



Universidad Nacional
Federico Villarreal

VRIN | VICERRECTORADO
DE INVESTIGACIÓN

ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO

RELACIÓN ENTRE EL CONTROL INTERNO Y EL SISTEMA LOGÍSTICO DE LA
MUNICIPALIDAD DE PUENTE PIEDRA – 2019

Línea de Investigación:

Gestión Empresarial e Inclusión Social

Tesis para optar el grado académico de:

Maestro en Gestión de Alta Dirección

Autor:

Toledo López, Anggello Christofer

Asesor:

Bazán Briceño, José Luis

Código ORCID-0000-0001-8604-3260

Jurados:

Pacheco Trucios, Teófilo Fortunato

Gutiérrez Páucar, Félix Javier

Ambrosio Reyes, Jorge Luis

Lima – Perú

2023

DEDICATORIA

A Dios por darme la fuerza
para nunca darme por vencido.
A mis padres por ser mi ejemplo
de lucha constante.

RECONOCIMIENTO

Mi especial reconocimiento para los distinguidos Miembros del Jurado:

Dr. Pacheco Trucios, Teófilo Fortunato

Dr. Gutiérrez Páucar, Félix Javier

Dr. Ambrosio Reyes, Jorge Luis

Por su criterio objetivo en la evaluación de este trabajo de investigación.

Asimismo, mi reconocimiento para mi asesor:

Mg. Bazán Briceño, José Luis

Por las sugerencias recibidas para el mejoramiento de este trabajo.

Muchas gracias para todos.

ÍNDICE

CÁRATULA	i
DEDICATORIA.....	ii
RECONOCIMIENTO	iii
ÍNDICE	iv
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
I. INTRODUCCIÓN	1
1.1.Planteamiento del problema	2
1.2.Descripción del problema.....	3
1.3.Formulación del problema.....	5
1.3.1. <i>Problema general</i>	5
1.3.2. <i>Problemas específicos</i>	5
1.4.Antecedentes	6
1.4.1. <i>Antecedentes Internacionales</i>	6
1.4.2. <i>Antecedentes Nacionales</i>	10
1.5.Justificación de la Investigación	15
1.6.Limitaciones de la Investigación	16
1.7.Objetivos	17
1.7.1. <i>Objetivo general</i>	17
1.7.2. <i>Objetivos específicos</i>	17
1.8.Hipótesis	17
1.8.1. <i>Hipótesis general</i>	17

1.8.2. Hipótesis específicas	17
II. MARCO TEÓRICO.....	19
2.1.Marco Conceptual	19
2.1.1. Control interno	19
2.1.2. Sistema Logístico.....	23
III. MÉTODO.....	28
3.1.Tipo de Investigación	28
3.2.Población y Muestra.....	29
3.3.Operacionalización de las Variables	30
3.4.Instrumentos	31
3.5.Procedimientos	31
3.6.Análisis de datos.....	32
3.7.Consideraciones éticas	33
IV. RESULTADOS	34
V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	52
VI. CONCLUSIONES.....	55
VII. RECOMENDACIONES	56
VIII. REFERENCIAS.....	57
IX. Anexos	62
Anexo A. Matriz de Consistencia	62
Anexo B: Instrumento de recolección de datos	63
Anexo C: PPT Análisis Control Interno Según Ley 27785	67

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Operacionalización de las Variables	30
Tabla 2: Estadísticas de fiabilidad	32
Tabla 3: Correlación del control interno y el sistema logístico de la municipalidad de Puente Piedra.....	34
Tabla 4: Correlación del sistema logístico y la evaluación de riesgo de la municipalidad de Puente Piedra.....	35
Tabla 5: Correlación del sistema logístico y las actividades de control de la municipalidad de Puente Piedra.....	36
Tabla 6: Correlación sistema logístico y la supervisión de la municipalidad de Puente Piedra.....	37
Tabla 7: Correlación del sistema logístico y el ambiente de control de la municipalidad de Puente Piedra.....	38
Tabla 8: Frecuencia acerca si el análisis de riesgo es o no importante en el control interno de la entidad Municipal.....	39
Tabla 9: Frecuencia sobre si identificar las debilidades de la Entidad Pública se reducen las probabilidades de que tengan pérdidas en sus recursos públicos.	40
Tabla 10: Frecuencia sobre si la prevención de los riesgos ayuda a la Municipalidad a minimizar posibles desviaciones de sus recursos.	41
Tabla 11: Frecuencia acerca si la evaluación de la documentación contable es importante para la Institución Municipal.	42
Tabla 12: Frecuencia acerca si los procedimientos de supervisión en el control interno son necesarios en la Institución Municipal	43

Tabla 13: Frecuencia acerca si la organización es fundamental en una organización municipal	44
Tabla 14: Frecuencia acerca si el fortalecimiento de las gerencias de la Institución Municipal mejorará su eficiencia	45
Tabla 15: Frecuencia acerca si todos los colaboradores deben conocer las responsabilidades que les corresponde desempeñar en la Institución Municipal.....	46
Tabla 16: Frecuencia acerca si los bienes insumos tienen relación con el área de abastecimiento de la Institución Municipal	47
Tabla 17: Frecuencia acerca si los suministros son importantes en el ofrecimiento de servicios públicos de la Institución Municipal	48
Tabla 18: Frecuencia acerca si la salida de bienes es necesaria para que la Municipalidad tenga un desempeño operativo y administrativo efectivo	49
Tabla 19: Frecuencia acerca si la forma como se trasladan los bienes/insumos influyen en las decisiones de la Gerencia sobre los servicios públicos a brindarse por parte de la Municipalidad	50
Tabla 20: Frecuencia acerca si entregar los insumos a tiempo a la Municipalidad beneficiará en el ofrecimiento de sus servicios públicos	51

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Gráfico de la frecuencia acerca si el análisis de riesgo es o no importante en el control interno de la entidad Municipal.	39
Figura 2: Gráfico de la frecuencia sobre si identificar las debilidades de la Entidad Pública se reducen las probabilidades de que tengan pérdidas en sus recursos públicos.	40
Figura 3: Gráfico de la frecuencia sobre si la prevención de los riesgos ayuda a la Municipalidad a minimizar posibles desviaciones de sus recursos. ¡Error! Marcador no definido.	
Figura 4: Gráfico de la frecuencia acerca si la evaluación de la documentación contable es importante para la Institución Municipal.	42
Figura 5: Gráfico de la frecuencia si los procedimientos de supervisión en el control interno son necesarios en la Institución Municipal	43
Figura 6: Gráfico de la frecuencia acerca si la organización es fundamental es una organización municipal.....	44
Figura 7: Gráfico de la frecuencia acerca si el fortalecimiento de las gerencias de la Institución Municipal mejorará su eficiencia	45
Figura 8: Gráfico de la frecuencia acerca si todos los colaboradores deben conocer sus responsabilidades que les corresponde desempeñar en la Institución Municipal.	46
Figura 9: Gráfico de la frecuencia acerca si los bienes insumos tienen relación con el área de abastecimiento de la Institución Municipal	47
Figura 10: Gráfico de la frecuencia acerca si los suministros son importantes en el ofrecimiento de servicios públicos de la Institución Municipal.....	48

- Figura 11: Gráfico de la frecuencia acerca si la salida de bienes es necesaria para que la Municipalidad tenga un desempeño operativo y administrativo efectivo.....49
- Figura 12: Gráfico de la frecuencia acerca si la forma como se trasladan los bienes/insumos influyen en las decisiones de la Gerencia sobre los servicios públicos a brindarse por parte de la Municipalidad50
- Figura 13:Gráfico de la frecuencia acerca si entregar los insumos a tiempo a la Municipalidad beneficiará en el ofrecimiento de sus servicios públicos51

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general determinar de qué manera el control interno se relaciona en el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra, debido que la Logística en los últimos años ha aportado de manera considerable la coordinación en forma óptima del producto correcto, el lugar correcto y el tiempo correcto, como consecuencia ayuda a mejorar los procesos en la municipalidad de Puente Piedra teniendo como resultado una organización ordenada. Es importante porque si comparamos un antes y un después del fortalecimiento de un sistema de control interno se reflejará la mejora en cuanto a tiempo, seguridad, calidad, desarrollo, confiabilidad etc., lo cual implica el crecimiento de la municipalidad ya que tendría mejores garantías para generar seguridad en el proceso. La metodología que se utilizó en la investigación es de tipo descriptiva, diseño no experimental y corte transversal. Para medir las variables de estudio se empleó como instrumento la encuesta con 30 preguntas las cuales 17 preguntas cuentan con escala de Likert. La muestra de estudio se determinó en 130 funcionarios operadores que laboran actualmente en la Subgerencia de Logística de la Municipalidad Distrital de Puente Piedra. Como conclusión se obtuvo un coeficiente de correlación Rho de Spearman, que tiene el valor de 0.878** y el sigma (bilateral) es de 0,000 el mismo que es menor al parámetro teórico de 0,05, lo que permite afirmar el control interno incide en el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra.

Palabras clave: Control, control interno, sistema, logística.

ABSTRACT

The objective of this research was to determine how internal control affects the logistics system of the Municipality of Puente Piedra, since Logistics in recent years has considerably contributed to the optimal coordination of the correct product, the right place and the right time, as a consequence it helps to improve the processes in the municipality of Puente Piedra resulting in an orderly organization. It is important because if we compare a before and after the strengthening of an internal control system, the improvement in time, safety, quality, development, reliability, etc. will be reflected, which implies the growth of the municipality since it would have better guarantees to generate security in the process. The methodology used in the research is descriptive, non-experimental and cross-sectional. To measure the study variables, the survey was used as an instrument with 30 questions which 17 questions have a Likert scale. The study sample was determined in 130 operator officers currently working in the Logistics Deputy Manager of the District Municipality of Puente Piedra. In conclusion, a Spearman Rho correlation coefficient was obtained, which has the value of 0.878 ** and the sigma (bilateral) is 0.000, which is less than the theoretical parameter of 0.05, which allows to affirm the internal control affects in the logistics system of the Municipality of Puente Piedra.

Keywords: Control, internal control, system, logistics.

I. INTRODUCCIÓN

A nivel mundial las Municipalidades son consideradas como entidades complejas que siempre están en los medios de comunicación y diarios por la insatisfacción de la población y perspectivas de incumplimiento a las promesas, abandono, obras incompletas y despilfarros. (Leonarte 2014).

En nuestro país, las municipalidades para muchos de la población consideran a los gobernantes como partícipes de acto de corrupción, malversación de las operaciones, burocracia, es por ello, la desconfianza a nuestras autoridades. Debido a las irregularidades que ha conducido el estado es de gran preocupación la imagen de los gobiernos locales definir reformas constructivas en mejora del sistema de control. Sin embargo, no se refleja los resultados aplicados en la organización de las municipalidades.

A nivel nacional, el control interno en las municipalidades se basa en un diseño estructural dirigido por el Órgano de Control Interno, que tiene como función sancionar y hacer cumplir con responsabilidad las normas del sistema administrativo.

Estas deficiencias que se presentan en las Municipalidades se debe a la falta de capacidad del titular o funcionario para dirigir el sistema de control interno, capacitación en sus funciones así como las adquisiciones y contrataciones que realizan, mal uso de los canales de información en la subgerencia de logística, evaluar los procesos de acuerdo a la guía con la confiabilidad de obtener resultados favorables en el abastecimiento de b/s y a la vez detectar las deficiencias en los procesos contractuales dada las causas y efectos que lo ocasionan.

1.1. Planteamiento del problema

En toda organización moderna de hoy en día, se requiere disponer de los sistemas administrativos más eficientes y modernizados en cuanto para la gestión efectiva y manejo óptimo de los recursos o bienes, tanto para efectos de contarse con los insumos en las cantidades necesarias como exigidas, y en el tiempo requerido, lo que permita incrementar significativamente la capacidad de producción de la empresa o Entidad Pública, como asimismo de poderse hacer más competitiva la calidad de los servicios a brindarse a la máxima cobertura de clientes – usuarios que los soliciten, satisfaciendo plenamente todos sus requerimientos o necesidades; siendo así que el desarrollo de una efectiva administración organizacional en las empresas e instituciones públicas del Siglo XXI, llega a necesitar obligatoriamente de la implementación y funcionamiento de contundentes Sistemas de Control Interno en que se priorice la ejecución de todas las acciones operativas necesarias de control previo y simultáneo sobre los procedimientos y operaciones que se llevan a cabo en una de las cadenas o procesos administrativos más esenciales en el desarrollo funcional de toda organización empresarial o Entidad Pública, en lo referente sobre la operatividad del sistema de abastecimiento logístico, cuyo control y fiscalización eficaz debe garantizar el manejo del suministro logístico exigible de los bienes enseres e insumos que necesite la Institución Estatal – Pública, asegurándose a la vez la minimización de los riesgos en las actividades procedimentales – logísticas a efectos de que se pueda alcanzar todos los fines y metas debidamente establecidos, con un correcto manejo y utilización de los bienes que se asignen, lo que facilite a las Instituciones en poder conseguir la maximización de sus rendimientos operativos y funcionales - administrativos.

Teniéndose en cuenta que desde inicios del presente siglo, se ha venido fomentando y consolidando cada vez más que el Estado Peruano a través de sus Instituciones Públicas, se han venido adentrando constantemente en cumplir con las exigencias del desarrollo organizacional, para un efectivo ejercitamiento de la requerida administración social, como económica - financiera, a efectos de conseguirse en brindar servicios públicos y de atención de alta calidad a los usuarios ciudadanos, lo que implica en sí que se puedan refortalecer las acciones competentes de control gubernamental para una garantizable ejecución de las operaciones, transacciones y procedimientos en manejo de los recursos internos y del suministro logístico de insumos que se necesitan, los que debiéndose efectuar de manera efectiva y transparente mediante el debido desarrollo ejecutable del sistema requerido de control interno a efectos de disminuirse la ocurrencia de riesgos operativos, y de prevenirse la comisión de irregularidades en torno al manejo de abastecimiento logístico de bienes/insumos.

1.2. Descripción del problema

El Control Interno es una de las actividades o procedimientos de fiscalización que comprende la supervisión, revisión y monitoreo sobre el funcionamiento administrativo – operativo de las entidades públicas, en cuanto al uso y manejo de sus recursos en posesión y de disposición, como pueden ser sobre fondos económicos, materiales y servicios; en lo que corresponde a la fiscalización sobre tales recursos si se emplean debidamente de acuerdo a los fines y objetivos de función de la respectiva institución del sector público o autoridad representativa del Estado.

En esta investigación, analizo la situación problemática en torno a la gestión logística y contable - financiera de la Municipalidad Distrital de Puente Piedra en la Región de Lima; que frecuentemente ha presentado problemas y denuncias sobre casos de mala administración indebida de los recursos financieros en los últimos 10 años por las autoridades gobernantes que se hicieron cargo de la función municipal; dándose la situación crítica en torno al área de Tesorería de esta entidad municipal distrital, en similar forma como otras Municipalidades del país, de que al no disponer de un sistema de gestión financiera moderna y efectiva además de la deficitaria situación de su Oficina de Control Interno que estando conformado por personal no especializado en procedimientos y técnicas de control interno en materia de fiscalización y revisión del manejo de los fondos públicos del Municipio; se ha venido ejerciendo una función de control casi inexistente y meramente conformista en reportarse informes contables generalizados de las cuentas y situación patrimonial – económico de la Municipalidad cada fin de año.

