



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“PROPUESTA PARA MEJORAR EL CONTROL
INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA EN LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PACASMAYO,
AÑO 2020”

Tesis para optar al título profesional de:

Contadora Pública

Autor:

Karen Pamela Urquiaga Reyna

Asesor:

Mg. Leoncio Javier Esquivel Pérez

<https://orcid.org/0000-0002-0976-3552>

Trujillo - Perú

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	Marvin Omar Aredo Garcia	41398306
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	Maria Graciela Zurita Guerrero	40367879
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	Edwin Alberto Arroyo Rosales	32921582
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a Dios que siempre ha estado a mi lado
dándome la fortaleza para seguir adelante y terminar mi formación profesional.

A mis padres porque han sido mi apoyo incondicional en todos los ámbitos de mi
vida, especialmente a mi madre a quien llevo en mi corazón.

A mi esposo e hijas por su amor y por ser la razón que cada día me impulsa a crecer
y ser mejor.

AGRADECIMIENTO

Al. Mg. Leoncio Javier Esquivel Pérez, por su asesoría, motivación y enseñanzas que brindo a lo largo de mi trabajo de investigación; a la Universidad Privada del Norte y a su plana docente por brindarnos el conocimiento y hacerlo nuestro para ponerlo en práctica en nuestra vida profesional.

Tabla de contenido

JURADO CALIFICADOR	2
DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO	4
TABLA DE CONTENIDO	5
ÍNDICE DE TABLAS	6
RESUMEN	7
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	8
	8
1.1. Realidad problemática	8
1.2. Formulación del problema	10
1.3. Objetivos	10
1.4. Hipótesis	11
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	17
CAPÍTULO III: RESULTADOS	20
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	26
REFERENCIAS	28
ANEXOS	31

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Normativa referente a control interno de las entidades del estado	23
---	----

RESUMEN

La presente investigación estudia el actual sistema de control interno que tiene la Municipalidad Distrital de Pacasmayo con el objetivo de proponer mejoras de control interno en el área de logística y para ello se tuvo que describir la situación actual del área de logística y después analizar el actual sistema de control interno en el área de almacén. Se utilizó una metodología descriptiva, no experimental, aplicada a la institución pública y con un enfoque cuantitativo, aplicando técnicas de análisis documental, entrevista y análisis bibliográfico de normatividad, luego los datos fueron procesados para obtener resultados que evidencien la situación actual. Se propone mejoras de control interno que incluye la implementación de manuales, procesos, registros, reportes de evidencias y publicación de resultados. Finalmente se concluye que el control interno requiere de no solo de la implementación de documentos y registros sino también de decisiones políticas de las autoridades para la ejecución de controles antes, durante y después de las operaciones con responsabilidad y mandato imperativo de control y fiscalización para una gestión transparente. Es propio mencionar que el trabajo fue elaborado con los permisos correspondientes y en colaboración con el área investigada.

PALABRAS CLAVES: Control Interno, Logística y Plan Anual de Contrataciones

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

En los últimos años el control interno en las organizaciones ha adquirido mayor importancia en diferentes países, a causa de los numerosos problemas producidos por su ineficiencia. Una de las causas se encuentra en no haberse asumido de forma efectiva la responsabilidad sobre el mismo por parte de cada uno de los miembros de las diferentes actividades económicas que se desarrollan en cualquier país.

Internacionalmente se ha demostrado que la ausencia de controles internos en las organizaciones tanto públicas como privadas, originaron crisis financieras, quiebras de reconocidas empresas, estados financieros manipulados, fraudes ineludibles; controles internos y externos carentes de idoneidad sobre operaciones de empresas, las cuales debieron asegurar el correcto uso de recursos financieros; al respecto, Mejía (2019), indicó que el sistema de control interno del sector público español estaba inmerso en una crisis por su incapacidad para prevenir la mala gestión, el despilfarro y la corrupción.

Los autores Mendoza et al. (2018), mencionaron que la evaluación del control interno del sector público, permitía detectar fallas o debilidades en la entidad e informar a los responsables del gobierno corporativo, mejorando el desempeño de la ejecución de los recursos públicos y todo aquello que tenga que ver directamente con el uso de los recursos, como los procesos de compras, logística, almacenaje, entre otros.

En Latinoamérica, un caso reconocido acerca de una gestión pública carente fue el caso Lava Jato, siendo el hecho de corrupción más grande de la región descubierto a la fecha, vinculado a la empresa constructora brasileña ODEBRECHT con muchos mandatarios,

exmandatarios y funcionarios de países como Argentina, Colombia, Ecuador, Estados Unidos, Guatemala, México, Panamá, Perú entre otros, por contratos derivados de licitaciones supuestamente adjudicadas legalmente, pero que eran producto de sobornos económicos cuyos actos de corrupción le han costado millones a los gobiernos de los países mencionados (Jiménez, 2017).

En los últimos años el control interno en las organizaciones en Perú, ha tomado gran importancia, observando que los principales problemas que presentan las municipalidades distritales son relacionados a procesos de selección de personal, obras mal presupuestadas, documentos falsos, adquisiciones sobrevaluadas, licitaciones compradas; esto se debe a que no cuentan con un sistema de control interno definido. Montes (2014), refirió que, en las empresas existen problemas con el incumplimiento de normas y políticas, la falta de publicación y actualización de las directivas y normas internas existentes; el deficiente control de los recursos y la contratación directa del personal en su mayoría sin realizar convocatorias públicas, afectan negativamente la aplicación de políticas de control interno en la ejecución de proyectos de inversión.

Según la Contraloría General de la República (2017) en adelante CGR, indicó en el diario El Comercio que solo el 25% de entidades públicas con que cuenta el Perú, implementaron un sistema de control interno para prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en sus operaciones, sin embargo, no es un control interno eficiente al no contar con parámetros bien definidos para dichas entidades. La CGR (2017), puso en conocimiento que, de las 3720 entidades en el Perú, solo 654 registraron avances de implementación de control interno en el aplicativo informático SISECI en el periodo 2017, solo el 17.58% de entidades públicas trabaja para implementar un sistema de control interno.

El área de logística de la Municipalidad Distrital de Pacasmayo es la encargada de realizar adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios dentro de los lineamientos enmarcados en el sistema nacional de abastecimiento. Actualmente la entidad no tiene buen desempeño en control interno, por lo que sus adquisiciones se realizan según sus documentos normativos internos y siguiendo un patrón de trabajo de los encargados de dicha oficina, teniendo como base normativa la ley de contrataciones y adquisiciones del estado y su reglamento; es por ello que la finalidad de este estudio es proponer mejoras de control interno en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Pacasmayo para optimizar sus servicios a la población disminuyendo riesgos y una mala ejecución de obras públicas.

