

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN CRISTÓBAL DE HUAMANGA

ESCUELA DE POSGRADO

**UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**



TESIS

**EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DEL ÁREA DE LOGÍSTICA EN LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TAMBILLO, PERIODOS 2016-2017**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRA EN
AUDITORÍA, MENCIÓN EN AUDITORÍA INTEGRAL**

PRESENTADO POR:

BACH. MARUJA VILCATOMA SULCA

ASESOR:

Dr. Julio Gómez Méndez

AYACUCHO – PERÚ

2022

ÍNDICE

Índice	2
Dedicatoria.....	4
Agradecimiento	5
Resumen	6
Abstract.....	7
Introducción.....	8
Justificación e Importancia.....	9
Planteamiento del Problema	9
Objetivos.....	12
Hipótesis	12
Capítulo I.....	13
Revisión de Literatura	
1. Control Interno	13
1.1. Concepto.....	13
1.2. Objetivos del control interno.....	13
1.3. Funciones del control interno dentro de la entidad	14
2. Componentes del Sistema de Control Interno	14
2.1. Ambiente de control	14
2.2. Evaluación de riesgo	15
2.3. Actividades de control.....	16
2.4. Información y comunicación.....	17
2.5. Actividades de monitoreo.....	18
3. Sistema de Control Interno e Implementación	19
3.1. Definición.....	19
3.2. Estructura del sistema de control interno	19
3.3. Procesos que requieran especial atención	23

3.4. Condiciones básicas para la implementación	24
4. Gestión del área logística	26
4.1. Concepto.....	26
4.2. Sistema Nacional de Abastecimiento	27
Capítulo II	
Materiales y Metodos	35
2. Metodología de la investigación.....	35
2.1. Tipo de investigación	35
2.2. Nivel de investigación	35
2.3. Diseño de investigación.....	35
2.4. Población y muestra	35
2.5. Definición y Operacionalización de variables.....	37
2.6. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos.....	38
Capítulo III	
Resultados.....	39
3. Resultados	39
3.1. Resultados descriptivos	39
3.2. Contrastación de hipótesis.....	47
Capítulo IV	
Discusion	51
Conclusiones.....	53
Recomendaciones	54
Referencias Bibliográficas.....	55
Anexos	
Anexo 1 Matriz de Consistencia.....	60
Anexo 2 Instrumentos de recolección de datos.....	61
Anexo 3 Bases de datos	65

Dedicatoria

A: Dios por guiarme en este camino de esperanza y fortaleza para poder terminar mis estudios de manera exitosa, a mi familia por el apoyo moral y económico, ya que siempre me han animado a continuar ante las situaciones complicadas y le dan un rumbo a mi existencia.

Agradecimiento

A las docentes de mi casa de estudios, por la guía y sus consejos para poder mejorar de manera profesional y poder concluir de manera eficiente mi grado de maestría, y a mis padres por siempre estar presentes en mi existencia.

Resumen

La presente investigación denominado: El Control Interno y la Gestión del Área de Logística en la Municipalidad Distrital de Tambillo, Periodos 2016-2017, busca determinar si el control interno influye en la gestión del área de logística en la Municipalidad Distrital de Tambillo, periodo 2016-2017, ello debido a que durante el periodo señalado no se está desarrollando de forma adecuada la adquisición de bienes y servicios solicitadas por las áreas usuarias, ni el debido proceso de control interno. Por ello, se consideró un tipo de investigación cuantitativa-aplicada, de nivel correlacional, de diseño no experimental-longitudinal, se consideró una muestra confirmada por 40 trabajadores de la entidad, a quienes se les aplicó un cuestionario tipo Likert para conocer el comportamiento de las variables. Dentro de los principales resultados obtenidos fue el coeficiente de correlación de Pearson entre el control interno y la gestión del área de logística igual a 0.5 con un valor de significancia igual a 0.001, del mismo modo, se encontró una relación significativa y directa entre el control interno y la adquisición de bienes y servicios obteniendo un coeficiente de 0.495 y p-valor de 0.001; también entre el control interno y la recepción de bienes y servicios y con una correlación de 0.512 y p-valor de 0.001, y también entre control interno y distribución alcanzando un coeficiente de 0.437 y p-valor de 0.005. Se concluye que el control interno influye en la gestión del área de logística en la Municipalidad Distrital de Tambillo, periodo 2016-2017.

Palabras clave: control interno, gestión, área logística.

Abstract

The present investigation seeks to determine that internal control influences the management of the logistics area in the District Municipality of Tambillo, 2016-2017 period, due to the fact that during the indicated period the acquisition of goods is not being developed properly and services requested by the user areas, nor the due process of internal control. Therefore, it was considered a type of quantitative-applied research, correlational level, non-experimental-longitudinal design, it was considered a sample confirmed by 40 workers of the entity, to whom a Likert questionnaire was applied to know the behavior of variables. Among the main results obtained was the Pearson correlation coefficient between the internal control and the logistics area management equal to 0.5 with a significance value equal to 0.001, in the same way, a significant and direct relationship was found between the control internal and the acquisition of goods and services obtaining a coefficient of 0.495 and p-value of 0.001; also between the internal control and the reception of goods and services and with a correlation of 0.512 and p-value of 0.001, and also between internal control and distribution reaching a coefficient of 0.437 and p-value of 0.005. It is concluded that the poor internal control influences the inadequate management of the logistics area in the District Municipality of Tambillo, 2016-2017 period.

Keywords: internal control, management, logistics area.

Introducción

El presente estudio tiene como propósito fundamental evaluar y analizar las limitaciones de control interno que no coadyuvan en la gestión del área de logística, y por ello las metas de la entidad edil y proponer mecanismos de solución para la mejora de los de la gestión que se desarrolla en las comunas locales.

El control del tipo interno es un requisito de la administración con la intención de que los gobiernos gubernamentales pueda implementar políticas y procesos que se relacionen con el control del tipo interno para que puedan tener un manejo de los intereses de la empresa, promoviendo la cultura de un control en el trabajo personal.

Se desarrolló el estudio cuya denominación fue “El Control Interno y la Gestión Logística en la comuna de Tambillo, 2016-2017,” se compone de cuatro capítulos.

En el **Capítulo I**: Revisión de Literatura, Marco Teórico, antecedentes, teorías sobre la variable, base legal, definiciones.

El **Capítulo II**: Metodología, diseño, tipo, población, muestra, operacionalización de variables, las técnicas, instrumentos, análisis estadístico, aspectos éticos.

El **Capítulo III**: Resultados de la entrevista, encuesta, contrastación de hipótesis y caso práctico.

En el **Capítulo IV**: Discusión.

Finalmente, conclusiones, recomendaciones, referencias y anexos.

Justificación e Importancia

El presente estudio se justificó porque evaluó y analizó las limitaciones del débil control del tipo interno de la comuna de Tambillo que afecta a la gestión del área de Logística y la concreción de metas de la institución, de tal modo, que, al ser evidenciada dicha situación y relación entre las variables, permita a las autoridades locales tomar decisiones acertadas que corrijan la problemática mostrada. Asimismo, la investigación se muestra relevante porque describe la importancia del control de tipo interno, ya que permite que se tengan un control de los recursos que se gastan en el cumplimiento de las acciones, donde se emplea el dinero del estado, por ello se busca que haya mecanismos que muestren una transparencia en el manejo y administración de ellos fondos que son asignados a las comunas.

Además, en cuanto a los resultados del trabajo de investigación es preliminar para futuros investigadores como a las personas e instituciones interesadas en la implantación de mecanismos para que se pueda aplicar el control del tipo interno adecuado, ello dado que los resultados son fiables, además, se utilizó bases teóricas que sirvieron de sustento.

Planteamiento del Problema

El control del tipo interno dentro de las instituciones públicas permite que esta detecte sus errores como irregularidades, de tal modo que pueda plantear alternativas y conocer el camino correcto para alcanzar los objetivos planteados; de ese modo se promueve la efectividad como transparencia. Dentro de las entidades gubernamentales, encontramos a las municipalidades, las cuales requieren desarrollar un control interno adecuado para salvaguardar su patrimonio y permitir así brindar servicios de calidad a la población. (Leonarte, 2014).

Cotidianamente, la mayoría de los gobiernos ediles han sido blancos de múltiples periodistas que se han fijado en el manejo ineficiente del dinero del estado, debido a ello han realizado las denuncias correspondientes sobre la deficiencia en la gestión, y en algunos casos por corrupción, resaltando la ineficiencia de los gobiernos, ya que dentro de los principios en el manejo de ellos recursos esta la transparencia y que cada evento se realice en base a las leyes que se deben considerar.

La gestión deficiente de los gobiernos locales obedece fundamentalmente al desconocimiento de los sistemas administrativos del alcalde, gerente, y colaboradores del

estado, lo que no permite la utilización eficiente de los recursos financieros de la entidad. Los funcionarios de los gobiernos locales generalmente son contratados por el titular del pliego para pagar los favores políticos de la campaña electoral, sin que cumpla los perfiles correspondientes para ocupar cargos bajo la modalidad (CAS), trasgrediendo la ley del Presupuesto y normas de contratación de personal, donde se ha convertido en beneficencia pública.

La ejecución de gastos en la compra de bienes o también pueden ser la contratación de servicios se realizan vulnerando las normas de la Ley, independientemente a la documentación incompleta que sustentan dichas adquisiciones de bienes y servicios, donde el alcalde y gerente seleccionan a los proveedores que deben abastecer tanto los bienes como servicios, consiguientemente los gastos son de mala calidad y por ende no se logra atender los requerimientos de los pobladores.

En las últimas décadas se han visto un mayor control dentro de las contrataciones que realiza el estado, se ha notado que hay ineficiencias en la aplicación de las normas, ya que la mayoría de personas que sumen cargos públicos caen en la falta de ética de enriquecerse a costa del dinero público. Ello se debe al desconocimiento de las ofertas en el mercado y que los proveedores no cumplen con los parámetros establecidos por las normas.

Por otro lado, las municipalidades distritales carecen en su gran mayoría de documentos de gestión, en caso de tenerlos son documentos obsoletos que no orientan adecuadamente la gestión administrativa. Asimismo, adolecen de mecanismos de control interno de parte del titular, gerente y servidores, las mismas que son promovidos por dichos funcionarios para quebrantar las normas administrativas, consecuentemente no existe una transparencia en la ejecución de gastos de bienes y servicios, por el contrario, se promueve la corrupción administrativa para favorecer y direccionar los contratos de los servicios y de los bienes a los proveedores de su entorno.

Otra falencia que hay en la administración de los recursos del estado radica en que se deja de lado el control de las actividades y también se deja la evaluación de los resultados, ya que se prioriza la planificación de las obras que se van a realizar con la repartición de los recursos que reciben para las obras que tienen pendientes dentro de su plan. La mayoría lo deja de lado, ya que desconocen los procesos que se relacionada con el control del tipo interno, ya que hay confusión cuando se piensa en control se relaciona con el control externo que reciben las comunas a cargo de la CGR.

Por otra parte, se puede apreciar que la mayoría de comunas no ha logrado las metas de la entidad, la que se rige a través de los resultados; por otro lado, la mayoría de los colaboradores desconocen los procedimientos que se toman en cuenta en la planificación, ya que la mayoría desconoce los objetivos que tienen la comuna.

En el departamento de Ayacucho, se encuentra ubicada la comuna de Tambillo, es uno de los 16 distritos que componen la provincia de Huamanga desde el 02 de febrero de 1968, fecha de su fundación; pero teniendo como fecha de aniversario cada 29 de junio de cada año, desarrollando diversos eventos culturales, religiosos, gastronómicos, entre otros. Tiene como principal fin la administración de ingresos económicos para desarrollar labores que beneficien a la población, general el progreso de la comunidad local. Empero, se están presentando problemas en el área de logística de la entidad, lo cual no está permitiendo que se cumplan las metas y logren ejecutar los gastos con eficiencia en el seguimiento de los fondos que distribuye el estado.

Dentro de las principales falencias detectadas en el control del tipo interno de la entidad es que no se toman en cuenta diagnósticos previos para la elaboración de los reglamentos de organización y funciones, tampoco existe un plan de contingencia ante posibles riesgos en los procesos de compras, el cual continuamente tiene retrasos debido al desconocimiento de normas por parte del personal, el cual no recibe capacitación por parte de la entidad por lo cual continuamente cometen errores en las órdenes de compra, no brindando una documentación completa y entregando compras a un precio alto y con calidad baja a las áreas solicitantes. Además de ello, se presentan retrasos en el proceso y no se cuentan con estándares adecuados para la evaluación y selección del mejor proveedor.