Pero que al no efectuarse la ejecución de procedimientos de fiscalización y de revisión exhaustiva de la gestión financiera como de los informes financieros, además de que tampoco se llevan a cabo las auditorías contables internas que se requieren, y que el mismo personal del área de Tesorería no ha venido cumpliendo con las disposiciones de normas técnicas de control interno para la administración de Tesorería Municipal conforme a la norma dada por la Contraloría General en base a la Resolución N° 320-2006-CG; todo ello ha venido dando por consecuencia que se incrementen los casos de malversación de fondos económicos y su asignación a servicios no acordes con la función municipal y sin atenderse las necesidades de la población de Puente Piedra.

Además de la pérdida injustificada de ingentes cantidades de los montos recibidos del presupuesto del sector como de lo recaudado; conllevando así a que la Municipalidad Distrital de Puente Piedra sea declarada como entidad en riesgo financiero y con calificación negativa por parte de la Contraloría, como entidad estatal con alto grado de corrupción e ineficiencia en gestión financiera, que en el corto plazo sea intervenida por el control de auditoría externa que realice la misma Contraloría General de la República; implicando consecuencias negativas para la actual gestión municipal y el descontento que se pueda exacerbar en los pobladores del distrito; toda vez que no se ha hecho una gestión financiera adecuada y transparente sobre los ingresos recaudados de los impuestos y arbitrios cobrados a los mismos ciudadanos de la provincia, y que tales ingresos recaudados hayan sido malversados o registrados como pérdidas no contabilizadas; lo que ameritará que se proceda con las denuncias del caso contra el Alcalde y de su personal de las áreas de Logística y Tesorería correspondiente.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿De qué manera el control interno incide en el sistema logístico de la empresa Municipalidad de Puente Piedra?

1.3.2. Problemas específicos

- ¿Cómo la evaluación de riesgos incide en la compra de los productos para exportar de la Municipalidad de Puente Piedra?
- ¿Porque las actividades de control contribuyen en la cotización de los proveedores de la Municipalidad de Puente Piedra?
- ¿De qué manera la supervisión contribuye en el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra?

- ¿Porque el ambiente de control incide en los procedimientos organizacionales de la Municipalidad de Puente Piedra?

1.4. Antecedentes

1.4.1. Antecedentes Internacionales

Vivanco (2017). Elaboró un artículo titulado “Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. Revista Universidad y Sociedad”

El presente artículo es una recopilación de información basados en el control interno y los manuales de procedimiento como herramienta del mismo. Estos van a dar una visión general de la importancia de estas dos herramientas, posibilitan el encuentro de la base teórica del control interno y los manuales de procedimiento. Se ofrece, además, una guía de los eslabones que tiene un manual óptimo y cómo se compactan estas dos teorías, al ser el control interno base fundamental para desarrollar un manual de procedimientos en una entidad.

Concluyendo que un sistema de Control Interno es fundamental para las entidades ya que este integra normas y procedimientos para el flujo de toda la información contable, de forma detallada para las distintas operaciones que realiza la entidad. El control Interno beneficia a la empresa al brindar una seguridad sobre la razonabilidad de los estados financieros. Los manuales de procedimiento son la mejor herramienta, idónea para plasmar el proceso de actividades específicas dentro de una organización en las cuales se especifican políticas, aspectos legales, procedimientos, controles para realizar actividades de una manera eficaz y eficiente.

Geraldino et al., (2016). Elaboraron un artículo titulado “Análisis de la Logística Hospitalaria aplicada en las Entidades de Salud de Nivel 3 y 4 en la ciudad de Barranquilla”

Este artículo presenta una metodología de tipo exploratoria descriptiva basada en el análisis de la logística hospitalaria desde sus diferentes características para las clínicas, IPS y hospitales de nivel 3 y 4 de la ciudad de Barranquilla. Este análisis profundiza sobre las áreas en la que se han aplicado herramientas de logística para el manejo de recursos. La principal debilidad encontrada en este sector es el manejo de inventarios debido a múltiples dificultades sobre abastecimiento y optimización de los niveles adecuados para el funcionamiento eficiente. Es por ello, que a través de esta investigación se establece la situación actual de las entidades de la ciudad de Barranquilla con el fin de proponer recomendaciones que le permitan al sector salud mejorar las condiciones presentes. En esta investigación se aplicó una encuesta a entidades de salud a partir de la cual se obtuvo como resultado que al momento de implementar una herramienta logística existen limitantes financieras, físicas y tecnológicas. Además, se identificó que el manejo y control de inventarios es la herramienta logística que más se ha implementado, aun cuando las entidades consideran que aún se debe ser reforzada. Concluyendo en que Análisis de la Logística Hospitalaria aplicada en las Entidades de Salud de Nivel 3 y 4 en la ciudad de Barranquilla

Aldana (2018). Elaboró un artículo titulado “Propuesta de un plan estratégico logístico para una empresa de carácter social sin ánimo de lucro (Seccional Cali).”

Con este trabajo se buscó proponer un plan estratégico logístico para la empresa de carácter social sin ánimo de lucro (ECSSAL) que se ajustara a la

estrategia corporativa y potencializara el logro de sus objetivos organizacionales. Para esto, se procedió a realizar un diagnóstico de la empresa y su red de valor en cuanto a logística se refiere, caracterizando a la misma y evaluando su competitividad en integración. Con estos resultados, se formularon estrategias competitivas a corto, mediano y largo plazo, las cuales se pensaron con el fin de permitir a la empresa dar una reorientación empresarial, impactar en sus balances financieros, mejorar la gestión logística y la calidad del servicio al cliente. Para la recolección de la información se utilizaron dos instrumentos (fichas), los cuales, fueron diligenciados a partir de datos obtenidos en entrevistas, la observación y la información cruzada. Con esto, se propusieron unas estrategias competitivas, las cuales, se operativizan y se ponen en práctica a partir de la formulación de cuatro proyectos estratégicos, que hacen efectivo el plan estratégico logístico propuesto.

Stefanell y Barrios (2016). Elaboraron un artículo titulado “El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla”

El objetivo del presente artículo es diagnosticar el estado actual de las organizaciones litográficas de Barranquilla, en cuanto al control interno en el área de producción, a fin de fomentar el crecimiento de este sector económico a partir de la revisión de sus procesos. Se analizaron los métodos utilizados en los departamentos de producción a través de trabajos de campo y técnicas de observación, metodologías que permitieron establecer que es necesaria una reorganización de los negocios litográficos del Distrito, de manera que sea posible aprovechar la coyuntura de los tratados, para generar crecimiento controlado y positivo en este sector de la economía de Barranquilla. Finalmente, se concluye que, a través de un adecuado sistema de control interno, se dispondrán las condiciones necesarias para generar información

pertinente, confiable, útil y relevante para cimentar el proceso de toma de decisiones, y se fijarán los insumos básicos para dirigir las acciones por ejecutar en futuros periodos operacionales de acuerdo con las situaciones que se presenten.

Zamora et al., (2018). Elaboraron un artículo titulado “El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público”

En el presente artículo tuvo como objetivo demostrar de qué manera influye El control interno como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella. La Gestión de Administración del sector público es la institución integrada por los organismos que conforman la Rama Ejecutiva del Poder Público y por todos los demás organismos y entidades de naturaleza pública que de manera permanente tienen a su cargo el ejercicio de las actividades y funciones administrativas o la prestación de servicios públicos del Estado. Para la elaboración del presente artículo se utilizó el método inductivo-deductivo, así mismo se empleó el método analítico-sintético, todo ellos nos lleva a las conclusiones que mejorando el desempeño de la ejecución de los recursos públicos, los mecanismos de control interno que implementen la Gestión administrativa reforzarán los sistemas administrativos vinculados al ciclo de gasto público, lo que redundará en mejores plazos para la formulación, aprobaciones, ejecución y rendición de cuentas de los recursos públicos asignados o generados, cuando se hable de procesos críticos de la entidad solo vincularán a las unidades que intervienen en todo aquello que tenga que ver directamente con uso de recursos, como son los procesos de compras, logística, almacenaje, entre otros.

1.4.2. Antecedentes Nacionales

Zanabria (2017). En su Tesis titulada: “Gestión de Bienes Patrimoniales y Control Interno en el Ministerio de Agricultura y Riego – 2015”.

La autora en base a una investigación de tipo básica con enfoque cuantitativo, en que se planteó como objetivo general sobre determinar el nivel de relación existente entre la gestión de bienes patrimoniales y el control interno en el Ministerio de Agricultura y Riego durante el año 2015, efectuándose para ello el estudio cuantitativo correspondiente en base a encuestas aplicadas a una muestra específica de 25 trabajadores del personal que se encuentran laborando en la Oficina de Contabilidad en el Ministerio de Agricultura y Riego; y quienes llegaron a la conclusión fundamental de que se ha venido consiguiendo una óptima gestión de bienes patrimoniales en función de que se llega a manifestar en forma razonable y de modo confiable la confiabilidad existente en la información financiera que se reporta asegurablemente en torno al correcto manejo administrativo de los bienes patrimoniales en dicha Entidad Administrativa, debiéndose a la alta efectividad en que se han venido ejecutando los procedimientos de control interno propiamente en relación con una gestión patrimonial competente de los bienes competentes, lo cual a su vez ha influido en el desarrollo de una óptima gestión administrativa eficiente sobre la administración de los activos fijos por cuanto que las políticas utilizadas en el control interno que se han venido ejecutando al respecto han venido siendo coherentes; y asimismo de que se ha venido garantizando una gestión óptima en relación de asegurarse constantemente un bajo grado de depreciación en los bienes patrimoniales tangibles, a causa de que los procedimientos de control contable y de control interno establecidos al respecto han permitido establecer criterios técnicos - contables que se han venido ejecutando de manera optimizada en función de la labor

de mantenerse cada vez más un bajo grado de depreciación en los activos fijos del Ministerio de Agricultura.

Salas (2016). Elaboró la tesis “La gestión administrativa y su relación con los servicios educativos que brinda la UGEL, Picota, San Martín – 2016”.

La autora en base al desarrollo de una investigación con tipo metodológico de estudio básico con diseño descriptivo – correlacional, en que teniendo por objetivo principal en determinarse la relación entre la gestión administrativa y los servicios educativos que brindan la UGEL – Picota de San Martín durante el año 2016, efectuando al respecto un estudio de campo de análisis cuantitativo sobre una muestra de 65 directivos de Instituciones Educativas pertenecientes a la Jurisdicción de la UGEL mencionada, se llegó a la conclusión principal de que existe una relación directa entre las variables de estudio señaladas, pero se tiene que la gestión administrativa que se ejecuta al respecto por parte de la UGEL - Picota es casi deficitaria con respecto al control patrimonial sobre sus Instituciones Educativas de sector, ya que el 88% de directores encuestados sostuvieron que entre los factores problemáticos que influían negativamente sobre la variable dependiente, teniéndose principalmente en base que las asignaciones destinadas a la compra de bienes /enseres no se han estado ejecutando adecuadamente, y que ello ha incidido en la poca satisfacción de parte de los mismos directivos, ya que refieren acerca de que los montos asignados a la adquisición de bienes materiales y de recursos enseres para el mantenimiento de aulas y servicios básicos, no han venido garantizando que en dichos colegios se ofrezcan servicios educativos y de confort de calidad para los estudiantes.

Amador (2017). “El sistema de control interno y su incidencia en el área de logística y control patrimonial de la Municipalidad Distrital de Marcabal en el año 2016”.

La presente investigación abordó la incidencia del Control Interno en el Área de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Distrital de Marcabal, bajo la hipótesis de que la implementación de un eficiente sistema de control interno en las áreas de logística y control patrimonial, contribuirá a la efectividad y eficiencia de los procesos establecidos por la alta dirección de la municipalidad distrital de Marcabal. En la investigación se realizó una investigación aplicada en razón que para su desarrollo en la parte teórica conceptual se apoyara en conocimiento sobre el sistema de control interno, a fin de ser aplicados en los procesos y actividades que se desarrollan en las áreas de Logística y Control Patrimonial. La población estuvo conformada por los 62 servidores de la Municipalidad Distrital de Marcabal; en esta oportunidad se tomó como referencia para la muestra a todos los servidores de esta institución, al ser esta una entidad relativamente pequeña, y a quienes se les pudo aplicar la encuesta, cuyos resultados pasaron por un análisis estadístico. Los resultados muestran una marcada diferencia entre el nivel formativo de los servidores del DL 1057 y de los servidores DL 276; además de ello se puede ver que no existe una oficina funcional de Control Interno, lo cual tiene a los procesos de la institución sin el control adecuado en muchas de las áreas que conforman esta entidad; tomando exclusivamente el área de Logística Control Patrimonial se puede observar que los procesos actuales no cuentan con la normatividad vigente, trayendo esto inconsistencias inmediatas, lo cual dificulta el normal desarrollo de actividades de la alta dirección municipal, quienes buscan la efectividad y eficiencia de sus procesos.

Moreno (2016). En su Tesis titulada: “Administración de Inventarios para la presentación adecuada de los Bienes Patrimoniales de la Zona Registral N° VIII-Sede Huancayo”.

La autora en base a una investigación netamente de estudio descriptivo con análisis cuantitativo de corte transversal, habiendo planteado como objetivo principal en cuanto a determinar la relación de administración de inventarios para la presentación adecuada de los bienes patrimoniales de la Zona Registral N° VIII-Sede Huancayo; efectuándose asimismo un estudio de campo cuantitativo para darse solución al objetivo referido, que en función de las encuestas aplicadas a una muestra de 10 colaboradores del área de Administración y 16 en la Oficina Registral de Huancayo; llegó a la conclusión esencial de que existe un alto grado de correlación entre las variables de estudio referidas dentro de la Entidad Pública señalada, en función de que se ha mantenido desde siempre una eficiencia competente en torno a la Administración de Inventarios que llega a incidir debidamente con respecto a un mejor registro de los Activos Fijos de la Zona Registral N° VIII-Sede Huancayo; haciéndose resaltar que el ejercicio de una efectiva gestión administrativa - contable sobre los inventarios que se manejan y administran por la Entidad Registral referida, ha venido implicando que se asegure el debido manejo administrativo de sus bienes patrimoniales, y a la vez que se asegura competentemente que dichos bienes sean constatados económica, formal y transparentemente en base a la información contable que se llega a reportar debidamente, llegándose a acreditar contablemente también sobre que una máxima eficiencia en torno al manejo de inventarios conlleva hacia un mejor registro de activos fijos, y sobre todo de que la ejecución efectiva y

competente del control de registro de entradas y salidas de inventarios, asegura una ubicación oportuna y eficaz de los bienes patrimoniales en la institución tratada.

Aquipucho (2015) en su Tesis denominada “Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad distrital Carmen de la Legua, Reynoso - Callao, período 2010 – 2012”.

El autor referido planteó en su investigación como objetivo central en establecer si el control interno influye en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad distrital Carmen de la Legua; así como de analizar la verificación de efectividad en la ejecución de los procesos pertinentes y sobre la confiabilidad con que se vienen efectuando, ello en relación con las funciones determinadas en torno a sus correspondientes instrumentos de gestión administrativa en Contrataciones Públicas, cuya objetivo esencial es de llegar a ofrecer servicios efectivos a la población ciudadana, como también de haberse sugerido a los funcionarios operarios del área de Contrataciones de la Entidad Municipal referida, en aplicarse todas las medidas de corrección que se necesiten implementar en sí para efectos de optimizarse la ejecución de todos los procesos de licitación o de contratación pública, y a efectos de poderse dar con la reducción de la incidencia de riesgos por comisión de actos de corrupción y por presuntas irregularidades durante la ejecución de los procesos de contratación estatal que se necesiten efectuar para atenderse requerimientos de bienes/servicios propios de la Municipalidad, lo que conlleve a mejorar la calidad de los servicios públicos a la sociedad en sí.