1.2. Formulación del problema

¿En qué aspectos puede mejorar el control interno en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Pacasmayo en el año 2020?

1.3. Objetivos

Objetivo General

Determinar los aspectos en que puede mejorar el control interno del área de logística de la Municipalidad Distrital de Pacasmayo en el año 2020.

Objetivos Específicos

- Conocer la situación actual del control interno en el área de logística
- Identificar la normativa legal establecida por el Estado para la implementación del sistema de control interno en el área de logística
- Proponer aspectos de mejora de control interno para mejorar la gestión del área de logística de la Municipalidad Distrital de Pacasmayo.

1.4. Hipótesis

Los aspectos de mejora del control interno del área de logística de la Municipalidad Distrital de Pacasmayo en el año 2020, son: mejorar la eficiencia de recepción de bienes en el área de almacén respecto al almacenamiento y registro de bienes adquiridos; evaluar el plan anual de adquisiciones y contrataciones según el Presupuesto Institucional de Apertura.

En la búsqueda de antecedentes, se encontraron los siguientes: Gamboa et al. (2016), en su estudio tuvieron por objetivo determinar la importancia de la implementación del sistema de control interno en los organismos y entidades públicas, cuya responsabilidad es del representante legal de la entidad, concluyeron que debe realizarse un seguimiento continuo en el desarrollo de las operaciones, en actividades de gestión y supervisión con evaluaciones periódicas por la unidad de auditoría interna, la Contraloría General y firmas privadas. Este antecedente ha sido de utilidad para el presente estudio para contrastar los resultados obtenidos en la discusión de resultados.

Durán (2018), en su investigación, cuyo objetivo fue analizar la incorporación del “riesgo” en el Control de la administración pública en Venezuela; comentó que esta administración en el país atraviesa la peor crisis en cuanto a su desempeño; aunado a esto enfrentó una corrupción desmedida, situación que abre la posibilidad de que el auditor interno participe en una auditoría especializada, en la que incluya el “riesgo”, como método de prevención. El estudio concluye que, el riesgo en las organizaciones surge a raíz de aspectos como: las bases legales cambiantes en Venezuela, desconocimiento de los funcionarios de estas leyes, cambios tecnológicos, falta de preparación técnica de funcionarios del sector público, el fraude, la corrupción entre otros. Esta investigación sirvió al presente estudio para enriquecer el marco teórico respecto a la variable control interno.

Beltrán (2020), en su investigación tuvo por objetivo la evaluación de la influencia del control para mejorar la ejecución del gasto en obras por administración directa en las Universidades Nacionales de Puno, mencionó que los gobiernos locales de la región no contaban con un sistema de control interno sólido, desarrollando sus actividades y operaciones de gestión con el uso de controles internos tradicionales, concluyendo que el resultado de los procesos de control interno no era óptimo en contrataciones y adquisiciones, no pudiendo cumplir con objetivos y metas establecidos. Esta tesis sirvió a esta investigación para corroborar los resultados obtenidos en la discusión de resultados.

Soto (2016), en su tesis tuvo por objetivo determinar la influencia del sistema de control interno para detectar riesgos operativos en la sub gerencia de logística de la Municipalidad Provincial de Jauja; comentó que el control interno estaba implementado en todos sus niveles y acondicionada a nuevas normas dictadas en materia de control, concluyendo que, el sistema de control interno no garantiza de que no puedan ocurrir riesgos operativos. Su trabajo permite observar que es necesario conocer las actividades de las áreas y sus interrelaciones, para identificar problemas que impidan desarrollar un flujo correcto en la organización, además sirvió para contrastar los resultados en la discusión de resultados.

Campos y Gupioc (2014), en su investigación tuvieron por objetivo dar a conocer la influencia de aplicar la guía de Control Interno en el área de logística del Instituto Regional de Oftalmología – IRO, en Trujillo, concluyeron que la institución tenía deficiencia en el área de logística porque no contaba con control interno para las compras, inventarios y almacenes; pues para implementar un sistema de control interno se consideraron los componentes del control interno, no sólo para medir riesgos, sino para crear ventaja competitiva frente a instituciones que brindan el mismo servicio. Esta investigación sirvió para enriquecer el marco teórico de la variable control interno.

Vásquez (2016), en su investigación tuvo por objetivo determinar la incidencia del control interno en la gestión de la Municipalidad Distrital de Víctor Larco Herrera; llegó a la conclusión que, la implementación del Sistema de Control Interno Ley No. 28716 en la municipalidad, permitió que se dinamice la gestión municipal, y mejore de manera significativa las obras de calidad al servicio de todos. Esta investigación sirvió para realizar la discusión de resultados comparando los resultados obtenidos.

Este estudio considera al siguiente marco teórico respecto a la variable de estudio: El control interno según Fonseca (2011), es definido como un proceso realizado por directores, gerencia y personal de la institución, enrolando a todas las operaciones realizadas dentro del marco legal para otorgarle credibilidad y confiabilidad.

Para García (2014), el control interno es la puesta en marcha del “control” dentro de una organización a través de las técnicas de auditoría tales como la comprobación, inspección, entre otros, el mismo que debe desarrollarse desde cualquier punto de la estructura institucional sin tener en cuenta la jerarquía o responsabilidad.

El control interno es un proceso integral efectuado por la gerencia y el personal, y está diseñado para enfrentarse a los riesgos y para dar una seguridad razonable a la consecución de la misión de la entidad (INTOSAI, 2007).

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueven una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente (Contraloría General de la República, 2019).

Asimismo, la logística es definida por la RAE (Real Academia Española) como el

conjunto de medios y métodos necesarios para llevar a cabo la organización de una empresa, o de un servicio, especialmente de distribución.

Los autores Delgado y Gómez (2017) comentaron que la logística es una poderosa herramienta gerencial, tiene profundo efecto en la rentabilidad, especialmente si incluye compras, distribución y materiales por recibir. La concepción y comprensión de la logística tiene un enfoque de sistema, donde la satisfacción de una demanda social marca el ritmo y camino de los 3 procesos de la empresa (aprovisionamiento, producción y distribución). La implantación de la logística contiene una estructura conducida en general por medios logísticos: almacenes, transporte, soporte informativo y de comunicaciones; y otra conductora o de gestión en general, la organización corporativa de gestión.

La gestión logística según Cuatrecasas (2012), comprende la planificación, organización y control de actividades relacionadas a la obtención, traslado y almacenamiento de materiales y productos, desde la adquisición hasta el consumo, a través de la organización como sistema integrado, incluyendo lo referente a flujos de información implicados.

Respecto al control interno en el área de logística, Ballou (2005), mencionó que el sistema de control interno tiene como finalidad regular los procesos, preparando adecuadamente pedidos y reaprovisionando inventarios, incluso regulando las diferentes actividades del área logística.