Además de ello, para la compra de bienes y la contratación de servicio no se revisa el portal OSCE ni registran adecuadamente el ingreso de los bienes, ya que tampoco tienen ambientes acondicionados para la recepción de los mismos, es por ello que las áreas solicitantes evidencian su malestar con el área de logística. Por lo cual, de continuar con la situación mostrada es posible que la población no reciba los espacios públicos para generar el progreso en la región, ya que no se cuenta con una herramienta adecuada que fortalezca la entidad y le permita cumplir con sus objetivos proyectos.

Ante el contexto se formula el siguiente problema general: ¿Cómo influye el control interno en la gestión del área de logística en la Municipalidad Distrital de Tambillo, periodo 2016-2017?

Objetivos

Objetivo General

Determinar como el control interno influye en la gestión del área de logística de la Municipalidad Distrital de Tambillo, periodo 2016-2017.

Objetivos Específicos

- a) Analizar la relación entre ambiente de control y la adquisición de bienes y servicios del área de logística en la Municipalidad Distrital de Tambillo, periodo 2016-2017.
- b) Analizar la relación entre la evaluación de riesgo y la recepción de bienes y servicios del área de logística en la Municipalidad Distrital de Tambillo, periodo 2016-2017.
- c) Analizar la relación entre las actividades de control y la distribución de bienes y servicios del área de logística en la Municipalidad Distrital de Tambillo, periodo 2016-2017.

Hipótesis

Hipótesis Principal

El control interno influye significativamente en la gestión del área de logística de la Municipalidad Distrital de Tambillo, periodo 2016-2017.

Hipótesis Secundarias

- a) Existe una relación significativa y directa entre ambiente de control y la adquisición de bienes y servicios del área de logística en la Municipalidad Distrital de Tambillo, periodo 2016-2017.
- b) Existe una relación significativa y directa entre evaluación de riesgo y la recepción de bienes y servicios del área de logística en la Municipalidad Distrital de Tambillo, periodo 2016-2017.
- c) Existe una relación significativa y directa entre las actividades de control y la distribución de bienes y servicios del área de logística en la Municipalidad Distrital de Tambillo, periodo 2016-2017.

Capítulo I

Revisión de Literatura

1. Control Interno

1.1. Concepto

Ayuda a conseguir objetivos y optimizar su rendimiento. El COSO brinda las herramientas necesarias para desarrollar acciones de modo efectivo la implementación del control que se debe realizar dentro de las empresas en sus diversos aspectos y áreas, las cuales contribuyen a una mejora de los riesgos dentro de los procesos que se están desarrollando dentro de la entidad. (Cotaña, 2015).

Es un proceso completo que se aplica por el colaborador que labora en una entidad gubernamental, donde está expuesto a diversos riesgos, debido a ello debe contar con planes que le permitan afrontar las debilidades y problema del mercado, en donde a través de estrategias que se den dentro de la empresa podrá efectuar los procesos adecuados. (Contraloría General de la República, 2014).

Elizalde (2018) señala el control que realiza el COSO es un cambio que se ha venido implementando, ya que contienen todas pautas que se deben aplicar en cuanto a los que implique procesos de la administración donde se emplee el dinero asignado por el estado, el cual busca que se faculte a los objetivos de la entidad.

1.2. Objetivos del control interno

Para Elizalde (2018), son los siguientes:

- Confiabilidad de los informes financieros. Se plasma el compromiso legal, financiero y profesional demandada para la exposición de los informes. Esto está supeditado a la imparcialidad de los datos que se emplee para poder verificar la información que se ha colocado.
- Eficiencia y eficacia de las operaciones. Busca uso adecuado del dinero que se emplea para las metas.
- Cumplimiento con los reglamentos y las leyes. Es obligación de las empresas a cumplir cabalmente lo reglamentado, ya que estas deben figurara según se ha consignado dentro de los informes.

Por su parte, Cabrera y Ortega (2013) consideran que el control del tipo interno debe conseguir lo siguiente:

- La consecución de datos financieros pertinente, suficiente y confiable como instrumento elemental para el control y la gestión.
- Promocionar la consecución datos técnicos y todo lo reglamentado para ejercer un control adecuado.
- Manejo adecuado para el mantenimiento de los recursos materiales, y económicos de los cuales dispone la empresa.
- Promocionar la eficacia empresarial de la organización para alcanzar la misión y los objetivos.
- Aseverar que todos los ejercicios se practiquen aplicando las leyes que las rigen.
- Capacidad profesional del factor humano.
- Implantar que el control sea parte de sus actividades cotidianas.

1.3. Funciones del control interno dentro de la entidad

Lara (2012) menciona que dentro de una organización debe existir una organización, la cual faculta a los integrantes para el cumplimiento de los roles que se le asigna las funciones del modo siguiente:

- Estrategias para el control de la gestión y de riesgos.
- Control del dinero que se le haya asignado.
- Administración ceñida a las leyes.
- Contar con planes de contingencia.
- Detectar los posibles fraudes.

2. Componentes del Sistema de Control Interno

Estupiñán (2015) considera cinco indicadores descritos en el informe Coso III, los cuales son ambiente, riesgo, control, sistemas de datos y comunicaciones, y actividades de monitoreo:

2.1. Ambiente de control

Es el asiento principal para que se desarrolle un control dentro de la empresa, ya que les brinda las pautas a los colaboradores de cómo deben realizar sus actividades y estas deben respetar los procesos que se han establecido dentro

de los planes que se tienen dentro de la organización, dentro de los que se considera están reglamentados la conducta y el grado de responsabilidad que mantienen dentro de las jerarquías y políticas de la empresa. (OLACEFS, 2015).

Galaz (2015) afirma que tiene cinco principios:

- La empresa cuenta con políticas donde consideran los valores y conductas de los empleados.
- El Consejo de Administración puede aplicar las practicas sobre supervisión y control de los procesos que se establecen.
- La Dirección brinda las pautas para que registren el accionar de sus responsabilidades en base a un formato, es cual debe direccionarse hacia el logro de las metas.
- La entidad debe realizar las acciones para poder retener personal que cuente con el perfil profesional que se necesite.

Integridad y valores éticos

Rigen la conducta y valores éticos de los integrantes de la organización en su desempeño dentro de la entidad. Es transcendental considerar la manera como se comparte esta política a los empleados, ello debe garantizar que las actividades deben realizarse respetando los procedimientos establecidos. Para ello se busca que los lideres direcciones la fuerza de trabajo de manera ética y cumpliendo sus funciones a cabalidad, para ello se realizan los controles que son debidos para cuidar los procedimientos que se deben aplicar. (Estupiñán, 2015).

Comportamiento organizacional

Los órganos superiores de la empresa establecen maneras de procedimientos y para ello se busca que el colaborador desempeña sus funciones con esmero para poder trabajar de manera eficiente en cuanto a colaborar con las metas que se han proyectado en un tiempo. (Estupiñán, 2015).

2.2. Evaluación de riesgo

Dentro de los planes deben considerar factores imprevistos que pueden alterar el logro de las metas y para ello se implementan los planes de contingencia

que le ayudarán a afrontar los posibles problemas que puede surgir dentro de la empresa. (OLACEFS, 2015).

Galaz (2015) menciona cuatro principios:

- La entidad especifica las metas claras y también comparte los riesgos a los cuales están sometidos.
- La entidad comparte los riesgos y los planes de contingencia.
- La entidad evalúa los cambios del mercado que pueden afectar a los planes de la empresa.

Planeamiento de administración de riesgo

Es aquel proceso donde se desarrolla una estrategia que le permita poder afrontar los riesgos que se pueden contemplar después de realizar un diagnóstico interno y externo de la empresa. (Estupiñán, 2015).

Identificación de riesgo

Son los mecanismos que le permiten identificar los riesgos a los cuales están expuestos los planes de la empresa y es importante contar con estrategias para afrontarlos. (Estupiñán, 2015).

Valoración de riesgo

Se analiza y clasifica la fuerza de los riesgos y el potencial que tienen para poder afectar los eventos que se implementaran en la empresa. (Estupiñán, 2015).

Respuesta al riesgo

Se debe estudiar el impacto de los riesgos, a través de históricos en el mercado y con ello se puede medir el impacto que tendrá cuando la empresa se enfrente a ello, pero es responsabilidad de la empresa crear una alternativa de contingencia. (Estupiñán, 2015).

2.3. Actividades de control

Son mecanismo que le brindan las facilidades a la administración para manejar los riesgos, con ello se garantiza que se realicen los establecidos. (OLACEFS, 2015).

Galaz (2015) menciona tres principios:

- La organización implementa las estrategias de control que se ajusten a sus necesidades.
- La entidad plantea sus modalidades de control general y por áreas si los tuviera para cumplir con las metas.
- La entidad aplica sus programas de control y verifica que se cumplan.

Control preventivo

Toma las decisiones correspondientes frente a posibles eventos que impliquen un riesgo para las metas. (Estupiñán, 2015).

Control detectivo

Son acciones que se toman cuando se identifique un factor de riesgo para poder aplicar el plan de contingencia u otras medidas. (Estupiñán, 2015).

Control correctivo

Toma acciones luego de detectar una ocurrencia y aplicar la estrategia que se ha planteado para solucionarlo, evitando la modificación de los procesos. (Estupiñán, 2015).

2.4. Información y comunicación

Dentro de sus responsabilidades está en el hecho de brindar la información en el momento oportuno para que los colaboradores puedan disponer según los cargos que asumen dentro de la empresa y es compromiso de la empresa contar con los medios que faciliten estos datos a las áreas correspondientes, ello es fundamental en el ambiente dentro de la empresa. (OLACEFS, 2015).

Galaz (2015) plantea tres principios:

- La organización cuenta con los datos que le brindan sus procesos, este debe ser claro a través de los formatos y medios establecidos.
- La entidad comparte los datos con las áreas correspondientes y debe garantizar que sea en el momento oportuno.
- La organización comparte con sus aliados las acciones que le causan dificultades para obtener mayor información y estrategias y poder afrontarlas.

Sistemas de información

La información creada interiormente, debe llegarla a cada uno de los colaboradores en el tiempo indicado, ya que les ayuda al cumplimiento de sus funciones de manera adecuada y esta debe llegar a todos los niveles, con la intención de contar con los datos deseados. (Estupiñán, 2015).

Canales de comunicación

La empresa debe asegurarse que cada área pueda disponer de la información adecuada, lo cual le ayude a cumplir sus deberes con la intención de que dispone de la información en el momento que lo requiera y que lo deje realizar sus actividades, por ello la empresa debe asegurar los canales adecuados en beneficio de los objetivos, ya que contar con la información suficiente hace que las operaciones se realicen en el tiempo planeado. (Estupiñán, 2015).

2.5. Actividades de monitoreo

El sistema que ha implementado la empresa debe garantizar los procesos de supervisión con la intención de cuidar los procesos y que las metas se puedan alcanzar sin mayor imprevisto. Se logra una calidad alta cuando estos se cumplen cada cierto tiempo. (OLACEFS, 2015).

Galaz (2015) menciona dos principios:

- La organización implementa las supervisiones que requiere con la intención que los planes se concreten, ello para el buen funcionamiento de la empresa.
- La entidad a través de la supervisión se puede dar cuenta de los malos funcionamiento de los procesos y aplicar los planes de contingencia que le ayuden a cumplir sus metas.

Seguimiento de resultados

Se da cuando se implementan planes para ser monitoreados, dentro de ellas se consideran las acciones que se realizan dentro de la organización, donde es factible poder detectar las oportunidades y falencias que cuenta la empresa, para poder garantizar que las metas se puedan aplicar en los momentos oportunos y cuidar la calidad de los

procedimientos que desarrolla la empresa, donde es posible darse cuenta de los riesgos. (Estupiñán, 2015).

3. Sistema de Control Interno e Implementación

3.1. Definición

Art.3º, Ley 28716, Ley de Control Interno de las Entidades, son acciones y normas que rigen el accionar de los colaboradores para que realicen sus responsabilidades de manera adecuada, la cuales deben ir de la mano con las estrategias que se han considerado dentro de los planes dentro de la empresa. Se da basa en los artículos 4 de la presente Ley.