En cuando al desarrollo metodológico de la investigación citada, se realizó un estudio investigativo de diseño no experimental de tipo longitudinal, sobre una población de ochenta y cinco procesos concursos seleccionables de bienes/servicios

efectuados por la institución municipal referida durante los años 2010 – 2012; habiéndose utilizado como instrumento de recolección de datos a la encuesta aplicativa correspondiente, la misma que se llegaría a aplicar a 30 operarios representantes de entre las principales áreas funcionales de la Municipalidad.

El investigador concluyó que, en la Municipalidad referida, el control interno no era óptimo respecto a los procesos de adquisiciones y contrataciones durante el período 2010 -2012, por la inadecuada programación del Plan Anual de la entidad, disponibilidad presupuestal, los cuales influyeron negativamente incumpliendo el Plan y la deficiente ejecución del gasto que conllevaron a las modificaciones de este Plan Anual de contrataciones.

1.5. Justificación de la Investigación

La justificación de esta investigación busco dar solución al problema de la Municipalidad de Puente Piedra, el cual fue mejorar el desempeño que realiza el sistema logístico de la empresa con respecto a sus procedimientos, métodos y formas, porque teniendo un sistema logístico adecuado se tendrán los resultados esperados y deseados.

La labor de la investigación busco sugerir de que forma el control interno puede fortalecer el procedimiento logístico de la compañía, adecuándose a las normas de control interno internacionales, que facilitaron un registro documentario de todo el análisis obtenido por dicho procedimiento, ya que la empresa en gran parte no ha aplicado correctamente los parámetros de control señalados, para tener una excelente logística dentro de la empresa, por ende, se necesita conocer e informarse.

El desarrollo metodológico de esta investigación contemplo un estudio de nivel descriptivo en torno sobre como se viene dando la aplicabilidad del control interno

respecto al funcionamiento operativo de la Municipalidad Distrital de Puente Piedra durante el año 2019.

Esta investigación beneficio a todas las sociedades privadas y estatales, ya que, identifico la presencia de términos y limitaciones en materia de control interno, beneficio al tomar la elección más acertada en sus fallos corporativos dentro del área de logística y financiera, de este modo evito incurrir en reparos sancionadores innecesarios.

La investigación fue beneficiosa debido a que sirvió tanto para investigadores, así como para las empresas, permitiendo tomar mejores decisiones y ayudando a solucionar la problemática planteada en esta investigación, utilizando de manera adecuada el manejo del control interno, cumpliendo con las disposiciones establecidas, en las operaciones contables las cuales serán reflejadas en los estados financieros, afectando la utilidad.

1.6. Limitaciones de la Investigación

Para esta investigación se tuvieron como limitaciones la adquisición de materiales bibliográficos en función a la compra de materiales o caso de procedimientos ilícitos de la Municipalidad de Puente Piedra, debido a la poca información brindada por plataformas o de forma presencial, además de datos relevantes del estado financiero actual por parte del área de tesorería. En función a la problemática causada por la reservación del personal que labora en el municipio resultó complicado realizar las encuestas por la limitación de tiempo y por la confiabilidad de los trabajadores.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo general

Determinar de qué manera el control interno incide en el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra.

1.7.2. Objetivos específicos

- Comprobar cómo la evaluación de riesgos incide en la en la compra de los productos para exportar de la Municipalidad de Puente Piedra.
- Evaluar porque las actividades de control contribuyen en la cotización de los proveedores de la Municipalidad de Puente Piedra.
- Comprobar de qué manera la supervisión contribuye en el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra.
- Determinar porque el ambiente de control incide en los procedimientos organizacionales de la Municipalidad de Puente Piedra.

1.8. Hipótesis

1.8.1. Hipótesis general

El control interno se relaciona de manera significativa con el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra.

1.8.2. Hipótesis específicas

- La evaluación de riesgo se relaciona de manera significativa con el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra.

- Las actividades de control se relacionan de manera significativa con el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra.
- La supervisión se relaciona de manera significativa con el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra.
- El ambiente de control se relaciona de manera significativa con el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Marco Conceptual

2.1.1. Control interno

Según Monzón (2017), los controles internos se diseñan e implantan con el fin de detectar, en un plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos para cada empresa y de prevenir cualquier evento que pueda evitar el logro de los objetivos, la obtención de información confiable y oportuna y el cumplimiento de leyes y reglamentos.

De acuerdo a la ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República LEY N° 27785, es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos.

Por otro lado, Díaz (2018) lo define como el procedimiento realizado por el personal y la alta dirección de una institución, hecho únicamente con el propósito de facilitar un grado con una certeza sensata en la ejecución de objetivos dentro de las categorías siguientes:

- Fiabilidad de los datos financieros.
- Conveniencia de las leyes, reglamentos y medidas adecuadas.

Sin embargo, Ocaña (2016) define al control interno como una herramienta integrada a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y

el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías:

- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

2.1.1.1. Evaluación de Riesgo. Según Vergara (2019) la evaluación de riesgos son los procedimientos en la entidad mediante los cuales se entiende el grado que pueden alterar las situaciones de riesgo a los objetivos de la entidad. Dependerá de la dimensión, complejidad de operaciones, regulación de actividades y otros aspectos, el perfil de riesgo de la empresa o entidad por ende la gestión de riesgo se hará dentro del contexto de este perfil, los factores que la afectan tanto en impacto y consecuencias serán distintas en cada entidad debido a que cada una tiene objetivos y decisiones distintas. La evaluación tiene que ser sobre los riesgos usuales e inusuales, los riesgos inusuales son aquellos que no son cotidianos y no periódicos es por ello que no se encontraran dentro de programas de presupuesto y gestión.

Olarte (2006) nos indica que, en el campo de la economía, las decisiones tomadas involucran determinado grado de incertidumbre o de riesgo. Los factores fundamentales son el reconocimiento y cuantificación de los potenciales riesgos y la evaluación de los riesgos. El reconocimiento será posible por la información que disponga la empresa; la evaluación será de la composición de las matemáticas con la apreciación personal del investigador ya que este ponderara la posibilidad de suceso de los riesgos. Es importante determinar el máximo y mínimo riesgo, pero más aún determinar con precisión el riesgo real que se tenga, la valoración exacta del riesgo y evaluar hasta qué punto se puede controlar dicho riesgo.

2.1.1.2. Actividades de control. Ocaña (2016), define que las actividades de una organización se manifiestan en las políticas, sistemas y procedimientos, siendo realizadas por el recurso humano que integra la entidad. Todas aquellas actividades que se orienten hacia la identificación y análisis de los riesgos reales o potenciales que amenacen la misión y los objetivos y en beneficio de la protección de los recursos propios o de los terceros en poder de la organización, son actividades de control. Estas pueden ser aprobación, autorización, verificación, inspección, revisión de indicadores de gestión, salvaguarda de recursos, segregación de funciones, supervisión y entrenamiento adecuado.

Según Perdomo (2008) explica las actividades de control deben encontrarse integradas dentro del proceso de la evaluación de riesgos. Una vez que los riesgos hayan sido analizados, la administración desarrollará actividades de control que deben ser realizadas apropiada y oportunamente. Se aseguran que se tomen las acciones necesarias para cubrir los riesgos que afecten el logro de los objetivos.

Las actividades de control ocurren a lo largo de la organización, en todos los niveles y todas las funciones, incluyendo los procesos de aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisión de actuación operativa, entre otros. Las actividades de control se clasifican como sigue: controles preventivos, controles de detección, controles correctivos, controles manuales o de usuario, controles de cómputo o de tecnología de información y controles administrativos. Cualquiera que sea el esquema de clasificación utilizado, las actividades de control deben ser las apropiadas para minimizar los riesgos. Existe una gama y una variedad de actividades de control específica que los empleados realizan cada día para asegurarse de que la compañía se adhiera a los planes de acción y al aseguramiento con respecto al logro de los objetivos. Continuando con el ejemplo anterior en la

evaluación de riesgos identificamos como problemas a la corriente del niño como un riesgo externo, así como al riesgo físico de extravío y/o hurto de alguna existencia en almacén. (Malca,2016)

2.1.1.3. Supervisión. Según Callomamani (2013), la supervisión es una actividad técnica y especializada que tiene como fin fundamental utilizar racionalmente los factores que le hacen posible la realización de los procesos de trabajo: el hombre, la materia prima, los equipos, maquinarias, herramientas, dinero, entre otros elementos que en forma directa o indirecta intervienen en la consecución de bienes, servicios y productos destinados a la satisfacción de necesidades de un mercado de consumidores, cada día más exigente, y que mediante su gestión puede contribuir al éxito de la institución.

Según Valdivia (2014) la supervisión es un conjunto de actividades técnicas y morales interrelacionadas, que nacen de la observación directa del trabajo desarrollado por uno o un conjunto de individuos y que tiene la finalidad de promover una mejora continua mediante una correcta directriz, para lograr los objetivos propios, de los individuos en el entorno y de la misma organización.

2.1.1.4. Ambiente de Control. Según Segovia (2011), la organización debe establecer un entorno que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humano respecto al control de sus actividades. Para que este ambiente de control se genere se requiere de otros elementos asociados al mismo los cuales son:

- Integridad y valores éticos: Se deben establecer los valores éticos y de conducta que se esperan del recurso humano al servicio del Ente, durante el desempeño

de sus actividades propias. Los altos ejecutivos deben comunicar y fortalecer los valores éticos y conductuales con su ejemplo.

- **Competencia:** Se refiere al conocimiento y habilidad que debe poseer toda persona que pertenezca a la organización, para desempeñar satisfactoriamente su actividad.
- **Experiencia y dedicación de la Alta Administración:** Es vital que quienes determinan los criterios de control posean gran experiencia, dedicación y se comprometan en la toma de las medidas adecuadas para mantener el ambiente de control.
- **Filosofía administrativa y estilo de operación:** Es vital la determinación actividades para el cumplimiento de la misión de la empresa, la delegación autoridad en la estructura jerárquica, la determinación de las responsabilidades a los funcionarios en forma coordinada para el logro de los objetivos. "el ambiente de control" que significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos. Un ambiente de control fuerte, por ejemplo, uno con controles presupuestales estrictos y una función de auditoría interna efectiva, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por sí mismo, la efectividad del sistema de control interno.

2.1.2. Sistema Logístico

Según Luna (2015), el concepto de logística está relacionado con el manejo del flujo de materiales desde su punto de origen hasta el momento en que llega al

usuario. Sin embargo, este concepto, aplicado a los negocios, ha ido variando y progresando en las últimas décadas. Hoy en día, el concepto de logística se orienta a planear y dirigir las acciones logísticas de la empresa, como un todo o sistema, y no como funciones aisladas e independientes.

Por otro lado, Lazo (2015) establece que el sistema logístico es todo el conjunto de actividades que tienen lugar entre el aprovisionamiento de materias primas y la entrega de productos terminados a los clientes, las cuales tienen como objetivo, la calidad como adecuación del producto para dar satisfacción a las referidas necesidades y aspiraciones del cliente, el servicio al cliente, reuniendo aquellos aspectos de conveniencia para el cliente en su transacción con la empresa que no están directamente asociados con la empresa y costo para el cliente, integrado por el precio de adquisición, o disposición y costes asociados a la utilización del producto.

2.1.2.1. Información y comunicación. Salazar y Villamarin (2011) definen que los sistemas de información hacen posible operar y controlar a las entidades, identificando, recopilando y comunicando la información pertinente de manera oportuna para que los miembros de la organización puedan cumplir con sus obligaciones a tiempo y con eficacia; informar tiene que ver tanto con la información interna como con la externa ya que de ello dependerá la toma de decisiones necesarias para un eficiente funcionamiento de la entidad; por ello la comunicación debe ser efectiva y darse en varios sentidos, es decir de forma horizontal, de arriba hacia abajo y viceversa, con los proveedores, con los clientes y todas aquellas personas que tienen que ver con la organización. En los sistemas de información y comunicación existen dos tipos de controles:

- **Controles Generales:** Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada e incluyen el control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha; se relacionan también con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico, administración de base de datos y contingencia.
- **Controles de aplicación:** Funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente.

En un Sistema de Control Interno se deben considerar los elementos de la comunicación que son:

- Comunicación formal de objetivos, metas, políticas, funciones, responsabilidades y autoridad, que puede ser a través de manuales, circulares, instructivos, directivas y periódicos.
- Comunicación informal de asuntos importantes que pueden ser de doble vía, vertical y horizontal, para la coordinación adecuada de actividades.
- Canales de comunicación internos o externos.

Por otro lado, Sosa (2015) define que los sistemas de información permiten identificar, recoger, procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas, y funcionan muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas a tal efecto. No obstante, resulta importante mantener un esquema de información acorde con las necesidades institucionales que, en un contexto de cambios constantes, evolucionan rápidamente. Por lo tanto, deben adaptarse, distinguiendo entre indicadores de alerta y reportes cotidianos en apoyo de las iniciativas y actividades estratégicas, a través de la evolución desde sistemas

exclusivamente financieros a otros integrados con las operaciones para un mejor seguimiento y control de las mismas.

La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a sus responsabilidades de gestión y control. Cada función ha de especificarse con claridad, entendiendo en ello los aspectos relativos a la responsabilidad de los individuos dentro del sistema de control interno. Asimismo, el personal tiene que saber cómo están relacionadas sus actividades con el trabajo de los demás, cuáles son los comportamientos esperados, de qué manera deben comunicar la información relevante que generen. (Sosa,2015).

2.1.2.2. Inventarios. Según Goicochea (2009), se definen como bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito.

Por otro lado, Sono (2017) define al inventario como una relación detallada de las existencias materiales comprendidas con el activo, la cual debe demostrar el número de unidades en existencia, la descripción de los artículos, los precios unitarios, el importe de cada renglón, las sumas parciales por grupos y clasificaciones y el total del inventario.

2.1.2.3. Almacenes. Távora (2014) define al almacén como una unidad de servicio en la estructura orgánica y funcional de una empresa comercial o industrial, con objetivos bien definidos de resguardo, custodia, control y abastecimiento de materiales y productos. Los almacenes son aquellos lugares donde se guardan los diferentes tipos de mercancía.

Según Alcaide, (2008) define que el almacén constituye un elemento de prestación en las empresas industriales o comerciales, y tiene funciones definidas de seguridad, protección, vigilancia y suministro de materias primas y bienes. De esta manera, el almacén puede definirse como un área planificada para la ubicación y manipulación de materiales y productos.

Por otro lado, Alarcón (2019) define a los almacenes son aquellos recintos o instalaciones en los que se guardan los stocks físicos o existencias y a la vez se preparan envíos para clientes, para otros almacenes y también para proveedores, como es el caso de las devoluciones.

2.1.2.4. Transporte. Según Ramos (2011), define al transporte como un subsistema dentro de un sistema económico y territorial, tanto nacional como regional, y comprende la infraestructura, el vehículo y la empresa o servicio, todos ellos interconectados entre sí. No obstante, el término “transporte” se emplea indistintamente para indicar tanto a la infraestructura como a la prestación del servicio.

Por otro lado, Martínez (2017) establece que el transporte es un sistema organizacional y tecnológico que apunta a trasladar personas y mercancías de un lugar a otro para balancear el desfase espacial y temporal entre los centros de oferta y demanda. Lo anterior plantea el problema de realizar este traslado en forma eficiente y sustentable.