La implementación adecuada de control interno se encarga de describir y establecer normas para un óptimo funcionamiento de los procesos logísticos tanto de instituciones públicas como privadas, apoyando así al uso racional y eficiente de recursos de dichas organizaciones, considerando de importancia el área de almacén para brindarles elementos, materiales y servicios necesarios (Campos y Gupioc, 2014).

En el Perú, la Ley N° 28716 – Ley de Control Interno de las entidades del Estado, establece el marco normativo y los procedimientos necesarios para la instauración del control interno en los sistemas operativos y administrativos contra cualquier indicio de corrupción en todas las entidades del estado, independientemente del régimen legal o fuente de financiamiento bajo el cual operan, para lograr sus fines, objetivos y metas institucionales.

Según la Contraloría General de la República (2019), los objetivos del control interno son: Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta; cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos, cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones, garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales y promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

En relación a la importancia del control interno, Ramírez (2016) refirió que es importante para una empresa, dado que: permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, para mejorar la toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones; la complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se debe delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control.

Las fases del control interno son: Planificación, con acciones para la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que sirve de base para

elaborar un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento; se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos; en el primer nivel se establecen políticas y normativa de control necesarias para salvaguardar los objetivos institucionales; en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento. La ejecución, comprende el desarrollo de acciones previstas en el plan de trabajo; se da en dos niveles: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen políticas y normativa de control para la salvaguarda de los objetivos institucionales, en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, identificando objetivos y riesgos que amenazan su cumplimiento. Evaluación, comprende acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.

Considerando los criterios de Hernández et al. (2014), esta investigación se justifica por su conveniencia, dado que sirve a la entidad de estudio para conocer si realmente ejecuta un control interno en el área de logística, a la vez que obtiene una propuesta de mejora. Relevancia social, pues con ofrecer datos relevantes para que la Municipalidad Distrital de Pacasmayo y otras municipalidades mejoren, colaborando con la actuación de las autoridades, funcionarios y servidores públicos, mitigando riesgos futuros. Tiene implicancia práctica, dado que la municipalidad podrá cumplir con sus objetivos en el área de logística, sirviendo de guía para mejorarla, así como a similares instituciones. Utilidad metodológica, al elaborar instrumentos para diagnosticar el control interno del área logística, pudiendo aplicarse en posteriores investigaciones; según su valor teórico permite ampliar el estudio de conceptos relacionados a control interno aplicados al área logística de una institución estatal considerando los aportes teóricos de otros autores como base.

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

La presente investigación es de diseño no experimental de modelo transversal de tipo descriptivo y enfoque cuantitativo; se ha analizado la variable de control interno el cual no ha tenido modificación, analizada tal como se encuentra en el entorno. Con respecto al diseño no experimental – transversal, según Hernández et al. (2014), corresponde a un estudio no experimental, pues no se realizó la manipulación de las variables, sino que se limitó a observar las características. Indica que es transversal, porque la toma de información fue en un solo momento.

El tipo de investigación según el enfoque es de tipo cuantitativo, ya que se van a recolectar datos numéricos para analizarlos y determinar patrones de comportamiento.

Este estudio corresponde por su alcance a un tipo descriptivo, el cual para Hernández (2004), describe los componentes más importantes de la variable y sus cualidades, en este caso es el control interno del municipio en estudio.

La población está constituida por la documentación, información y normativa relacionada con el control interno en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Pacasmayo. Respecto a la población, Vara (2015) la define como: “El conjunto de todos los individuos (objetos, personas, documentos, data, evento, empresas, situaciones, etc.) a investigar. La población es el conjunto de sujetos o cosas que tienen una o más propiedades en común. Se encuentran en un espacio o territorio y varían en el transcurso del tiempo.” (p.230).

La muestra está conformada por la documentación, información y normativa relacionada con el control interno en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Pacasmayo del año 2020. Hernández et al. (2010), señalaron que la muestra corresponde a una parte de la población de estudio, respecto de la cual se recolectarán datos, esta muestra

debe ser representativa de la población. Asimismo, Carrasco (2009), planteó que la muestra viene a ser una parte representativa de la población, permitiendo que los resultados que se obtuvieron en el estudio se puedan aplicar de modo generalizado a la totalidad de elementos de la población de interés.

Esta investigación considera a un muestreo por conveniencia o dirigido; debido a que se cuenta con acceso a la información para el estudio correspondiente. Según Hernández et al. (2014), un muestreo dirigido o por conveniencia es un muestreo no probabilístico donde el investigador utiliza los sujetos más cercanos y disponibles para participar en la investigación.

Respecto a las técnicas para la recolección de información estas son: el análisis documental y la entrevista. Para Hernández et al. (2014), la investigación documental es detectar, obtener y consultar la biografía y otros materiales que parten de otros conocimientos y/o informaciones recogidas moderadamente de cualquier realidad, de manera selectiva, de modo que puedan ser útiles para los propósitos del estudio. Sobre la entrevista, Gómez (2012), menciona que ésta corresponde a la realización de un diálogo, el que se encuentra dirigido por el entrevistador, quien tiene como objetivo la obtención de información sobre el tema de interés a investigar, esto implica que se realicen diferentes cuestionamientos orientados al entrevistado.

Los instrumentos para recolectar la información son: la ficha de análisis documental (Anexo 3) y la guía de entrevista (Anexo 4). Para Morales (2003), la ficha de análisis documental es una ficha de trabajo que permite la recolección de información a la vez que se puede realizar anotaciones de importancia. Según Robles (2011), la guía de entrevista es el registro escrito de todas las preguntas que se efectuarán al entrevistado para poder

recolectar datos relevantes para dar respuesta a los objetivos de la investigación. Los instrumentos propuestos, cuentan con la validez de contenido con el apoyo de juicio de experto, lo cual demuestra que son adecuados para su aplicación.

El procedimiento de la presente investigación se basó en tres fases principales: Fase de diagnóstico, para conocer cómo se aplica el control interno del área de logística de la Municipalidad Distrital de Pacasmayo, mediante la aplicación de las fichas de análisis documental y la guía de entrevista para complementar, posteriormente se efectuó la fase de conceptualización teórica para extraer lineamientos y parámetros relacionados al control interno aplicado al área de logística estableciendo bases para el diseño de una propuesta de mejora. Finalmente, se efectuó la fase de diseño de propuesta, según los resultados obtenidos de las fases anteriores, sistematizando la información tanto diagnóstica como conceptual para la elaboración de la propuesta de mejora para el área logística de la Municipalidad.

El análisis de datos se realizó utilizando la técnica de análisis de contenido para obtener información respecto a la situación del control interno del área de logística procesando los datos recogidos a través de los instrumentos utilizados para facilitar el diseño de una propuesta de mejora.