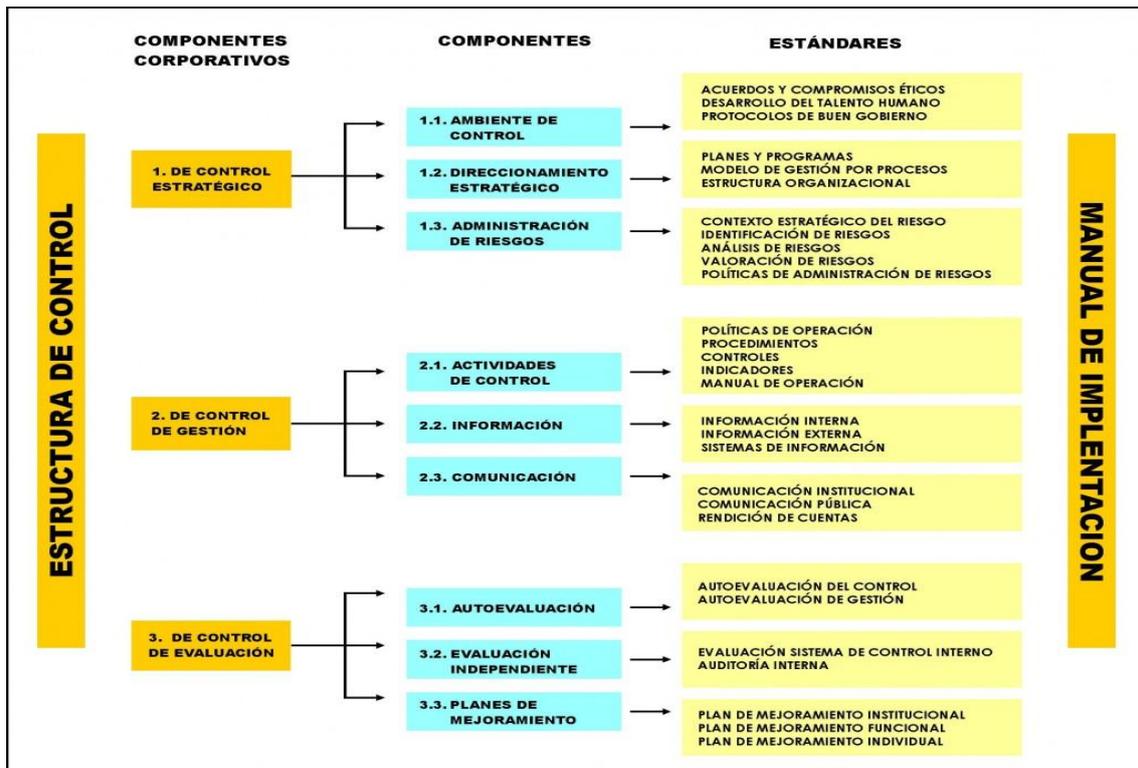
3.2. Estructura del sistema de control interno

MECIP (2013), la estructura del control interno establece tres componentes que garantizan la marcha de una entidad, basados en la ley.

- Parte estratégica
- Parte operacional,
- Parte de verificación y evaluación

Mediante esta estructura se lleva a cabo el monitoreo de las empresas del estado, la cual debe basar su accionar en respaldo de las normas que rigen su administración, ya que estas den estar supeditadas a las leyes, ya que son manuales que establecen los procedimientos administrativos de los recursos del estado, ello para concreta los planes y proyectos que se implementar en el hecho de brindar una calidad a los pobladores de los distintos lugares, donde tienen alcance las comunas.

Esta estructura se disgrega en aspectos básicos para poder aplicarlos y se cuñen a los estándares según el enfoque de la Autorregulación, el Autocontrol y la Autoevaluación, busca la intención de que cada colaborador debe actuar siguiendo estas ideas en cada una de sus responsabilidades ello con la intención que el control sea parte de la cultura de la entidad. (p.19).



Colegio de Contadores Públicos de México (2012), El boletín 3050 “Estudio y Evaluación del Control Interno” es donde se mencionan los procedimientos con sus estructuras para poder realizar una auditoría a los procesos que se han aplicado en la administración de los recursos del estado, también brinda los lineamientos a los cuales se deben ceñir las estrategias que se implementen en la empresa donde se administra el dinero del estado.

Son un conjunto de políticas que se aplica a las acciones con la intención de asegurar los objetivos y estos deben cumplirse en el tiempo estipulado, ahí radica la eficiencia en el proceso, estas están supeditadas al control, ya que este proceso garantiza el éxito de los proyectos y la buena distribución de los recursos del estado.

Los insumos que se consideran en la estructura del Control del tipo Interno son:

El primer elemento: Ambiente, son los factores que combinan las normas y las estrategias para fortalecer los controles, donde estas rigen el actuar de ellos colaboradores dentro de la empresa. Dentro del ambiente se considera:

- Actitud de los gerentes frente al control.
- Estructura de la empresa
- Funciones del consejo.
- Delegación de autoridades

- Metodología para el control.

El segundo elemento: Evaluación de Riesgos. Son procesos que buscan identificar los factores que expone a la empresa a posibles riesgos que puedan afectar los objetivos, es de responsabilidad de ellos gerentes de contar con estos diagnósticos con la intención de proponer planes de contingencia que le ayuden a poder enfrentar estas dificultades cuando aparezcan. Estas deben ir de la mano con la misión de la empresa, ya que no se pueda ver afectada por los programas que se implementen.

Los Riesgos más resaltantes son los financieros, ya que sus orígenes son imprevistos y los caminos puedan afectar grandemente a los planes de la empresa, por ello se debe estar en constante monitoreo de los cambios que haya en el mercado u otros aspectos externos e internos que puedan cambiar el rumbo de las acciones.

- Cambios en el mercado
- Personal nuevo
- Sistemas de comunicación
- Crecimientos financieros
- Nuevos productos
- Reestructuraciones
- Operaciones externas

La Evaluación referida a los riesgos es aquella que involucra a la empresa y los factores externos o internos y la auditoria se refiere a una supervisión de la parte financiera que solo toma un área y en cambio el primero involucra a toda la empresa.

El tercer elemento: Sistemas de Información y Comunicación. Se busca que las empresas deben brindar la información adecuada a través de los mecanismos que se hayan establecido dentro de las maneras de comunicación para agilizar los datos.

La calidad de las comunicaciones que se establece en el contexto interno de la organización, insta a tomar decisiones a la gerencia, es por ello que la información que se comparta sea real para que se pueda actuar en base a las necesidades de la empresa:

- Registren datos económicos reales

- Detalle de las transacciones.
- Costos de las operaciones
- Transacciones por periodos.
- Reportes financieros adecuados.

El cuarto elemento: Procedimientos de Control. Son los mecanismos que plantea la administración con la intención de brindarle seguridad para el cumplimiento de las normas

Una de las deficiencias que reportan los auditores es que no hay uniformidad en los procedimientos que se monitorean, es por ello que deben estar formalizados para que la aplicación sea de manera general en toda la empresa.

Los procesos del control se implementan con la intención de prevenir daños mayores, con la disposición de realizar los cambios necesarios para poder sustituir con las debilidades que se tienen dentro de la empresa.

- Permisos
- Delegación de funciones
- Registro de las operaciones
- Conservación de los activos
- Verificación de los procesos

El quinto elemento: Vigilancia, busca la eficiencia de controlar de la parte interna de la empresa, la cual influye el diseño, procedimientos, medidas correctivas según se requiera.

El proceso de vigilancia: se encarga de la supervisión de que los objetivos se cumplan de manera adecuada, donde se respete las estrategias correspondientes. También se consideran los datos que se comunican de manera externa:

- Quejas
- Sugerencias
- Auditores externos. (p.6).

3.3. Procesos que requieran especial atención

La Cooperación Alemana al Desarrollo en coordinación con la Contraloría General de la República, pusieron en práctica la identificación de los procesos que se implementan en las comunas para desarrollar cada una de las actividades en aras de un buen manejo de las actividades. Los procesos son los siguientes:

- ✓ Las contrataciones
- ✓ Obras para ejecución
- ✓ Las operaciones con los bienes
- ✓ Administración de almacenes
- ✓ Gestión de Vaso de Leche

Es esencial mencionar que en las comunas existen variedad de programas y las cuales mantiene sus protocolos, para ello se requiere de atención hacia los eventos que se han programado.

Tomando en cuenta las leyes se deben aplicar a cada uno de los procesos, donde se ciña a cada protocolo que se den en base al manejo eficiente de las gestiones dentro las entidades gubernamentales, lo que se busca es que los procesos que se apliquen en las comunas sean estandarizados.

Después de la recopilación de las dificultades, lo importante es continuar con los pasos de las pautas que se establecen dentro de las dificultades de la empresa en orden prioritario: (p.30).

CGRP (2,015), Los procesos que se dan en su mayoría con actividades que a continuación se van a detallar:

- ✓ Las contrataciones
- ✓ Obras para ejecución
- ✓ Las operaciones con los bienes
- ✓ Administración de almacenes
- ✓ Gestión de Vaso de Leche (p.7).

3.4. Condiciones básicas para la implementación

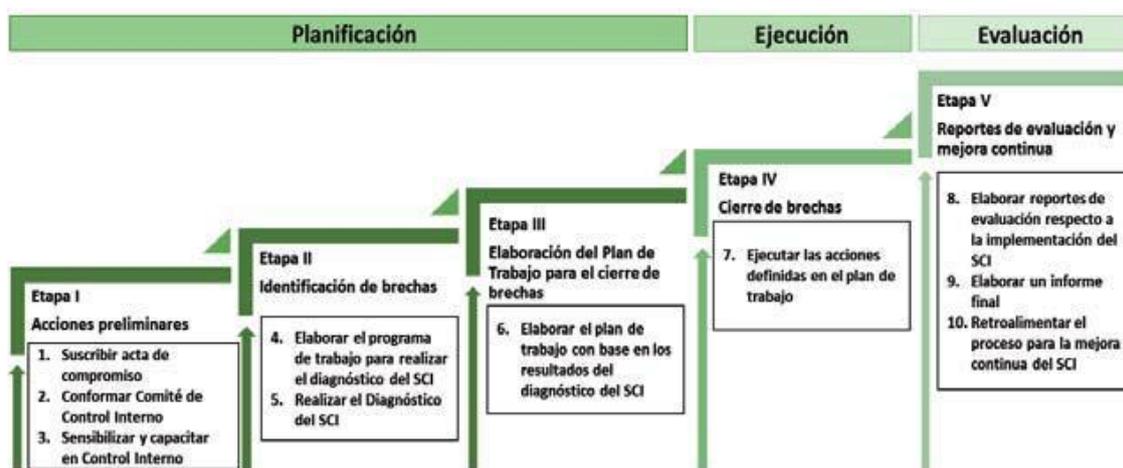
Art.4º, Ley 28716, Ley de Control Interno de las Entidades, orientando su ejecución:

- a) Promover la transparencia en las operaciones
- b) Cuidar los recursos
- c) Cumplir la normatividad
- d) Garantizar la confiabilidad de los datos;
- e) Fomentar la práctica de valores
- f) Rendición de cuentas transparentes

Corresponde a los gerentes la ejecución de las obras que se tienen pendientes dentro de los planes que se han considerado en un periodo.

Directiva N° 013-2016-CG/GPROD, los programas de control que establece el gobierno se conforma de la fase de planificación, ejecución y evaluación, cada una contienen subfactores que ayuda a la implementación de la misma.

Modelo de Implementación del Sistema de Control Interno (p.5).



Fase de Planificación

Cuando se implementa SCI y su éxito dependerá de que las actividades se logren concretar, ello dependerá si hay inicio elaboraron una planificación real y se consideró los recursos, los cuales han tenido para que se pueda hacer efectivo la disposición de los recursos y con ello completar el progreso de las obras.

Se establecen los compromisos para poder concretar las actividades en todos los niveles que posee el estamento, esta debe estar articulada por la alta dirección y el comité de control.

Se realiza un diagnóstico de la SCI dentro de la empresa, ello brinda la información necesaria para poder plantear las acciones que se tomaran en cuenta para que se logre la concreción de las metas que se han planteado. (p.14).

Fase de Ejecución

Se concretan las acciones que se han tomado en cuenta dentro de la planificación, ello dependerá de las aportaciones que han recibido para lograr la puesta en marcha de las actividades.

Cierre de brechas

Se busca que las brechas que se ha hallado, le permite implementar acciones que reduzcan estas falencias, que han sido consideradas en la planificación para que se le asigne presupuestos.

Ejecutar las acciones definidas en el plan de trabajo

El gerente de la entidad es que debe idear las acciones para que los se logren, a través de un plan de acción en base a las actividades que se han considerado dentro de la empresa, poniendo plazos para que se realicen de manera organizada.

La comuna puede realizar las integraciones de algunos planes en favor del apoyo de las acciones que se han previsto, ello que vaya de acuerdo con las disposiciones de ellos recursos. (p.24).

Fase de Evaluación

Se da después de las primeras fases, ello con la intención de contar con datos para poder realizar el seguimiento respectivo.

El proceso de evaluación se concreta cuando la entidad lo estime conveniente, se suelen considerara dentro de los planes para corroborar que se logren las metas, ello con la intención de verificar si los procesos se han aplicado

de manera correspondiente. Si se encuentran procesos dudosos durante la evaluación, se someten a las directivas de la entidad, las cuales suelen establecerse desde la manera inicial, ello con la intención de direccionar los esfuerzos de los colaboradores en el cumplimiento adecuado para lograr los objetivos a través de procesos transparentes y ceñidos a las estrategias establecidos.