III. MÉTODO

3.1. Tipo de Investigación

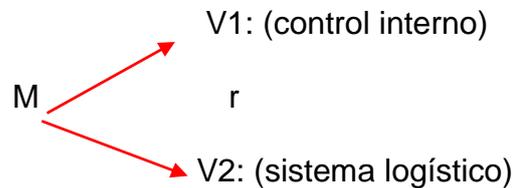
El presente trabajo de investigación tuvo como enfoque cuantitativo, el cual es sustentado por Rodríguez (2010) el cual comenta que “el método cuantitativo se centra en los hechos o causas del fenómeno social, con escaso interés por los estados subjetivos del individuo. Este método utiliza el cuestionario, inventarios y análisis demográficos que producen números, los cuales pueden ser analizados estadísticamente para verificar, aprobar o rechazar las relaciones entre las variables definidas operacionalmente, además regularmente la presentación de resultados de estudios cuantitativos viene sustentada con tablas estadísticas, gráficas y un análisis numérico”.

Tuvo como estudio descriptivo, que de acuerdo a Tamayo (1998) se entiende que “comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, composición o procesos de los fenómenos. El enfoque que se hizo sobre conclusiones es dominante, o como una persona, grupo o cosa, conduce a funciones en el presente. La investigación descriptiva trabaja sobre las realidades de los hechos y sus características fundamentales es de presentarnos una interpretación correcta” (p.54).

El diseño con el que se trabajó en dicha investigación fue no experimental ya que no fue necesaria la manipulación del factor causal para la determinación de su relación con los efectos además sólo se describen y analizan su incidencia e interrelación en un momento dado de las variables. (Ramírez et al.,2007)

La presente investigación utilizó un método correlacional, porque tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre control en el control interno y el sistema logístico (Hernández et al.,2014). Así como también fue

de corte transversal puesto que se recopilan los datos en un momento único (Morán y Alvarado, 2010).



Dónde:

m = Muestras tomadas para observaciones

V. 1 = Variable 1

V. 2= Variable 2

r = Correlación

3.2. Población y Muestra

3.2.1. Población

La población estuvo establecida por los 196 colaboradores o funcionarios públicos que se vienen desempeñando en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, y que ejercen respectivamente de manera distributiva las funciones gerenciales como operativas – administrativas de entre la Gerencia General, y en lo correspondiente a las principales Subgerencias de dicha Municipalidad, en cuanto a Logística, Administración, Contabilidad y Tesorería.

3.2.2. Muestra

La muestra se determinó a partir del subtotal de 130 funcionarios operadores que laboran actualmente en la Subgerencia de Logística de la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, dado que son los elementos fundamentales y comunes que van a

responder la encuesta a planteárseles.

La muestra fue de tipo aleatoria-sistemática y su tamaño fue calculado usando la siguiente fórmula de población finita con proporciones con un error estimado de 0.05 % y un acierto del 95 %:

$$n = \frac{(1.96)^2(196)(0.5)(0.5)}{(0.05)^2(196 - 1) + (1.96)^2(0.5)(0.5)}$$

$$n = 130 \text{ funcionarios operadores}$$

3.3. Operacionalización de las Variables

Tabla 1

Operacionalización de las Variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Escala	Ítems
Control Interno	X1. Evaluación de Riesgo	Análisis de riesgo. Identificar debilidades. Prevención de riesgos.	Nominal	
	X2. Actividades de control	Riesgos comerciales Evaluación financiera.	Nominal	
	X3. Supervisión	Procedimientos de Supervisión. Organización.	Nominal	
	X4. Ambiente de Control	Fortalecimiento Responsabilidad.	Nominal	
Sistema Logístico	Y1. Información y Comunicación	Procesar	Nominal	
	Y2. Inventarios	Mercaderías Suministros	Nominal	
	Y3. Almacenes	Ingreso de mercadería Salida de mercadería	Nominal	
	Y4. Transporte	Traslado Entrega.	Nominal	

Fuente: Elaboración propia

3.4. Instrumentos

Para la recopilación de la información, se utilizó como instrumento el cuestionario, el cual estuvo diseñado con 35 ítems de los cuales 17 ítems cuentan con escala de Likert de tal forma que permitió determinar cómo se relaciona el control interno y el sistema logístico. El instrumento estuvo constituido por un cuestionario para cada variable, que nos ayudó a tener una amplia cobertura del tema para que posteriormente serán validadas.

Dicha escala estuvo diseñada con los valores que van desde el (1) Totalmente en desacuerdo hasta el (5) Totalmente de acuerdo.

3.5. Procedimientos

- Se inició con la selección de la población y la muestra
- Se selecciono una muestra aleatoriamente a los cuales se les pedio que rellenen los cuestionarios para obtener mayor información.
- Posteriormente se tabulo en los programas SPSS en versión número 25 y Microsoft Excel, previa elaboración de la planilla de base de datos.
- Para la obtención de la correlación entre las variables, se utilizó la correlación r de Spearman, determinando si existe influencia significativa de las dimensiones con las variables.
- Finalmente, se interpretó los resultados según el sigma obtenido y se complementaran las hipótesis con las preguntas que cuentan con la escala de Likert.

3.6. Análisis de datos

El análisis de datos describió como se organizó estadísticamente la información obtenida, las técnicas de análisis estadísticos, que fueron usados para procesar los datos las cuales permitieron obtener los resultados y finalmente, explicar cómo se llegó a las conclusiones.

Se hizo uso del programa Excel, con la cual se obtuvo tablas y gráficos que fueron de ayuda para el desarrollo de la investigación de gran ayuda para comprender la relación entre el control interno y el sistema logístico.

Se pudo probar la confiabilidad de la recolección de datos mediante una prueba con un número muestral de 5 profesionales expertos en el tema que pasaron a evaluar 17 ítems que poseían una escala de 1-5. Esta prueba arrojó como resultado un alfa de Cronbach igual a 0,820 lo cual supone una buena confiabilidad del instrumento.

Tabla 2

Estadísticas de fiabilidad

	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
Alfa de Cronbach	,820	17

Fuente: Elaboración Propia

3.7. Consideraciones éticas

La investigación se desarrolló teniendo en cuenta el código de ética del Auditor. Así mismo, se tuvo en cuenta el no trasgredir las reglas éticas instituidas para tal resultado.

En primer punto este trabajo de investigación fue completamente propio y no fue un plagio y también se concentró en la función principal del Auditor dentro de la distribución, para ello, fue orientada teniendo en cuenta los principios determinados en el código de ética profesional, base primordial dentro de la toma de fallos y el soporte a la administración, las cuales consienten que la investigación fue íntegra y pertinente para todos los beneficiarios.

También sirve como orientador, sobre el cual se basan las disposiciones éticas nacionales y se pueden instituir modelos de conducta para los Auditores, marcando los objetivos y principios primordiales.

IV. RESULTADOS

4.1. Contrastación de hipótesis

4.1.1. Hipótesis general

Ho: El control interno no se relaciona de manera significativa con el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra.

Ha: El control no se relaciona de manera significativa con el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra.

Tabla 3

Correlación del control interno y el sistema logístico de la municipalidad de Puente Piedra.

			Control interno	Sistema logístico
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,878**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	130	130
	Sistema logístico	Coeficiente de correlación	,878**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	130	130

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

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: Según los resultados obtenidos para comprobar la hipótesis general se ha obtenido que el coeficiente de correlación Rho de Spearman, que tiene el valor de 0.878** y el sigma (bilateral) es de 0,000 el mismo que es menor al parámetro teórico de 0,05 lo que nos permite afirmar que la hipótesis alterna se cumple entonces: El control interno se relaciona de manera significativa con el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra.

4.1.2. Hipótesis Específicas

a. Hipótesis específica 1

H₀: La evaluación de riesgos no se relaciona de manera significativa con el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra.

H_a: La evaluación de riesgos se relaciona de manera significativa con el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra.

Tabla 4

Correlación del sistema logístico y la evaluación de riesgo de la municipalidad de Puente Piedra.

			Sistema logístico	Evaluación de riesgo
Rho de Spearman	Sistema logístico	Coeficiente de correlación	1,000	,728**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	130	130
	Evaluación de riesgo	Coeficiente de correlación	,728**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	130	130

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

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: Según los resultados obtenidos para comprobar la hipótesis específica 1 se ha obtenido que el coeficiente de correlación Rho de Spearman, que tiene el valor de 0.728* y el sigma (bilateral) es de 0,000 el mismo que es menor al parámetro teórico de 0,05 lo que nos permite afirmar que la hipótesis alterna se cumple entonces: La evaluación de riesgos se relaciona de manera significativa con el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra.

b. Hipótesis específica 2

Ho: Las actividades de control no se relacionan de manera significativa con el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra.

Ha: Las actividades de control se relacionan de manera significativa con el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra.

Tabla 5

Correlación del sistema logístico y las actividades de control de la municipalidad de Puente Piedra.

			Sistema logístico	Actividades de control
Rho de Spearman	Sistema logístico	Coeficiente de correlación	1,000	,679**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	130	130
	Actividades de control	Coeficiente de correlación	,679**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	130	130

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

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: Según los resultados obtenidos para comprobar la hipótesis específica 2 se ha obtenido que el coeficiente de correlación Rho de Spearman, que tiene el valor de 0.679* y el sigma (bilateral) es de 0,000 el mismo que es menor al parámetro teórico de 0,05 lo que nos permite afirmar que la hipótesis alterna se cumple entonces: Las actividades de control se relacionan de manera significativa con el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra.

c. Hipótesis específica 3

Ho: La supervisión no se relaciona de manera significativa con el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra.

Ha: La supervisión se relaciona de manera significativa con el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra.

Tabla 6

Correlación sistema logístico y la supervisión de la municipalidad de Puente Piedra.

			Sistema logístico	Supervisión
Rho de Spearman	Sistema logístico	Coeficiente de correlación	1,000	,716**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	130	130
	Supervisión	Coeficiente de correlación	,716**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	130	130

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

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: Según los resultados obtenidos para comprobar la hipótesis específica 3 se ha obtenido que el coeficiente de correlación Rho de Spearman, que tiene el valor de 0.716** y el sigma (bilateral) es de 0,000 el mismo que es menor al parámetro teórico de 0,05 lo que nos permite afirmar que la hipótesis alterna se cumple entonces: La supervisión se relaciona de manera significativa con el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra.

d. Hipótesis específica 4

Ho: El ambiente de control no se relaciona de manera significativa con el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra.

Ha: El ambiente de control se relaciona de manera significativa con el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra.

Tabla 7

Correlación del sistema logístico y el ambiente de control de la municipalidad de Puente Piedra.

			Sistema logístico	Ambiente de control
Rho de Spearman	Sistema logístico	Coeficiente de correlación	1,000	,721**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	130	130
	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	,721**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	130	130

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).
Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: Según los resultados obtenidos para comprobar la hipótesis específica 4 se ha obtenido que el coeficiente de correlación Rho de Spearman, que tiene el valor de 0.721** y el sigma (bilateral) es de 0,000 el mismo que es menor al parámetro teórico de 0,05 lo que nos permite afirmar que la hipótesis alterna se cumple entonces: El ambiente de control se relaciona de manera significativa con el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra.

4.2. Análisis e interpretación

Según la Tabla y la figura, se puede observar que el 55.4% de los encuestados dicen que no es importante en el control interno de la entidad Municipal, mientras que el 44.6% dicen que si lo es.

Tabla 8

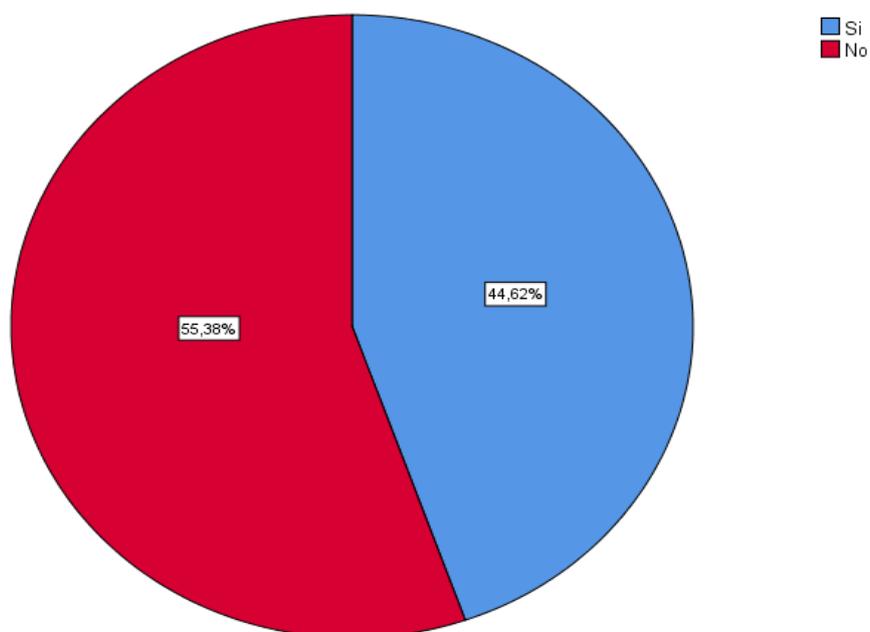
Frecuencia acerca si el análisis de riesgo es o no importante en el control interno de la entidad Municipal.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	58	44,6	44,6	44,6
	No	72	55,4	55,4	100,0
	Total	130	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Figura 1

Gráfico de la frecuencia acerca si el análisis de riesgo es o no importante en el control interno de la entidad Municipal.



Fuente: Elaboración propia.

En la Tabla y en la figura se observa que el 51.5% de las personas encuestadas dicen que identificar las debilidades de la entidad pública no reduce las probabilidades de que tengan pérdidas en sus recursos públicos, sin embargo 48.5% dicen que la identificación de dichas debilidades si reducen las pérdidas de los recursos.

Tabla 9

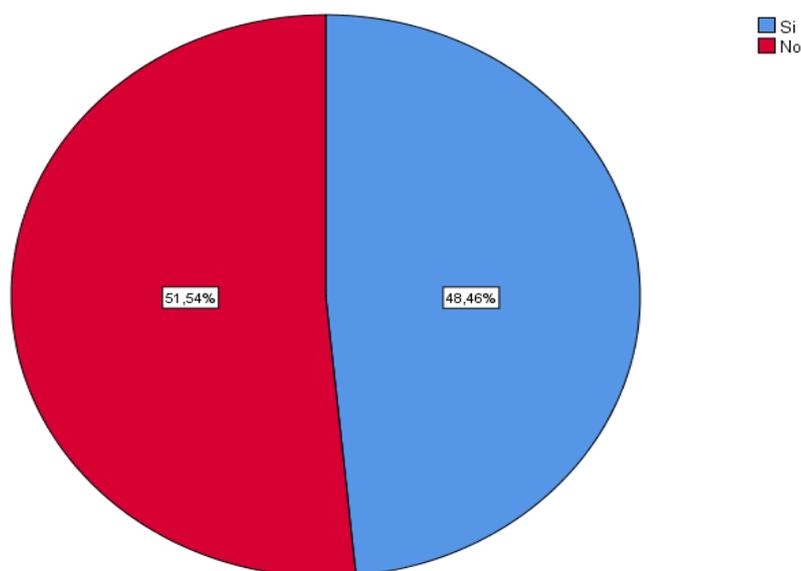
Frecuencia sobre si identificar las debilidades de la Entidad Pública se reducen las probabilidades de que tengan pérdidas en sus recursos públicos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	63	48,5	48,5	48,5
	No	67	51,5	51,5	100,0
	Total	130	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Figura 2

Gráfico de la frecuencia sobre si identificar las debilidades de la Entidad Pública se reducen las probabilidades de que tengan pérdidas en sus recursos públicos.



Fuente: Elaboración propia.

En la tabla y en la figura, el 50.8% de las personas encuestadas responden que la prevención de los riesgos no ayuda a la municipalidad a minimizar posibles desviaciones de los recursos, mientras que el 49.2% dicen que es necesario dicha prevención de riesgos.