Se menciona que la presente investigación cumple con la ética profesional solicitada respecto a aportes teóricos de otros autores, se cumplió con la aplicación de normas APA y con los lineamientos de elaboración de tesis solicitados por la Universidad Privada del Norte; asimismo esta investigación contiene información fidedigna.

CAPÍTULO III: RESULTADOS

3.1. Situación actual del control interno en el área de logística

A continuación, se establece la situación actual en la que se encuentra el control interno del área de logística de la Municipalidad Distrital de Pacasmayo (Información de la Municipalidad plasmada en Anexo 9), para su desarrollo se obtuvo información mediante la recolección de datos aplicando el instrumento de la ficha de análisis documental y la guía de entrevista (Anexo 3 y 4), obteniéndose los siguientes resultados:

Unidad evaluada: Unidad de almacén

Según las fichas de análisis documental (Anexo 5), se apreció que en el área de almacén el control de logística aún necesita mejorar, los resultados obtenidos son: en el área de almacén no se cuenta con normativa interna para el proceso de recepción de materiales lo cual impide lograr eficiencia en el uso de materiales; la oficina de almacén no concilia sus saldos con el área de contabilidad lo que ocasiona un cruce de información irregular; no se realiza resumen mensual del movimiento de almacén, dado que el sistema actual no genera reportes de movimientos (Anexo 11). La recepción del producto para la atención del programa vaso de leche, cuya adquisición se realiza a través de un procedimiento de selección de adjudicación simplificada, se recepciona con sus análisis y se almacenan en un lugar acondicionado exclusivamente para ello. La salida de bienes son controladas a través del formato Pedido de comprobante de salida (PECOSA) el cual es generado cuando los bienes salen de almacén a solicitud de las áreas usuarias para su consumo.

Unidad evaluada: Unidad de Logística y Servicios Generales - Plan anual de adquisiciones y contrataciones

De acuerdo a la información obtenida en la ficha de análisis documental (Anexo 6), la Municipalidad Distrital de Pacasmayo cumple con la Ley de contrataciones del Estado y su reglamento, elabora su Plan Anual de Contrataciones (PAC) (Anexo 12) y realiza modificaciones de ser necesarias. No ha logrado evaluar el nivel de cumplimiento de su plan anual de contrataciones, además, no se indica si las funciones se están cumpliendo adecuadamente y cuáles serían los puntos de mejora. Sin una evaluación adecuada no se puede conocer si el Plan Anual de Contrataciones (PAC) ha considerado todos los detalles de las compras de bienes, servicios y ejecución de obras que deben registrarse en él, sin una evaluación eficiente no se puede saber si este contiene todas las compras públicas que se encuentran previstas en el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) sujetas a la ley de contrataciones, los procedimientos de selección que serán realizados por otras entidades, sea mediante el desarrollo de las compras corporativas o el encargo de los procedimientos de selección, los procedimientos de selección que se convocaron en el año fiscal anterior, los procedimientos de selección declarados desiertos, entre otras funciones, por lo que en este aspecto el control interno puede considerarse inadecuado.

Unidad evaluada: Unidad de Logística y Servicios Generales - Adquisiciones y contrataciones menores a 8 UIT's

En la información obtenida en la ficha de análisis documental (Anexo 7), y las entrevistas realizadas (Anexo 8), el control interno respecto a las adquisiciones y contrataciones menores a 8UIT's sin procedimiento de selección, es inadecuado en la Municipalidad Distrital de Pacasmayo, pues no cuentan con base de datos respecto a

proveedores, ni de precios históricos; en el área debería existir un formato para poder registrar adquisiciones de monto menor a 8UIT's, controlándolas a más detalle en una base de datos, revisando a que bienes o servicios se destinaron, dado que existe riesgo de fraccionamiento en las adquisiciones, con órdenes de compra menores que no se sujetan a licitaciones; por lo que es necesario un orden con formatos definidos que permitan revisar posteriormente estas adquisiciones. Respecto a las adquisiciones mayores a 8UIT's estas se encuentran reguladas por la Ley de contrataciones del estado y su reglamento, cuyos procedimientos de selección, clasificados como adjudicación simplificada, licitación pública, subasta inversa electrónica, procedimiento especial de contratación, entre otros, se encuentran incluidos en el PAC (Anexo 11) con su respectiva fecha probable de contratación las cuales permiten adquirir y contratar bienes, servicios y obras evitando fraccionamientos, los mismos que son publicados en el portal del SEACE.

Asimismo, según las entrevistas aplicadas al personal a cargo del área de logística, se obtuvieron los siguientes resultados:

El control interno desarrollado en el área es regular, pues aún existen varios puntos de mejora como el establecer directivas para manejar stocks mínimos de almacén y no incurrir en desabastecimiento, frenando el flujo operativo de determinados proyectos o actividades; no existen actas de conciliación de inventarios de almacén entre el área logística y el área de contabilidad, lo cual es difícil establecer si se han cumplido adecuadamente los presupuestos asignados; según lo manifestado por los colaboradores, existen demoras en la entrega de expediente de orden de compra emitida por el área logística, lo que entorpece agilizar el trámite documentario para el ingreso de bienes a almacén.

Respecto al plan anual de adquisiciones y contrataciones, no se llevan a cabo evaluaciones del plan anual de contrataciones del Estado, siendo esto una base fundamental para mostrar transparencia y adecuado cumplimiento de actividades; asimismo, el nivel de cumplimiento o ejecución del PAC es de 42.93%, según anexo 12, si bien muchos procesos convocados no llegan a adjudicarse obteniendo la buena pro, el tener menos del 50% de cumplimiento puede dar a suponer que existen temas relacionados a una deficiente gestión.

Considerando a las adquisiciones y contrataciones menores a 8 UIT's, según lo expresado por los entrevistados el área sí cuenta con directivas para contrataciones de montos menores a 8UIT's, refieren que si cuentan con formatos para los términos de referencia y especificaciones técnicas establecidos en la directiva; la entidad no cuenta con el SIGA LOGÍSTICO (Sistema Integrado de Gestión Administrativa, empleado por entidades del Estado), pero si cuenta con un sistema propio el cual permite cumplir con un orden determinado.

3.2. Identificación de la normativa legal establecida por el Estado para la implementación del sistema de control interno en el área de logística

La implementación del sistema de control interno en entidades del Estado, se define en la Constitución Política del Perú y posteriormente es regulada, por el Sistema Nacional de Control (SNC), mediante la Contraloría General de la República (CGR), la cual se encarga de la supervisión de la legalidad de operaciones y actos de las instituciones sujetas a control; además, la CGR dictamina normativas técnicas de control, entablando lineamientos, disposiciones y los procedimientos técnicos para dar cumplimiento a su rol rector; entonces, la normativa legal para implementar el sistema de control interno en instituciones del Estado vigente al año 2022, se constituye por:

Tabla 1

Normativa referente a control interno de las entidades públicas en el Perú.

