del hospital La Caleta Chimbote en el 2016”*, elaborado en la ciudad de Chimbote.

El presente informe de investigación tiene como finalidad describir cómo el control interno repercute en la gestión de logística de las municipalidades del Perú y en la Municipalidad Provincial del Santa, en virtud a la problemática detectada en la sub gerencia de Logística, orientado a responder el problema en general **¿De qué manera el control interno influye en la gestión de logística de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa-Chimbote, 2017?**

Con la finalidad de dar respuesta a lo descrito en el problema, diseñamos el siguiente objetivo general: **Describir la incidencia del control interno en la gestión de logística de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Santa – Chimbote, 2017.**

Para conseguir el objetivo general, planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la incidencia del control interno en la gestión de logística de las municipalidades del Perú, 2017.
2. Describir la incidencia del control interno en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Santa – Chimbote, 2017.
3. Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de logística de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Santa – Chimbote, 2017.

El referido trabajo de investigación, se justifica porque a través de su desarrollo se llenará el vacío del conocimiento; es decir, permitirá: **Describir la incidencia del control interno en la gestión de logística de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa – Chimbote, 2017.**

Así también, coadyuvará como referencia o antecedente y aporte metodológico y práctico para próximas inquisiciones relacionadas, por alumnos (as) de nuestra universidad y de otras universidades públicas o privadas de diferentes esferas geográficas de la región, del país e internacionalmente.

No obstante, el informe de investigación se justifica porque a través de su perfeccionamiento, sustentación y aprobación admitirá que obtenga el grado académico de maestra, así también, permitirá que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, y la Escuela Profesional de Contabilidad, efectúe lo establecido por el Sistema Nacional de Evaluación, Acreditación y Certificación de la Calidad Educativa (SINEACE), a efectos de garantizar a la colectividad que las instituciones educativas universitarias públicas y privadas prometan un servicio educativo de calidad, conforme lo establece la Nueva Ley Universitaria.

1.1 Objeto de estudio

El objeto de estudio de la investigación es la “Municipalidad Provincial del Santa” del distrito de Chimbote, provincia del Santa, departamento de Ancash. La Municipalidad Provincial del Santa, es un Organismo del Sector de Gobiernos Locales; como entidad tiene personería Jurídica de derecho público, con autonomía económica y administrativa en los asuntos de su competencia, le son aplicables las leyes y demás disposiciones que de manera general y de conformidad con la Constitución Política del Perú de 1993, regulan las actividades y funcionamiento del Sector Público Nacional, se encuentra ubicada en el Jr. Enrique Palacios n.º 342-343 Casco Urbano.

1.2 Pregunta orientadora

¿Cómo incide el control interno en la gestión de logística de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa-Chimbote, 2017?

1.3 Objetivos del estudio:

1.3.1 Objetivo general

Describir la incidencia del control interno en la gestión de logística de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Santa – Chimbote, 2017.

1.3.2 Objetivos específicos

1. Describir la incidencia del control interno en la gestión de logística de las municipalidades del Perú, 2017.
2. Describir la incidencia del control interno en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Santa – Chimbote, 2017.
3. Realizar un análisis comparativo de la incidencia del control interno en la gestión de logística de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Santa – Chimbote, 2017.

1.4 Justificación y relevancia del estudio

La reciente investigación se justificó y fue notable por los siguientes criterios: Permitió llenar el vacío del conocimiento; es decir, accedió a: Describir la incidencia del control interno en la gestión de logística de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Santa – Chimbote, 2017. Así también, se justifica porque coadyuvará como antecedente y aporte metodológico y práctico para futuras investigaciones realizadas por estudiantes de nuestra universidad y de otras universidades públicas o privadas en diferentes ámbitos geográficos de la región, del país y del mundo.

De otro lado, se justifica porque, coadyuvará a los funcionarios de la Municipalidad Provincial del Santa a identificar las debilidades que presenta actualmente su sistema de control interno, a través del presente informe de tesis, el que contribuirá a su implementación, del mismo modo, servirá para que el Estado conozca la forma de trabajo sobre el mencionado control interno en los municipios y adopte acciones preventivas y correctivas, así también, es significativo para la sociedad, toda vez, que las entidades públicas fueron creadas para cubrir sus necesidades.

Ahora bien, la investigación se justifica porque a través de su desarrollo, sustentación y aprobación, se admitirá la obtención del grado académico de maestra, con mención en auditoría, del mismo modo, coadyuvará para que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, la Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, y la Escuela Profesional de Contabilidad, Sección de Posgrado, cumplan con lo establecido por el Sistema Nacional de Evaluación, Acreditación y Certificación de la Calidad Educativa (SINEACE).

Finalmente, concluimos que, el control interno coadyuva que los recursos, bienes y operaciones de la Entidad se efectúen correcta y eficientemente; sin embargo, éste no ha incidido en la gestión de Logística, debido a que ésta no han implementado su control interno, ya que no solo significa establecer objetivos y manuales, muy por el contrario se trata de lograr el cumplimiento de objetivos y metas institucionales, buscando obtener seguridad razonable en la reducción de riesgos de corrupción, en la protección de los recursos y bienes del Estado y en el fomento de las prácticas de valores éticos.

II. REFERENCIAL TEÓRICO Y CONCEPTUAL

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

En el presente proyecto de investigación se describirán por antecedentes internacionales todo trabajo realizado en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Catuche y Benavides (2017) en su trabajo de investigación: “Diseño de un sistema de control interno para la compañía logística internacional SAS”, realizado en el Calí Colombia, su objetivo general fue: Diseñar una propuesta de un sistema del control interno para la compañía Logística, la metodología de investigación fue del tipo de investigación descriptiva y aplicada, debido a que utilizó entrevistas y su conclusión fue: Logística Internacional SAS, es una compañía que cuenta con un área de gestión de calidad que se encarga del control de los procesos de la misma, pero se detectó que como esta es una organización de tipo familiar presenta diversas falencia 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/o proceso definido. Asimismo, 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 mercancía, 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. Cabe señalar, que, la situación actual del control interno aplicado al área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado de Aragua, llevó a concluir que a pesar de las fortalezas existentes, el área de inventarios

carece de controles internos capaces de garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas, ya que aspectos tales como la ausencia de segregación de funciones, la falta de delimitación de responsabilidades y la carencia de niveles de autorización, generan dificultades asociados con la posibilidad de establecer controles capaces de medir la actuación de los colaboradores de manera individual, realizar verificaciones del desempeño y detectar las desviaciones que puedan presentarse en el desarrollo de las actividades.

Campos (2014) en su informe de investigación titulado: “Estrategia para el fortalecimiento del sistema de control interno en el Hospital William Allen Taylor”, en la ciudad de Turrialba, Costa Rica; cuyo objetivo general fue diseñar una estrategia con su plan de implementación para el fortalecimiento del sistema de control interno del Hospital William Allen Taylor. Así también, se diseñó los siguientes objetivos específicos: Realizar un diagnóstico del sistema de control interno del Hospital William Allen Taylor. Elaborar una estrategia para el desarrollo y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en el Hospital William Allen Taylor y para explicar los objetivos planteados, utilizó la metodología exploratoria en la que recurrió a las técnicas de la entrevista, revisión de informes de evaluación, etc.; alcanzando los siguientes resultados: Se demostró que el Hospital William Allen presenta debilidades en el funcionamiento del control interno y que demanda de una mejor implementación del sistema, con una adecuada y continua evaluación y con la aplicación eficiente de medidas para la mejora gestión. Del mismo modo, el autor recomendó acciones estratégicas para fortalecer el funcionamiento del sistema de control interno del hospital, a continuación se describen las siguientes: La rendición de cuentas, la capacitación, la evaluación periódica, el fortalecimiento de la ética institucional, el establecimiento de un plan para la generación de sistemas de información y la definición de riesgos; sin embargo, dadas las debilidades encontradas en los procesos de capacitación y sensibilización tanto en control interno como en el tema de riesgos, se planteó un plan de capacitación dirigido a titulares, subordinados y colaboradores.

Dugarte (2012) en su trabajo de investigación titulado: “Control interno administrativo en la ejecución de obras civiles”, realizado en la ciudad de Mérida en Venezuela, cuyo objetivo general fue: Establecer el control interno administrativo para prevenir defectos y deficiencias en obras civiles, la metodología que utilizó fue: Investigación de tipo descriptiva, analítica, proyectiva y explicativa, recurrió al instrumento cuestionario y llegó a las siguientes conclusiones: La situación actual del control interno administrativo de los órganos de administración, 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. Estas características influyen sustancialmente en la situación de 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.

Segovia (2011) en su trabajo de investigación titulado: “Diseño e implementación de un sistema de control interno”, realizado en la ciudad de Quito- Ecuador, cuyo objetivo general fue: Implementar el control interno en la compañía DATUGOURMET para disminuir riesgos y proporcionar a la administración una herramienta para la toma de decisiones, la metodología que utilizó fue tipo descriptivo y llegó a la siguiente conclusión: Implementar el control interno en gestión administrativa para solucionar la duplicidad de funciones para que genere un buen desempeño de manera eficiente y eficaz de las mismas.

2.1.2 Nacionales

En el presente proyecto de investigación se describirán por antecedentes nacionales todo trabajo realizado en cualquier ciudad del país, menos de la Región Ancash; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Vergara (2016) en su trabajo de investigación: “Control interno y la gestión de logística en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado - 2016”, objetivo general describió: Determinar de qué manera el control interno influye en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado – 2016, la metodología de la investigación que utilizó fue de tipo exploratorio descriptivo, correlacionales o explicativos y llegó a la siguiente conclusión: El control interno influye significativamente en la gestión de logística, en el seguimiento de resultados y su efecto en la escasa eficiencia de la administración de almacenes.

Reyes (2016) en su trabajo de investigación: “Incidencia del control interno en el área de logística – abastecimiento de la Municipalidad de Huarochirí 2015”, objetivo general: Determinar la incidencia del Control Interno en la optimización y transparencia en el área de logística en la municipalidad Provincial de Huarochirí, metodología: Tipo de investigación no experimental y concluyó: Que se logró determinar el modo de sinergia entre los componentes del control interno gubernamental pueden facilitar el mejorar la gestión en el área de logística – abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huarochirí”.

Alfaro (2016) en su trabajo de investigación: “El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara – 2014”, objetivo general: Contribuir con el estudio de la incidencia para un eficiente Sistema de Control Interno aplicado en las unidades de Logística y Control Patrimonial, que contribuya a la efectividad y eficiencia de las operaciones en la Municipalidad Provincial de Talara, 2014, metodología: Investigación descriptiva y concluyó: Que el proceso de gestión en las unidades de Logística y Control Patrimonial, no existe evidencia de la aplicación adecuada en la gestión del control interno, por lo que es necesario implementar lo cinco componentes del sistema COSO I, en la Municipalidad Provincial de Talara”.

Cabello (2013) en su trabajo de investigación titulado: “Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales año 2013”, realizado en la ciudad de Lima, tuvo como objetivo general: Determinar por qué es significativamente importante el control interno en la gestión de las empresas comerciales y la metodología de investigación fue bibliográfica – documental, puesto que la recolección de la información se apoyó en la ubicación, fijación y análisis de datos contenidos en documentos ya existentes, habiéndose proyectado como parte de los instrumentos de la investigación producir nuevas anotaciones bibliográficas – documentales. Finalmente, se concluyó que el control interno en la gestión comercial de las empresas es significativo, puesto que a través de ello se va a describir los procedimientos y sistemas de controles internos apropiados que mejorarán y fortalecerán la gestión comercial y empresarial, por tanto se expresará los resultados de liquidez, rentabilidad y solvencia para las empresas, asimismo, alcanzó el resultado siguiente: El control interno tiene que implementarse en todas las entes comerciales y en cada uno de sus departamentos, principalmente en los que guarden relación con los rubros de caja y bancos, facturación y cobranza, compras, inventarios, cuentas por pagar, nóminas y estados financieros.