Tabla 10

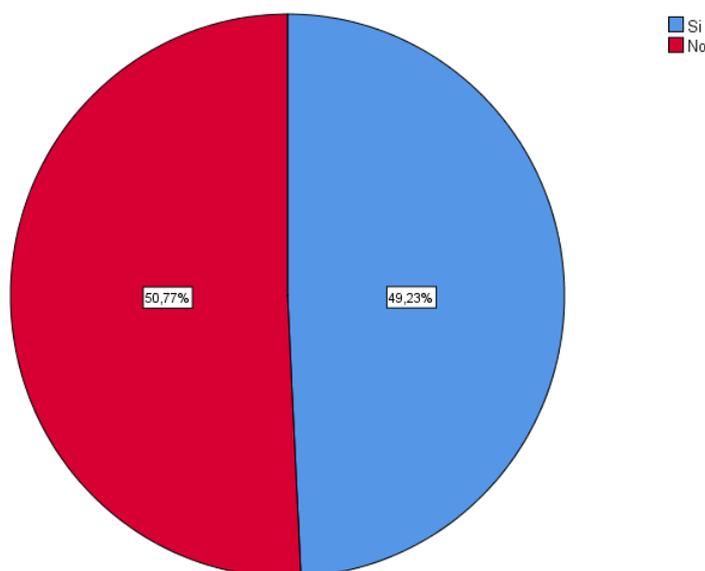
Frecuencia sobre si la prevención de los riesgos ayuda a la Municipalidad a minimizar posibles desviaciones de sus recursos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	64	49,2	49,2	49,2
	No	66	50,8	50,8	100,0
	Total	130	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Figura 3

Gráfico de la frecuencia sobre si la prevención de los riesgos ayuda a la Municipalidad a minimizar posibles desviaciones de sus recursos.



Fuente: Elaboración propia.

Con respecto a la tabla y a la figura, el 51.5% dicen que la evaluación de la documentación si es importante para la institución municipal pero el 48.5% del resto de encuestados dicen no estar de acuerdo con las demás personas, debido que para ellos la evaluación de la documentación contable no es importante.

Tabla 11

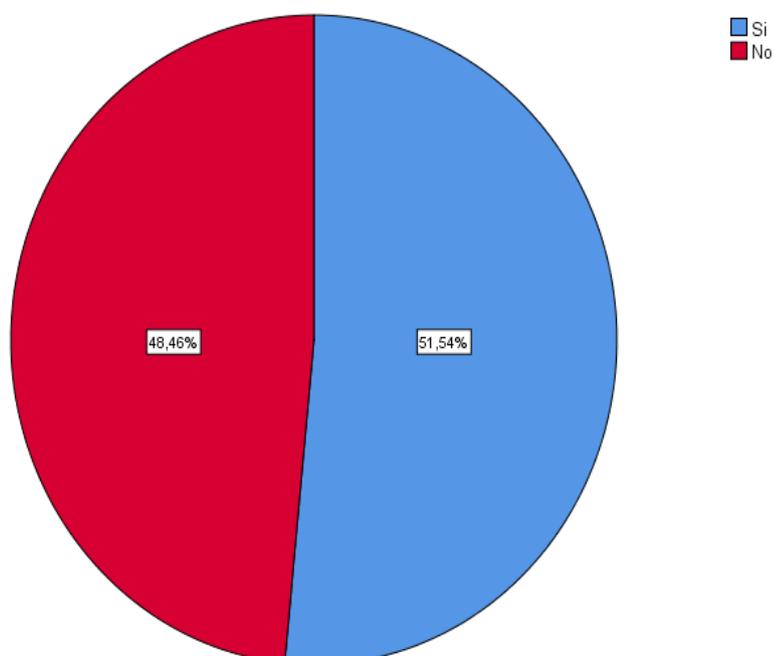
Frecuencia acerca si la evaluación de la documentación contable es importante para la Institución Municipal.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	67	51,5	51,5	51,5
	No	63	48,5	48,5	100,0
	Total	130	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Figura 3

Gráfico de la frecuencia acerca si la evaluación de la documentación contable es importante para la Institución Municipal.



Fuente: Elaboración propia.

En la tabla y figura se observa que el 53.1% dicen que los procedimientos de supervisión en el control interno si es necesario en la institución municipal, sin embargo, el 46.9% de los encuestados consideran que no es necesario dicha supervisión.

Tabla 12

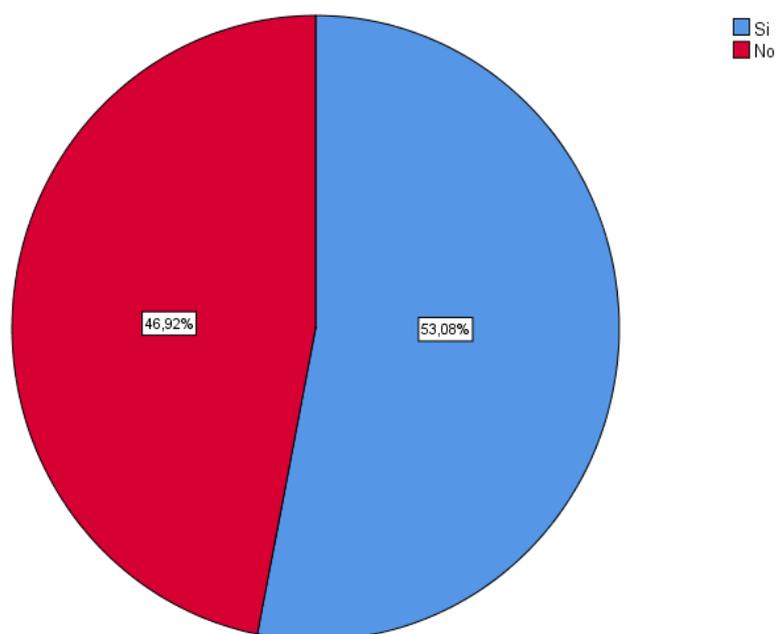
Frecuencia acerca si los procedimientos de supervisión en el control interno son necesarios en la Institución Municipal

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	69	53,1	53,1	53,1
	No	61	46,9	46,9	100,0
	Total	130	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Figura 4

Gráfico de la frecuencia si los procedimientos de supervisión en el control interno son necesarios en la Institución Municipal



Fuente: Elaboración propia.

Con respecto a la tabla y la figura, el 53.1% de los encuestados consideran que la organización es fundamental en una organización municipal. Y el 46.9% opinan que no es importante en dicha organización.

Tabla 13

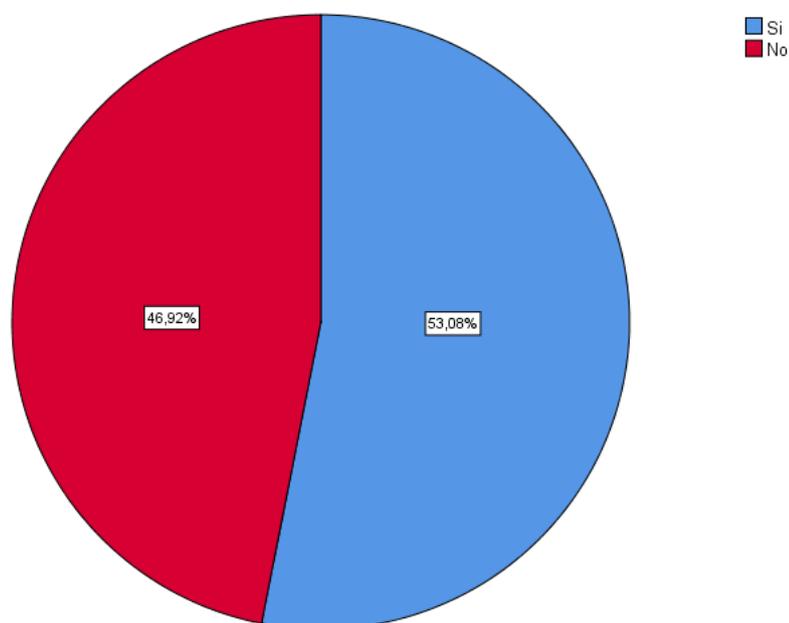
Frecuencia acerca si la organización es fundamental en una organización municipal

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	69	53,1	53,1	53,1
	No	61	46,9	46,9	100,0
	Total	130	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Figura 5

Gráfico de la frecuencia acerca si la organización es fundamental es una organización municipal



Fuente: Elaboración propia.

En la tabla y en la figura se puede observar que el 53.1% de las personas que fueron encuestadas comentan que el fortalecimiento de las gerencias de la institución municipal logrará mejorar su eficiencia, pero el 46.9 % considera que no se dará dicha mejoría.

Tabla 14

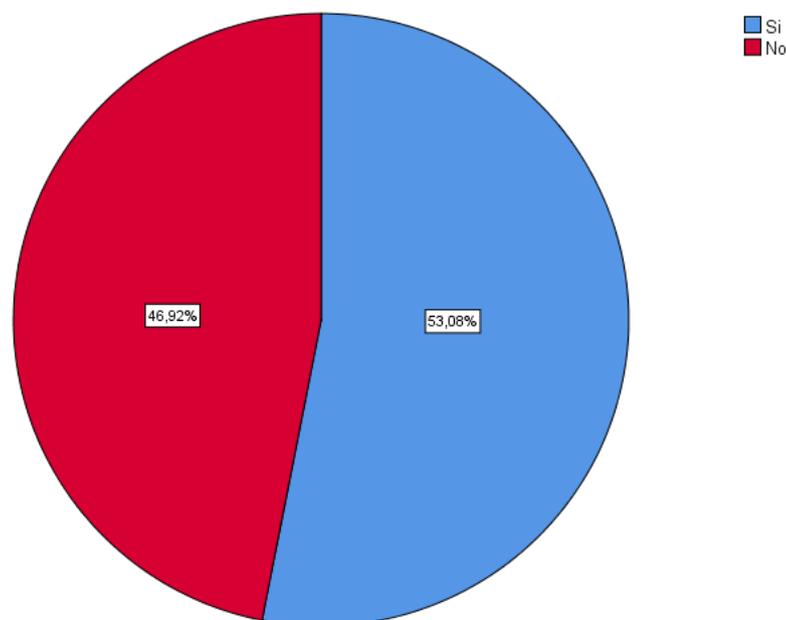
Frecuencia acerca si el fortalecimiento de las gerencias de la Institución Municipal mejorará su eficiencia

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	69	53,1	53,1	53,1
	No	61	46,9	46,9	100,0
	Total	130	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Figura 6

Gráfico de la frecuencia acerca si el fortalecimiento de las gerencias de la Institución Municipal mejorará su eficiencia



Fuente: Elaboración propia.

Según lo que se puede observar, el 55.4% de los encuestados comentan que no todos los colaboradores deben conocer las responsabilidades que les corresponden, sin embargo, para el 44.6% del resto de encuestado dicen que es de gran importancia que los colaboradores tengan en claro sus responsabilidades a desempeñar.

Tabla 15

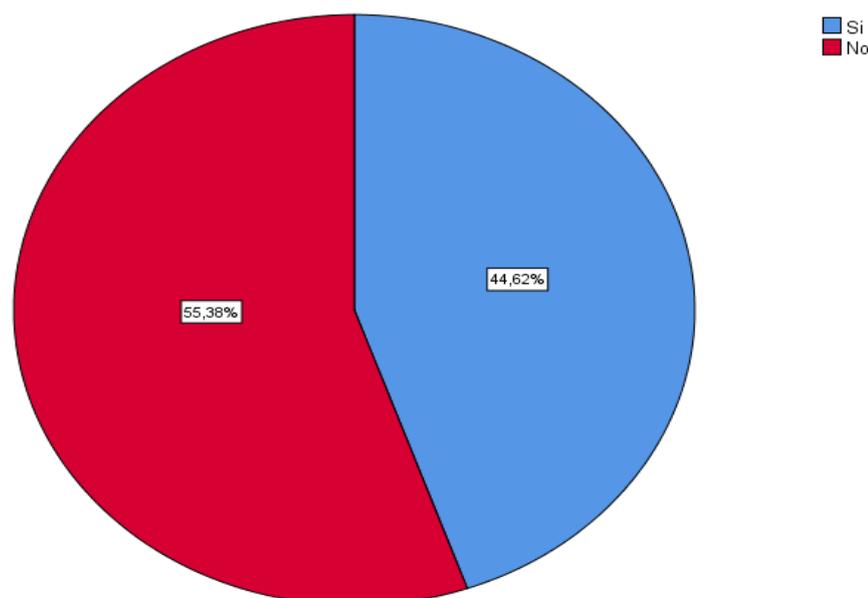
Frecuencia acerca si todos los colaboradores deben conocer las responsabilidades que les corresponde desempeñar en la Institución Municipal.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	58	44,6	44,6	44,6
	No	72	55,4	55,4	100,0
	Total	130	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Figura 7

Gráfico de la frecuencia acerca si todos los colaboradores deben conocer sus responsabilidades que les corresponde desempeñar en la Institución Municipal.



Fuente: Elaboración propia.

En dicha tabla y figura se muestra que el 63.1% consideran que los bienes insumos no tienen relación con el área de abastecimiento de la institución municipal. Sin embargo, el 36.9% consideran que si guardan relación.

Tabla 16

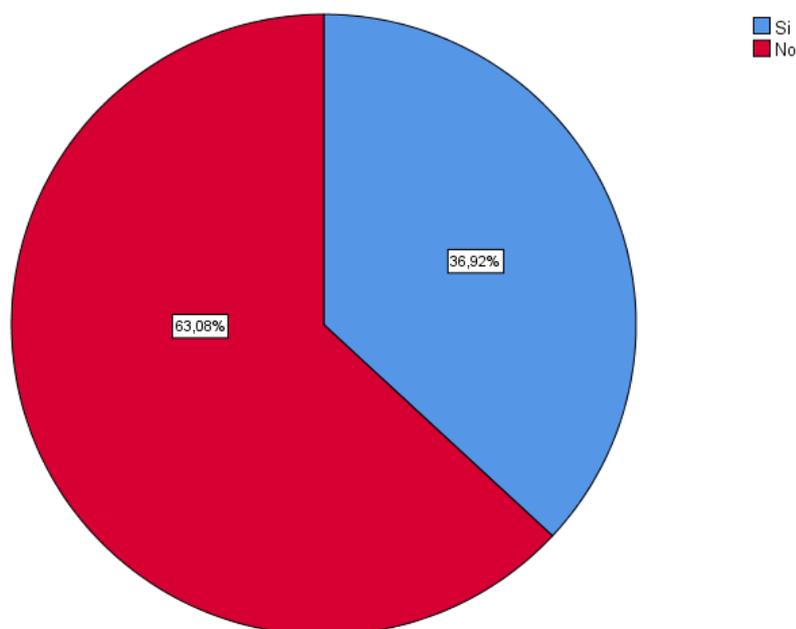
Frecuencia acerca si los bienes insumos tienen relación con el área de abastecimiento de la Institución Municipal

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	48	36,9	36,9	36,9
	No	82	63,1	63,1	100,0
	Total	130	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Figura 8

Gráfico de la frecuencia acerca si los bienes insumos tienen relación con el área de abastecimiento de la Institución Municipal



Fuente: Elaboración propia.

Según lo observado en la tabla y en la figura, el 51.5% de las personas encuestadas consideran que los suministros no son importantes en el ofrecimiento de servicios públicos de la institución municipal, pero el 48.5% comenta que dichos suministros si son de gran importancia.