Normativa	Detalle
Constitución Política del Perú	Estableciendo a la CGR como el órgano superior del SNC, encargado de supervisar la ejecución de presupuestos del Estado, operaciones de deuda pública y actos de instituciones que se encuentran sujetas a ser controladas.
Ley N° 27785	Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, y sus modificatorias.
Ley N° 28716	Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, y sus modificatorias.
Decreto de Urgencia N°014-2019	Decreto de Urgencia que aprueba el Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2020.
Ley N° 27658	Ley Marco de Modernización de la Gestión del Estado.
Decreto Supremo N° 004-2013-PCM	Aprueba la Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública al 2021.
Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG	Aprueba la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD denominada "Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado".

Nota. Normativas Legales del Estado Peruano

3.3. Propuesta de aspectos de mejora de control interno para la gestión del área de logística de la Municipalidad Distrital de Pacasmayo.

A continuación, se proponen las siguientes consideraciones de mejora:

- Identificar el perfil profesional que interviene las contrataciones y proponer su inclusión como requisito en los perfiles de funcionario certificado, esto con un probable cambio en los perfiles del Manual de organización y funciones.
- Solicitar al área de Recursos Humanos una programación de capacitaciones para el personal, respecto a contrataciones públicas y en gestión pública.
- Solicitar servicios de consultoría, con participación de funcionarios de la municipalidad en distintos cursos relacionados a contrataciones del Estado.
- Diseñar y difundir directivas respecto a adquisiciones menores a 8 UIT, considerando procedimientos sencillos, teniendo en cuenta verificar causales de impedimentos establecidos en Art. 11° de la Ley de contrataciones del Estado.
- Elaborar una base de datos de proveedores, así como de precios históricos, para detallar información de utilidad como número de RUC, razón social, domicilio fiscal, actividad económica, teléfono, correo, si incurrieron en penalidades, etc.
- Conciliar saldos del área de almacén con el área de contabilidad.
- Evaluar el nivel de cumplimiento de su plan anual de contrataciones, para poder conocer puntos de mejora.
- Adquirir un sistema para el área de almacén que permita generar reportes necesarios para el control de bienes y stocks mínimos de almacén.
- Elaborar manuales referentes al procedimiento de recepción de bienes en almacén.

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1. Discusión

Esta investigación presentó algunas limitaciones como la poca disponibilidad de tiempo del personal de logística debido a sus horarios y funciones laborales; sin embargo, se obtuvo información necesaria para dar respuesta a los objetivos propuestos.

Respecto a los resultados se han determinado aspectos de mejora de control interno del área de logística; además, se conoce que en la unidad de almacén se puede implementar normativa para el proceso de recepción de materiales, conciliar movimientos con contabilidad; evaluar el cumplimiento del PAC, crear bases de datos de proveedores, precios históricos, crear formatos para registrar adquisiciones menores a 8UIT; resultados coincidentes con Beltrán (2020), quien señala que los gobiernos locales de la Región Puno, no cuentan con sistema de control interno sólido en procesos de contrataciones y adquisiciones. Se conoce la situación actual del control interno en el área de logística, siendo este inadecuado, pues falta implementar normativa para recepción de materiales, realizar resúmenes mensuales del movimiento de almacén, conciliar saldos con el área de contabilidad, evaluar el cumplimiento del PAC, controlar adquisiciones menores a 8UIT; estos resultados se asemejan con lo expuesto por Gamboa et al. (2016), quienes señalan que en las entidades públicas debe realizarse un seguimiento continuo del desarrollo de las operaciones, en actividades habituales de gestión y supervisión, y efectuar evaluaciones periódicas para identificar fortalezas y debilidades respecto al sistema de control interno. Se ha identificado la normativa legal del Estado para la implementación del sistema de control interno en el área de logística, la cual se sustenta en la Constitución Política del Perú, en diversas leyes, decretos supremos y resoluciones; al respecto, Vásquez (2016), señala que la

implementación de leyes del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Víctor Larco, les permitió dinamizar la gestión municipal y mejorar significativamente las obras con calidad al servicio de todos. Finalmente, esta investigación propuso aspectos de mejora de control interno para mejorar la gestión del área de logística, realizando una propuesta de mejora para una mayor eficiencia en operaciones; los resultados obtenidos son similares a los de Soto (2016), quien propone mejoras de control interno en la Municipalidad Provincial de Jauja, conociendo secuencias de actividades de las áreas y sus interrelaciones, identificando problemas que impiden el flujo de operaciones correcto.

La implicancia práctica de esta investigación está ligada a la realización de la propuesta de mejora de aspectos de control interno para la Municipalidad Distrital de Pacasmayo, lo cual contribuirá a una mejor gestión en el área de logística de la entidad.

4.2. Conclusiones

- Se determinaron acciones de mejora en diferentes aspectos para el área de logística, sobre las adquisiciones menores a 8 UIT; como elaborar directivas para proceso de recepción, control y conciliación de inventarios; monitoreo y evaluación de PAC y control sobre adquisiciones fuera de la Ley de contrataciones del estado.
- El control interno del área de logística es inadecuado, al no existir normativa que determine el proceso de recepción de materiales, evaluación de cumplimiento del PAC y control en las adquisiciones menores a 8 UIT's.
- Se identificó la normativa para control interno basada en la Constitución Política del Perú, leyes, decretos supremos entre otros dispositivos que rigen las contrataciones.
- Se propuso algunos aspectos de mejora para lograr un mejor control en el área de logística de la municipalidad y lograr mayor eficiencia en sus operaciones.

REFERENCIAS

- Ballou, R. (2005). *Logística, Administración de la Cadena de Suministros*. Editorial Prentice Hall, Quinta Edición, México. Pág. (14 , 30)
- Beltrán, A. (2020). *Control interno en la ejecución de gasto en obras por administración directa en las Universidades Nacionales de la Región Puno, Periodo 2016 – 2017*. (Tesis de maestría). Universidad Nacional del Altiplano. Puno - Perú. Recuperado de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/14650/Agueda_Maria_Beltran_Barriga.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Campos, F. & Gupioc, J. (2014). *Influencia de la aplicación de la guía de control interno en el área de logística del Instituto Regional de Oftalmología*. Universidad Privada Antenor Orrego – UPAO, Trujillo – Perú. <https://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/343>
- Carrasco, S. (2009). *Metodología de investigación científica: Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación*. Lima: Ed. San Marcos, p. 236.
- Contraloría General de la Republica del Perú (2017). contraloria.gob.pe. Obtenido de contraloria.gob.pe: <http://doc.contraloria.gob.pe/ControlInterno/web/index.html#triple1>
- Contraloría General de la Republica del Perú (2019). *Normativa de Contraloría*. Obtenido de Normas de Control Interno: http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_409-2019-CG.pdf
- Cuatrecasas, L. (2012). *Logística Gestión de la Cadena de Suministros*. Díaz de Santos
- Delgado, N. & Gómez, V. (2017). La gestión logística y la gestión de innovación en las organizaciones. *Rev. Contribución a la Economía*. Número Internacional Normalizado de Publicaciones Seriadas ISSN 1696-8360. <https://www.eumed.net/ce/2010a/dagr.htm>
- Durán, A. (2018). El nuevo enfoque de riesgo en el control interno de la administración pública venezolana. *Rev. Sapienza Organizacional*, **Vol. 5**, No 9, Venezuela. https://redib.org/Record/oai_articulo3167351-el-nuevo-enfoque-de-riesgo-en-el-control-interno-de-la-administraci%C3%B3n-p%C3%BAblica-venezolana