Guevara & Quiroz (2014) en su trabajo de investigación denominado: “Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la EMPRESA CONSTRUCTORA RIAL CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS SAC 2014”, realizada en la ciudad de Trujillo. Cuyo objetivo general fue, demostrar que la implementación del sistema de control interno permitirá mejorar la eficiencia en el área de Logística de la empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios S.A.C. Utilizó como parte de la metodología, el cuestionario, entrevista y observación sobre los mecanismos que manejaba la empresa dentro del área de Logística. Conclusión: El sistema de control interno implementado vuelve más rentable al área de Logística de la empresa, a partir de la perspectiva de los recursos materiales y monetario; pues al efectuar políticas y procedimientos para controlar más eficientemente el flujo de los materiales se reduce posibles pérdidas por errores y se brinda seguridad a la empresa; al ser reordenadas estas actividades, se evidencia una situación más objetiva de la verdadera posición económica y financiera de la empresa; asimismo, que la empresa del caso, presenta una desconcierto administrativo por deserción de un sistema de control que ubique a desplegar sus acciones de manera análoga y firme, las cuales se traducen en la ausencia de un manual de funciones, la ausencia de planificación de las necesidades de materiales, inadecuada programación de las compras, desconocimiento del stock en algunos periodo de tiempo, clasificación empírica de los inventarios, entre otros lo cual con lleva al deterioro de la situación económica financiera de la empresa.

Arteaga & Holguín (2014) en su investigación denominada: “La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la EMPRESA COMERCIAL CIPSUR E.I.R.L - AÑO 2014”, realizada en la ciudad de Trujillo. Tuvo como objetivo general determinar de qué manera la mejora en el sistema de control interno de logística influye en la gestión financiera de la empresa comercial CIPSUR EIRL – AÑO 2014. La metodología que manejó fue descriptiva, realizó análisis documental de los

estados financieros de la empresa; asimismo, entrevistas a los trabajadores de la empresa. Consiguiendo los siguientes resultados: Que la empresa en investigación presenta el control interno deficiente; lo que se manifiesta al no poseer un manual de organización y funciones de la empresa, originando que la información no sea la correcta y que, con el control interno implementado, se llevaría mejor el cumplimiento de políticas y manuales para las distintas áreas, de este modo se podría lograr un mayor control de los inventarios de la empresa. Por tanto, se puede concluir que, si el control interno se encuentra totalmente implementando mejoraría la gestión del área de Logística de la empresa.

Paima & Villalobos (2013) en su trabajo de investigación denominado: “Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonor Trujillo S.A”, llevado a cabo en la ciudad de Trujillo - Perú, tuvo como objetivo general fue: Describir la influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A año, 2012. Metodología: Investigación no experimental, explicativa, llegó a los siguientes resultados: El control interno activo permite evaluar y monitorear de forma periódica la gestión de la empresa, a efectos de corregir sus debilidades y deficiencias en forma oportuna, con la finalidad de relevar información confiable y oportuna.

Acuña y Chávez (2013) en su trabajo de investigación: “Control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas”, cuyo objetivo general fue: Analizar cómo influye el control interno sobre la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas; metodología: Investigación descriptiva correlacional, llegó a la siguiente conclusión: El control interno es débil e inadecuado en el Área, Departamento y Unidad de Abastecimiento, así mismo se pudo evidenciar y

constatar la situación actual de las organizaciones por cuanto las revisiones determinaron que los funcionarios y servidores públicos desconocen las normativas del control interno que se relacionan con el área de abastecimiento, es por ello que el control interno influye negativamente en el área estudiada.

2.1.3 Regionales

En el presente proyecto de investigación se describirán por antecedentes regionales todo trabajo realizado en cualquier ciudad de la Región Ancash; menos la provincia de Santa que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Fidel (2016) en su trabajo de investigación: “Los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014”, el presente estudio tuvo como objetivo general: Conocer los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014”; en cuanto a la metodología se utilizó el tipo cuantitativo, nivel descriptivo – no experimental, llegando a la siguiente conclusión: Que más de la mitad de la población encuestada están plenamente satisfechos, situación “Satisfactorio”, con la aplicación del sistema de control interno en la MPC, y son conscientes que el control interno contribuye al logro efectivo de los objetivos institucionales en la Municipalidad Provincial de Carhuaz.

Vallejo y Olórtegui (2013) en su trabajo de investigación: “La gestión logística y la satisfacción del cliente de la compañía Ferreyros S. A., sucursal Huaraz, 2012”, objetivo general: Determinar cómo incide la Gestión Logística en la satisfacción del cliente de la Compañía Ferreyros S.A., Sucursal Huaraz en el 2012. En cuanto a su metodología, utilizó la investigación de tipo no experimental y transeccional, concluyó: De acuerdo a los resultados obtenidos la gestión de Logística incide en la satisfacción de los clientes con énfasis en el sector dedicado a la construcción. Las características que definen una buena

gestión logística en la empresa Ferreyros son: Nivel de stocks, planeación y atención oportuna a favor del cliente. Los clientes indican estas satisfechos con el servicio brindado por la compañía Ferreyros a través del área de la gestión logística.

2.1.4 Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en la Provincia de Ancash, que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Reyes (2017) en su trabajo de investigación: “Relación entre la gestión de Logística y calidad de servicio de la Unidad de Logística del hospital La Caleta Chimbote en el 2016”, cuyo objetivo general fue: Determinar la relación entre la gestión logística y la calidad del servicio de la Unidad de Logística del hospital La Caleta Chimbote en el 2016; metodología: Investigación no experimental - correlacional, utilizó la técnica encuesta y como instrumento el cuestionario, llegó a la siguiente conclusión: Para identificar la percepción que tienen las áreas sobre la logística se aplicó la encuesta la cual arrojó que el 51.4 % está en desacuerdo con el abastecimiento oportuno a las áreas por parte de la Unidad de Logística, es por ello que en la tabla 7 arroja que el 42.1 5 está en desacuerdo con la gestión de la Unidad de Logística del hospital La Caleta, lo cual permite concluir que además de no abastecer oportunamente a las áreas del hospital, los trabajadores tienen una percepción desfavorable hacia la gestión de logística.

García (2017) en su trabajo de investigación: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Elektra del Perú s.a. - Casma 2016”, objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Elektra del Perú S.A. - Casma 2016; utilizó la siguiente metodología, tipo de investigación: Cualitativo, descriptivo y revisión bibliográfica documental; llegó a la siguiente conclusión: La empresa Elektra del Perú S.A., Debería de tener instalada físicamente una oficina de control interno en este establecimiento, según el cuestionario realizado si cuenta, pero no en la sede sucursal sino en la sede central. En los demás aspectos se está llevando a cabo un buen sistema de control interno el cual está funcionando de manera oportuna respetando las normas de control interno, haciendo uso de los cinco componentes del control interno, el cual hace que la empresa no contraiga riesgos y/o error a futuro. Así mismo recomiendo a la empresa que siga implementando el sistema de control interno ya que es de mucha importancia, sin importar el tamaño de la empresa ya que esto conllevará entre el éxito y el fracaso de las mismas.

2.2 Referencial conceptual

2.2.1 Definición del Control Interno

El control interno antes de 1992 no tenía el mismo significado para todos, existiendo diversas definiciones que generaba muchas interpretaciones a nivel personal y entendimiento.

La organización COSO publicó el informe COSO I, integrando los diversos conceptos en una sola definición: “Es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables

2.2.1.1 El informe COSO

El impulsor de su formación fueron los acontecimientos de 1985 en Estados Unidos, que debido a las malas prácticas por parte de las empresas generaron una crisis en el sistema financiero de esa época. La Comisión Treadway realizó estudios de qué factores llevaron a las empresas a la presentación de información financiera fraudulenta, elaborando un informe con recomendaciones y destinado a todo tipo de organizaciones, principalmente a las que son reguladas por la SEC (Securities and Exchange Commission - Comisión de Mercados y Valores de Estados Unidos).

Los aportes que ha realizado la organización COSO son:

- Ayuda en la implementación del control interno
- Sirve de ayuda en la optimización de recursos y los hace más rentables.
- Ayuda en la implementación de una adecuada gestión de riesgos en todos los niveles de la organización.
- Sirve de herramienta en la integración de sistemas de gestión de riesgos que se tengan implementados la organización.
- Es de mucha utilidad para la comunicación dentro de la organización.

Es una comisión que fue formada por cinco organizaciones de contadores y auditores de los Estados Unidos, que se llamó Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway), siendo estas organizaciones:

La Asociación Americana de Contabilidad (AAA)

- El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- El Instituto de Auditores Internos (IIA)
- El Instituto de Contadores Gestión (IMA).
- Instituto de Ejecutivos Financieros (FEI).

2.2.1.2 El informe COSO I

En 1992 la Comisión Treadway publicó el primer informe Internal Control - Integrated Framework, destinado para que las organizaciones evalúen y mejoren los sistemas de Control Interno, generando una definición en común.

La estructura del modelo COSO I está conformada por cinco componentes:

1. Ambiente de Control: Marca el comportamiento en una organización. Tiene influencia directa en el nivel de concientización del personal respecto al control.
2. Evaluación de Riesgos: Mecanismos para identificar y evaluar riesgos para alcanzar los objetivos de trabajo, incluyendo los riesgos particulares asociado con el cambio.
3. Actividades de Control: Acciones, Normas y Procedimientos que tiende a asegurar que se cumplan las directrices y políticas de la Dirección para afrontar los riesgos identificados.
4. Información y Comunicación: Sistemas que permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.
5. Supervisión: Evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones.

2.2.1.3 El informe COSO II

Para el año 2004 la organización COSO mostró más relevancia posterior a los acontecimientos sucedidos por Enron, WorldCom y otras empresas en los Estados Unidos, a partir de los años 2001 y 2002, se publicó el Enterprise Risk Management - Integrated Framework (Marco integrado de Gestión de Riesgos) o conocido como COSO II o COSO-ERM, vino a dar un nuevo enfoque a las prácticas del concepto de Control Interno e introduciendo la importancia de una gestión de riesgos adecuada, haciendo que todos los niveles de la organización se involucre.

Definición de Gestión del Riesgo COSO-ERM define la Gestión de Riesgos como: “Es un proceso efectuado por el consejo de administración de una entidad, su dirección y restante personal, aplicado en la definición de la estrategia y en toda la entidad y diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la organización y gestionar sus riesgos dentro del riesgo aceptado, proporciona una seguridad razonable sobre el logro de objetivos”.

COSO-ERM es una herramienta para la identificación, evaluación y gestión del riesgo, les da mucha importancia a los eventos previo a que se materializarse el riesgo.

Es muy importante tener en cuenta que COSO-ERM no sustituye el marco de control interno, pasa a ser parte integral y permite la mejora en las prácticas de control interno. Ayuda a la organización a visualizar el riesgo de los eventos negativos o positivos, o denominados como amenazas u oportunidades, el marco nos proporciona a considerar lo siguiente:

- Gestión del riesgo en la definición de la estrategia
- Eventos y riesgo
- Apetito de riesgo
- Tolerancia al riesgo
- Portafolio de riesgo

La novedad que introduce COSO II-ERM es la ampliación de componentes de COSO I de cinco a ocho:

1. Ambiente de interno: Abarca el tono de una organización y establece la base de cómo el personal de la entidad percibe y trata los riesgos, incluyendo la filosofía de administración de riesgo y el riesgo aceptado, la integridad, valores éticos y el ambiente en el cual ellos operan.
2. Establecimiento de objetivos: Que la empresa debe tener una meta clara que se alineen y sustenten con su visión y misión, pero siempre teniendo en cuenta que cada decisión con lleva un riesgo que debe ser previsto por la empresa. Es importante para que la empresa prevenga los riesgos, tenga una identificación de los eventos, una evaluación del riesgo y una clara respuesta a los riesgos en la empresa.
3. Identificación de eventos: Que se debe identificar los eventos que afectan los objetivos de la organización, aunque estos sean positivos, negativos o ambos, para que la empresa los pueda enfrentar y proveer de la mejor forma posible.
4. Evaluación de Riesgos: Los riesgos se analizan considerando su probabilidad e impacto como base para determinar cómo deben ser administrados. Los riesgos son evaluados sobre una base inherente y residual bajo las perspectivas de probabilidad (posibilidad de que ocurra un evento) e impacto (su efecto debido a su ocurrencia).