Tabla 17

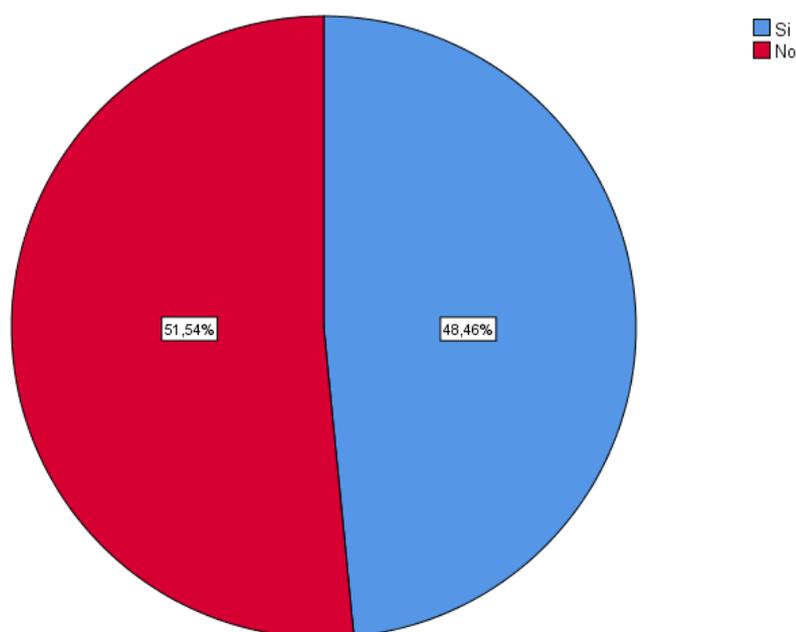
Frecuencia acerca si los suministros son importantes en el ofrecimiento de servicios públicos de la Institución Municipal

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	63	48,5	48,5	48,5
	No	67	51,5	51,5	100,0
	Total	130	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Figura 9

Gráfico de la frecuencia acerca si los suministros son importantes en el ofrecimiento de servicios públicos de la Institución Municipal



Fuente: Elaboración propia.

Con respecto a la tabla y figura, el 56.9% de las personas comentan que la salida de bienes no es necesaria para que la municipalidad tenga un desempeño operativo y administrativo efectivo, pero se observa que el 43.1% no piensa así, ellos consideran que si es necesario la salida de bienes.

Tabla 18

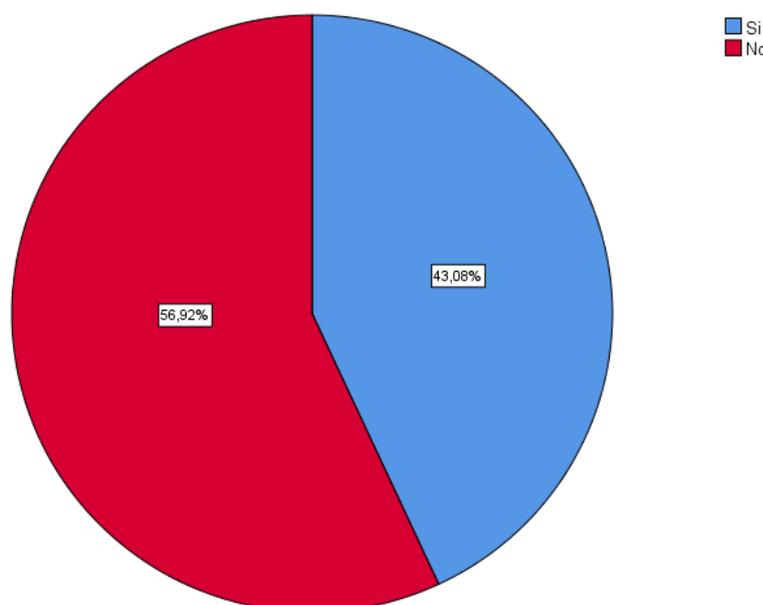
Frecuencia acerca si la salida de bienes es necesaria para que la Municipalidad tenga un desempeño operativo y administrativo efectivo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	56	43,1	43,1	43,1
	No	74	56,9	56,9	100,0
	Total	130	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Figura 10

Gráfico de la frecuencia acerca si la salida de bienes es necesaria para que la Municipalidad tenga un desempeño operativo y administrativo efectivo



Fuente: Elaboración propia.

Con respecto a la tabla y figura, el 53.8% de las personas comentan que la forma como se trasladan los bienes/insumos influyen en las decisiones de la Gerencia sobre los servicios públicos a brindarse por parte de la Municipalidad, pero se observa que el 46.2% no piensa así, ellos consideran que no influye en las decisiones de la Gerencia.

Tabla 19

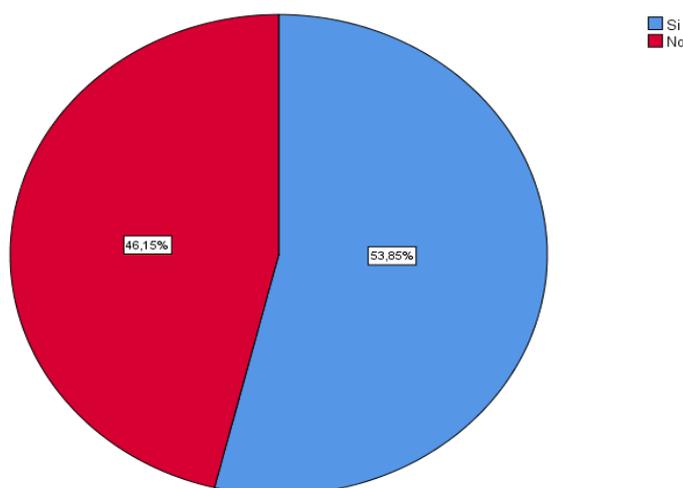
Frecuencia acerca si la forma como se trasladan los bienes/insumos influyen en las decisiones de la Gerencia sobre los servicios públicos a brindarse por parte de la Municipalidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	70	53,8	53,8	53,8
	No	60	46,2	46,2	100,0
	Total	130	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Figura 11

Gráfico de la frecuencia acerca si la forma como se trasladan los bienes/insumos influyen en las decisiones de la Gerencia sobre los servicios públicos a brindarse por parte de la Municipalidad



Fuente: Elaboración propia.

Según lo observado en la tabla y en la figura, el 60.8% de las personas encuestadas consideran que entregar los insumos a tiempo a la Municipalidad no beneficia en el ofrecimiento de sus servicios públicos, pero el 39.2% comenta que dicha entrega de insumos si beneficia a los servicios públicos.

Tabla 20

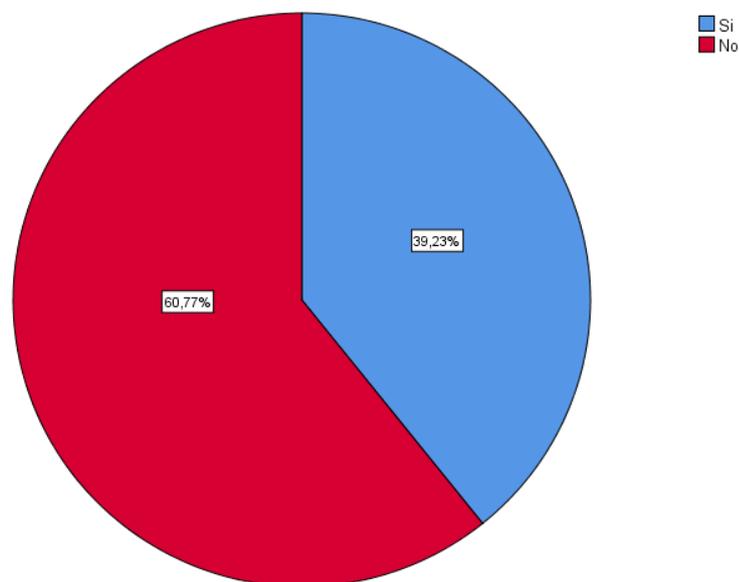
Frecuencia acerca si entregar los insumos a tiempo a la Municipalidad beneficiará en el ofrecimiento de sus servicios públicos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	51	39,2	39,2	39,2
	No	79	60,8	60,8	100,0
	Total	130	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Figura 12

Gráfico de la frecuencia acerca si entregar los insumos a tiempo a la Municipalidad beneficiará en el ofrecimiento de sus servicios públicos.



Fuente: Elaboración propia.

V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Stefanell y Barrios (2016). Llegaron a la conclusión a través de un adecuado sistema de control interno, se dispondrán las condiciones necesarias para generar información pertinente, confiable, útil y relevante para cimentar el proceso de toma de decisiones, y se fijarán los insumos básicos para dirigir las acciones por ejecutar en futuros periodos operacionales de acuerdo con las situaciones que se presenten. De acuerdo a los resultados obtenidos, se comprobó que el coeficiente de correlación Rho de Spearman, el cual tiene un valor de 0.878** y el sigma (bilateral) es de 0,000 el mismo que es menor al parámetro teórico de 0,05 lo que nos permite afirmar que la hipótesis alterna se cumple entonces: El control interno incide en el sistema logístico de la empresa Municipalidad de Puente Piedra.

Geraldino et al., (2016). Se identificaron que el manejo y control de inventarios es la herramienta logística que más se ha implementado, aun cuando las entidades consideran que aún se debe ser reforzada. Concluyendo en que Análisis de la Logística Hospitalaria aplicada en las Entidades de Salud de Nivel 3 y 4 en la ciudad de Barranquilla. De acuerdo a los resultados obtenidos, se comprobó que el coeficiente de correlación Rho de Spearman, el cual tiene un valor de 0.728** y el sigma (bilateral) es de 0,000 el mismo que es menor al parámetro teórico de 0,05 lo que nos permite afirmar que la hipótesis alterna se cumple entonces: La evaluación de riesgos incide en la compra de los productos para exportar de la empresa Municipalidad de Puente Piedra.

Vivanco (2017) Verifico que un sistema de Control Interno es fundamental para las entidades ya que este integra normas y procedimientos para el flujo de toda la información contable, de forma detallada para las distintas operaciones que realiza la

entidad. En el cual el control Interno beneficia a la empresa al brindar una seguridad sobre la razonabilidad de los estados financieros. De acuerdo a los resultados obtenidos, se comprobó que el coeficiente de correlación Rho de Spearman, el cual tiene un valor de 0.679** y el sigma (bilateral) es de 0,000 el mismo que es menor al parámetro teórico de 0,05 lo que nos permite afirmar que la hipótesis alterna se cumple entonces: Las actividades de control contribuyen en la cotización de los proveedores de la empresa Municipalidad de Puente Piedra.

Amador (2017). Obtuvo a través de los resultados una marcada diferencia entre el nivel formativo de los servidores del DL 1057 y de los servidores DL 276; además de ello se puede ver que no existe una oficina funcional de Control Interno, lo cual tiene a los procesos de la institución sin el control adecuado en muchas de las áreas que conforman esta entidad; tomando exclusivamente el área de Logística Control Patrimonial se puede observar que los procesos actuales no cuentan con la normatividad vigente, trayendo esto inconsistencias inmediatas, lo cual dificulta el normal desarrollo de actividades de la alta dirección municipal, quienes buscan la efectividad y eficiencia de sus procesos. De acuerdo a los resultados obtenidos, se comprobó que el coeficiente de correlación Rho de Spearman, el cual tiene un valor de 0.716** y el sigma (bilateral) es de 0,000 el mismo que es menor al parámetro teórico de 0,05 lo que nos permite afirmar que la hipótesis alterna se cumple entonces: La manera de supervisión contribuye en el sistema logístico de la empresa Municipalidad de Puente Piedra.

Aquipucho (2015). Llegó a la conclusión que, en la Municipalidad referida, el control interno no era óptimo respecto a los procesos de adquisiciones y contrataciones durante el período 2010 -2012, por la inadecuada programación del Plan Anual de la entidad, disponibilidad presupuestal, los cuales influyeron

negativamente incumpliendo el Plan y la deficiente ejecución del gasto que conllevaron a las modificaciones de este Plan Anual de contrataciones. De acuerdo a los resultados obtenidos, se comprobó que el coeficiente de correlación Rho de Spearman, el cual tiene un valor de 0.721** y el sigma (bilateral) es de 0,000 el mismo que es menor al parámetro teórico de 0,05 lo que nos permite afirmar que la hipótesis alterna se cumple entonces: El ambiente de control incide en los procedimientos organizacionales de la empresa Municipalidad de Puente Piedra.

VI. CONCLUSIONES

Como conclusiones, se obtuvieron que:

- 6.1. El control interno se relaciona de manera significativa con el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra. Esto es debido a que el coeficiente de correlación Rho de Spearman, tiene el valor de 0.878** y el sigma (bilateral) es de 0,000 el mismo que es menor al parámetro teórico de 0,05.
- 6.2. La evaluación de riesgos se relaciona de manera significativa con el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra. Esto es debido a que el coeficiente de correlación Rho de Spearman, tiene el valor de 0.728** y el sigma (bilateral) es de 0,000 el mismo que es menor al parámetro teórico de 0,05.
- 6.3. Las actividades de control se relacionan de manera significativa con el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra. Esto es debido a que el coeficiente de correlación Rho de Spearman, tiene el valor de 0.679** y el sigma (bilateral) es de 0,000 el mismo que es menor al parámetro teórico de 0,05.
- 6.4. La supervisión se relaciona de manera significativa con el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra. Esto es debido a que el coeficiente de correlación Rho de Spearman, tiene el valor de 0.716** y el sigma (bilateral) es de 0,000 el mismo que es menor al parámetro teórico de 0,05.
- 6.5. El ambiente de control se relaciona de manera significativa con el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra. Esto es debido a que el coeficiente de correlación Rho de Spearman, tiene el valor de 0.721** y el sigma (bilateral) es de 0,000 el mismo que es menor al parámetro teórico de 0,05.

VII. RECOMENDACIONES

- 7.1. El control interno se debe realizar de manera organizada y bajo supervisión del área correspondiente, esto resulta como medida de control ante la administración indebida de los recursos financieros y distribución desigualitaria en la municipalidad de Puente Piedra.
- 7.2. La verificación y evaluación de riesgos evitan las incidencias e identifican los financiamientos indebidos o no correspondientes a materiales, por lo que se opta por la estandarización de procedimientos y monitoreo para la compra de los productos para exportar de la empresa en la Municipalidad de Puente Piedra.
- 7.3. El manejo de proveedores en la actualidad se rige bajo contratos, que sin en el debido monitoreo se pueden evidenciar casos de corrupción o beneficio de la persona que lo contrata, por lo que tomar medidas de control y análisis del personal a contratar es una opción para poder garantizar un trato sin alteraciones.
- 7.4. Bajo la supervisión al sistema logístico, se podrá facilitar en control de materias prima, almacenes y transporte, por lo que el control interno es un aporte hacia la contrastación de información y correcta verificación de stock de materiales en la Municipalidad de Puente Piedra.
- 7.5. La inclusión de toda la organización para facilitar el orden y responsabilidad podrá mejorar el ambiente de control, por lo que concientizar realizar correctamente los procedimientos organizacionales de la Municipalidad de Puente Piedra podrá mejorar el sistema logístico.