- Fonseca, O. (2011). *Auditoria Gubernamental Moderna*. Editorial enlace Gubernamental S.A.C. Lima- Perú
- Gamboa, J., Puente, S. & Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, Vol. 3, N°. 8. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833405>
- García, S. (2014). *Propuesta de diseño e implementación del sistema de control interno para activos fijos en la empresa Transtelco S.A., proveedora de servicios de internet. Distrito Metropolitano de Quito*. Universidad Central del Ecuador. Quito – Ecuador. <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/7855>
- Gómez, M. (2012). *Introducción a la Metodología de la Investigación Científica*. Córdoba: Editorial Brujas.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la Investigación*. México D.F.: Mcgraw-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación* (6 ed.). Ciudad de México: Mcgraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. DE C.V. .
- INTOSAI (2007). *Revista Internacional de Auditoría Gubernamental*. Vol. 34, N° 01. https://www.intosai.org/fileadmin/downloads/about_us/IJGA_Issues/former_years/2007/span_2007_jan.pdf
- Jiménez, B. (2017). *Caracterización del control interno del área de almacén en las entidades del sector público, caso: unidad de gestión educativa local de Sullana y propuesta de mejora- 2017*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote – Perú. <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/2827605>
- Mejía, D. (2019). *El control interno y su incidencia en la gestión de los recursos humanos de la empresa hostel "Monterrey" E.I.R.L.-Lima-2017*. Universidad Católica de Chimbote. Lima – Perú. <http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/handle/20.500.13032/8280>
-
- Mendoza Zamora, W., Delgado Chávez, M., García Ponce, T., & Barreiro Cedeño, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 206-240.

- Montes, C. (2014). *Control y evaluación de la gestión organizacional*. Editorial Alfaomega, 1ra edición.
- Morales, O. (2003). *Fundamentos de la investigación documental y la monografía. Manual para la elaboración y presentación de la monografía*. Universidad de Los Andes.
- Ramírez, H. (2016). *Control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial El Collao Ilave, Periodo 2017*. Universidad Nacional del Altiplano. Puno – Perú.
http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/13247/Ramirez_Chura_Julio_Hernan.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Robles, B. (2011). *La entrevista en profundidad: una técnica útil dentro del campo antropológico Cuicuilco*, vol. 18, núm. 52, pp. 39-49. Escuela Nacional de Antropología e Historia Distrito Federal, México.
<https://www.redalyc.org/pdf/351/35124304004.pdf>
- Soto, T. (2016). *Evaluación del sistema de control interno de la sub gerencia de logística para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Provincial De Jauja*. Universidad Peruana Los Andes, Huancayo – Perú.
<https://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/122>
- Vara, A. (2015). *Siete pasos para elaborar una tesis*. Editorial Macro, Perú.
- Vásquez, C. (2016). *Incidencia del control interno en la gestión municipal de la municipalidad Distrital de Víctor Larco Herrera de Trujillo, año 2016*. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo – Perú.
<https://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/12838>

ANEXOS

ANEXO N° 1: Matriz de Consistencia

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología	Población
¿En qué aspectos puede mejorar el control interno en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Pacasmayo en el año 2020?	<p>Objetivo General: Determinar los aspectos en que puede mejorar el control interno del área de logística de la Municipalidad distrital de Pacasmayo en el año 2020.</p> <p>Objetivos Específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Conocer la situación actual del control interno en el área de logística. - Identificar la normativa legal establecida por el Estado para la implementación del sistema de control interno en el área de logística. - Proponer aspectos de mejora de control interno para mejorar la gestión del área de logística de la Municipalidad Distrital de Pacasmayo 	Los aspectos de mejora del control interno del área de logística de la Municipalidad Distrital de Pacasmayo en el año 2020, son: mejorar la eficiencia de recepción de bienes en el área de almacén respecto al almacenamiento y registro de los bienes adquiridos; evaluación del plan anual de adquisiciones y contrataciones según el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA).	Univariable: Control interno del área de logística	<p>Tipo de Investigación según el enfoque: Cuantitativo</p> <p>Diseño: No experimental - Transversal - Descriptivo.</p> <p>Técnicas de Recolección de Datos: Análisis Documental y Entrevista.</p> <p>Instrumentos: Ficha de Análisis documental y Guía de Entrevista</p>	<p>Población: Documentación, información y normativa relacionada con el control interno en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Pacasmayo.</p> <p>Muestra: conformada por la documentación, información y normativa relacionada con el control interno en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Pacasmayo del año 2020.</p>

ANEXO N° 2. Matriz de Operacionalización de Variables


Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Control Interno del área de logística	Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueven una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente (Contraloría General de la República, 2019).	Implementar adecuadamente el control interno en una organización está ligado a evaluar el funcionamiento logístico del área de almacén, al plan anual de adquisiciones y contrataciones, así como de las adquisiciones y contrataciones menores a 8 UIT's, lo cual se puede observar en fichas de análisis documental y en la aplicación de entrevistas al personal a cargo de del área.	Unidad de Almacén	Cumplimiento de directivas Manejo adecuado de Kardex Concilia con otras áreas Archiva adecuadamente documentos de ingreso y salida de bienes	Dicotómica: SÍ, NO
			Plan anual de adquisiciones y contrataciones	Cumple con leyes de contrataciones y reglamentos Realiza el Plan anual de contrataciones del Estado Realiza modificaciones al plan anual según sea necesario Realiza evaluaciones del plan anual	
			Adquisiciones y contrataciones menores a 8 UIT's	Cuenta con directivas de adquisiciones de Bienes y servicios menores a 8UIT Tiene formatos acordes a adquisición y contrataciones menores a 8UIT Cuenta con base de datos de proveedores estatales Tiene base de datos de precios históricos Realiza cotizaciones adecuadamente Elabora comparativos para contrataciones Solicita certificado de créditos presupuestario Reporta adquisiciones menores a 8UIT	