Reportes de evaluación y mejora continua

Son procesos establecidos por la entidad para poder implementarlo desde el inicio en cuanto a su modelo del SCI. Los resultados que se obtienen sirve para realizar los procesos de retroalimentación para la mejora de los procesos.

El CCI, en conjunto del grupo que realiza las evaluaciones, elaboran un informa completo sobre las fases en las que se han estudiado los proceso, el cual debe estar sujetos a los procesos de los planes que se han considerado en la planificación del SCI. (p.38).

4. Gestión del área logística

4.1. Concepto

La logística se responsabiliza del flujo de información e materiales en los procesos de generación del valor: admisión y repartición. Siguiendo estas actividades se pueden generar valor al usuario por medio de la transformación de los elementos productivos (Cano, Orue, Martínez, Moreno y López, 2015).

Son procedimientos donde se realizan planificaciones, implementaciones y control de los bienes y/o recursos. (Monterroso, 2016).

Pinheiro, Breval, Rodríguez y Follmann (2016) refiere que, en la etapa contemporánea, la logística se inicia con ideas estratégicas, ya que se relaciona con la gestión de los materiales y los costos que se manejan, a la vez se relaciona con los tiempos que se aplican a las formas. Es por ello que hay muchas formas de realizarlo, ello dependerá de las políticas que se implementen dentro de la organización, con la cualidad de ser sencilla y cumpla con las normas que se establecen dentro del marco de sus operaciones. En el año 91, el Council of logistics Management define el termino logística, y se define como un proceso

que se debe planificar, para lograr una implementación adecuada y manejar un plan de control para que se puedan concretar las actividades que se han empleado.

4.2. Sistema Nacional de Abastecimiento

Son las políticas y normas que rigen los procesos de las contrataciones y otros procesos que se realizan dentro de las entidades del estado, ello con la intención de asegurar que los procesos puedan prevenir dificultades que afecten las metas de la entidad, lo que se busca es un manual que guíe la administración de los procesos que se dan en las entidades del estado con el fin de garantizar una buena administración de los recursos. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018).

4.2.1. Enfoque teórico de la Gestión de Abastecimiento Público

Busca conexiones en las organizaciones del estado, considera la parte del inicio, donde se obtienen los recursos que se emplea para los procesos y brindar los bienes públicos. Esta orientación asiente investigar sinergias por medio de una interacción mayor de los diversos integrantes de la cadena para poder entregarle el producto a los consumidores finales y esto debe ser en el tiempo pactado y entregarle productos que tengan un valor agregado, lo importante es que el bien del estado se encuentre en buen estado. El Estado del Perú requiere contar con procesos eficientes para poder brindarle a la población los requisitos necesarios y para ello cumplir con parámetros para darle las provisiones necesarias y que los tenga disponibles cuando lo requiera. (Salazar, 2014).

4.2.2. Compras Públicas Responsables

Una adquisición responsable es aquella en la cual, dentro de su licitación, no se consideran únicamente los aspectos técnicos y económicos de los servicios y bienes sino también sus factores sociales y ambientales. Una adquisición responsable consiste en la compra de un bien amigable con la naturaleza. Estos son aquellos que tienen un impacto negativo menor en la naturaleza durante toda su vida útil, respecto de un bien no amigable, y cumplen de igualmente la función para la que fueron perfilados. Con el fin de emplear, cada vez más, este tipo de bienes, una práctica buena sería empezar a emplear iniciativas dentro del área de

adquisiciones para suplir bienes actuales por otros más agradables con la naturaleza (Instituto Tecnológico de Buenos Aires, 2016).

4.2.3. Tipos de compras

Existe gran variedad en los tipos de compras, Sangri (2014) considera que los más utilizados son los diez siguientes:

- Compras anticipadas: adquisiciones que se planean con anticipación mediante requerimientos programados. Los motivos son: para cubrir el inventario, tener reservas en caso de problemas de escasez, en caso la empresa crezca y evitar compras de emergencia a precios altos. Sin embargo, existen riesgos como perder mercadería por tener gran volumen, o tener gastos excesivos por mantenimiento.
- Compras de emergencia: se adquieren cuando se necesita cubrir producción no programada, o por haber errores en los productos entregados por el proveedor y que no fueron cambiados. Generalmente se adquieren a precios elevados no considerados en el presupuesto de la empresa.
- Compras especulativas: se relaciona con la compra anticipada aprovechando situaciones que privilegian a la organización. Sin embargo, existen riesgos como gastos altos por almacenar y conservar el stock, además de tener un escenario muy distinto al esperado.
- Compras personales: compras de pequeñas cantidades que solucionan situaciones particulares usando los fondos de la caja chica. Se corre riesgo de abusarse del poder de la caja chica.
- Compras especiales: se da cuando hay un requerimiento no regular de pequeña cantidad; sigue el proceso de cotización.
- Compras descentralizadas o mixtas: realizada por cualquier dependencia, pero necesitan contar con la autorización del área central.
- Compras corporativas o estratégicas: las compras de toda la organización son solicitadas por un solo comprador.

- Compras para producción: generalmente son compras bajo un programa anual solicitada por el área de producción, con las especificaciones de cantidad por tiempo.
- Compras para mantenimiento: el área de mantenimiento entrega su calendario de mantenimiento preventivo, en cuyo detalle se tiene los materiales necesarios con la fecha prevista. Sin embargo, también existe un mantenimiento correctivo, y también necesita una lista de repuestos a utilizar.
- Compras para administración: hace referencia al material de oficina, limpieza, es decir, no están relacionadas directamente con los procesos de elaboración de los insumos dentro de la organización.

4.2.4. Indicadores de la gestión del área de logística

Para fines de la investigación, se tendrá en cuenta tres indicadores: la compra de bienes, recepción y distribución, estos se mencionan a continuación:

a) Adquisición de bienes y servicios

Mediante esta primera etapa se eligen las fuentes, se establecen las cuantías a obtener, el instante de efectuarlas y la planificación de los productos (Carro y González, 2013).

Blandez (2014) indica que la organización hace que el trabajo sea distribuido entre todos los colaboradores. Para lograrlo, es necesario reconocer el nivel jerárquico y las funciones desempeñadas por cada nivel, también la designación de talento humano idóneo para desempeñar las funciones previstas, tener claro la formación de la empresa, así como saber las pautas internos. Por tanto, la organización es una tarea que necesita la participación de la alta dirección.

El proceso de compras requiere que identificado el personal encargado de la adquisición del bien y/o servicio faltante deberá establecer un proceso de identificación de las fuentes de

aprovisionamiento, por tanto, primero se necesita caracterizar al bien y/o servicio para poder identificar la empresa que suministre dicho requerimiento. Posterior a ello, se debe identificar los suministradores potenciales que cumplan con el perfil propuesto, una herramienta útil es hacer un listado preliminar y uno depurado, el primero analiza todas las posibles suministradores para que en el listado depurado se apliquen filtros más avanzados y que den como resultado el listado de los suministradores que cumple con los requisitos deseados. Con la lista depurada, se solicita sus ofertas a las empresas registradas, finalmente se lleva a cabo un proceso de selección de la mejor opción. (Lobato y Villagrà, 2010).

Manual de Contrataciones del Estado

El país cuenta con la el D.L. N° 1017, Ley de Contrataciones del Estado, el cual brinda normas que rigen la compra de los recursos que se necesita para brindar los servicios correspondientes. En él se refiere que toda entidad debe elaborar su Plan cada año sobre las contrataciones y la administración de los recursos del estado.

Procesamiento de pedidos

Es la operación que causa la movilización de los recursos para cumplir con las obras en el tiempo estipulado. (Carro y González, 2013).

b) Recepción

Esta actividad busca mantener el buen estado de los recursos para ser empleados en la puesta en marcha de los proyectos que se consideran dentro de los planes. (Cano, Orue, Martínez, Moreno y López, 2015).

Gómez (2013) considera a las existencias de los activos de la organización, las cuales será distribuidos a los clientes. El autor indica que las existencias deben ser manejadas cuidadosamente, teniendo información oportuna de los materiales en stock, ya que

tener grandes volúmenes de materiales ocasionan costos para la organización.

Tratamiento de la mercancía

Involucra la elección de los encargados y la descripción de los procesos de las demandas y de retorno de bienes imperfectos (Carro y González, 2013).

Gestión de almacén

Comprende la recepción, el cuidado en el almacén y la comparación de la información para realizar el control y la planificación, que proporciona soporte al sistema logístico completo (Carro y González, 2013).

c) Distribución

Esta etapa involucra generar valor en la cadena de provisión mediante la eficiencia de los inventarios del acabado bien, y el tiempo en la entrega y transportación del mismo (Cano, Orue, Martínez, Moreno y López, 2015).

Anaya (2015) considera que la distribución toma en cuenta el grado de disponibilidad de los bienes, hace alusión a la probabilidad que un bien y/o servicio requerido sea encontrado de forma inmediata en el stock disponible. El plazo de entrega corresponde al tiempo contabilizado desde la solicitud de requerimiento hasta la entrega en físico, sin embargo, recalca la tramitación en el almacén. Por último, la fiabilidad en el cumplimiento de lo prometido.

Evaluación de desempeño

Pinheiro, Breval, Rodríguez y Follmann (2016) consideran que es una herramienta de control. Igualmente es una herramienta que brinda datos para poder recompensar a los que más se esmeran.

Antecedentes de ambas variables

A nivel internacional tenemos: Delgado (2017), El control interno referida a los inventarios para mejorar e proceso de los recursos en Puntonet S.A. sede Manabí”. Ecuador. Estudio que muestra las carencias de los procesos dentro de las actividades que se consideran dentro de la empresa. Estudio descriptivo, mixto y experimental. Se emplearon la observación, entrevista y encuesta. Se contó con la participación de 33 trabajadores de la empresa. Concluye que existe deficiencias en políticas y pautas establecidos relacionados a los inventarios, faltas constantes de seguimientos y control escaso sobre los documentos y deficiencias en las responsabilidades asignadas a los personales. Pico (2015), propone la gestión administrativa y su efecto en la logística de la entidad dedicada a confecciones Vaud - Ecuador. Busca proponer una modificación en la gestión para lograr una mejora en la cadena integral de la logística. Estudio descriptivo, transversal y cuantitativo. Se emplearon la observación, entrevista y encuesta. Se tuvo como muestra a 10 trabajadores de la empresa. Los resultados encontrados fueron que un 80% no están a favor de la gestión actual, el 95% mencionan que los planes no consideran la cantidad de los recursos, el 37,5% menciona que una buena comunicación mejora el ambiente y el 95% no está a favor del control interno. Se concluye con la propuesta de una estrategia que busca lograr una mejora en la gestión logística. Salnave & Lizarazo (2017), en su estudio sobre el control del tipo interno en la gestión para la mejora de la efectividad en la administración pública a 2030”. - Colombia. Busca que las pautas de control en las compañías de Colombia se conviertan en instancia integradora para la transparencia de la administración pública. Estudio descriptivo y experimental. Estudio descriptivo, transversal y cuantitativo. Se emplearon la observación, entrevista y encuesta. Concluye que el sistema de control interno permanentemente recopila datos que demuestran que los recursos no se han aprovechado al máximo, lo cual permite recomendar una utilización óptima de los recursos.

A nivel nacional tenemos: Alvarez (2017), trata el control del tipo interno en la gestión logística de la casa de estudio de Barranca, 2016”. Vallejo– Perú. Estudio que establece una relación entre las variables. Estudio descriptivo, transversal, cuantitativo, no experimental. Se aplicó la encuesta a 72 colaboradores, esta relación tiene un valor de ($r = 0.789$). Carrasco, Torres & Vilcamiza (2015), Control interno y su influencia en la logística de la constructora-Chorrillos 2014 - Callao – Perú. Muestra la garantía que significa implementar un control dentro de la empresa, es decir brinda el respaldo para el cumplimiento de las metas con los recursos que se han dispuesto, estudio descriptivo,

transversal, cuantitativo y no experimental. Se aplicó una encuesta a 50 colaboradores de la entidad. Concluye que esta empresa no ha demostrado la garantía que se da cuando se implementa un plan de control, ello se debe a que no se está siguiendo los protocolos que se han establecido dentro de las actividades de logística, a ello se suma que los colaboradores contratados en los últimos meses no cumplen con el profesionalismo adecuado y ello trae que cumplen sus funciones de manera deficiente. La empresa debe asumir sus responsabilidades ofreciendo las capacitaciones respectivas para que los trabajadores tengan un trabajo más eficiente, con ello se busca que las herramientas que se han implementado sean los adecuados. Pandía (2018), en su tesis: “Control interno en el almacén en la comuna de Huancané, 2015 - 2016”. Puno - Perú. Busca realizar un análisis completo del contexto con la intención de mejorar su rendimiento y gestión. Estudio descriptivo, transversal, cuantitativo y no experimental. Se aplicó la encuesta a 8 colaboradores de la comuna. Los resultados muestran que tienen un puntaje de 10.11 lo que significa que están dentro del rango de efectividad con un porcentaje de 50.47% y un riesgo de 49.53%. Concluye que el almacén que están estudiando muestra deficiencia en su sistema de control, ya que se ha visto pérdidas de los bienes e incluso el mal almacenamiento e los mismos, incurre en fallas de los procesos, respalda el estudio que se presenta. Vergara (2016) Busca mostrar la influencia entre las variables, en el contexto mencionado. Estudio descriptivo-correlacional, transversal, cuantitativo y no experimental. Se aplicó la encuesta a 12 colaboradores que trabajan en logística. Dentro de los resultados, el 58% mencionaron que el control interno se realiza pocas veces, y el 75% ratifican que tienen un manejo deficiente dentro de los almacenes, en suma, a los procesos implementados no resultan útiles, ya que han demostrado la poca eficacia. Se demuestra la influencia entre las variables y para ello se busca que los procesos mejoren para brindar un buen servicio, este precedente respalda el presente estudio.