5. Respuesta a los riesgos: Una vez evaluado el riesgo la gerencia identifica y evalúa posibles repuestas al riesgo en relación a las necesidades de la empresa.

Las respuestas al riesgo pueden ser:

- Evitarlo: Se toman acciones de discontinuar las actividades que generan el riesgo.
- Reducirlo: Se reduce el impacto o la probabilidad de ocurrencia o ambas.
- Compartirlo: Se reduce el impacto o la probabilidad de ocurrencia al transferir o compartir una porción del riesgo.
- Aceptarlo: No se toman acciones que afecten el impacto y probabilidad de ocurrencia del riesgo.

6. Actividades de control: Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa.

7. Información y comunicación: La información es necesaria en todos los niveles de la organización para hacer frente a los riesgos identificando, evaluando y dando respuesta a los riesgos. La comunicación se debe realizar en sentido amplio y fluir por toda la organización en todos los sentidos. Debe existir una buena comunicación con los clientes, proveedores, reguladores y accionistas.

8. Monitoreo: Sirve para monitorear que el proceso de administración de los riesgos sea efectivo a lo largo del tiempo y que todos los componentes del marco ERM funcionen adecuadamente. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas.

2.2.1.4 El informe COSO III

Para mayo del 2013, la organización COSO publicó la tercera versión Internal Control — Integrated Framework (Marco de Control Interno Integrado) conocido como COSO 2013, en el presente modelo se formó por los cinco componentes, como en el COSO I.

Lo que diferencia el Coso 2013 con Coso 1992, son los 17 principios que están relacionados con componentes y que sirve para el establecimiento de un sistema de control interno efectivo que debe implementarse en toda la organización:

2.2.1.5 Principios del control interno:

El control interno se rige por tres principios fundamentales generalmente aceptados y aunque algunos autores tienden a desglosarlos, en esencia su contenido es el mismo. Estos principios son:

- División del trabajo.
- Fijación de responsabilidades.
- Cargo y descargo.

Esta misma definición ha sido aceptada por el Instituto de Censores Jurados de España, por la International Federation Accountants (IFAC), y el Registro de Economistas Auditores de España (REA) entre otros.

División del trabajo: Este principio en esencia consiste en la separación de funciones en las unidades operativas de actividades de custodia y control, y de éstas entre sí. El trabajo debe estar subdividido de tal forma que una persona no tenga un control completo de la operación, para lo cual se debe distribuir el trabajo de modo que una operación no comience y termine en la persona o departamento que la inició.

De esta forma el trabajo de una persona es verificado por otra, que trabaja independiente, pero que al mismo tiempo está verificando la operación realizada, lo que posibilita la detección de errores u otras irregularidades. Para lograr este objetivo también es necesario que las personas que realicen las operaciones, no tengan acceso a los registros contables que guarden relación con esas mismas operaciones. Fijación de Responsabilidades: Este principio se basa en que los procedimientos inherentes al control de las operaciones económicas, así como la elaboración de los documentos pertinentes, permitan determinar, en todos los casos, la responsabilidad primaria sobre todas las anotaciones y operaciones llevadas a cabo. La prevención de las funciones de cada área, o sea qué hay que hacer, así como las consecuentes responsabilidades de los integrantes de una unidad organizativa, expresando el cómo hay que hacer y quien debe hacerlo. En este principio hay que tener en cuenta que la autoridad es delegable, no así la responsabilidad. Cargo y descargo: Está profundamente relacionado con el de fijación de responsabilidad, pues facilita su aplicación cuando es necesario. Cuando se produce una entrega (descargo), existe una contrapartida o recepción (cargo). El objetivo de este principio es extender el control para lograr que se contabilicen y registren los cargos de todo lo que entra y los descargos de todo lo que sale. Toda cuenta recibe cargos y descargos y debe quedar bien definido en que forma y momento recibirá los débitos y por cuales recibe los créditos. Por tanto, toda anotación que no obedezca a las normales de una cuenta, debe ser investigada en detalle, así mismo debe ser analizada cualquier anotación que no esté acorde con los procedimientos de contabilidad generalmente aceptados o los establecidos internamente en la entidad.

2.2.1.6 Importancia del control interno:

El control interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objetivo. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que de esta manera el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales. El control interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos. El control interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias. (Cuellar, 2003)

2.2.1.7 Normatividad del control interno, de acuerdo a lo establecido por la Contraloría General de la República

2.2.1.7.1 Ley n.º 27785 Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República

Es objeto de la Ley es propender al apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, el desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos, así como el cumplimiento de metas y resultados obtenidos por las instituciones sujetas a control, con la finalidad de contribuir y orientar el mejoramiento de sus actividades y servicios en beneficio de la Nación.

2.2.1.7.2 Ley n.º 28716 Ley del Control Interno de las entidades del Estado

La presente Ley tiene por objeto establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales. Cuando en ella se mencione al control interno, se entiende éste como el control interno gubernamental a que se refiere el artículo 7º de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

2.2.1.7.3 RC N° 320-2006 Normas de Control Interno

Las Normas de Control Interno, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del Estado.

2.2.1.7.4 DU N° 067-2009 Decreto de Urgencia que modifica el artículo 10° de la Ley n.° 28716

Que, por el artículo 10 de la Ley N° 28716 se ha dispuesto que la Contraloría General de la República, con arreglo a lo establecido en el artículo 14 de la Ley N° 27785, dicte la normativa técnica de control que oriente la efectiva implantación y funcionamiento del control interno en las entidades del Estado, así como su respectiva evaluación.

2.2.1.7.5 Ley n.° 29743 Ley que modifica el artículo 10 de la Ley 28716

“Artículo 10. Competencia normativa de la Contraloría General de la República (...) El marco normativo y la normativa técnica de control que emite la Contraloría General de la República en el proceso de implantación del sistema de control interno, toma en cuenta la naturaleza de las funciones de las entidades, proyectos de inversión, actividades y programas sociales que estas administran”.

2.2.1.7.6 Ley n.° 30372, Ley de presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2016 (Quincuagésima Tercera Disposición Complementaria Final)

QUINCUAGÉSIMA TERCERA. Establézcase en todas las entidades del Estado, de los tres niveles de gobierno, en el marco de lo dispuesto en la Ley 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado, la obligación de implementar su Sistema de Control Interno (SCI), en un plazo máximo de treinta y seis (36) meses, contados a partir de la vigencia de la presente Ley. Para la implementación de

la presente norma la Contraloría General de la República emitirá las disposiciones conteniendo los plazos por cada fase y nivel de gobierno, y los demás lineamientos que sean necesarios. Las entidades que, a la entrada en vigencia de la presente Ley, cuenten con avances respecto a la implementación de su Sistema de Control Interno, deberán elaborar un informe presentando los avances en el proceso al Órgano de Control Institucional o a la Contraloría General de la República en caso de no contar con un Órgano de Control Institucional.

2.2.1.7.7 RC N° 149-2016-CG, aprueba la Directiva n.º 013-2016-CG/PROD Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”

Dar cumplimiento a lo dispuesto en la Quincuagésima Tercera Disposición Complementaria Final de la Ley N° 30372, Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2016, con el fin de fortalecer el control interno en las entidades del Estado para el eficiente, transparente y correcto ejercicio de la función pública en el uso de los recursos del Estado.

Regular el modelo y los plazos para la implementación del Sistema de Control Interno que deben realizar las entidades del Estado en los tres niveles de gobierno. Medir el nivel de madurez del Sistema de Control Interno con base a la información que deben registrar las entidades de todos los niveles de gobierno a través del aplicativo informático Seguimiento y Evaluación del Sistema de Control Interno.

2.2.1.7.8 RC N° 004-2017-CG, aprueba la Guía para la Implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado.

Orientar el desarrollo de las actividades para la aplicación del modelo de implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado de los tres niveles de gobierno, a fin de fortalecer el Control Interno para el eficiente, transparente y adecuado ejercicio de la función pública en el uso de los recursos del Estado.

2.2.1.7.9 RC N° 146-2019-CG, aprueba la Directiva n.° 006-2019-CG/INTEG “Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado.

Lograr que las entidades del Estado implementen el Sistema de Control Interno como una herramienta de gestión permanente, que contribuye al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueve una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente.

2.2.2 Definición de gestión de Logística

2.2.2.1 Definición de gestión

El término gestión es utilizado para referirse al conjunto de acciones, o diligencias que permiten la realización de cualquier actividad o deseo. Dicho de otra manera, una gestión se refiere a todos aquellos trámites que se realizan con la finalidad de resolver una situación o materializar un proyecto. En el entorno empresarial o comercial, la gestión es asociada con la administración de un negocio.

2.2.2.2 Definición de Gestión de Logística

Es un órgano de apoyo encargado de la adquisición, registro, control, conservación y entrega los bienes materiales requeridos por la institución. Está encargado de proveer los bienes y servicios que las demás unidades orgánicas de la Municipalidad necesitan para ejecutar sus tareas y trabajos. Lleva el control del patrimonio municipal y la actualización permanente del margesí de bienes. Depende de la Sub Gerencia de Administración y Finanzas.

2.2.2.3 Importancia de la gestión de Logística:

La gestión de logística es importante porque gestiona y administra los peculios del Estado y los aportes tributarios de los contribuyentes para brindar servicios de calidad dirigidos a satisfacer las necesidades del ciudadano. Asimismo, tiene por misión proveer las necesidades de bienes y servicios, del almacenamiento, custodia, distribución y registro de los bienes de la municipalidad.

2.2.3 Definición de municipalidades

Una municipalidad es la corporación estatal que tiene como función administrar una ciudad o una población. El término se utiliza para nombrar tanto al conjunto de sus instituciones como al edificio que alberga la sede del gobierno.

2.2.3.1 Autonomía política

Como elemento de la autonomía Local, pueden emitir normas con naturaleza de Ley material, como son las Ordenanzas, son las que van a decidir, que cosa se va hacer. Entonces las Municipalidades, están constitucionalmente facultadas para decidir qué cosa hacer para lograr el desarrollo Local.

2.2.3.2 Autonomía administrativa

Se refleja en la posibilidad de emitir reglamentos, actos administrativos; en la organización Interna. En la contratación y Ejecución de las decisiones; estas son varias formas de cómo se manifiesta la autonomía administrativa.

2.2.3.3 Autonomía económica

Se da en dos aspectos; en la posibilidad de generar sus propios recursos y, en segundo lugar, en disponer de los recursos que tiene. Sobre el primero, uno de los medios más importantes es la Tributación Municipal en ejercicio de la potestad Tributaria y decidir sobre su presupuesto.

2.2.3.4 Finalidad

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

2.2.3.5 Tipos de municipalidades

Existen tres tipos de municipalidad:

1. Municipalidades Provinciales, ejercen el gobierno local en las demarcaciones provinciales.
2. Municipalidades Distritales, ejercen el gobierno local en las demarcaciones distritales.

3. Municipalidades de Centro Poblados, se crean por ordenanza municipal provincial y ejercen funciones delegadas, las que se establecen en la ordenanza que las crea. Para el cumplimiento de sus funciones las municipalidades provinciales y distritales deben asignarles recursos económicos de manera mensual.

Existen municipalidades que, por sus características particulares, se sujetan a regímenes especiales como la Municipalidad de Lima Metropolitana, las ubicadas en zonas de frontera y las Municipalidades ubicadas en zonas rurales. La Ley Orgánica de Municipalidades 27972 establece un título especial – el Título XI-, con el objeto de promover el desarrollo municipal en zonas rurales.

2.2.3.6 Naturaleza y finalidad de la Municipalidad Provincial del Santa

La Municipalidad Provincial del Santa es un organismo del Sector de Gobiernos Locales; con personería jurídica de derecho público, con autonomía económica y administrativa en los asuntos de su competencia; le son aplicables las leyes y demás disposiciones de manera general y de conformidad con la Constitución Política del Perú de 1993, que regulan las actividades y funcionamiento del Sector Público Nacional.

Tiene como finalidad planificar, ejecutar e impulsar a través de sus unidades un conjunto de acciones con el objeto de representar al vecindario, promover la adecuada prestación de los servicios públicos locales, fomentar el bienestar de los vecinos, el desarrollo integral y armónico de las circunstancias de su jurisdicción.