ANEXO 3: Fichas de Análisis Documental Validadas

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL	
Entidad objeto de estudio	Municipalidad Distrital de Pacasmayo
Área analizada	Unidad de Almacén
Nombre del investigador	Bach. Karen Pamela Urquiaga Reyna
Fecha del estudio	2020

Objetivo del análisis documental	Determinar los aspectos en que puede mejorar el control interno en el área de logística de la Municipalidad distrital de Pacasmayo en el año 2020
---	---

DOCUMENTO A ANALIZAR		RESULTADO DEL ANÁLISIS		
N°	Nombre o título del documento a analizar	Existencia del documento		Resumen del resultado del análisis del documento
		Sí	No	
1	Directivas que regulan el proceso de recepción de bienes			
2	File de órdenes de compras, guías de remisión (recepción de materiales)			
3	Tarjetas de control visible actualizadas (kárdex)			
4	Reporte de kárdex de existencias valoradas de almacén			
5	Archivo de pedidos de comprobantes de salida de bienes (PECOSA)			
6	Resumen mensual del movimiento de almacén.			
7	Conciliación mensual con la oficina de contabilidad del movimiento del almacén			
8	Archivo de memorándums, donaciones, transferencias que impliquen ingreso y/o salida de bienes			
9	File de notas de entrada (NEA) con el resumen mensual			

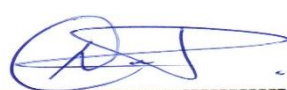
INSTRUMENTO VALIDADO POR:	
Nombres y apellidos	José Bernardo Noriega Pairazamán
Profesión	Contador
Grado académico	Magister
Número de colegiatura	002-003767
Firma	 C.P.C. José B. Noriega Pairazamán N° MAT. 02-3767

Continuación del ANEXO 3: Fichas de Análisis Documental Validadas

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL	
Entidad objeto de estudio	Municipalidad Distrital de Pacasmayo
Área analizada	Unidad de Logística y Servicios Generales – Plan anual de adquisiciones y contrataciones
Nombre del investigador	Bach. Karen Pamela Urquiaga Reyna
Fecha del estudio	2020

Objetivo del análisis documental	Determinar los aspectos en que puede mejorar el control interno en el área de logística de la Municipalidad distrital de Pacasmayo en el año 2020
---	---

DOCUMENTO A ANALIZAR		RESULTADO DEL ANÁLISIS		
N°	Nombre o título del documento a analizar	Existencia del documento		Resumen del resultado del análisis del documento
		Sí	No	
1	Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento	x		
2	Plan anual de contrataciones del Estado	x		
3	Modificaciones del plan anual (versiones)	x		
4	Evaluación de cumplimiento del plan anual de contrataciones		x	

INSTRUMENTO VALIDADO POR:	
Nombres y apellidos	José Bernardo Noriega Pairazamán
Profesión	Contador
Grado académico	Magister
Número de colegiatura	002-003767
Firma	 ----- C.P.C. José B. Noriega Pairazamán N° MAT. 02-3767

Continuación del ANEXO 3: Fichas de Análisis Documental Validadas

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL	
Entidad objeto de estudio	Municipalidad Distrital de Pacasmayo
Área analizada	Unidad de Logística y Servicios Generales – Adquisiciones y contrataciones menores a 8 UIT's
Nombre del investigador	Bach. Karen Pamela Urquiaga Reyna
Fecha del estudio	2020

Objetivo del análisis documental	Determinar los aspectos en que puede mejorar el control interno en el área de logística de la Municipalidad distrital de Pacasmayo en el año 2020
---	---

DOCUMENTO A ANALIZAR		RESULTADO DEL ANÁLISIS		
N°	Nombre o título del documento a analizar	Existencia del documento		Resumen del resultado del análisis del documento
		Sí	No	
1	Directivas de adquisición de bienes y servicios menores a 8 UIT			
2	Requerimientos de bienes y/o servicios menores a 8 UIT			
3	Listado de proveedores del Estado			
4	Formato de términos de referencia (TDR)			
5	Formato de especificaciones técnicas de adquisiciones			
6	Base de datos de precios históricos			
7	Cotizaciones			
8	Cuadros comparativos contrataciones que lo requieran			
9	Solicitud de certificación de crédito presupuestario			
10	Órdenes de compra y/o servicio			
11	Reporte de adquisiciones menores a 8 UIT			

INSTRUMENTO VALIDADO POR:	
Nombres y apellidos	José Bernardo Noriega Pairazamán
Profesión	Contador
Grado académico	Magister
Número de colegiatura	002-003767
Firma	 C.P.C. José B. Noriega Pairazamán N° MAT. 02-3767

ANEXO N° 4. Guía de entrevista validada

DATOS DEL ENTREVISTADO:

CARGO:

DATOS DE LA ENTREVISTA:

FECHA:

HORA DE INICIO:

HORA DE TÉRMINO:

1. INTRODUCCIÓN

Propósito de la investigación

La presente entrevista es de utilidad para la investigación denominada: Propuesta para mejorar el control interno en el área de logística en la Municipalidad de Pacasmayo, año 2020.

2. DESARROLLO DEL TEMA

Control interno en el área logística

a. Unidad de Almacén

- ¿Considera que su área mantiene información actualizada sobre el movimiento de bienes e inventarios de almacén?
- ¿Cuenta con directivas sobre manejos de stock mínimos de almacén?
- ¿Considera Ud. que existe un manejo adecuado del kardex de bienes en la municipalidad?
- ¿Con que frecuencia se toman los inventarios de almacén en la Municipalidad?
- Existe conciliación de inventarios de almacén entre la oficina de logística y la oficina de contabilidad.
- En su apreciación, respecto al trámite documentario para el ingreso de bienes ¿este se desarrolla de manera rápida facilitando un archivo adecuado posterior?

Plan anual de adquisiciones y contrataciones

- ¿La municipalidad en el último año ha cumplido con la ejecución de su plan anual programado?
- ¿Se realiza evaluación de cumplimiento del plan anual de contrataciones del estado?
No se lleva a cabo este tipo de evaluación.

- ¿Qué nivel de cumplimiento se ha obtenido en el último año?
- ¿Cuántas modificaciones se han realizado al plan anual en el último año?

Contrataciones menores a 8 UIT

- ¿El área de logística cuenta con Directivas para contrataciones menores a 8 UIT?
- ¿Cuenta con formatos establecidos para los términos de referencias y/o especificaciones técnicas para la adquisición de bienes y servicios menores a 8 UIT?
- ¿Qué fuentes se utilizan para obtener las cotizaciones para el estudio de mercado?
- ¿La entidad utiliza el SIGA LOGISTICO?
- ¿Qué medio se utiliza para la emisión de órdenes de compra y/o servicio?