A nivel local tenemos: Flores (2017), muestra su estudio basado en el control interno y su influencia en la administración de almacén de la Constructora Pales S.A.C. Ayacucho- Perú. Busca establecer la influencia entre las variables, estudio no experimental - descriptivo- bibliográfico y documental. Se realizó una entrevista al gerente de la organización. Los resultados muestran que la organización cuenta con un sistema de control deficiente, en cual carece de indicadores que muestren la situación real de su empresa. Los aspectos que conforman el COSO brindan las pautas para la gestión adecuada de un almacén, con ello se quiere mejorar la eficiencia de la administración de

dicho contexto y con ello se busca que cada elemento que implica un control adecuado sea considerado para que realmente se obtenga la eficiencia dentro de la empresa. Lo cual ayuda como respaldo al presente estudio. Peña (2017), muestra su estudio sobre la Implementación de control del tipo interno en el área de compras de ESSALUD Ayacucho, Perú. Busca demostrar el grado de incidencia entre las variables. Estudio descriptivo, cualitativo, documental y bibliográfico. Se aplicó el estudio de documentos, observación y entrevista. Se contó con el apoyo de 31 colaboradores. Concluye, el 97% mencionan que cuando haya un control interno adecuado en los procesos de las compras que se realicen se tendrá un panorama más claro de los gastos que se realizan en las compras de insumos. Este estudio sirve como respaldo a la indagación que se presenta. Pérez (2016), Control interno en los inventarios y su influencia en la gestión financiera de la UGEL de Huamanga, Perú. Busca demostrar que la correcta implantación de un sistema adecuado en el control del tipo interno mejora la administración de los estados financieros en el contexto estudiado. Estudio descriptivo, documental y bibliográfico. Se aplicaron la entrevista, observación y el estudio de documentos. Se contó con el apoyo de 40 colaboradores. Concluye, el 85% menciona que la implantación de un sistema adecuado en los controles dentro de la empresa afecta de manera positiva la gestión del contexto educativo mencionado, el 95% mencionaron que la entidad no cuenta con un sistema de este tipo, es por ello que se busca un mejor sistema de control para cuidar que las metas se concreten. Este estudio apoya a la investigación de las variables.

Capítulo II

Materiales y Métodos

2. Metodología de la investigación

2.1 Tipo de investigación

Tipo cuantitativo, ello porque para la medición del fenómeno social del estudio se cuantifica los resultados, teniendo un marco teórico pertinente para analizar la situación problemática (Bernal, 2016).

Del mismo modo, se consideró un tipo de investigación aplicada. Para ello, Ñaupas, Valdivia, Palacios y Romero (2018) manifestaron que los estudios están orientados a solucionar las dificultades de un grupo social, como es el caso de la comuna que se esta estudiando.

2.2 Nivel de investigación

Es correlacional, cuando su función es establecer relaciones entre las variables estudiadas, dentro de la comuna de Tambillo, periodo 2016-2017, es decir se busca conocer el grado de relación entre dos variables (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).

2.3 Diseño de investigación

No experimental longitudinal, ello es porque el investigador no ha realizado la manipulación de las variables y el periodo de estudio comprendió dos años: 2016 y 2017 (Carrasco, 2018).

2.4 Población y muestra

Valderrama (2013) define es el conjunto de personas que tienen cualidades para estar agrupadas en un contexto, que brindan información sobre una variable de estudio. En ese sentido, la población de estudio comprende a 40 colaboradores de dicha comuna.

Sobre la muestra Valderrama (2013) señala que es un subconjunto de la población, el cual es representativo. Por ello, se consideró una muestra censal, es decir, la muestra serán los 40 trabajadores de la municipalidad.

2.5 Definición y Operacionalización de variables

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Indicadores	Índices
Variable independiente: Control interno	El Control Interno es un procedimiento integral realizado por el funcionario, titular y empleados de una organización, delineado para afrontar los riesgos y para proporcionar seguridad razonable de que, en la obtención de la misión de la organización, se logran los objetivos de la misma (Contraloría General de la República, 2014).	La variable control interno es medida mediante un cuestionario tipo Likert teniendo en cuenta cinco indicadores: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación, y actividades de monitoreo.	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> • Integridad y valores éticos • Comportamiento organizacional
			Evaluación de riesgo	<ul style="list-style-type: none"> • Planeamiento de administración de riesgo • Identificación de riesgo • Valoración de riesgo • Respuesta al riesgo
			Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> • Control preventivo • Control detectivo • Control correctivo
Variable dependiente: Gestión del área de logística	La gestión logística es el proceso de planificación, implementación y almacenamiento eficiente y económico de los productos, así como la información asociada (Monterroso, 2016).	La variable gestión del área de logística se mide mediante un cuestionario tipo Likert considerando tres indicadores: adquisición de bienes y servicios, recepción y distribución.	Adquisición de bienes y servicios	<ul style="list-style-type: none"> • Manual de Contrataciones del Estado • Procesamiento de pedidos
			Recepción	<ul style="list-style-type: none"> • Tratamiento de la mercancía • Gestión de almacén
			Distribución	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluación de desempeño

*

2.6 Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

Se aplicó una encuesta, constituido en base a un cuestionario. Sobre ello, Ñaupas et al. (2018) refiere son técnicas que sirven para poder obtener información para ser procesados en dicho contexto.

En virtud de ello, se consideró un cuestionario tipo Likert: 25 preguntas de opción múltiple, con escalas de: 1=nunca, 2=casi nunca, 3=a veces, 4= casi siempre, y 5=siempre. Sobre gestión logística: 15 interrogantes Likert, de opción múltiple con las mismas escalas.

Capítulo III

3. Resultados

3.1 Resultados descriptivos

Resultados de la variable control interno

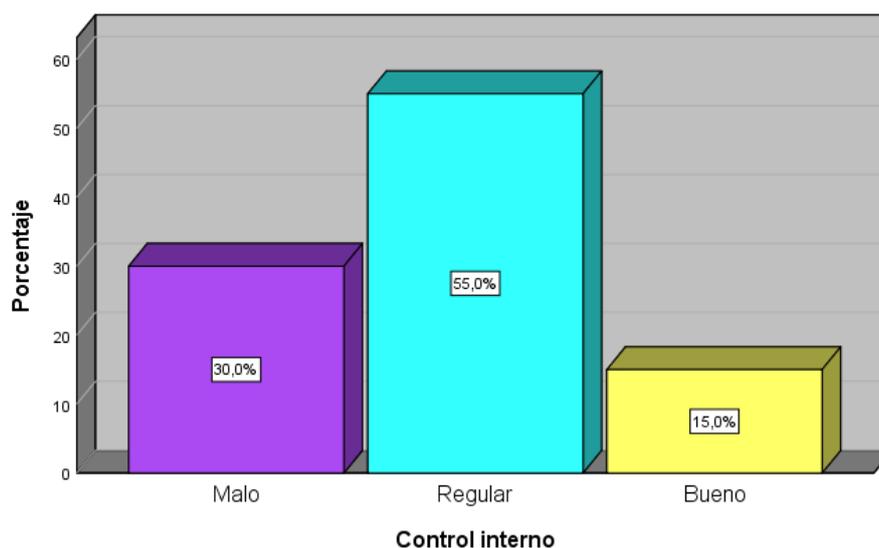
Tabla 1

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la variable control interno.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	12	30%
	Regular	22	55%
	Bueno	6	15%
	Total	40	100%

Figura 1

Percepción de control interno.



Se aprecia a la variable control interno, donde el 55% de los encuestados, manifestaron que la variable se ubicó en el nivel regular, mientras el 30% de los encuestados revelaron que el control interno fue malo y el 15% de los encuestados afirmaron que el control interno fue bueno. Ello se debe a que consideran que la municipalidad no difunde las metas que se quiere alcanzar, tampoco se elabora de forma adecuada el Plan Anual de Contrataciones por desconocimiento de las normativas,

tampoco se cuenta con un plan de actividades que prevean riesgos en los procesos de compras, es por ello que continuamente se presentan retrasos, del mismo modo, las políticas de comunicación e información no se desarrollan adecuadamente, por lo cual no existe integración entre las áreas, existiendo un lento actuar ante errores en el proceso de adquisiciones.

Indicador 1: Ambiente de control

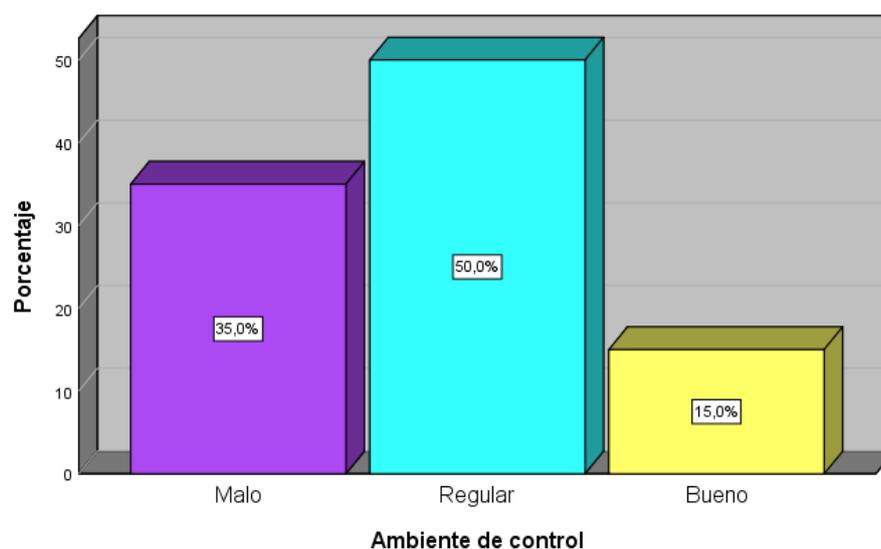
Tabla 2

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto al ambiente de control.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	14	35%
	Regular	20	50%
	Bueno	6	15%
	Total	40	100%

Figura 2

Percepción de ambiente de control.



Se aprecia al ambiente de control, donde el 50% de los encuestados, manifestaron que se ubicó en el nivel regular, mientras el 35% de los encuestados revelaron que el

ambiente de control fue malo y el 15% de los encuestados afirmaron que el ambiente de control fue bueno.

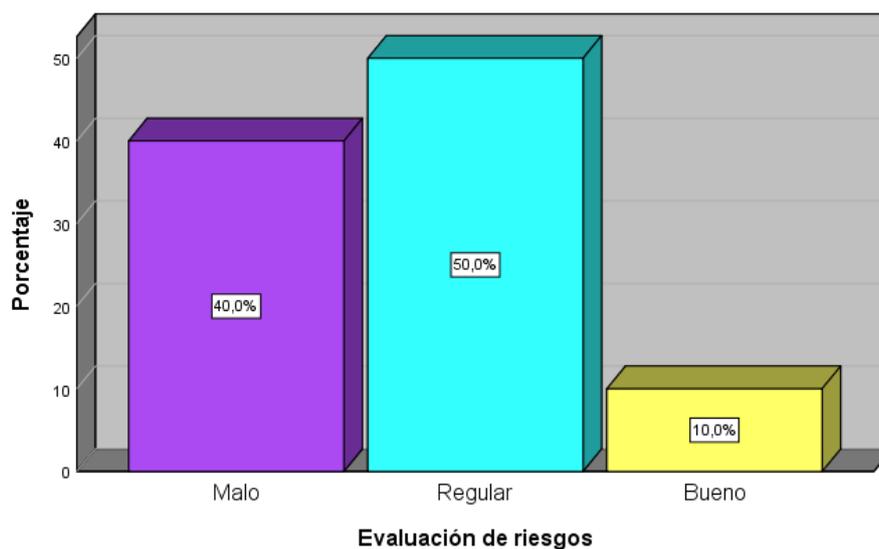
Tabla 3

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la evaluación de riesgos.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	16	40%
	Regular	20	50%
	Bueno	4	10%
	Total	40	100%

Figura 3

Percepción de evaluación de riesgos.