VIII. REFERENCIAS

- Alarcón A. (2019). *Gestión de Almacenaje para reducir el tiempo de despacho en una distribuidora en Lima*. (Tesis de grado). Universidad San Ignacio de Loyola, Lima, Perú.
- Alcaide A. (2008). Parámetros para evaluar el desempeño de almacenes. Recuperado de:
<http://ccia.cujae.edu.cu/index.php/siia/siia2008/paper/download/1084/182>
- Aldana, A. (2018). *Propuesta de un plan estratégico logístico para una empresa de carácter social sin ánimo de lucro* (Seccional Cali). Revista científica anfibios, 1(2), 60-68.
- Amador, N. (2017). *El sistema de control interno y su incidencia en el área de logística y control patrimonial de la Municipalidad Distrital de Marcabal en el año 2016*. (tesis de grado) Universidad nacional de Trujillo, Perú.
- Aquipucho, L. (2015). *Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad distrital Carmen de la Legua, Reynoso - Callao, período 2010 – 2012*. (Tesis de Maestría). Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima, Perú.
- Callomamani, J. (2013). *La supervisión del personal y el desempeño laboral de los docentes de la Institución Educativa 7035 de San Juan de Miraflores*. (Tesis de maestría). Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú.
- Díaz J. (2018). *El Control Interno en la Empresa Sodexo Perú SAC-2015*. (Tesis de grado). Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Ancash, Perú.

- Geraldino, L., Arango, M., Romero, D., y Aguirre, S. (2016). *Análisis de la Logística Hospitalaria aplicada en las Entidades de Salud de Nivel 3 y 4 en la ciudad de Barranquilla*. *Scientia et Technica*, 21(4), 307-317.
- Goicochea M. (2009). *Sistema de control de inventarios del almacén de productos terminados en una empresa metal mecánica*. (Tesis de grado). Universidad Ricardo Palma, Lima, Perú.
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación* (6 ed.). México: Mc Graw Hill educación.
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación* (6 ed.). México: Mc Graw Hill educación.
- Lazo E. (2015). *Diseño de un Sistema Logístico para mejorar la comercialización de los productos de la empresa Industrial Ferretera Elizabeth E.I.R.L. en la ciudad de Arequipa, 2015* (Tesis de grado). Universidad Católica de Santa María, Arequipa, Perú.
- Ley N° 27785 (2006). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Congreso de la Republica.
- Luna E. (2015). *Diseño de un sistema logístico de abastecimiento de materia prima de la empresa manufacturas metálicas Arequipa S.A.C.* (Tesis de grado). Universidad Católica de Santa María, Arequipa-Perú.
- Malca M. (2016). *El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana – 2015*. (Tesis de grado). Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.
- Martínez F. (2017). *Impacto del transporte de mercancías en la ciudad de la Paz: su análisis para la construcción de una plataforma logística*. (Tesis de maestría) Universidad Autónoma de Baja California Sur, La Paz, Bolivia.

- Monzón M. (2018). *El control interno en las empresas privadas como herramienta de gestión*. (Tesis de grado). Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, Perú.
- Morán G. y Alvarado, D. (2010). *Métodos de investigación*. Primera edición. Pearson educación, México
- Morán G. y Alvarado, D. (2010). *Métodos de investigación*. Primera edición. Pearson educación, México.
- Moreno, E. (2016). *Administración de inventarios para la presentación adecuada de los bienes patrimoniales de la zona registral N° VIII - sede Huancayo*. (Tesis de Grado). Universidad Nacional del Centro del Perú. Huancayo, Perú.
- Ocaña L. (2016). *El control interno en la gestión de la empresa de transportes "Huascarán" S.A. 2015*. (Tesis de grado). Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Ancash, Perú.
- Olarte J. (2006). *Incertidumbre y evaluación de riesgos financieros*. Scientia Et Technica. 7(32), pp. 347-350.
- Perdomo, A. (2008). *Fundamentos de Control Interno*. México: Cengage Learning Editores S.A.
- Ramírez, A., Ampa, I. y Ramírez K. (2007). *Tecnología de la investigación*. Primera edición. Editorial Moshera SRL.
- Ramos I. (2010). *Transporte y desarrollo económico: Un análisis para Bolivia, Colombia y Venezuela (1990- 2005)*. (Tesis de maestría). Universidad Complutense de Madrid, Madrid, España.
- Rodríguez, M. (2010). *Métodos de investigación*. 1ra. Edición, México. Ed. Universidad Autónoma de Sinaloa. Culiacán, México.

- Salas, A. (2016). *La gestión administrativa y su relación con los servicios educativos que brinda la UGEL, Picota, San Martín – 2016*. (Tesis de Maestría). Universidad César Vallejo. Tarapoto, Perú.
- Salazar E. y Villamarin S. (2011). *Diseño de un sistema de control interno para la empresa Sanbel Flowers Cía. LTDA. ubicada en la parroquia Aláquez del Cantón Latacunga, para el período económico 2011*. (Tesis de grado). Universidad Técnica de Cotopaxi, Latacunga, Perú.
- Segovia, J. (2011). *Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía Datugourmet Día. Ltda en Ecuador*. (Tesis de Maestría). Universidad Central. Ecuador, Quito, Ecuador.
- Sono C. (2017). *Control de inventarios y su influencia en la gestión logística de la empresa transportes 77 S.A Chiclayo 2017*. (Tesis de grado). Universidad César Vallejo, Lima Perú.
- Sosa L. (2015). *El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C*. (Tesis de grado). Universidad Autónoma del Perú, Lima, Perú.
- Stefanell, F. y Barrios, L. (2016). *El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. Equidad y Desarrollo, (25), 245-267*.
- Tamayo, M. (2007). *El proceso de la investigación científica*. 4ta. Edición, México. Ed. Limusa.
- Távora C. (2014). *Mejora del sistema de almacén para optimizar la gestión logística de la empresa comercial Piura*. (Tesis de grado). Universidad Nacional de Piura, Piura, Perú.
- Valdivia E. (2014). *La supervisión como actividad primordial en el desarrollo profesional del IQI*. (Tesis de grado). Instituto Politécnico Nacional, México.

- Vergara T. (2019). *Evaluación del riesgo en la planificación financiera de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros de la Provincia de Huancayo*. (Tesis de grado). Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo, Perú.
- Vivanco, M. (2017). *Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización*. *Revista Universidad y Sociedad*, 9(3), 247-252.
- Zamora, W., Ponce, T., Chávez, M. y Cedeño, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240.
- Zanabria, C. (2017). *Gestión de bienes patrimoniales y control interno en el Ministerio de Agricultura y Riego – 2015*. (Tesis de Maestría). Universidad Cesar Vallejo. Lima, Perú.

IX. Anexos

Anexo A. Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA																												
<p>Problema General</p> <p>¿El control interno se relaciona con el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra?</p> <p>Problemas específicos</p> <p>¿La evaluación de riesgo se relaciona con el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra?</p> <p>¿Las actividades de control se relacionan con el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra?</p> <p>¿La supervisión se relaciona con el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra?</p> <p>¿El ambiente de control se relaciona con el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar si el control interno se relaciona con el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>Determinar si la evaluación de riesgo se relaciona con el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra.</p> <p>Determinar si las actividades de control se relacionan con el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra.</p> <p>Determinar si la supervisión se relaciona con el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra.</p> <p>Determinar si el ambiente de control se relaciona con el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra.</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>El control interno se relaciona de manera significativa con el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra.</p> <p>Hipótesis específicos</p> <p>La evaluación de riesgo se relaciona de manera significativa con el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra.</p> <p>Las actividades de control se relacionan de manera significativa con el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra.</p> <p>La supervisión se relaciona de manera significativa con el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra.</p> <p>El ambiente de control se relaciona de manera significativa con el sistema logístico de la Municipalidad de Puente Piedra.</p>	<p>Variable 1: Control Interno</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Dimensiones</th> <th>Indicadores</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">v1. Evaluación de Riesgo</td> <td>Análisis de riesgo.</td> </tr> <tr> <td>Identificar debilidades.</td> </tr> <tr> <td>Prevención de riesgos.</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">v2. Actividades de control</td> <td>Riesgos comerciales</td> </tr> <tr> <td>Evaluación financiera.</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">v3. Supervisión</td> <td>Procedimientos de Supervisión.</td> </tr> <tr> <td>Organización.</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">v4. Ambiente de Control</td> <td>Fortalecimiento</td> </tr> <tr> <td>Responsabilidad.</td> </tr> </tbody> </table> <p>Variable 2: Sistema Logístico</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Dimensiones</th> <th>Indicadores</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">v1. Información y Comunicación</td> <td>Procesar</td> </tr> <tr> <td>Mercaderías</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">v2. Inventarios</td> <td>Suministros</td> </tr> <tr> <td>Ingreso de mercadería</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">v3. Almacenes</td> <td>Salida de mercadería</td> </tr> <tr> <td>Traslado</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">v4. Transporte</td> <td>Entrega.</td> </tr> </tbody> </table>	Dimensiones	Indicadores	v1. Evaluación de Riesgo	Análisis de riesgo.	Identificar debilidades.	Prevención de riesgos.	v2. Actividades de control	Riesgos comerciales	Evaluación financiera.	v3. Supervisión	Procedimientos de Supervisión.	Organización.	v4. Ambiente de Control	Fortalecimiento	Responsabilidad.	Dimensiones	Indicadores	v1. Información y Comunicación	Procesar	Mercaderías	v2. Inventarios	Suministros	Ingreso de mercadería	v3. Almacenes	Salida de mercadería	Traslado	v4. Transporte	Entrega.	<p>Tipo de Investigación:</p> <p>Descriptiva</p> <p>Nivel de Investigación:</p> <p>Correlacional – transversal</p> <p>Métodos:</p> <p>Deductivo – cuantitativo</p> <p>Diseño de investigación:</p> <p>No experimental</p> <p>Población:</p> <p>La población estuvo establecida por los 196 colaboradores o funcionarios públicos que se vienen desempeñando en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra</p> <p>Muestra:</p> <p>La muestra se ha determinado a partir del subtotal de 130 funcionarios operadores que laboran actualmente en la Subgerencia de Logística de la Municipalidad Distrital de Puente Piedra</p>
Dimensiones	Indicadores																															
v1. Evaluación de Riesgo	Análisis de riesgo.																															
	Identificar debilidades.																															
	Prevención de riesgos.																															
v2. Actividades de control	Riesgos comerciales																															
	Evaluación financiera.																															
v3. Supervisión	Procedimientos de Supervisión.																															
	Organización.																															
v4. Ambiente de Control	Fortalecimiento																															
	Responsabilidad.																															
Dimensiones	Indicadores																															
v1. Información y Comunicación	Procesar																															
	Mercaderías																															
v2. Inventarios	Suministros																															
	Ingreso de mercadería																															
v3. Almacenes	Salida de mercadería																															
	Traslado																															
v4. Transporte	Entrega.																															

Anexo B: Instrumento de recolección de datos

Instrucciones:

Las siguientes preguntas tienen que ver con varios aspectos de su trabajo. Señale con una X dentro del recuadro correspondiente a la pregunta, de acuerdo al cuadro de codificación. Por favor, conteste con su opinión sincera, es su opinión la que cuenta y por favor asegúrese de que no deja ninguna pregunta en blanco.

Puesto que desempeña:.....Sexo:.....Edad:.....

Codificación				
1	2	3	4	5
Totalmente desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

		1	2	3	4	5
01	Considera usted que la evaluación de riesgos repercute en el control interno					
02	El análisis de riesgo facilita la evaluación de riesgo					
03	Considera que identificar las debilidades mejora el control interno					
04	La evaluación financiera permite mejorar las actividades de control					
05	Considera que los riesgos comerciales generan perdidas en un sistema logístico					
06	Los procedimientos de supervisión garantizan un mejor control interno					
07	Considera que existe organización en los procedimientos establecidos					
08	Considera que existe fortalecimiento en su centro de labores					
09	La responsabilidad repercute en el ambiente de control en					

	una empresa						
10	Considera que existe comunicación e información en relación con las áreas en común						
11	La información y comunicación mejora el sistema logístico						
12	Considera usted que se lleva a cabo un buen control en el inventario de mercaderías						
13	Los inventarios como herramienta facilitan un mejor control						
14	Considera que existe un control en el ingreso de mercaderías al almacén						
15	El control en la salida de mercadería conserva el orden en los almacenes						
16	Considera que la entrega de mercadería cumple con los estándares establecidos						
17	Considera que el transporte de mercadería es importante en el sistema logístico						
Marque con una (x) la alternativa que considera la más adecuada para cada pregunta.							
18	¿Considera usted de acuerdo que el análisis de riesgo es importante en el control interno de la Entidad Municipal?						
	a.	Si					
	b.	No					
19	¿Considera que al identificar las debilidades de la Entidad Pública se reducen las probabilidades de que tengan pérdidas en sus recursos públicos?						
	a.	Si					
	b.	No					
20	Está de acuerdo que la prevención de los riesgos ayuda a la Municipalidad a minimizar posibles desviaciones de sus recursos?						
	a.	Si					
	b.	No					
21	¿Cree usted que la evaluación de la documentación contable es importante para la Institución Municipal?						

	a.	Si
	b.	No
22	¿Usted cree que los procedimientos de supervisión en el control interno son necesarios en la Institución Municipal?	
	a.	Si
	b.	No

23	¿Considera que la organización es fundamental es una organización municipal?	
	a.	Si
	b.	No
24	¿Cree usted que el fortalecimiento de las gerencias de la Institución Municipal mejorará su eficiencia?	
	a.	Si
	b.	No
25	¿Está usted de acuerdo en que todos los colaboradores deben conocer sus responsabilidades que les corresponde desempeñar en la Institución Municipal?	
	a.	Si
	b.	No
26	¿Usted está de acuerdo que los bienes insumos tienen relación con el área de abastecimiento de la Institución Municipal?	
	a.	Si
	b.	No
27	¿Cree que los suministros son importantes en el ofrecimiento de servicios públicos de la Institución Municipal?	
	a.	Si
	b.	No
28	¿Cree usted que la salida de bienes es necesaria para que la Municipalidad tenga un desempeño operativo y administrativo efectivo?	
	a.	Si
	b.	No

29	¿Está usted de acuerdo que la forma como se trasladan los bienes/insumos influyen en las decisiones de la Gerencia sobre los servicios públicos a brindarse por parte de la Municipalidad?	
	a.	Si
	b.	No
30	¿Cree usted que entregar los insumos a tiempo a la Municipalidad beneficiará en el ofrecimiento de sus servicios públicos?	
	a.	Si
	b.	No

Anexo C: PPT Análisis Control Interno Según Ley 27785



Lic. José M. Ayasta Duran

Setiembre 2013

Contenido

- ▶ Que son las Actividades de Control
- ▶ Actividades de Control, principios y puntos de interés
- ▶ Actividades de Control CGRP

Sistema de Control Interno

Definición	Componentes y principios del SCI
<p>"Para el caso del Control Interno en la entidades publicas, El Sistema de Control Interno es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica".</p> <p>Marco Conceptual de Control Interno, Pág.. 31 – 32.</p>	<p>Este Sistema de Control Interno consta de cinco componentes funcionales y diecisiete principios que representan los conceptos fundamentales asociados a cada componente.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de Control - Evaluación de Riesgos - Actividades de Control Gerencial - Información y Comunicación - Supervisión <p>Los cuatro primeros se refieren al diseño y operación del Control Interno. El quinto esta diseñado para asegurar que el control interno continúe operando con efectividad.</p>



Definición del Control Interno y sus Objetivos

Proceso integral efectuado por el **titular, funcionarios y servidores de una entidad**, diseñado para **enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable** de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales:

- Promover la **eficiencia, eficacia, transparencia y economía** en las operaciones, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los **recursos y bienes** del estado.
- Cumplir la normatividad** aplicable a la entidad y a sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la **información**.
- Fomentar e impulsar la práctica de **valores institucionales**.
- Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de **renovar cuantitativa y cualitativa los fondos y bienes muebles e inmuebles por deterioro, pérdida o por otros motivos y asegurar su conservación adecuada**.