2.3 Referencial Teórico

2.3.1 Teorías del control interno

Revisando la información al respecto no se han encontrado teorías del control interno. Sin embargo, hemos obtenido la siguiente información: 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, se constituye en un medio para lograr una función administrativa de Estado íntegra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales y contribuyendo al logro de la finalidad social del Estado.

El sistema de control interno compone un proceso que aporta un grado de seguridad razonable en el logro de los objetivos propuestos por las organizaciones. El alcance del mismo debe abarcar, no sólo el control y la eficiencia, sino la prevención de las indisciplinas, ilegalidades y manifestaciones de corrupción. La interrelación de los cinco componentes básicos del sistema de control interno debe garantizar que cualquier cambio en el ambiente de control origine modificaciones en los restantes, para lo que es necesario que la dirección de cada entidad tenga la capacidad de crear una cultura de gestión sistemática de los riesgos, que permita conocer la marcha del negocio involucrando a todo el personal y realmente forme parte del proceso de gestión y de esta forma lograr la efectividad de este sistema.

Arancibia (2012)

Afirma que el control interno es diseñado e implementado por la administración para tratar los riesgos de negocio y de fraude identificados que amenazan el logro de los objetivos establecidos, tales como la confiabilidad de la información financiera”.

2.3.2 Teorías de la gestión de Logística

Luego de la revisión de información a través de textos, internet no se ha encontrado teorías de la gestión de Logística, sin embargo, se presenta la siguiente información.

La gestión administrativa se puede aplicar a toda organización humana y que los elementos que constituyen el proceso administrativo pueden ser encontrados en cualquier área de la empresa, es decir, que cada cual desempeña actividades de planeación, organización, etc. como actividades administrativas esenciales. Desglosando estos elementos:

- Planificación: diseñar un plan de acción para el mañana.
- Organización: brindar y movilizar recursos para la puesta en marcha del plan.
- Dirección: dirigir, seleccionar y evaluar a los empleados con el propósito de lograr el mejor trabajo para alcanzar lo planificado.
- Coordinación: integración de los esfuerzos y aseguramiento de que se comparta la información y se resuelvan los problemas.
- Control: garantizar que las cosas ocurran de acuerdo con lo planificado y ejecución de las acciones correctivas necesarias de las desviaciones encontradas.

Entre sus conclusiones se encuentran:

- No existía ningún sistema efectivo de trabajo.
- No había incentivos económicos para que los obreros mejoraran su trabajo.
- Las decisiones eran tomadas militar y empíricamente más que por conocimiento científico.
- Los trabajadores eran incorporados a su labor sin tomar en cuenta sus habilidades y aptitudes.

Resulta claro entonces que, el administrador tiene que centrar su esfuerzo en la creación de ambientes, entornos o estructuras que faciliten el logro de los objetivos. El criterio de validación o de éxito que un administrador deberá tener en cada una de sus actividades, es un criterio pragmático: el logro de los objetivos. Aún más: el logro de los objetivos utilizando el dinero, los materiales, el tiempo y el trabajo de las personas de la mejor manera posible o consumiendo los menos recursos necesarios y en un ambiente de armonía.

Finalmente, la gestión, es un proceso que comprende determinadas funciones y actividades laborales que los gestores deben llevar a cabo a fin de lograr los objetivos de la empresa. En la gestión, los directivos utilizan ciertos principios que les sirven de guía en este proceso. También se puede decir que es el proceso emprendido por una o más personas para coordinar las actividades laborales de otras personas con la finalidad de lograr resultados de alta calidad que cualquier otra persona, trabajando sola, no podría alcanzar. Ampliando su definición, los especialistas manifiestan que en cuanto al proceso de gestión más calidad se considera integrada, por regla general, por las funciones de gestión básicas. En el proceso tradicional de gestión se identifican las funciones de planificar, organizar y controlar que se vinculan entre sí mediante la función de liderar. La planificación determina qué resultados ha de lograr la organización; la organización específica cómo se lograrán los resultados planificados, y el control comprueba si se han logrado o no los resultados previstos.

2.3.3 Teorías de las municipalidades del Perú

Luego de la revisión de información a través de textos, internet no se ha encontrado teorías, sin embargo, se presenta la siguiente información:

La gestión como concepto posee preliminares básicos correspondientes a la organización, lo que implica que éste aplicado en una empresa o en un negocio y que examine algunos de los objetivos principales correspondientes a la misma. La gestión se apoya y funciona a través de personas por lo general equipos de trabajo, para poder lograr resultados. Es la actividad empresarial que busca a través de personas (como directores institucionales, gerentes, productores, consultores y expertos) mejorar la productividad y por ende la competitividad de las empresas o negocios.

2.3.4 Teorías de la Municipalidad Provincial del Santa

Luego de la revisión de información a través de textos, internet no se ha encontrado teorías de la Municipalidad Provincial del Santa, sin embargo, se presenta la siguiente información. Se encuentra enmarcada dentro del tipo de municipalidades provinciales, ejerce gobierno local en las demarcaciones provinciales.

La misión de la Municipalidad Provincial de Santa es brindar servicios de calidad con transparencia y tecnología en beneficio del ciudadano, logrando el desarrollo integral y sostenible de la ciudad, a través de una gestión participativa e innovadora.

Y su visión es ser una Municipalidad líder que promueve el desarrollo integral de la comunidad, con una gestión eficiente, transparente y participativa, posicionando a Chimbote como una ciudad ordenada, segura, moderna, inclusiva y saludable, donde se fomente la cultura.

2.4 Hipótesis

En la presente investigación no se plantea hipótesis por ser descriptiva - no experimental. Según **Hernández (2010)**, en su libro “Metodología de Investigación” considera que no hay hipótesis para las investigaciones descriptivas, salvo que nosotros como investigadores encontremos la relación que pueda existir entre las variables y la hipótesis, pero generalmente no hay hipótesis descriptiva.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo de investigación

La actual investigación fue de tipo cualitativo – descriptiva.

3.2 Método e investigación

El método de la investigación fue: No experimental-descriptivo- bibliográfico – documental y de caso.

3.3 Sujetos de la investigación

Los sujetos de investigación fueron:

Las municipalidades del Perú y la Municipalidad Provincial del Santa

3.4 Escenario de estudio

El escenario de estudio fue internacional, nacional, regional y local.

3.5 Procedimiento de recolección de datos cualitativos

3.5.1 Técnica de recolección de datos

Las técnicas fueron las siguientes:

- Para la obtención de los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica – documental
- Para la recolección de los datos de los resultados del objetivo específico 2, se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad
- Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo.

3.5.2 Procesamiento de datos

Los resultados fueron seleccionados y presentados en cuadros apropiados y en función a los objetivos específicos planteados.

3.6 Consideraciones éticas y de rigor científico

3.6.1 Consideraciones éticas

No aplicó, puesto que no se usó personas, tampoco cosas. La investigación se limitó a describir la variable de estudio en su contexto natural.

3.6.2 Consideraciones de rigor científico

El rigor científico de la investigación fue establecido en la relación lógica interna que se dio entre todos los elementos estructurales básicos del informe de investigación.

IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Presentaciones de resultados

4.1.1 Resultados respecto al objetivo específico 1:

Describir la incidencia del control interno en la gestión de Logística de las municipalidades del Perú, 2017.

CUADRO 01
RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Catuche y Benavides (2017)	Concluyeron que, si incluyen controles internos en el área del inventario, se mejoraría las dificultades encontradas en los referidos inventarios, puesto que, se delimitaría las responsabilidades y los niveles de autorización, Así también, coadyuvaría a realizar verificaciones de desempeño óptimo y detector desviaciones a tiempo.
Dugarte (2012)	Concluyó que, la situación actual del control interno administrativo de los órganos de administración, 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. Estas características influyen sustancialmente en la situación de 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.

<p>Vergara (2016)</p>	<p>Señaló que, el control interno influye significativamente en la gestión de logística, en el seguimiento de resultados y su efecto en la escasa eficiencia de la administración de almacenes.</p>
<p>Reyes (2016)</p>	<p>Indicó que, si los componentes del Sistema de Control Interno trabajan conjuntamente, la gestión de Logística de las entidades del Estado mejorarían, todo ello se debe a que el personal de la entidad no se encuentra capacitado para mantener un buen clima laboral y genera retraso al Estado.</p>
<p>Alfaro (2016)</p>	<p>Estableció que, para mejorar la gestión de Logística en las unidades orgánicas de la Municipalidad Provincial de Talara, se tiene que aplicar los cinco componentes del COSO I, para lograr un buen desempeño del Sistema de Control Interno.</p>
<p>Cabello (2013)</p>	<p>Manifiesta que el control interno es muy importante en la gestión de todas las instituciones, empresas, etc. A partir de ello contarán con procedimientos y sistemas de controles internos idóneos que coadyuvarán a cumplir con los objetivos institucionales y a mejorar la gestión comercial y empresarial, lo que conllevará a observar resultados óptimos de liquidez, rentabilidad y solvencia.</p>
<p>Guevara & Quiroz (2014)</p>	<p>Indicaron que, con la implementación de un adecuado sistema de control interno en la gestión de logística, la empresa obtendría más rentabilidad, puesto que, habría mayor control de recursos materiales y monetario; de este modo, la información que proporciona es oportuna para la toma de decisiones, pues al crear e implementar una serie de políticas para contribuir eficientemente en el flujo de los materiales se evita posibles pérdidas y se proporciona certeza a la empresa. Con lo descrito en el párrafo anterior la empresa obtendrá una posición económica y financiera veraz.</p>

<p>Arteaga & Holguín (2014)</p>	<p>Determinaron que, a través de la implementación del Sistema de Control Interno, políticas, procedimientos y manuales para las distintas unidades orgánicas se evitará errores y se podrá obtener un mayor y riguroso control, sobre los inventarios de la empresa. De este modo, se entiende que implementando el Sistema de Control Interno mejorará la gestión del área de logística.</p>
<p>Paima & Villalobos (2013)</p>	<p>Establecieron que, el sistema de control interno operativo, es muy importante porque permite evaluar en forma periódica a través de un monitoreo continuo la gestión de la empresa, con la finalidad de corregir sus debilidades y deficiencias en forma oportuna, y con el único objetivo de obtener información relevante, confiable y oportuna.</p>
<p>Acuña y Chávez (2013)</p>	<p>Establecieron que, el sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas, es débil, y para mejorarlo los funcionarios de la referida entidad deberían conocer su normativa interna y la externa, con la finalidad de aplicarlo en la institución.</p>
<p>Fidel (2016)</p>	<p>Mencionó que, conocer los mecanismos del control interno y aplicarlos en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, ha servido para obtener y ser conscientes que el control interno contribuye al logro efectivo de los objetivos institucionales.</p>

<p style="text-align: center;">Vallejo y Olórtegui (2013)</p>	<p>Establecieron que, las características que definen una buena gestión de logística, son aquellas que colocan énfasis en la aplicación de los cinco componentes del sistema de control interno.</p> <p>Puesto que, los clientes de la empresa Ferreyros S.A. se mantienen satisfechos con los servicios que reciben.</p>
<p style="text-align: center;">García (2017)</p>	<p>Determinó que, la empresa Elektra del Perú S.A. está llevando a cabo un buen sistema de control interno, el cual está funcionando de manera oportuna respetando las normas de control interno, haciendo uso de los cinco componentes del control interno, el cual hace que la empresa no contraiga riesgos y/o error a futuro.</p>

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes, nacionales, regionales y locales de la presente investigación.

4.1.2 Resultados respecto al objetivo específico 2:

Describir la incidencia del control interno en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial del Santa, 2017.

RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2

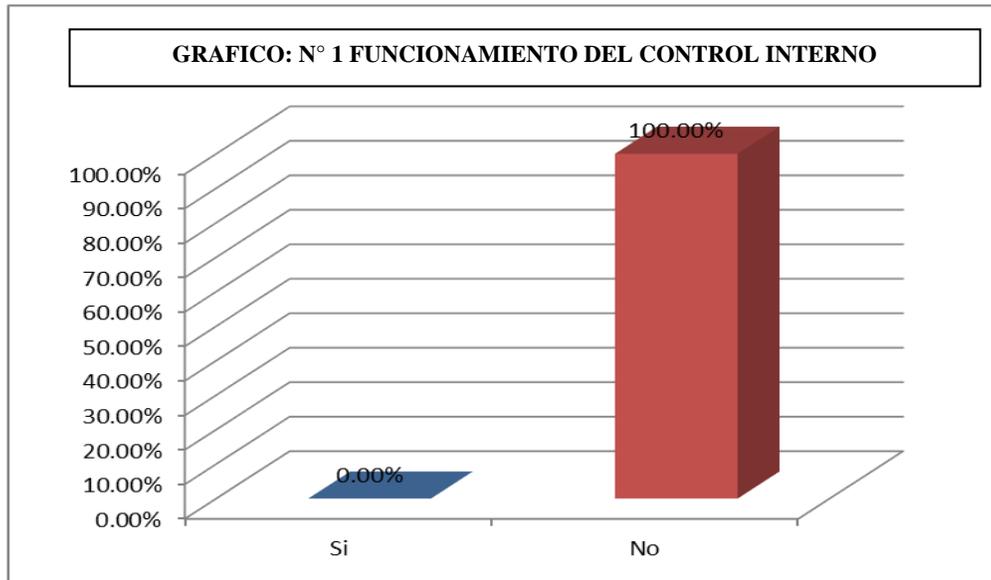
TABLA N° 1

FUNCIONAMIENTO DEL CONTROL INTERNO

¿La Municipalidad Provincial del Santa cuenta con un sistema de control interno implementado?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0.00%
No	15	100.00%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Según los resultados de la tabla n.º 1, del 100% de trabajadores de la Municipalidad Provincial del Santa, el 100% contestaron que no existe un buen funcionamiento del control interno.

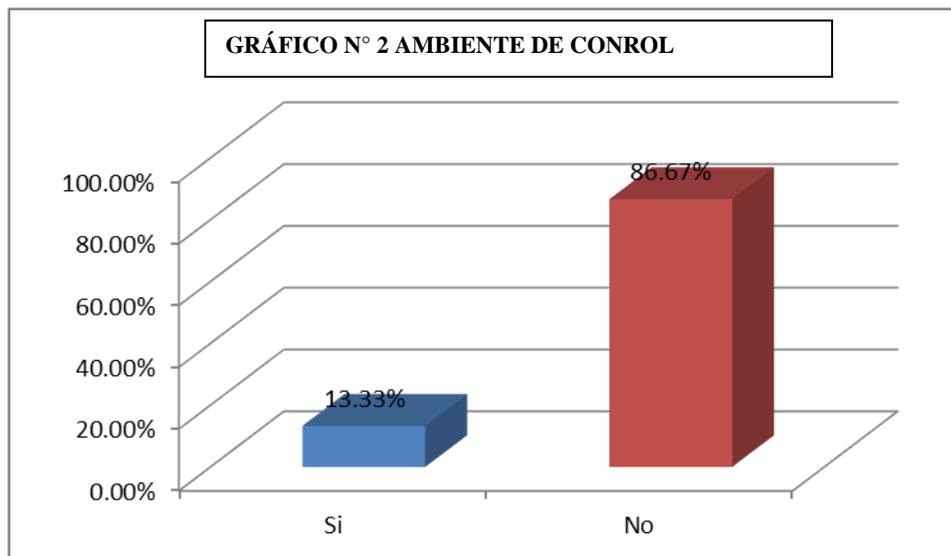
TABLA N° 2

AMBIENTE DE CONTROL

¿A realizado cursos sobre contrataciones del Estado, control interno, etc., la Entidad ha realizado charlas o talleres relacionado al buen clima laboral?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	13.33%
No	13	86.67%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración Propia



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Según los resultados de la tabla n.º 2, del 100% de trabajadores de la Municipalidad Provincial del Santa, el 13.33% contestaron que, si han realizado cursos sobre contrataciones del Estado, control interno, etc., y que la Entidad realizó charlas sobre el buen clima laboral, sin embargo, el 86.67% contestaron que no han realizado cursos de contrataciones con el Estado y no han participado en charlas o talleres sobre el buen clima laboral.

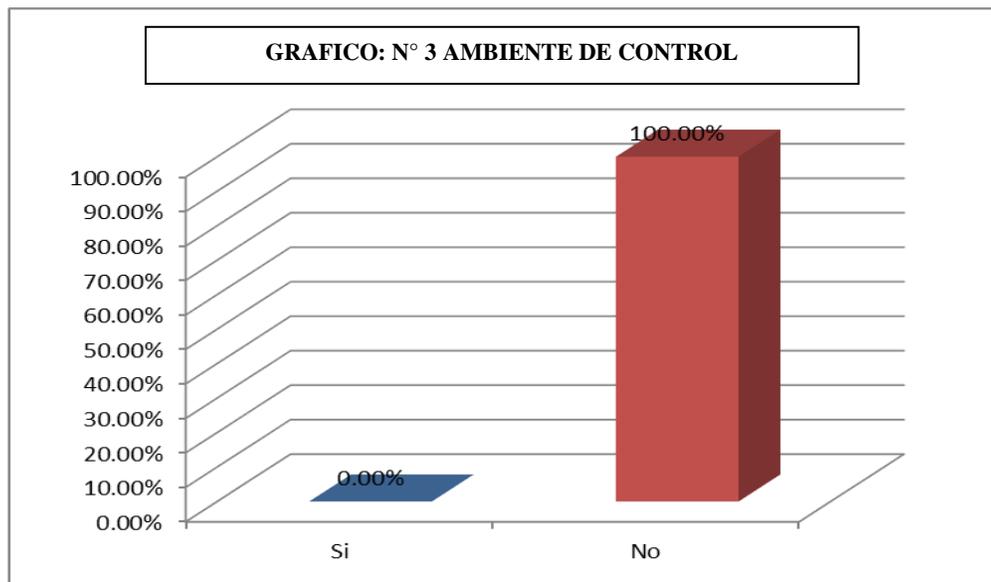
TABLA N° 3

AMBIENTE DE CONTROL

¿La sub gerencia de Logística cuenta con personal altamente calificado, asimismo, realizan actividades integradoras entre el personal que labora en la comuna?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0.00%
No	15	100.00%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración Propia



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Según los resultados de la tabla 3, del 100% de trabajadores de la Municipalidad Provincial del Santa, el 100% contestaron que la sub gerencia de Logística no cuenta con personal altamente calificado, y que no realizan actividades integradoras entre el personal que labora en la comuna.

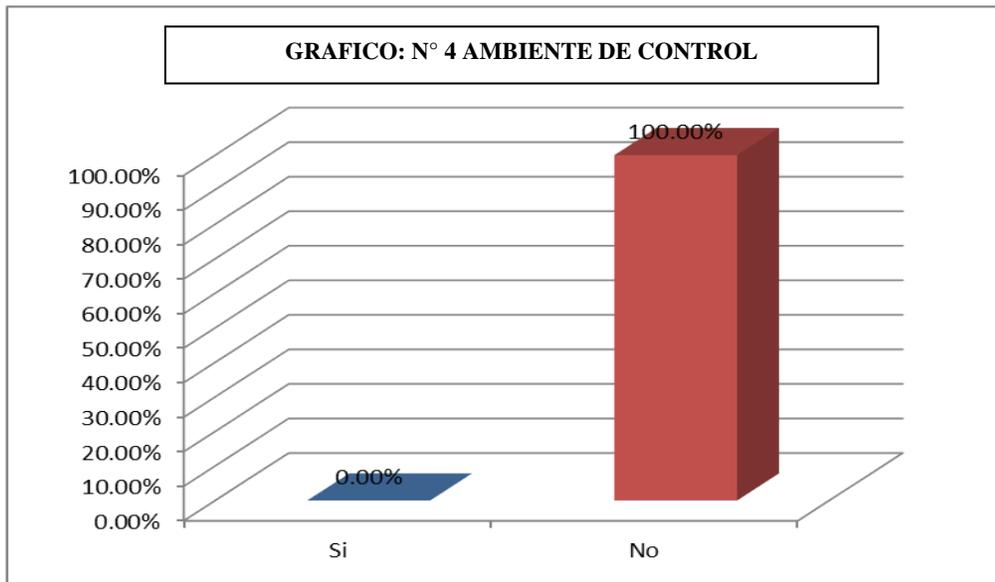
TABLA N° 4

AMBIENTE DE CONTROL

¿Los funcionarios de la Municipalidad Provincial del Santa evalúan a los servidores públicos?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0.00%
No	15	100.00%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

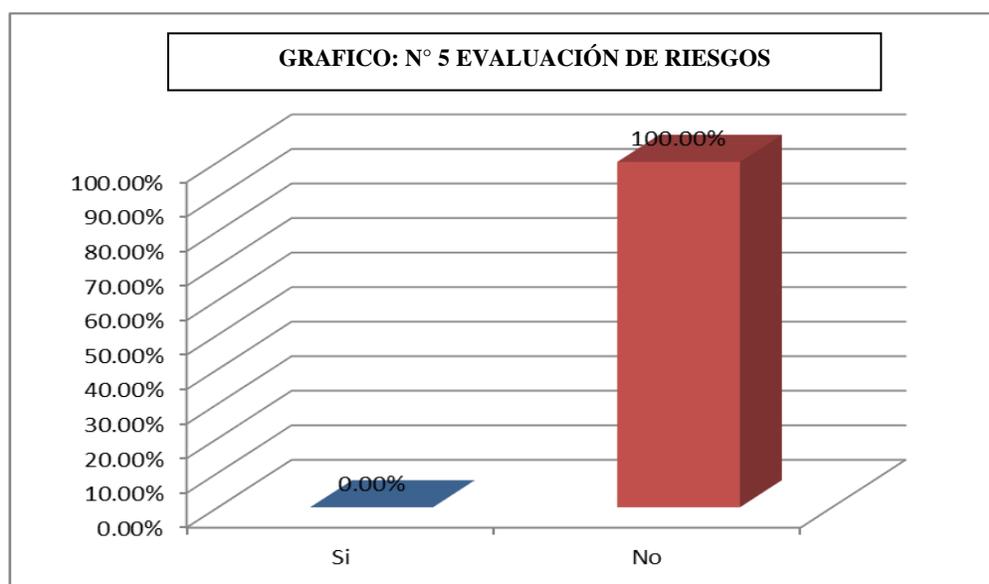
Según los resultados de la tabla n.º 4, del 100% de trabajadores de la Municipalidad Provincial del Santa, el 100% contestaron que no son evaluados.

TABLA N° 5
EVALUACIÓN DE RIESGOS

¿La sub gerencia de Logística de la Municipalidad Provincial del Santa cuentan con lineamientos y normativas internas sobre la administración de riesgos, se han identificado los riesgos más relevantes en relación con el cumplimiento de sus objetivos institucionales?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0.00%
No	15	100.00%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración Propia



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Según los resultados de la tabla n.º 5, del 100% de trabajadores de la Municipalidad Provincial del Santa, el 100% contestaron que no cuentan con lineamientos y normativas internas sobre la administración de riesgos, por tanto, no se han identificado los riesgos más relevantes en relación con el cumplimiento de sus objetivos institucionales.