Se aprecia a la evaluación de riesgos, donde el 50% de los encuestados, manifestaron que se ubicó en el nivel regular, mientras el 40% de los encuestados revelaron que la evaluación de riesgos fue mala y el 10% de los encuestados afirmaron que la evaluación de riesgos fue buena.

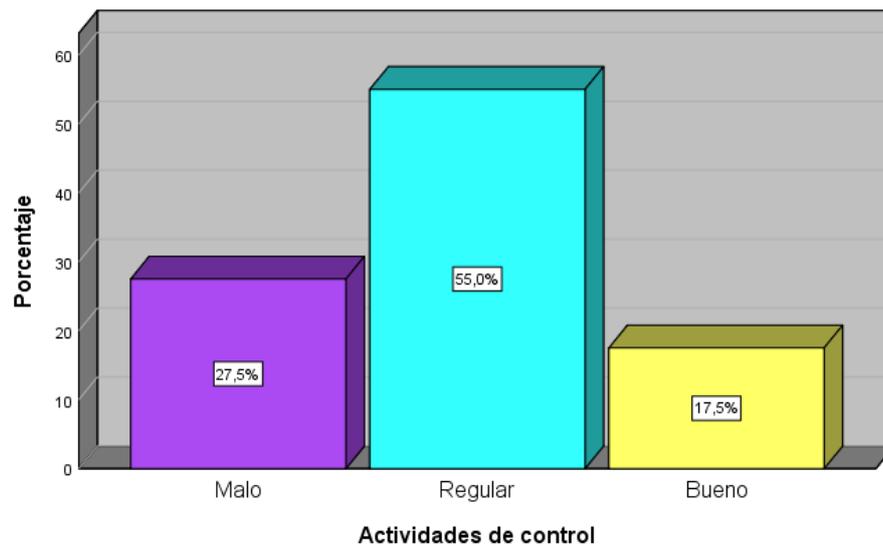
Tabla 4

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a las actividades de control.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	11	27,5%
	Regular	22	55%
	Bueno	7	17,5%
	Total	40	100%

Figura 4

Percepción de actividades de control.



Se aprecia a las actividades de control, donde el 55% de los encuestados, manifestaron que se ubicó en el nivel regular, mientras el 27,5% de los encuestados revelaron que las actividades de control fueron malas y el 17,5% de los encuestados afirmaron que las actividades de control fueron buena. Por tanto, los trabajadores de la municipalidad revelan que los continuos problemas que se presentan en el área de logística se deben a las deficiencias de la municipalidad en sus controles preventivos

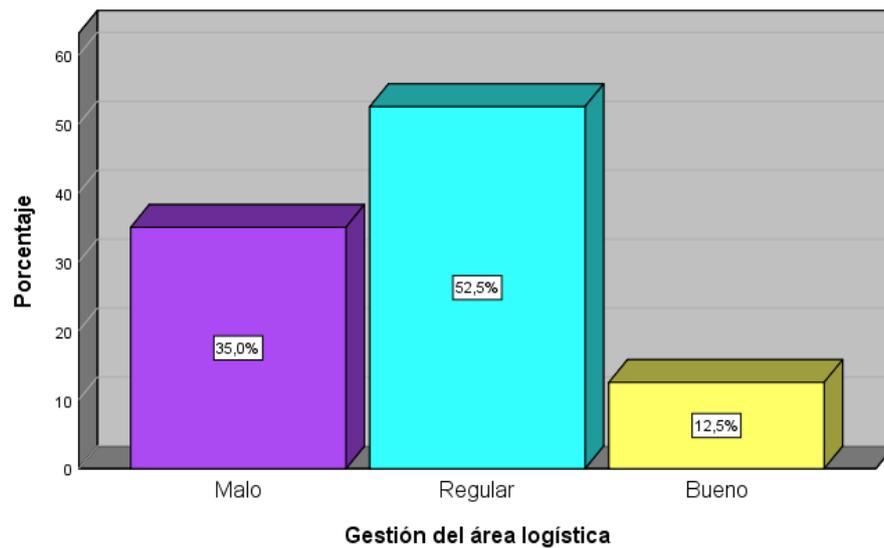
Tabla 5

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la gestión del área logística.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	14	35%
	Regular	21	52,5%
	Bueno	5	12,5%
	Total	40	100%

Figura 5

Percepción de gestión del área logística.



Se aprecia a la gestión del área logística, donde el 52,5% de los encuestados, manifestaron que se ubicó en el nivel regular, mientras el 35% de los encuestados revelaron que la gestión del área logística fue mala y el 12,5% de los encuestados afirmaron que la gestión del área logística fue buena. Las cifras permiten afirmar que el área de logística continuamente presenta sus entregas en fechas fuera de lo acordado

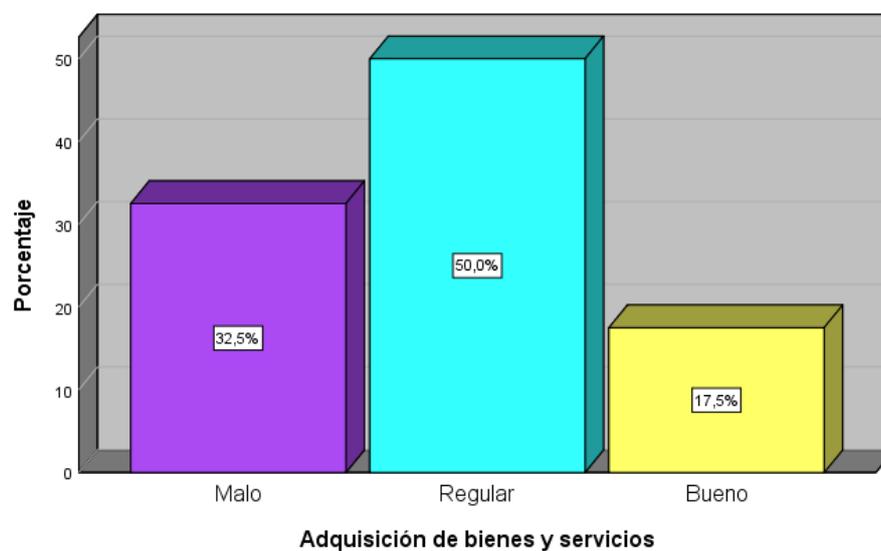
Tabla 6

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la adquisición de bienes y servicios.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	13	32,5%
	Regular	20	50%
	Bueno	7	17,5%
	Total	40	100%

Figura 6

Percepción de adquisición de bienes y servicios.



Se aprecia a la adquisición de bienes y servicios, donde el 50% de los encuestados, manifestaron que se ubicó en el nivel regular, mientras el 32,5% de los encuestados revelaron que la adquisición de bienes y servicios fue mala y el 17,5% de los encuestados afirmaron que la adquisición de bienes y servicios fue buena.

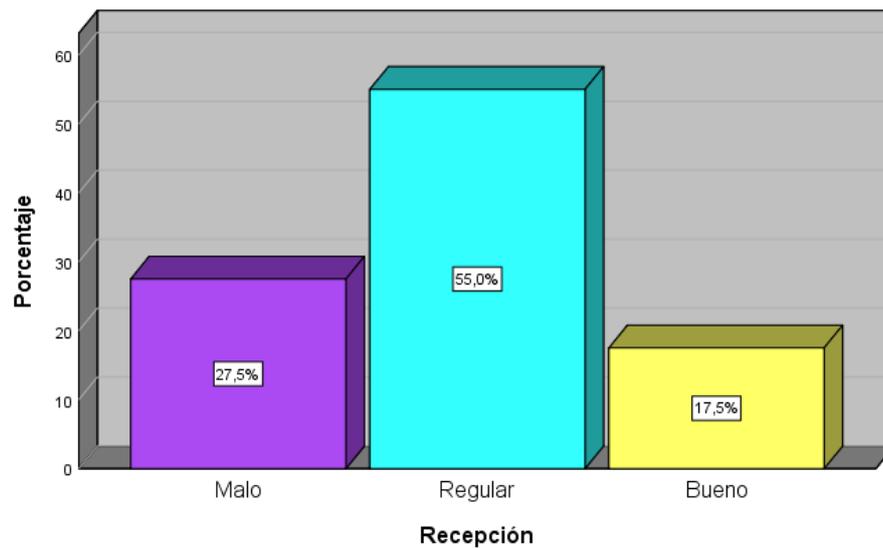
Tabla 7

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la recepción.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	11	27,5%
	Regular	22	55%
	Bueno	7	17,5%
	Total	40	100%

Figura 7

Percepción de recepción.



Se aprecia a la recepción, donde el 55% de los encuestados, manifestaron que se ubicó en el nivel regular, mientras el 27,5% de los encuestados revelaron que la recepción fue mala y el 17,5% de los encuestados afirmaron que la recepción fue buena.

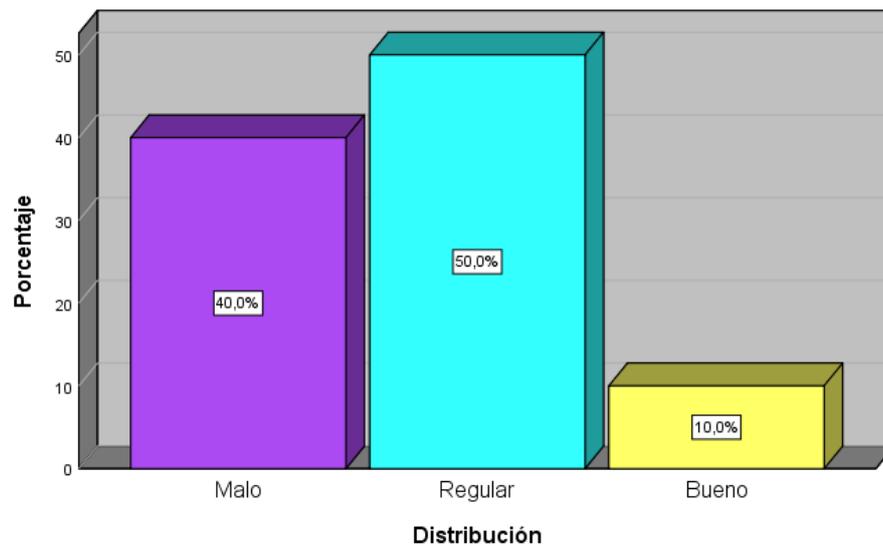
Tabla 8

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la distribución.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	16	40%
	Regular	20	50%
	Bueno	4	10%
	Total	40	100%

Figura 8

Percepción de distribución.



Se aprecia a la distribución, donde el 50% de los encuestados, manifestaron que se ubicó en el nivel regular, mientras el 40% de los encuestados revelaron que la recepción fue mala y el 10% de los encuestados afirmaron que la distribución fue buena. De acuerdo al cuadro los trabajadores muestran una actitud negativa ante los retrasos de la entrega de productos a logística, lo cual dificulta que desarrollen sus funciones de forma eficiente.

Tabla 9

Prueba de normalidad.

	Kolmogorov-Smirnov ^a		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,167	40	,007
Adquisición de bienes y servicios	,283	40	,000
Recepción	,283	40	,000
Distribución	,224	40	,000
Gestión del área logística	,200	40	,000

Los resultados de Kolmogorov - Smirnov (K – S) no tiene una distribución normal, de tal manera la prueba estadística a usarse debe ser no paramétrica: Prueba de Rho de Spearman.

3.2. Contrastación de hipótesis

Hipótesis general

Hipótesis nula:

H₀: El control interno no influye significativamente en la gestión del área de logística en la Municipalidad Distrital de Tambillo, periodo 2016-2017.

Hipótesis alternativa:

H_a: El control interno influye significativamente en la gestión del área de logística en la Municipalidad Distrital de Tambillo, periodo 2016-2017.

Tabla 5*Relación de la muestra no paramétricas.*

			Control interno	Gestión del área logística
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,799**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Gestión del área logística	Coefficiente de correlación	,799**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Analizando la tabla de correlaciones se logra determinar un nivel de sig. =0.000, el cual, en función a la regla, por ser menor a 0.050, se debe rechazar la H0 y aceptar que el control interno, se relaciona significativamente con la gestión del área logística, además el coeficiente de correlación obtenido es igual a 0.799, demostrándose una relación positiva alta entre el control interno y la gestión del área de logística en la municipalidad distrital de Tambillo, periodos 2016-2017.

Hipótesis específica 1

Hipótesis nula:

H₀: No existe una relación significativa y directa entre el ambiente de control y la adquisición de bienes y servicios del área de logística en la Municipalidad Distrital de Tambillo, periodo 2016-2017.