Resolución de Contraloría General N° 120-2009-02 Normas de Control Interno. C/PB002 (2009) PUNTO 28 (LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO)

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República LEY N° 27785

Artículo 7.- Control Interno

El control interno comprende las **acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior** que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

Significado	Definición	Consecuencia
Precaución o cuidado con el que se actúa por temor o recelo	Precaución	Abandono
Precaución y reserva con el que se procede	Preención	Imprudencia
Precaución y cuidado en el obrar	Prudencia	Irresponsabilidad
La cautela es la precaución y el cuidado en el proceder	Atención	Negligencia
La cautela sería ser una reacción ante la detección de un riesgo.	Recelo	Torpeza
La cautela sería ser una reacción ante la detección de un riesgo.	Reparo	Descuido
RAE: Precaución y cuidado con el que se procede	Vigilancia	Despreocupación

CAUTELA

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República LEY N° 27785

Artículo 7.- Control Interno

El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los **procedimientos establecidos** en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, **los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección.**

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República LEY N° 27785

Artículo 7.- Control Interno

Previo: porque debe ser aplicado antes de autorizar o ejecutar las operaciones asignadas a los órganos y entidades:

- Control previo al compromiso
- Control previo al pago

Ejemplo: El control interno previo deberá garantizar que antes de proceder a realizar pagos.

- Se haya dado cumplimiento a las disposiciones legales y reglamentarias aplicables.
- Estén debidamente asignados a la partida presupuestaria.
- Que exista disponibilidad presupuestaria

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República LEY Nº 27785

Previo:

Cargo: Jefe de Contabilidad

Función Principal:

✓ Desarrollar el control previo a toda documentación Contable y Financiera que ingresa al área de Tesorería.

Funciones Específicas:

- ✓ Desarrollar el control previo de la documentación contable, antes del compromiso y giro, dando conformidad a través de su visación o devolviendo a las dependencias o a los rindientes, la documentación no sustentada o con errores, e informando a la dirección sobre el proceso de control efectuado.
- ✓ Formular o revisar proyectos de resoluciones y directivas sobre normas, procesos y procedimientos técnicos de contabilidad y tesorería, asegurando el cumplimiento de los dispositivos legales a nivel de la oficina y dependencias usuarias de los sistemas a su cargo.
- ✓ Coordinar y verificar periódicamente con el tesorero, el mantenimiento actualizado del archivo de los documentos fuentes de sustentación de la utilización de los fondos presupuestales.
- ✓ Efectuar arcos inopinados, con autorización de la Dirección.

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República LEY Nº 27785

Funciones Específicas:

- ✓ Coordinar y verificar periódicamente con el tesorero, las acreditaciones de los pagos de las Planillas, cuotas patronales, impuestos a la SUNAT, ESSALUD, AFP, CAPAF, arbitrios municipales y otros impuestos o descuentos efectuados.
- ✓ Revisar y llevar el control del registro de compras y verificar la presentación a la SUNAT de la Confrontación de Operaciones Autodeclaradas (COA), de acuerdo a los plazos establecidos.
- ✓ Informar mensualmente sobre las rendiciones pendientes, por los usuarios del sistema, de acuerdo a las normas i directrices vigentes.
- ✓ Coordinar con el tesorero la revisión y entrega de los PDT en los plazos de presentación previstos.
- ✓ Cumplir otras funciones que le asigne el Director de la Oficina de Contabilidad y Tesorería en el área de su competencia.

Documentos normativos de la Entidad

UNIVERSIDAD NACIONAL DE INGENIERIA

Resolución Normativa N.º 015

31 DE JUNIO

OFICINA DE CONTABILIDAD Y TESORERÍA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

UNIVERSIDAD NACIONAL DE INGENIERIA

Resolución Normativa N.º 054

11 DE JUNIO

OFICINA DE CONTABILIDAD Y TESORERÍA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS PAGOS DE LOS SERVICIOS DE INGENIERIA

A que nos ayudan la actividades de control evitando los



Actividades de Control

Riesgos

Objetivo

Políticas y Procedimientos



Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República LEY Nº 27785

Artículo 7.- Control Interno

El control interno posterior es ejercido **por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor**, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos.

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República LEY Nº 27785

Artículo 7.- Control Interno

Es responsabilidad del Titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas, propendiendo a que éste contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad a su cargo.

El Titular de la entidad está obligado a definir las políticas institucionales en los planes y/o programas anuales que se formulen, los que serán objeto de las verificaciones a que se refiere esta Ley.

Consecuencias de no Efectuar Correctamente El Control Previo y Concurrente

Un trabajador del estado al no efectuar correctamente el control previo puede incurrir en **tres tipos de responsabilidad**, la responsabilidad administrativa, la responsabilidad Civil y la responsabilidad penal.

Responsabilidad administrativa funcional

Si hablamos de responsabilidad administrativa dentro de la organización, nos vamos a encontrar con la determinación y sanción a cargo de la entidad y con la determinación y sanción a cargo de Contraloría General de la República.

Incurren también quienes en el ejercicio de sus funciones, **desarrollaron una gestión deficiente**, para cuya configuración se requiere la existencia, previa a la asunción de la función pública que corresponda o durante el desempeño de la misma, los mecanismos objetivos o indicadores de medición de eficiencia.

14

Consecuencias de no Efectuar Correctamente El Control Previo y Concurrente

Responsabilidad Civil

Es aquella en la que incurren los servidores y funcionarios públicos, **que por su acción u omisión**, en el ejercicio de sus funciones, hayan ocasionado un daño económico a su Entidad, al Estado o a terceros. Es necesario que el daño económico sea ocasionado incumpliendo el funcionario o servidor público sus funciones, por dolo culpa, sea ésta inexcusable o leve.

Responsabilidad Penal

Es aquella en la que incurren los servidores y funcionarios públicos que en ejercicio de sus funciones **han efectuado un acto u omisión tipificado como delito**.

15

Diseño del Control

Diseño del Control

En esta etapa, se analizan los controles internos, cuyo objeto es atenuar el impacto que tendría el riesgo en caso se materialice, tomando en consideración las características para su diseño:

« Características del Control

Para la evaluación del Diseño del Control se observan las siguientes características:

- Controles según el tipo.
- Controles según su ejecución.
- Controles según su documentación.
- Controles según su periodicidad.
- Controles según su responsabilidad.
- Controles según Segregación de Funciones.

Diseño del Control

Características del Diseño del Control	Valor de la Característica	Abreviatura
Tipo (Ct)	Preventivo	Pv
	Detectivo	Dt
	Correctivo	Cr
Ejecución (Ce)	Automatizado	At
	Combinado	Cb
	Manual	Mn
Documentación (Cd)	Documentado	Doc
	Desdramatizado	De
	Sin documentar	SD
Periodicidad (Cp)	Continuo	Cc
	Periódico	Pe
	Esporádico	Es
Responsabilidad (Cr)	Asignado y formalizado	AF
	Asignado no formalizado	ANF
	No asignada	NA
Segregación de Funciones (Ca)	Adecuada segregación	Aa
	Inadecuada segregación	Ia

Diseño del Control

o Controles según el tipo

- **Controles Preventivos:** Actúan sobre la causa de los riesgos, con el fin de disminuir su probabilidad de ocurrencia, y constituyen la primera línea de defensa. Sirven para frenar ciertas transacciones antes de su ejecución. Ejemplos: Revisión de firmas y saldo antes de efectuar un pago.
- **Controles Detectivos:** Sirven para supervisar la ejecución del proceso, ofrecen la segunda barrera de seguridad frente a los riesgos, pueden informar y registrar la ocurrencia de los hechos no deseados, accionar alarmas, bloquear la operación de un sistema, monitorear, o alertar a los trabajadores. Se diseñan para alertar sobre la presencia de los riesgos, permitiendo tomar acciones inmediatas. Ejemplos: sistema de alarma, doble verificación de cálculos.
- **Controles Correctivos:** Identifica desviaciones cuando el riesgo se materializó. Permite el restablecimiento de la actividad después de ser detectado un evento no deseable y la modificación de las acciones que propiciaron su ocurrencia. Estos controles actúan cuando ya se han presentado hechos que implican pérdidas para la entidad. Ejemplos: Planes de Continuidad, seguros.



Caso Práctico
Segregación de Funciones

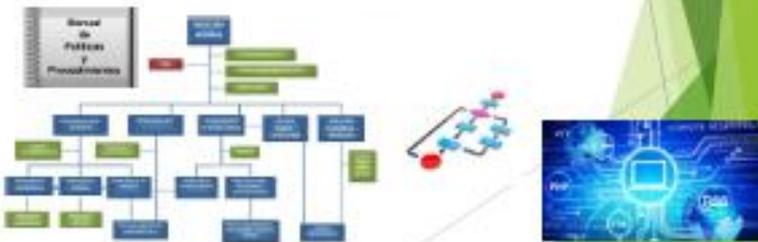
¿Qué son las Actividades de Control? COSO

Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos que inciden en el cumplimiento de los objetivos.

Las actividades de control se llevan a cabo en todos los niveles de la organización, en las diferentes etapas de los procesos y en el entorno tecnológico.

Según su naturaleza, pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, tales como **autorizaciones, aprobaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones** del desempeño empresarial.

La segregación de funciones normalmente está integrada en la selección y desarrollo de las actividades de control. En aquellas áreas en las que no es práctico llevar a cabo una segregación de funciones, la dirección selecciona y desarrolla actividades de control alternativas.



COSO 2013



Actividades de Control, principios y puntos de interés

Actividades de control

10. Selecciona y desarrolla actividades de control
11. Selecciona y desarrolla controles generales sobre TI
12. Implementa a través de políticas y procedimientos

Puntos de Interés:

1. Se integra con la evaluación de riesgos
2. Tiene en cuenta factores específicos de la organización en cuestión
3. Determina los procesos de negocio relevantes
4. Evalúa distintos tipos de actividades de control
5. Tiene en cuenta a que nivel se aplican las actividades
6. Aborda la segregación de funciones
7. Establece la dependencia existente entre el uso de tecnología en los procesos de negocio y las políticas generales sobre la tecnología
8. Establece actividades de control relevantes sobre las infraestructuras tecnológicas
9. Establece actividades de control relevantes sobre los procesos de gestión de la seguridad
10. Establece actividades de control relevantes sobre los procesos de adquisición, desarrollo y mantenimiento de tecnologías
11. Establece políticas y procedimientos para respaldar la implantación de las instrucciones adoptadas por la dirección
12. Establece responsabilidades sobre las políticas y procedimientos
13. Se efectúa en el momento oportuno
14. Adopta medidas correctivas
15. Se pone en práctica a través de personal competente
16. Revisa las políticas y procedimientos

Actividades de Control, principios y puntos de interés

Principio 10: La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos

Puntos de Interés:

- 10.1 Se integra con la evaluación de riesgos
 - Son acciones que contribuyen a garantizar que se controlen las respuestas al riesgo.
 - Las actividades de control soportan todo los componentes de control interno, en especial está el relacionado al componente de evaluación de riesgos.
- 10.2 Tiene en cuenta factores específicos de la organización en cuestión
 - Los controles reflejan el entorno y el sector en que opera la empresa, así como la complejidad de su organización, cultura, naturaleza, trayectoria histórica y alcance de sus operaciones.



Actividades de Control, principios y puntos de interés

Principio 10: La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.

10.3 Determina los procesos de negocio relevantes

- Es probable que un proceso de negocio abarque múltiples objetivos y sub-objetivos, cada uno tendrá su propio cómputo de riesgos y respuesta al riesgo.

10.4 Evalúa distintos tipos de actividades de control

- Incluye: autorizaciones y aprobaciones, verificaciones, controles físicos, controles sobre datos vigentes, reconciliaciones, controles de supervisión, etc.
- Las actividades de control pueden ser preventivas o de detección, las organizaciones normalmente seleccionan una combinación de ambos.
- La precisión de las actividades de control está estrechamente relacionada con la tolerancia al riesgo.

10.5 Tiene en cuenta a qué nivel se aplican las actividades

- Estas actividades de control son revisiones analíticas o análisis de desempeño empresarial.

Actividades de Control, principios y puntos de interés

Principio 10: La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.

- Muchas revisiones de desempeño empresarial son de detección, dado que normalmente se producirán una vez que las transacciones se hayan efectuado y procesado.

10.6 Aborda la segregación de funciones

- Esto conlleva la asignación y división de responsabilidades de registrar, autorizar y aprobar transacciones, así como administrar bienes o activos.

Actividades de Control, principios y puntos de interés

Principio 11: La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.



Puntos de interés:

11.1 Establece la dependencia existente entre el uso de la tecnología en los procesos de negocio y los controles generales sobre tecnología

- Incluyen actividades de control sobre las infraestructuras tecnológicas, gestión de la seguridad, adquisición, desarrollo y mantenimiento de tecnologías.

11.2 Establece actividades de control relevantes sobre las infraestructuras tecnológicas

- Las actividades de control respaldan la integridad, precisión y disponibilidad del procesamiento de las transacciones.

Actividades de Control, principios y puntos de interés

Principio 11: La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.

11.3 Establece actividades de control relevantes sobre los procesos de gestión de la seguridad

- La gestión de la seguridad incluye subprocesos y actividades de control relativo a quiénes y qué acceso tienen a las tecnologías de la organización, lo que incluye identificar quién tiene la capacidad para ejecutar transacciones.
- Los controles generales sobre la tecnología están diseñados para permitir el acceso únicamente a los usuarios autorizados.

11.4 Establece actividades de control relevantes sobre los procesos de adquisición, desarrollo y mantenimiento de tecnologías

- Una metodología de desarrollo varía en función de los riesgos de la iniciativa tecnológica en cuestión y el alcance de los controles debe ser proporcional a su tamaño.
- Existe la alternativa de externalizar estas actividades.

Actividades de Control, principios y puntos de interés

Principio 12: La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales de control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.

12.1 Establece políticas y procedimientos para respaldar la implementación de la instrucciones adoptadas por la dirección

- Los procedimientos se componen de medidas para implementar una política. Debe estar claramente comunicada en toda la organización.

12.2 Establece responsabilidades sobre la ejecución de las políticas y procedimientos

- Los procedimientos deberán dejar claras las responsabilidades que asumirá el personal que lleve a cabo la actividad de control.

Actividades de Control, principios y puntos de interés

Principio 12: La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales de control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.

12.3 Se efectúa en el momento oportuno

- Los procedimientos deberán incluir el plazo en el que una actividad de control y cualquier medida correctiva de seguimiento deban ser llevadas a la práctica.

12.4 Adopta medidas correctivas

- A la hora de llevar a cabo la actividad de control debe investigarse y adoptar medidas correctivas respecto a los asuntos identificados para su seguimiento.

12.5 Se pone en práctica a través de personal competente

- El nivel de competencias requeridas para llevar a cabo una actividad de control depende de la complejidad de la actividad de control y volúmenes de las transacciones.

12.6 Revisa las políticas y procedimientos

- La dirección deberá reevaluar de manera periódica las políticas y procedimientos así como las actividades de control para hacer frente a los cambios oportunamente.

2.6.3 Actividades de Control

Normas para Actividades de Control



Son políticas, procedimientos y prácticas establecidas para asegurar que los objetivos de negocio se logren y que las estrategias para mitigar riesgos sean ejecutadas

CONCLUSIONES

- ▶ Considerar los niveles que se deben aplicar en las actividades de control según la estructura de la organización.
- ▶ Identificar y aplicar los controles preventivos vs. controles de detección.
- ▶ Se deben discutir las relaciones entre las actividades de control automatizadas y los controles generales de tecnología de información.
- ▶ Considerar el establecimiento de políticas y procedimientos en apoyo de las directivas emitidas por la administración.
- ▶ Se debe valorar y actualizar en forma permanente las políticas y procedimientos para determinar su relevancia y si necesitan revisiones