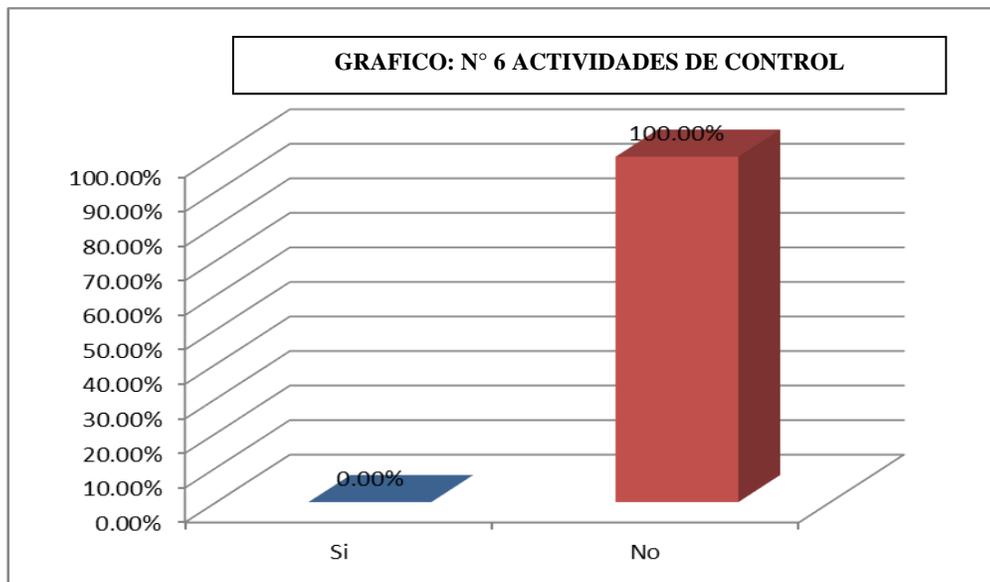
TABLA N° 6

ACTIVIDADES DE CONTROL

¿La alta dirección de la Municipalidad Provincial del Santa ha identificado qué tareas requieren la aprobación o autorización y de este modo se evite incurrir en error, asimismo, se revisan los procesos, tareas, con el objetivo de verificar que se esté desarrollando de acuerdo a la normatividad vigente?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0.00%
No	15	100.00%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración Propia



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Según los resultados de la tabla n.º 6, del 100% de trabajadores de la Municipalidad Provincial del Santa, el 100% contestaron que no se han identificado las tareas que requieren la aprobación o autorización, por tanto, se podría incurrir en error, del mismo modo, manifestaron, que no se revisan los procesos, tareas, etc.

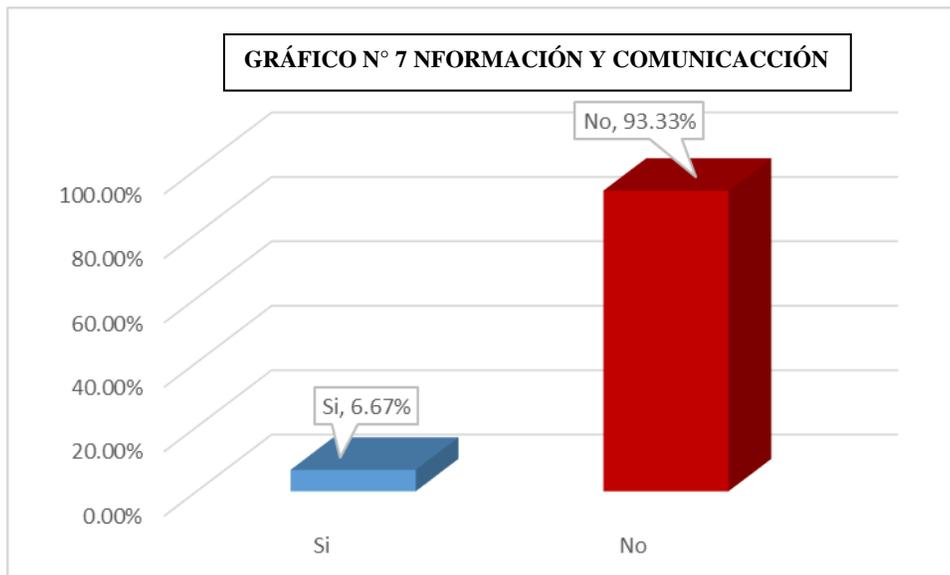
TABLA N° 7

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

¿En su opinión, la información y comunicación influye de manera directa y objetiva, se han elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	6.67%
No	14	93.33%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración Propia



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Según los resultados de la tabla n.º 7, del 100% de trabajadores de la Municipalidad Provincial del Santa, el 6.67% contestaron que en la sub gerencia de Logística la información y comunicación si influye de manera directa y objetiva; sin embargo, el 93.33% contestaron que no, puesto que, desconocen de la difusión de documentos que orienten la comunicación interna.

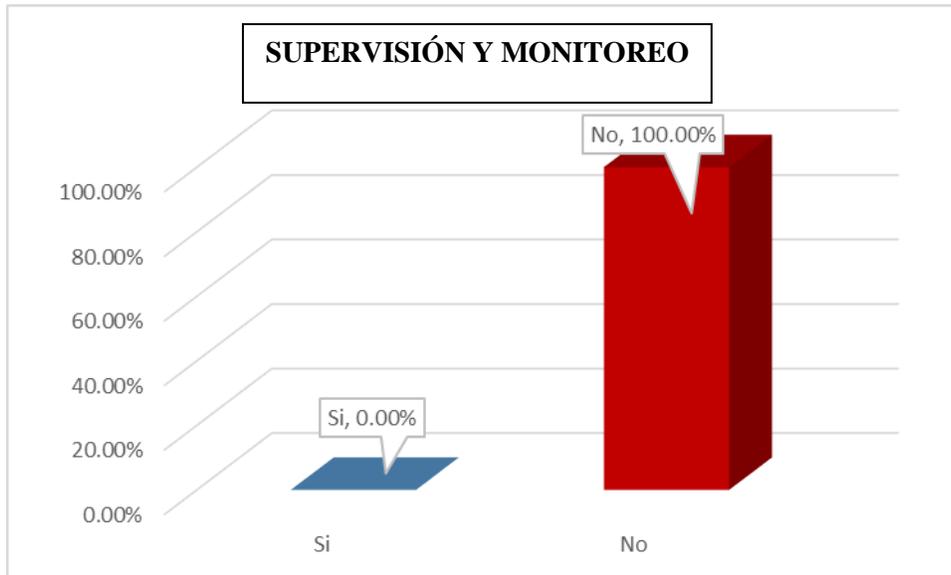
TABLA N° 8

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0.00%
No	15	100.00%
Total	15	100%

Fuente: Elaboración Propia



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Según los resultados de la tabla n.º 8, del 100% de trabajadores de la Municipalidad Provincial del Santa, el 100% contestaron que no hay evidencia de las acciones realizadas por parte de la supervisión.

4.1.3 Resultados respecto al objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de la incidencia del control interno en la gestión de logística de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Santa – Chimbote, 2017.

CUADRO 03
RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO 3

Elementos de comparación	Resultados del objetivo específico 1	Resultados del objetivo específico 2	Resultados
Ambiente de control	<p>Cuando los componentes del Sistema de Control Interno no trabajan conjuntamente, la gestión de Logística de las entidades del Estado, no mejoran, todo ello se debe a que el personal de la Entidad no se encuentra capacitado para mantener un buen clima laboral y genera retraso al Estado.</p> <p>(Reyes 2016)</p>	<p>De acuerdo al cuestionario aplicado al personal que labora en la sub gerencia de Logística de la Municipalidad Provincial del Santa, se obtuvo como respuesta, que, el 86.67% no ha realizado cursos sobre contrataciones del Estado, control interno, etc, y que no han participado en talleres sobre el buen clima laboral, por tanto, se determinó que la Entidad no cuenta con personal altamente calificado, tal como, lo confirman el personal encuestado de la municipalidad, puesto que, a la pregunta n.º 3 y 4, , indicaron el 100%</p>	No coinciden

		<p>que, la comuna provincial no cuenta con personal altamente calificado y que no se evalúan al referido personal.</p> <p>(Ítem n.ºs 2, 3 y 4)</p>	
Evaluación de riesgos	<p>El control interno es muy importante, puesto que, contribuye en la gestión de riesgos de todas las instituciones, empresas, etc. A partir de ello contarán con procedimientos y sistemas de controles internos idóneos que coadyuvarán a cumplir con los objetivos institucionales y a mejorar la gestión comercial y empresarial, lo que conllevará a observar resultados óptimos de liquidez, rentabilidad y solvencia.</p> <p>(Cabello, 2013)</p>	<p>La Municipalidad Provincial del Santa no cuenta con lineamientos y normativas internas sobre la administración de riesgos, por tanto, no se han identificado los riesgos más relevantes en relación al cumplimiento de sus objetivos institucionales.</p> <p>(Ítem n.º 5)</p>	No coinciden
Actividades de control	<p>Determinaron que, a través de la implementación del</p>	<p>De acuerdo al cuestionario aplicado al personal que trabaja en la</p>	No coinciden

	<p>Sistema de Control Interno, políticas y procedimientos de aprobación o autorización contribuirán a evitar errores y se podrá obtener un mayor y riguroso control, sobre los inventarios de la empresa. De este modo, se entiende que implementando el Sistema de Control Interno mejorará la gestión del área de logística.</p> <p>(Arteaga & Holguín, 2014)</p>	<p>sub gerencia de Logística de la Municipalidad Provincial del Santa, el 100% de manifestaron que no se han identificado las tareas que requieren la aprobación o autorización, por tanto, se podría incurrir en error, del mismo modo, manifestaron, que no se revisan los procesos, tareas, etc. (Ítem n.º 6)</p>	
<p>Información y comunicación</p>	<p>En la gestión de Logística, es muy importante contar con información oportuna, puesto que ayudará a obtener rentabilidad, asimismo, habrá mayor control de recursos materiales y monetarios; de este modo, la información que brindan es idónea para la toma de</p>	<p>Del cuestionario aplicado a los trabajadores de la sub gerencia de Logística de la Municipalidad Provincial del Santa, se obtuvo que el 6.67% contestaron que en la referida sub gerencia, la información y comunicación si influye de manera directa y objetiva; sin embargo, el</p>	<p>No coinciden</p>

	decisiones, en la Entidad. (Guevara & Quiroz 2014)	93.33% contradijeron, toda vez, que indicaron que no, puesto que, desconocen de la difusión de documentos que orienten la comunicación interna. (Ítem n.º 7)	
Supervisión y monitoreo	El Sistema de Control Interno, es muy importante porque permite evaluar en forma periódica a través de un monitoreo continuo la gestión de la empresa, con la finalidad de corregir sus debilidades y deficiencias en forma oportuna, y con el único objetivo de obtener información relevante, confiable y oportuna. (Paima & Villalobos 2013)	Del cuestionario aplicado a los trabajadores de la sub gerencia de Logística de la Municipalidad Provincial del Santa, se obtuvo que el 100% contestaron que no hay evidencia de las acciones realizadas por parte de la supervisión. (Ítem n.º 8)	No coinciden

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2.

4.2 Análisis y discusión de resultados

4.2.1 Discusión de los resultados respecto al objetivo específico 1

De acuerdo a lo que manifestaron los siguientes autores **Reyes (2016)**, **Cabello (2013)**, **Arteaga & Holguín (2014)**, **Guevara & Quiroz (2014)**, **Paima & Villalobos (2013)** y **García (2017)**, el Sistema de Control Interno es una herramienta de suma importancia, puesto que coadyuva a proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos, así también, permite identificar factores de riesgo y optimizar los recursos.

La implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado es responsabilidad del titular y de los funcionarios o servidores públicos.

Del mismo modo, **Segovia (2011)**, señala que implementar el control interno disminuye riesgos y proporcionar a la administración una herramienta para la toma de decisiones, llegando a la siguiente conclusión: implementar el control interno en gestión administrativa para solucionar la duplicidad de funciones para que genere un buen desempeño de manera eficiente y eficaz de las mismas.

Así también, **Dugarte (2012)**, manifestó que la situación actual del control interno administrativo de los órganos de administración, 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.

Al respecto, las bases teóricas, establecen que el control interno se define como lineamientos, criterios, métodos y disposiciones que regulan su

aplicación en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del Estado.

4.2.2 Discusión de los resultados respecto al objetivo específico 2

Respecto al análisis de los resultados del presente objetivo, se han utilizado los cinco (5) componentes de control interno en la municipalidad del caso de estudio:

Primer componente: Ambiente de control:

Después de aplicar el cuestionario a los trabajadores de la sub gerencia de Logística de la Municipalidad Provincial del Santa, se obtuvo como respuesta, al ítem n.º 2, que, el 86.67% no ha realizado cursos sobre contrataciones del Estado, control interno, etc, y que no han participado en talleres sobre el buen clima laboral, por tanto, se determinó que la Entidad no cuenta con personal altamente calificado, tal como lo confirman el personal encuestado de la municipalidad, a través de las respuestas manifestadas a las preguntas n.º 3 y 4, toda vez, que el 100%, resultó, revelando que la comuna provincial no cuenta con personal altamente calificado, asimismo, no se realiza evaluaciones al referido personal. En ese sentido, el resultado demuestra que los funcionarios o servidores públicos de la Municipalidad Provincial del Santa no otorgan la debida importancia al mencionado primer componente.