Hipótesis alternativa:

H_a: Existe una relación significativa y directa entre el ambiente de control y la adquisición de bienes y servicios del área de logística en la Municipalidad Distrital de Tambillo, periodo 2016-2017.

Tabla 5

Relación de la muestra no paramétricas.

			Control interno	Adquisición de bienes y servicios
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,560**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Adquisición de bienes y servicios	Coefficiente de correlación	,560**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Analizando la tabla de correlaciones se logra determinar un nivel de sig. =0.000, el cual, en función a la regla, por ser menor a 0.050, se debe rechazar la H0 y aceptar que el control interno, se relaciona significativamente con la adquisición de bienes y servicios, además el coeficiente de correlación obtenido es igual a 0.560, demostrándose una

relación positiva moderada entre el control interno y la adquisición de bienes y servicios en la municipalidad distrital de Tambillo, periodos 2016-2017.

Hipótesis específica 2

Hipótesis nula:

H₀: No existe una relación significativa y directa entre la evaluación de riesgo y la recepción de bienes y servicios del área de logística en la Municipalidad Distrital de Tambillo, periodo 2016-2017.

Hipótesis alternativa:

H_a: Existe una relación significativa y directa entre la evaluación de riesgo y la recepción de bienes y servicios del área de logística en la Municipalidad Distrital de Tambillo, periodo 2016-2017.

Tabla 5

Relación de la muestra no paramétricas.

			Control interno	Recepción
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,560**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Recepción	Coefficiente de correlación	,560**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Analizando la tabla de correlaciones se logra determinar un nivel de sig. =0.000, el cual, en función a la regla, por ser menor a 0.050, se debe rechazar la H₀ y aceptar que el control interno, se relaciona significativamente con la recepción, además el coeficiente de correlación obtenido es igual a 0.560, demostrándose una relación positiva moderada entre el control interno y la recepción en la municipalidad distrital de Tambillo, periodos 2016-2017.

Hipótesis específica 3

Hipótesis nula:

H₀: No existe una relación significativa y directa entre las actividades de control y la distribución de bienes y servicios del área de logística en la Municipalidad Distrital de Tambillo, periodo 2016-2017.

Hipótesis alternativa:

H_a: Existe una relación significativa y directa entre las actividades de control y la distribución de bienes y servicios del área de logística en la Municipalidad Distrital de Tambillo, periodo 2016-2017.

Tabla 5

Relación de la muestra no paramétricas.

			Control interno	Distribución
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,931**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Distribución	Coefficiente de correlación	,931**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Analizando la tabla de correlaciones se logra determinar un nivel de sig. =0.000, el cual, en función a la regla, por ser menor a 0.050, se debe rechazar la H₀ y aceptar que el control interno, se relaciona significativamente con la distribución, además el coeficiente de correlación obtenido es igual a 0.931, demostrándose una asociación positiva muy alta entre el control interno y la distribución en la municipalidad distrital de Tambillo, periodos 2016-2017.

Discusión

Mediante la aplicación de los cuestionarios, se logró que 55% de los encuestados manifiestan que el control interno es regular y el 52,5% de los encuestados expresan que la gestión del área logística es regular. Concluyó que existe relación significativa entre el control interno y la gestión del área logística. Ello se muestra congruente con la investigación de Salnave y Lizarazo (2017) quien refiere que el control interno a pesar de ser vital en las instituciones, no es aprovechado muy a menudo por los formuladores de políticas. Del mismo modo, Pérez (2016) encontró que para la UGEL Huamanga, el 95% de los encuestados señalan que la institución no tiene una estructura de control, por lo cual existe una gestión ineficiente en la institución en el rubro de inventarios. Asimismo, el 92.5% de los trabajadores encuestados afirmaron que la gestión del área de logística es inadecuada, y el 7.5% restante consideró que se desarrolla de forma regular, ello se debe a que los trabajadores no reciben capacitaciones sobre las adquisiciones públicas, por ello no desarrollan sus funciones de forma adecuada.

El principal hallazgo de la investigación fue que, el control interno si influye en la gestión del área de logística en la Municipalidad Distrital de Tambillo, periodo 2016-2017. Ello debido a que, mediante la estadística inferencial se obtuvo un coeficiente de correlación de Pearson igual a 0.5 y una significancia de 0.001. Este resultado se relaciona con los resultados de Alvarez (2017) para una universidad de Lima, donde se encontró que el control interno y el proceso de la gestión logística se relacionan de forma directa y significativa, con un $r=0.789$ y $p=0.001$. Asimismo, la investigación de Vergara (2016) indica que el control interno influye significativamente en la gestión logística de una municipalidad provincial de Huánuco, dado que el 58% de los empleados del área de logística afirmaron que la verificación del control interno se realiza con escasa frecuencia y 75% señala que existe un grado bajo de eficiencia. De igual modo, Flores (2017) señala que los componentes del control interno según informe COSO influyen positivamente en la gestión de almacén, generando así resultados eficientes y eficaces para las instituciones.

El segundo hallazgo de la investigación fue conocer que, existe una relación significativa y directa entre ambiente de control y la adquisición de bienes y servicios del área de logística en la Municipalidad Distrital de Tambillo, periodo 2016-2017. Ello porque se obtuvo un coeficiente de correlación de Pearson igual a 0.495 y un p-valor de 0.001, lo que permite señalar que ante un mayor control interno por parte de la institución se tendrá una adecuada adquisición de bienes y servicios en el área logística. Ello se debe

a que se logró identificar que el área de logística no sigue los procedimientos que están descritos en las normativas de Contrataciones del Estado, los empleados no reciben capacitaciones, tampoco existe coordinación con las áreas usuarias sobre sus pedidos, ni utilizan el portal OSCE para adquirir bienes y servicios. De forma similar, la investigación de Carrasco, Torres y Vilcamiza (2015) manifiesta que no se está realizando una planificación adecuada de la adquisición de bienes y servicios debido a un débil control interno, no se cuenta con personal capacitado, tampoco existen registros, programas que permitan a la institución contar con una lista actualizada de su patrimonio.

El tercer hallazgo de la investigación fue encontrar que, existe una relación significativa y directa entre la evaluación de riesgos y la recepción de bienes y servicios considera del área de logística en la Municipalidad Distrital de Tambillo, periodo 2016-2017, debido a que, se obtuvo un coeficiente de correlación de Pearson igual a 0.512 y un p-valor de 0.001, con lo cual, se permite afirmar que ante un mayor control interno en la municipalidad, se tendrá un adecuada recepción de los bienes y servicios en el área de logística. la investigación de (Cano, Orue, Martínez, Moreno y López, 2015) y Gómez (2013) manifiesta que los resultados se deben a que el área de logística no registra adecuadamente el ingreso de bienes, tampoco clasifican, controlan e introducen los bienes en el sistema de gestión de almacén de forma idónea, asimismo, los ambientes de recepción son inadecuados, y no se cuenta con inventarios de las existencias.

Finalmente, el cuarto hallazgo de la investigación fue que, existe una relación significativa y directa entre las actividades de control y la distribución de bienes y servicios del área de logística en la Municipalidad Distrital de Tambillo, periodo 2016-2017. Ello se debe a que, se obtuvo un coeficiente de correlación de Pearson de 0.437 y un p-valor de 0.005, es decir, ante un mayor control interno en la municipalidad, se tendrá una adecuada distribución de los bienes y servicios del área de logística. La investigación de Cano, Orue, Martínez, Moreno y López, 2015). Y Anaya (2015) manifiestan que principalmente se debe a que, no se cumplen los plazos establecidos de distribución de los bienes, tampoco se organizan reuniones con las demás áreas de la institución para conocer las fortalezas y deficiencias del área de logística, de tal modo que no existe una calificación adecuada para el área mencionada.

Conclusiones

Luego de la presentación de los resultados y la discusión de los mismos, se obtuvo las siguientes conclusiones:

1. Se logró determinar que el control interno influye significativamente en la gestión del área de logística en la Municipalidad Distrital de Tambillo, periodo 2016-2017. Debido a que existe una relación.
2. El ambiente de control y la adquisición de bienes y servicios del área de logística en la Municipalidad Distrital de Tambillo, periodo 2016-2017, puesto que ello permite señalar que existe una relación significativa directa entre el ambiente de control y la adquisición de bienes y servicios del área logística de la Municipalidad Distrital de Tambillo para el periodo de estudio.
3. La relación entre la evaluación de riesgo y la recepción de bienes y servicios del área de logística en la Municipalidad Distrital de Tambillo, periodo 2016-2017, está vinculada ya que permite afirmar que existe una relación significativa y directa entre la evaluación de riesgo y la recepción del área logística de la Municipalidad Distrital de Tambillo para el periodo de estudio.
4. Las actividades de control y la distribución de bienes y servicios del área de logística en la Municipalidad Distrital de Tambillo, periodo 2016-2017, tienen relación directa por cuanto se afirma la existencia de una relación significativa y directa entre las actividades de control y la distribución del área logística de la Municipalidad Distrital de Tambillo para el periodo de estudio.

Recomendaciones

En base a los resultados obtenidos y planteados las conclusiones se formula las siguientes recomendaciones:

1. El alcalde y sus funcionarios de la Municipalidad Distrital de Tambillo debe fortalecer el control interno de la institución, siendo una de las principales medidas el brindar capacitaciones con OSCE o especialistas en temas de adquisición, a todo el personal que labora en las diferentes áreas, para lo cual se debe tener un presupuesto asignado.
2. El alcalde y sus funcionarios de la Municipalidad Distrital de Tambillo debe seleccionar al personal para el área de logística con capacidades y experiencia
3. El área de logística de la Municipalidad Distrital de Tambillo debe consultar con las áreas usuarias sobre la satisfacción de su pedido, de tal modo que corrijan las deficiencias actuales, mostrando eficiencia, eficacia, calidad y economía en las adquisiciones.

Referencias Bibliográficas

- Alvarez, M. R. (2017). *Control interno y el proceso de la gestión logística en la Universidad Nacional de Barranca, 2016*. Tesis de posgrado, Lima - Perú. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12575/Alvarez_CMAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la investigación: Administración, Economía, Humanidades y Ciencias Sociales. 4ta Ed.* Colombia: Editorial Pearson.
- Cabrera, C., & Ortega, A. (2013). La efectividad del control interno de las empresas de transporte urbano Transdiaz y Sodetrans S.A.S. De la ciudad de Barranquilla 2013-2. *Dictamen Libre, No 12-13*, 96-104.
- Cano, P., Orue, F., Martínez, J., Mayett, Y., & López, G. (2015). Modelo de gestión logística para pequeñas y medianas empresas en México. *Contaduría y Administración, Vol. 60, No. 1*, 181-203.
- Carrasco , M., Torres, G. I., & Vilcamiza, I. P. (2015). *Control interno y su incidencia en el área de logística de las empresas constructoras del distrito de chorrillos año 2014 - caso de la empresa Asesoría y Servicios Latinoamericanos S.A.C.* Universidad Nacional del Callao, Callao - Perú. Obtenido de http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/UNAC/1756/Maritza_Tesis_T%20c3%a9aduloprofesional_2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Carrasco Díaz, S. (2018). *Metodología de la Investigación Científica: Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación. 14va Ed.* Lima: Editorial San Marcos.
- Carro, R., & González, D. (2013). *Logística Empresarial*. Argentina: Apunte de estudio.
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual del control interno*.
- Cotaña, M. (2015). *Gabinete de Auditoría de Sistemas*. Bolivia: Universidad Mayor de San Andrés.
- Decreto Legislativo N° 1017. (2009). *Ley de Contrataciones del Estado*.

- Delgado, E. A. (2017). *Análisis del sistema de control interno de inventarios para el mejoramiento de los procesos de los bienes en Puntonet S.A. sucursal Manabí*. Manabí - Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.ulead.edu.ec/bitstream/123456789/457/1/ULEAM-CT.AUD-0011.pdf>
- Elizalde, L. (2018). Control interno desde el enfoque contemporáneo. *Revista contribuciones a la economía*, 1-13.
- Flores , K. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú: caso empresa Constructora Pales S.A.C. Ayacucho, 2015.* Ayacucho - Perú. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1845/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_ALMACEN_FLORES_VILCHEZ_KARINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Función Pública. (2018). *Glosario del Sistema de Gestión*. Colombia.
- Galaz, Y. (2015). *COSO. Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno*.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México: McGrawHill.
- IAIA. (2016). *Glosario*. Argentina.
- ITBA. (2016). *Guía de Buenas prácticas para logística y la sustentabilidad*. Argentina: Observatorio de Logística y Sustentabilidad.
- Leonarte, C. (2014). *Transferencia de la Gestión Administrativa de Gobiernos Regionales y Locales*.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2018). *Sistema Nacional de Abastecimiento Público*.
- Monterroso, E. (2016). El proceso logístico y la gestión de la cadena de abastecimiento.
- Ñaupas Paitán, H., Valdivia Dueñas, M. R., Palacios Vilela, J. J., & Romero Delgado, H. E. (2018). *Metodología de la investigación: Cuantitativa-Cualitativa y Redacción de la Tesis. 5ta. Ed.* Bogotá: Ediciones de la U.