(Ítem n.ºs 2, 3 y 4)

Resultado que no concuerda con **Reyes (2016)**, puesto que indicó que los componentes del Sistema de Control Interno cuando no trabajan conjuntamente, la gestión de Logística de las entidades del Estado, no mejoran, todo ello se debe a que el personal de la Entidad no se encuentra capacitado para mantener un buen clima laboral y genera retraso al Estado.

De otra parte, las bases teóricas establecen que el ambiente de control marca el comportamiento en una organización. Tiene influencia directa en el nivel de concientización del personal respecto al control.

Segundo componente: Evaluación de riesgos:

Después de aplicar el cuestionario a los trabajadores de la sub gerencia de Logística de la Municipalidad Provincial del Santa, se determinó que el 100% contestaron que no cuentan con lineamientos y normativas internas sobre la administración de riesgos, por tanto, no se han identificado los riesgos más relevantes en relación con el cumplimiento de sus objetivos institucionales, situación que no concuerda con **Cabello (2013)**, puesto que él indicó que el control interno es relevante, puesto que, contribuye en la gestión de riesgos de todas las instituciones, empresas, etc. A partir de ello contarán con procedimientos y sistemas de controles internos idóneos que coadyuvarán a cumplir con los objetivos institucionales y a mejorar la gestión comercial y empresarial, lo que conllevará a observar resultados óptimos de liquidez, rentabilidad y solvencia.

(Ítem n.º 5)

De otro lado, las bases teóricas establecen que la evaluación de riesgos, comprende mecanismos para identificar y evaluar riesgos, para alcanzar los objetivos de trabajo, incluyendo los riesgos particulares asociados con el cambio.

Tercer componente: Actividades de control:

Tras aplicar el cuestionario a los trabajadores de la sub gerencia de Logística de la Municipalidad Provincial del Santa, se comprobó, que, el 100% indicaron que no se han identificado las tareas que requieren la aprobación o autorización, por tanto, se podría incurrir en error, del mismo modo, manifestaron, que no se revisan los procesos, tareas, etc. Hechos que no coinciden con **Arteaga & Holguín (2014)**, debido a que ellos determinaron que, a través de la implementación del Sistema de Control Interno, políticas y procedimientos de aprobación o autorización contribuirán a evitar errores y se podrá obtener un mayor y riguroso control sobre los inventarios de la empresa. De este modo, se entiende que implementando el Sistema de Control Interno mejorará la gestión del área de logística.

(Ítem n.º 6)

Sin embargo, las bases teóricas establecen que las actividades de control son acciones, normas y procedimientos que tienden a asegurar que se cumplan las directrices y políticas de la Dirección para afrontar los riesgos identificados.

Cuarto componente: Información y comunicación

Luego de aplicar el cuestionario a los trabajadores de la sub gerencia de Logística de la Municipalidad Provincial del Santa, se obtuvo como resultado, que, el 6.67% contestaron que en la sub gerencia de Logística, la información y comunicación si influye de manera directa y objetiva; sin embargo, el 93.33% contestaron que no, puesto que, desconocen de la difusión de documentos que orienten la comunicación interna. En tal sentido, se evidencia que, hasta la fecha los funcionarios de la Municipalidad Provincial del Santa no han difundido e implementado

sistemas de información adecuados que coadyuve a proporcionar información directa y objetiva, situación que no coincide con **Guevara & Quiroz (2014)**, puesto que ellos señalaron que, contar con información oportuna ayudará a obtener rentabilidad, asimismo, habrá mayor control de recursos materiales y monetario; de este modo, la información que brindan es idónea para la toma de decisiones en la Entidad.

(Ítem n.º 7)

Con relación a las bases teóricas, estas establecen que el componente de Información y Comunicación son sistemas que permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.

Quinto componente: Supervisión y monitoreo

Finalmente, al aplicar el cuestionario a los trabajadores de la sub gerencia de Logística de la Municipalidad Provincial del Santa, se obtuvo como resultado, que, el 100% de los encuestados, contestaron que no existe evidencia de las acciones realizadas por parte de la supervisión. Resultados que no coinciden con **Paima & Villalobos (2013)**, quienes afirman que, es muy importante evaluar en forma periódica a través de un monitoreo continuo la gestión de la empresa, con la finalidad de corregir sus debilidades y deficiencias en forma oportuna, y con el único objetivo de obtener información relevante, confiable y oportuna.

(Ítem n.º 8)

Al respecto, las bases teóricas, establecen que el componente de Supervisión: Evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante para determinar si éste, está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones.

4.2.3 Discusión de los resultados respecto al objetivo específico 3

Respecto al primer componente: Ambiente de control

Después de la revisión bibliográfica (objetivo específico 1) y de la municipalidad del caso de estudio (objetivo específico 2), se obtuvo resultados que no coinciden entre sí, puesto que, los trabajadores de la subgerencia de Logística afirmaron que la Entidad cuenta con profesionales poco calificados y que la comuna provincial no fomenta el desarrollo de actividades integradoras que coadyuven a fortalecer el buen clima laboral, no obstante, **Reyes (2016)**, afirmó que si los componentes del Sistema de Control Interno no trabajan conjuntamente, la gestión de Logística de las entidades del Estado, no mejoran, todo ello se debe a que el personal de la Entidad no se encuentra capacitado y podría afectar negativamente el buen clima laboral, en consecuencia, genera retraso al Estado. Es preciso resaltar que las Normas de Control Interno, aprobado a través de la Resolución de Contraloría General n.º 320-2006-CG, publicado el 3 de noviembre de 2006, a través del componente de ambiente de control, fomenta la integridad y la aplicación de valores éticos del titular, funcionarios y servidores públicos, asimismo determinan sus preferencias y juicios de valor, los que se traducen en normas de conducta y estilos de gestión.

Respecto al segundo componente: Evaluación de riesgos

Después de la revisión bibliográfica (objetivo específico 1) y de la municipalidad del caso de estudio (objetivo específico 2), se obtuvo resultados que no coinciden entre sí, puesto que **Cabello (2013)**, indicó que, el control interno es significativo, toda vez, que, contribuye en la gestión de riesgos de todas las instituciones, empresas, etc. A partir de ello contarán con procedimientos y sistemas de controles internos idóneos que coadyuvarán a cumplir con los objetivos institucionales y a mejorar la

gestión comercial y empresarial, lo que conllevará a observar resultados óptimos de liquidez, rentabilidad y solvencia, sin embargo, los trabajadores de la sub gerencia de Logística de la municipalidad del caso de estudio, manifestaron que dicha Entidad, hasta la actualidad no ha implementado lineamientos y normativas sobre la administración de riesgos, asimismo, no ha identificado sus riesgos más relevantes en relación con el cumplimiento de sus objetivos institucionales.

Respecto al tercer componente: Actividades de control

Después de la revisión bibliográfica (objetivo específico 1) y de la municipalidad del caso de estudio (objetivo específico 2), se obtuvo que los resultados no coinciden entre sí, puesto que, **Arteaga & Holguín (2014)**, determinaron que, a través de la implementación del Sistema de Control Interno, políticas y procedimientos de aprobación o autorización contribuirán a evitar errores y se podrá obtener un mayor y riguroso control, sobre los inventarios de la empresa. De este modo, se entiende que implementando el Sistema de Control Interno mejorará la gestión del área de logística; sin embargo, los trabajadores de la sub gerencia de Logística de la municipalidad del caso, señalaron que, la Entidad no ha identificado qué tareas requieren la aprobación o autorización y de este modo, se evite incurrir en error, asimismo, no revisan ni verifican el cumplimiento de la normativa vigente de conformidad con los procesos y tareas de la Entidad.

Respecto al cuarto componente: Información y comunicación

Después de la revisión bibliográfica (objetivo específico 1) y de la municipalidad del caso de estudio (objetivo específico 2), se obtuvo que los resultados no coinciden entre sí, puesto que, **Guevara & Quiroz (2014)**, afirmaron que en la gestión de Logística, es sustancial contar con información oportuna, debido a que ayudará a obtener rentabilidad,

asimismo, resultará mayor el control de recursos materiales y monetario; de este modo, la información que brindan será idónea para la toma de decisiones, en la Entidad, sin embargo, los trabajadores de la sub gerencia de Logística afirmaron que no se han implementado sistemas de información adecuados que coadyuve a proporcionar información oportuna para el cumplimiento de sus objetivos institucionales.

Según los resultados de la tabla n.º 7, del 100% de trabajadores encuestados de la Municipalidad Provincial del Santa, sólo el 6.67% contestaron que en la sub gerencia de Logística, la información y comunicación si influye de manera directa y objetiva; sin embargo, el 93.33% contestaron que no, puesto que, desconocen de la difusión de documentos que orienten la comunicación interna.

Respecto al quinto componente: Supervisión y monitoreo

Después de la revisión bibliográfica (objetivo específico 1) y de la municipalidad del caso de estudio (objetivo específico 2), se obtuvo que los resultados no coinciden, entre sí, puesto que, **Paima & Villalobos (2013)**, afirmaron que el Sistema de Control Interno, es importante porque permite evaluar en forma periódica a través de un monitoreo continuo la gestión de la empresa, con la finalidad de corregir sus debilidades y deficiencias en forma oportuna, y con el único objetivo de obtener información relevante, confiable y oportuna, de otro lado, los trabajadores de la sub gerente de Logística, manifestaron que, los funcionarios de la municipalidad del caso no monitorean el desarrollo de las actividades de implementación del control interno.

4.3 Conclusiones

4.3.1 Conclusiones respecto a objetivo 1

Se determinó que, en los resultados de la revisión de los antecedentes correspondientes, no se han identificado investigaciones en las que se demuestren estadísticamente la incidencia del control interno en la gestión de Logística de las municipalidades del Perú. Las referidas investigaciones sólo se han restringido a describir por separado las variables estudiadas; sin embargo, en las bases teóricas se establece que sí existe la incidencia entre el control interno y la gestión de Logística de las entidades; por tanto, si se implementa un adecuado control interno, ello incidiría positivamente en la gestión de Logística de las entidades en general y de las municipalidades en particular. Desde ese punto de vista, se sabe que el titular y funcionarios de las entidades públicas son los responsables de la implementación y funcionamiento del control interno; sin embargo, para el logro de la referida implementación y funcionamiento, las entidades deben de aplicar lo descrito en la RC N° 146-2019-CG, que aprueba la Directiva n.° 006-2019-CG/INTEG “Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado”, así como en lo prescrito en la Ley N° 28716 - Ley del Control Interno en las Entidades Públicas, Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG; normas de uso obligatorio para las entidades del Estado, con el propósito de reducir los riesgos de corrupción, lograr el cumplimiento de objetivos y metas establecidos, promover el desarrollo organizacional y lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.

4.3.2 Conclusiones respecto a objetivo 2

Del cuestionario aplicado a los trabajadores de la sub gerencia de Logística de la Municipalidad Provincial del Santa, se ha demostrado que la comuna provincial, hasta la actualidad no han implementado su control interno; por tanto, el referido control interno no está incidiendo positivamente en la gestión de Logística, puesto que no existe un adecuado ambiente de control, debido a que la entidad no realiza actividades integradoras entre los funcionarios y/o servidores públicos, asimismo no los capacita; la Entidad hasta la fecha no ha identificado sus riesgos potenciales, lo que podría conllevarle al incumplimiento de sus objetivos institucionales; así también, no ha implementado actividades de control que permitan identificar los procedimientos de aprobación, verificación o autorización; del mismo modo, no se difundió normativas internas, lineamientos o flujogramas que orienten la comunicación interna; finalmente, no realiza la supervisión o monitoreo de las actividades o tareas de la Entidad; en consecuencia, no se registra y se informa, para la adopción de acciones correctivas y pertinentes. Es preciso señalar, que los componentes del control interno no están actuando eficientemente, por lo tanto, los resultados no son favorables; en ese sentido, se recomienda a los titulares y funcionarios públicos de las entidades del Estado, implementar el control interno con el propósito de proteger los recursos y bienes del Estado, de este modo, lograr que el control interno incida positivamente en la gestión de Logística de la Municipalidad Provincial del Santa.