- OLACEFS. (2015). *El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO-su aplicación y evaluación en el sector público.*
- Pandia , J. (2018). *Control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de Huancané, periodos 2015 - 2016.* Puno – Perú. Obtenido de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/6861/Pandia_Mamani_Juanito.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Peña, K. (2017). *Implementación de control interno efectivo para la eficiente administración en la unidad de adquisiciones de la red asistencial ESSALUD Ayacucho, 2016.* Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Ayacucho – Perú. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2184/CONTROL_EFECTIVO_PENA_ESCOLA_KARISA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pérez , R. M. (2016). *Implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios y su incidencia en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, 2015.* Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Ayacucho – Perú. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1170/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_PEREZ_ESCALANTE_ROCIO_MERCEDES.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pico , H. A. (2015). *La gestión administrativa y su incidencia en la logística de la empresa confecciones Vaud de la ciudad de Ambato.* Ambato – Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/1214/1/75717.pdf>
- Pinheiro, O., Breval, S., Rodríguez, C., & Follmann, N. (2017). Una nueva definición de la logística interna y forma de evaluar la misma. *Ingeniare. Revista chilena de ingeniería, Vol. 25, N° 2, 264-276.*
- Salazar, J. (2014). La Gestión de Abastecimiento de Medicamentos en el Sector Público Peruano: Nuevos Modelos de Gestión. *Revista UPC, Vol. 2, No. 1.*
- Salnave , M., & Lizarazo , J. (2017). *El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030.* Bogotá - Colombia. Obtenido de <https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/001/661/1/ASA-Spa->

2017-

El_sistema_de_control_interno_en_el_estado_colombiano_como_instancia_integradora_Trabajo_de_grado.pdf

SINEACE. (2019). *Manual de Gestión de Procesos y Procedimientos*.

Valderrama, S. (2013). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica*. 2da Ed. Lima, Perú: Editorial San Marcos.

Vergara , D. (2016). *Control interno y la gestión de logística en la municipalidad provincial de Leoncio Prado - 2016*. Universidad de Huánuco , Tingo María – Perú. Obtenido de http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/525/T047_42958250T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Anexos

Anexo 1
Matriz de Consistencia

“El control interno y la gestión del área de logística en la municipalidad distrital de Tambillo, periodos 2016-2017”

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
<p>Problema general ¿Cómo influye el control interno en la gestión del área de logística en la Municipalidad Distrital de Tambillo, periodo 2016-2017?</p> <p>Problemas específicos ¿De qué manera se relaciona el control interno y la adquisición de bienes y servicios del área de logística en la Municipalidad Distrital de Tambillo, periodo 2016-2017? ¿De qué manera se relaciona el control interno y la recepción de bienes y servicios del área de logística en la Municipalidad Distrital de Tambillo, periodo 2016-2017? ¿De qué manera se relaciona el control interno y la distribución de bienes y servicios del área de logística en la Municipalidad Distrital de Tambillo, periodo 2016-2017?</p>	<p>Objetivo general Determinar como el control interno influye en la gestión del área de logística de la Municipalidad Distrital de Tambillo, periodo 2016-2017.</p> <p>Objetivos específicos Analizar la relación entre ambiente de control y la adquisición de bienes y servicios del área de logística en la Municipalidad Distrital de Tambillo, periodo 2016-2017. Analizar la relación entre evaluación de riesgo y la recepción de bienes y servicios del área de logística en la Municipalidad Distrital de Tambillo, periodo 2016-2017. Analizar la relación entre las actividades de control y la distribución de bienes y servicios del área de logística en la Municipalidad Distrital de Tambillo, periodo 2016-2017.</p>	<p>Hipótesis general El control interno influye significativamente en la gestión del área de logística de la Municipalidad Distrital de Tambillo, periodo 2016-2017.</p> <p>Hipótesis específicas Existe una relación significativa y directa entre actividades de control y la adquisición de bienes y servicios del área de logística en la Municipalidad Distrital de Tambillo, periodo 2016-2017. Existe una relación significativa y directa entre evaluación de riesgo y la recepción de bienes y servicios del área de logística en la Municipalidad Distrital de Tambillo, periodo 2016-2017. Existe una relación significativa y directa entre actividades de control y la distribución de bienes y servicios del área de logística en la Municipalidad Distrital de Tambillo, periodo 2016-2017.</p>	<p>Variable independiente: Control interno</p> <p>Indicadores:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Evaluación de riesgo • Actividades de control <p>Variable dependiente: Gestión del área de logística</p> <p>Indicadores:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Adquisición de bienes y servicios • Recepción • Distribución 	<p>Tipo de investigación Cuantitativa-aplicada</p> <p>Nivel de investigación Correlacional</p> <p>Diseño de investigación No experimental-longitudinal</p> <p>Muestra Se encuentra conforma por 40 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Tambillo.</p> <p>Instrumento de recolección de datos Cuestionario</p>

Anexo 2

Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario sobre la variable Control Interno

Estimado (a) representante de la empresa constructora del distrito de Ayacucho, se le pide llenar el presente cuestionario como parte de la investigación titulada: “El control interno y la gestión del área de logística en la municipalidad distrital de Tambillo, periodos 2016-2017”. La información que brinde será utilizada únicamente para fines académicos y de investigación. Se le agradece tomar en cuenta las siguientes opciones de respuesta para responder las siguientes preguntas con total sinceridad:

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

Nº	AMBIENTE DE CONTROL	1	2	3	4	5
1	La municipalidad difunde los valores, misión y visión a todos los trabajadores.					
2	La municipalidad toma acciones disciplinarias en casos de transgresiones éticas incurridas en la gestión del área de logística.					
3	La municipalidad elabora sus reglamentos de organización y funciones realizando diagnósticos previos.					
4	La municipalidad elabora el Plan Anual de Contrataciones (PAC) para adquirir bienes y servicios.					
Nº	EVALUACIÓN DE RIESGOS	1	2	3	4	5
5	La municipalidad cuenta con un plan de contingencia.					
6	La municipalidad desarrolla un plan de actividades de administración de riesgos en los procesos del área de logística.					
7	La municipalidad toma en cuenta aspectos internos y externos para identificar riesgos de cumplimiento de objetivos.					
8	La municipalidad identifica rápidamente los riesgos en el cumplimiento de los objetivos.					
9	La municipalidad cuantifica la probabilidad de ocurrencia de los riesgos en los procesos del área logística.					
10	La municipalidad toma en cuenta la valoración del riesgo en la proyección del cumplimiento de metas.					
11	La municipalidad establece acciones para dar respuesta oportuna a los riesgos que están expuestos los procesos del área logística.					

12	La municipalidad prevé los cambios que pueden tener los procesos del área logística en eventos desfavorables.					
N°	ACTIVIDADES DE CONTROL	1	2	3	4	5
13	La municipalidad reduce la posibilidad de riesgo en los procesos del área de logística.					
14	La municipalidad evitan retrasos en los procesos del área de logística					
15	La municipalidad mantiene una función de vigilancia de los riesgos en los procesos del área de logística.					
16	La municipalidad ejecuta actividades de control que aíslan el riesgo al fracaso de los objetivos.					
17	La municipalidad desarrolla acciones inmediatas cuando se evidencia la presencia de problemas en el área de logísticas.					
18	La municipalidad ejecuta acciones de control que resguarda la entrega de bienes a las áreas solicitantes.					

Cuestionario sobre la variable Gestión del Área Logística

Estimado (a) representante de la empresa constructora del distrito de Ayacucho, se le pide llenar el presente cuestionario como parte de la investigación titulada: “El control interno y la gestión del área de logística en la municipalidad distrital de Tambillo, periodos 2016-2017”. La información que brinde será utilizada únicamente para fines académicos y de investigación. Se le agradece tomar en cuenta las siguientes opciones de respuesta para responder las siguientes preguntas con total sinceridad:

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

N°	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	1	2	3	4	5
1	El área de logística sigue los procedimientos establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado.					
2	La municipalidad capacita al personal del área de logística en contrataciones del Estado.					
3	El área de logística utiliza criterios adecuados del manual de contrataciones públicas para seleccionar a los proveedores.					
4	Las notificaciones de las órdenes de compra en la municipalidad se comunican a tiempo.					
5	El área logística coordina con las áreas usuarias sobre los bienes y servicios solicitados.					
6	El área de logística adquiere bienes y servicios a través del portal OSCE.					
N°	RECEPCIÓN	1	2	3	4	5
7	El área de logística selecciona a los proveedores más eficientes para las compras estatales.					
8	El área de logística registra adecuadamente el ingreso de bienes.					
9	El área de logística clasifica, controla e introduce los bienes en el sistema de gestión de almacén.					
10	La municipalidad cuenta con ambientes adecuados para la recepción de los bienes solicitados por el área usuaria.					
11	Los bienes adquiridos ingresan a los lugares previamente seleccionados por el área de logística.					
12	El área de logística realiza inventarios de las existencias de la municipalidad.					
N°	DISTRIBUCIÓN	1	2	3	4	5

13	Las áreas usuarias de la municipalidad evalúan satisfactoriamente la llegada del bien solicitado.					
14	Se distribuyen los bienes de acuerdo a los plazos establecidos.					
15	La municipalidad organiza reuniones frecuentes con todas las áreas para conocer las fortalezas y deficiencias de la gestión del área de logística.					

Anexo 3
Bases de datos

Base de datos de la variable Control Interno

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25
O1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	3
O2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1
O3	2	2	2	2	3	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2
O4	1	2	2	2	1	3	2	1	2	1	3	2	3	3	3	2	3	2	2	1	2	2	2	2	2
O5	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	3
O6	3	4	4	3	3	4	4	3	3	3	4	4	4	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3	3	4
O7	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
O8	3	3	2	3	3	2	2	3	2	3	3	2	2	3	2	3	3	3	2	3	2	2	2	2	3
O9	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
O10	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2
O11	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2
O12	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
O13	4	4	5	4	3	5	4	4	3	4	4	3	4	4	4	5	4	5	4	4	3	3	3	3	4
O14	2	2	2	3	2	1	2	2	1	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	1	1	1	1	3
O15	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
O16	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1
O17	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2
O18	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
O19	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
O20	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1

O21	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
O22	3	3	2	3	3	2	2	3	2	3	3	2	2	3	2	3	3	3	2	3	2	2	2	3
O23	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
O24	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	3	4	4	4	5	4	4	4	3	4	4	4	2	5
O25	4	4	5	4	3	5	4	4	3	4	4	3	4	4	4	5	4	5	4	4	3	3	3	4
O26	2	2	2	3	2	1	2	2	1	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	1	1	1	3
O27	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
O28	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2
O29	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2
O30	2	2	2	2	3	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2
O31	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2	1	2	1	2	2	2	2	2	3
O32	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1
O33	3	3	2	3	3	2	2	3	2	3	3	2	2	3	2	3	3	3	2	3	2	2	2	3
O34	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1
O35	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
O36	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
O37	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
O38	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
O39	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
O40	1	2	2	2	1	3	2	1	2	1	3	2	3	3	3	2	3	2	2	1	2	2	2	2

Base de datos de la variable Gestión del área de logística

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15
O1	3	1	3	3	3	3	3	2	2	2	1	1	1	1	2
O2	3	3	1	2	3	1	3	2	2	2	2	3	2	2	1
O3	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1
O4	4	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	3	2
O5	1	1	2	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	1	2
O6	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
O7	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
O8	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
O9	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	3
O10	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
O11	1	1	2	2	1	2	1	1	2	2	1	1	1	1	2
O12	1	1	2	1	2	2	1	1	2	2	1	1	1	1	2
O13	3	3	4	4	3	4	4	4	3	3	2	2	2	2	3
O14	2	3	3	2	3	3	2	2	3	3	2	2	2	2	3
O15	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
O16	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
O17	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
O18	2	2	2	1	3	2	1	1	3	3	2	2	2	2	3
O19	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
O20	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
O21	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
O22	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
O23	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2

O24	3	3	4	4	3	4	4	4	3	3	2	3	2	2	3
O25	2	3	3	2	3	3	2	2	3	3	2	3	2	2	3
O26	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
O27	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
O28	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
O29	2	2	2	1	3	2	1	1	3	3	1	1	1	1	3
O30	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
O31	2	2	2	1	3	2	1	1	3	3	1	1	1	1	3
O32	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
O33	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
O34	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
O35	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
O36	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2
O37	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
O38	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
O39	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
O40	1	2	2	2	1	3	2	2	1	1	1	1	1	1	2