4.3.3 Conclusiones respecto a objetivo 3

En relación al análisis comparativo de los objetivos específicos 1 y 2; se evidenció que, los componentes del control interno comparados, tales como: Ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control e información y comunicación, no coinciden; sin embargo, el componente de

supervisión y comunicación si coincide, no obstante, se recomienda a los funcionarios públicos y titular de la municipalidad del caso de estudio, como responsable de la implementación y funcionamiento del control interno, priorizar los aspectos correspondientes a los cinco (5) componentes descritos anteriormente, a efectos de contribuir con el fortalecimiento de la Entidad edil y con la implementación del control interno, en la búsqueda de obtener seguridad razonable en reducir los riesgos de corrupción, así como, lograr el cumplimiento de objetivos y metas establecidos.

4.3.4 Conclusiones respecto al objetivo general

De los resultados y análisis de resultados se determinó que, todos los autores revisados en los antecedentes coinciden en establecer que el control interno es un conjunto de normas, principios, procesos y procedimientos que si se relacionan y se ordenan entre sí y aunado a los funcionarios o servidores públicos que conforman una entidad pública, se organiza un medio para obtener un destino administrativo del Estado íntegro, eficaz, eficiente y transparente, asimismo, es conocido como un instrumento que promueve la eficiencia y eficacia en las unidades orgánicas de las entidades públicas, por lo tanto, asegura la incidencia positiva en las gestiones de Logística, puesto que, se cuenta con la teoría del informe COSO y sus cinco (5) componentes como son: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo; sin embargo, hasta la fecha no se evidencia la incidencia del control interno en la gestión Logística de la Municipalidad Provincial del Santa, debido a que ésta no ha implementado su control interno, ya que no solo significa establecer objetivos y manuales de organización o procedimientos, muy por el contrario se trata de lograr el cumplimiento de objetivos y metas institucionales, buscando obtener seguridad razonable en la reducción de riesgos de corrupción, en la protección de los recursos y bienes del Estado y en el fomento de las prácticas de valores éticos. En ese

sentido, se recomienda al titular y funcionarios públicos de la Municipalidad Provincial del Santa, implementar oportunamente el control interno en la misma, con la finalidad de mejorar la gestión y fortalecer a la institución, a efectos de superar las debilidades e ineficiencias encontradas.

V. CONSIDERACIONES FINALES

5.1 Referencias bibliográficas

Acuña Alanya, J. y Chavez Quijada, G. (2013). “Control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas”. (Tesis para título profesional). Universidad Nacional del Centro del Perú.

Aguirre, J. (2006). Auditoría y control Interno. Madrid - España: CULTURA S.A

Alfaro Alfaro, G. (2016). “El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara – 2014”. (Tesis para maestría). Universidad Nacional de Trujillo.

Arancibia, M. (2012). Manual del Código Tributario y de la Ley Penal Tributaria. Actualidad Empresarial, Lima Perú.

Arteaga, C. y Olguín, V. (2014). La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la empresa comercial CIPSUR E.I.R.L, Trujillo, 2014 (Tesis de grado, Universidad Privada Antenor Orrego). Recuperado 05 de agosto del 2015, en la URL:http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/333/1/ARTEAGA_CARLOS_CONTROL_INTERNO_LOGISTICA.pdf.

Bonilla, M. (2014). El Control Interno y la Auditoria como Garantes de la Contratación Estatal. Colombia.

Cabello, Y. (2013). Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales año 2013, Lima. (Para optar título de contador). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.

Campos, L. (2014). Estrategia para el fortalecimiento del Sistema de Control Interno en el Hospital William Allen Taylor de la Caja Costarricense del Seguro Social – Costa Rica.

http://biblioteca.icap.ac.cr/BLIVI/TESIS/2,014/campos_arce_lorena_pr_2,014.pdf.

Contraloría General de la República (2006). Normas de Control Interno de las entidades del Estado. Lima. Editora Perú

Contraloría General de la República (2010). Orientaciones básicas para el fortalecimiento del Control Interno en Gobiernos Locales. Recuperado de: <http://www.munlima.gob.pe/images/control-interno/Actividades/OrientacionCIGoBLocales.pdf>

Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) – (2006).

Coso, (2013) control interno – Marco integrado resumen ejecutivo. Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf

Cuellar, G. (2003). Componentes Del Control Interno, obtenido el 05 de agosto del 2015 en la URL: <http://fcea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse88.html>.

Dugarte, R. (2012). Estándares de Control Interno Administrativo en la Ejecución de Obras Civiles de los Órganos de la Administración Pública Municipal (para optar grado de magister en ciencias contables) Universidad de los Andes Facultad de Ciencias Económicas y Sociales Postgrado en Ciencias Contables. Mérida, Venezuela. Extraído el 15 de Noviembre, 2015, de <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Maestria/Jose%20Candelario%20Dugarte%20Rodriguez/Tesis%20Jose%20Candelario.pdf>

Fidel Heredia, M. (2016). “Los mecanismos del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2014”. (Tesis para título profesional). Universidad Católica los Angeles de Chimbote.

García Palma, A. (2017). “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Elektra del Perú S.A. – Casma 2016”. (Tesis para título profesional). Universidad Católica los Angeles de Chimbote.

Guevara & Quiroz (2014) Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la Empresa Constructora Rial Construcciones Y Servicios Sac 2014, Trujillo (Para obtener el título de contador público)
Universidad Privada Antenor Orrego

Hernández, C. (2010). Metodología de la investigación. 5ta Edición: <https://psicologiaexperimental.files.wordpress.com/2010/03/metodologia-de-la-investigacion.pdf>

- Paima, B. y Villalobos, M. (2013). Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonor Trujillo S.A. (Tesis para optar el título profesional de contador público, Escuela profesional de contabilidad, Universidad Privada Antenor Urrego). Recuperado de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/133/1/PAIMA_BRIGGI_TH_INFLUENCIA_SISTEMA_CONTROL.pdf
- Reyes Muñoz, K. (2017). “Relación entre la gestión de Logística y calidad de servicio de la Unidad de Logística del hospital La Caleta Chimbote en el 2016”. (Tesis para título profesional). Universidad César Vallejo.
- Reyes Pizarro, G. (2016). “Incidencia del control interno en el área de logística – abastecimiento de la Municipalidad de Huarochiri 2015”. (Tesis para título profesional). Universidad Católica los Angeles de Chimbote.
- Segovia, V. (2011). Diseño e Implementación de un Sistema de Control Interno para la Compañía Datugourmet Cía. Ltda. Quito, Ecuador. Disponible en: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/T-UCE-0003-124.pdf>.
- Vergara Maíz, David (2016). “Control interno y la gestión de logística en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado - 2016”. (Tesis para título profesional). Universidad de Huanuco.
- Zarzar (2014). Contraloría General de la Republica –Marco Conceptual del Control Interno Recuperado de http://ww2.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI

Catuche Campo, D. y Benavides Molina S. (2017). Diseño de un sistema de control interno para la compañía logística. (Tesis para título profesional). Pontificia Universidad Javeriana de Cali.

Vallejos Anaya, W. y Olórtegui Romero, E. (2012). “La gestión logística y la satisfacción del cliente de la compañía Ferreyros S. A., sucursal Huaraz, 2012”. (Tesis para título profesional). Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo.

5.2 Anexos

5.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia

Título	Enunciado del problema	Objetivo General	Objetivos específicos	Justificación	Metodología
<p>El control interno y su incidencia en la gestión de logística de las municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Provincial del Santa-Chimbote, 2017.</p>	<p>¿Cuál es la incidencia del control interno en la gestión de logística de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa – Chimbote, 2017?</p>	<p>Describir la incidencia del control interno en la gestión de logística de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa – Chimbote, 2017.</p>	<p>Describir la incidencia del control interno en la gestión de logística de las municipalidades del Perú, 2017.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Describir la influencia del control interno en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial del Santa – Chimbote, 2017. 2. Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de logística de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa – Chimbote, 2017. 	<p>La reciente investigación se justificó y fue notable por los siguientes criterios: Permitió llenar el vacío del conocimiento; es decir, accedió a: Describir la incidencia del control interno en la gestión de logística de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Santa – Chimbote, 2017. Así también, se justifica porque coadyuvará como antecedente y aporte metodológico y práctico para futuras investigaciones realizadas por estudiantes de nuestra universidad y de otras universidades públicas o privadas en diferentes ámbitos geográficos de la región, del país y del mundo.</p>	<p>La actual investigación fue de tipo cualitativo – descriptiva. El método de la investigación fue: No experimental-descriptivo-bibliográfico – documental y de caso.</p>

Fuente: Elaboración propia.

5.2.2 Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas

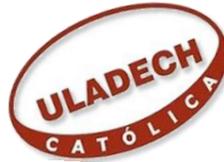
AUTOR:	CELFA MONICA SAMANIEGO MONTOYA		
TITULO:	INCIDENCIAS DEL CONTROL INTERNO EN LA OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN DE LAS MICRO EMPRESAS EN EL DISTRITO DE CHACLACAYO		
LUGAR:	LIMA - PERÚ	AÑO:	2013
RESUMEN:	<p>Objetivo general evaluar la incidencia del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo. De las MYPE encuestados concluye que el Ambiente de Control si influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar; la evaluación de riesgos sí influye en los resultados de la empresa porque minimizar contingencias y prever gastos innecesarios; las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción, a mayor control menor error; la información y comunicación sí influyen en la determinación de estrategias, toda micro empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, lo positivo y negativo que pueda ocurrir; la supervisión y monitoreo es súper importante para la mejora constante porque realizaran un mejor trabajo, cuidando no incidir en errores.</p>		

Autor/a: _____	Editorial: _____
Título: _____	Ciudad, país: _____
Año: _____	
Resumen del contenido:	

Número de edición o impresión: _____	
Traductor: _____	

5.2.3 Anexo 03: Cuestionario

UNIVERSIDAD LOS ANGELES DE CHIMBOTE



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

CUESTIONARIO

El presente trabajo de investigación, nos permite buscar información de la entidad para desarrollar el tema **“EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LOGÍSTICA DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SANTA-CHIMBOTE, 2017”**, la información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; para la cual se le realizará las siguientes preguntas, y de antemano se le agradece por su participación y/o colaboración.

Ambiente de control

1. ¿La Municipalidad Provincial del Santa cuenta con un sistema de control interno implementado?
 - a. Si
 - b. No
 - c. N/A

2. **Ambiente de control** ¿Ha realizado cursos sobre contrataciones del Estado, control interno, etc., la Entidad ha realizado charlas o talleres relacionado al buen clima laboral?
 - a. Si
 - b. No
 - c. N/A

3. **Ambiente de Control** ¿La sub gerencia de Logística cuenta con personal altamente calificado, asimismo, realizan actividades integradoras entre el personal que labora en la comuna?
- a. Si
 - b. No
 - c. N/A
4. **Ambiente de Control** ¿Los funcionarios de la Municipalidad Provincial del Santa evalúan a los servidores públicos?
- a. Si
 - b. No
 - c. N/A
5. **Evaluación de riesgos** ¿La sub gerencia de Logística de la Municipalidad Provincial del Santa cuentan con lineamientos y normativas internas sobre la administración de riesgos, se han identificado los riesgos más relevantes en relación con el cumplimiento de sus objetivos institucionales?
- a. Si
 - b. No
 - c. N/A
6. **Actividades de control** ¿La alta dirección de la Municipalidad Provincial del Santa ha identificado qué tareas requieren la aprobación o autorización y de este modo se evite incurrir en error, asimismo, se revisan los procesos, tareas, con el objetivo de verificar que se esté desarrollando de acuerdo a la normatividad vigente?
- a. Si
 - b. No
 - c. N/A

7. **Información y comunicación** ¿En su opinión, la información y comunicación influye de manera directa y objetiva, se han elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?
- a. Si
 - b. No
 - c. N/A
8. **Supervisión y monitoreo** ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?
- a. Si
 - b. No
 - c. N/A