Validada por:



C.P.C. José B. Noriega Pairazamán
N° MAT. 02-3767

ANEXO N° 5. Fichas de análisis documental llenadas: Unidad de Almacén

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL	
Entidad objeto de estudio	Municipalidad Distrital de Pacasmayo
Área analizada	Unidad de Almacén
Nombre del investigador	Bach. Karen Pamela Urquiaga Reyna
Fecha del estudio	2020

Objetivo del análisis documental	Determinar los aspectos en que puede mejorar el control interno en el área de logística de la Municipalidad distrital de Pacasmayo en el año 2020
---	---

DOCUMENTO A ANALIZAR		RESULTADO DEL ANÁLISIS		
N°	Nombre o título del documento a analizar	Existencia del documento		Resumen del resultado del análisis del documento
		Sí	No	
1	Directivas que regulan el proceso de recepción de bienes		x	No existe directiva
2	File de órdenes de compras, guías de remisión (recepción de materiales)	x		Se cuenta con file que consta del expediente con su respectiva orden de compra, guía de remisión , NEA y
3	Tarjetas de control visible actualizadas (kárdex)	x		Sí se cuenta
4	Reporte de kárdex de existencias valoradas de almacén	x		Sí se cuenta
5	Archivo de pedidos de comprobantes de salida de bienes (PECOSA)	x		Sí se cuenta
6	Resumen mensual del movimiento de almacén.		x	El sistema actual no genera reportes de movimientos.
7	Conciliación mensual con la oficina de contabilidad del movimiento del almacén		x	Se remite información, pero no se concilia.
8	Archivo de memorándums, donaciones, transferencias que impliquen ingreso y/o salida de bienes	x		Sí se cuenta con file de documentos.
10	File de notas de entrada (NEA) con el resumen mensual	x		Reporte emitido por el sistema

**ANEXO N° 6. Fichas de análisis documental llenadas: Unidad de Logística y
 Servicios Generales – Plan anual de adquisiciones y contrataciones**

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL	
Entidad objeto de estudio	Municipalidad Distrital de Pacasmayo
Área analizada	Unidad de Logística y Servicios Generales – Plan anual de adquisiciones y contrataciones
Nombre del investigador	Bach. Karen Pamela Urquiaga Reyna
Fecha del estudio	2020

Objetivo del análisis documental	Determinar los aspectos en que puede mejorar el control interno en el área de logística de la Municipalidad distrital de Pacasmayo en el año 2020
---	---

DOCUMENTO A ANALIZAR		RESULTADO DEL ANÁLISIS		
N°	Nombre o título del documento a analizar	Existencia del documento		Resumen del resultado del análisis del documento
		Sí	No	
1	Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento	x		Ley N° 30225 – Ley de Contrataciones del Estado y Decreto Supremo N° 250-2020-EF que aprueba el Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado.
2	Plan anual de contrataciones del Estado	x		Aprobado y publicado en el portal del SEACE
3	Modificaciones del plan anual (versiones)	x		Inclusión y exclusión de procedimientos de selección de acuerdo a las necesidades de la entidad aprobados por Resolución
4	Evaluación de cumplimiento del plan anual de contrataciones		x	No existe evaluación de nivel de cumplimiento del Plan anual de Contrataciones

ANEXO N° 7. Fichas de análisis documental llenadas: Unidad de Logística y Servicios Generales – Adquisiciones y contrataciones menores a 8 UIT's

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL	
Entidad objeto de estudio	Municipalidad Distrital de Pacasmayo
Área analizada	Unidad de Logística y Servicios Generales – Adquisiciones y contrataciones menores a 8 UIT's
Nombre del investigador	Bach. Karen Pamela Urquiaga Reyna
Fecha del estudio	2020

Objetivo del análisis documental	Determinar los aspectos en que puede mejorar el control interno en el área de logística de la Municipalidad distrital de Pacasmayo en el año 2020
---	---

DOCUMENTO A ANALIZAR		RESULTADO DEL ANÁLISIS		
N°	Nombre o título del documento a analizar	Existencia del documento		Resumen del resultado del análisis del documento
		Sí	No	
1	Directivas de adquisición de bienes y servicios menores a 8 UIT	x		Existe una directiva para aplicación en contrataciones menores a 8 UIT's aprobada.
2	Requerimientos de bienes y/o servicios menores a 8 UIT		x	No existe formato
3	Listado de proveedores del Estado		x	No cuenta con base de datos
4	Formato de términos de referencia (TDR)	x		Existen formatos pre establecidos de acuerdo a la Directiva
5	Formato de especificaciones técnicas de adquisiciones	x		Formatos pre establecidos de acuerdo a la Directiva
6	Base de datos de precios históricos		x	No cuenta con base de datos
7	Cotizaciones	x		Las cotizaciones se solicitan y obtienen de manera física en la oficina de logística o virtual a través de correo electrónico corporativo.
8	Cuadros comparativos contrataciones que lo requieran	x		La oficina de Logística es la encargada de realizar el estudio de mercado y elaborar los cuadros comparativos
9	Solicitud de certificación de crédito presupuestario	x		El certificado presupuestal es emitido por la oficina de Planificación y presupuesto de la entidad
10	Órdenes de compra y/o servicio	x		Se generan órdenes de compra y/o servicio a través de un sistema que no es el SIGA logístico.
11	Reporte de adquisiciones menores a 8 UIT		x	Se generan reportes de todas las adquisiciones sin tomar en cuenta el monto de la contratación

ANEXO N° 8: Guía de entrevista llenada

Entrevista 1

DATOS DEL ENTREVISTADO:

CARGO: Encargado de Almacén

DATOS DE LA ENTREVISTA:

FECHA: 05/05/2022

HORA DE INICIO: 10:32 am

HORA DE TÉRMINO: 11:13 am

1. INTRODUCCIÓN

Propósito de la investigación

La presente entrevista es útil para la investigación denominada: Propuesta para mejorar el control interno en el área de logística en la Municipalidad de Pacasmayo, año 2020.

2. DESARROLLO DEL TEMA

Control interno en el área logística

a. Área de Almacén

- **¿Considera que su área mantiene información actualizada sobre el movimiento de bienes e inventarios de almacén?**

Sí, la información siempre la mantenemos actualizada para poder elaborar bien los controles que se necesitan en almacén.

- **¿Cuenta con directivas sobre manejos de stock mínimos de almacén?**

Dijeron que se elaborarían; pero aún no hay indicaciones.

- **¿Considera Ud. que existe un manejo adecuado del kardex de bienes en la municipalidad?**

En realidad, sí, acá llevamos un control de ingreso y salidas de todos los bienes.

- **¿Con que frecuencia se toman los inventarios de almacén en la Municipalidad?**

Trimestralmente.

- **Existe conciliación de inventarios de almacén entre la oficina de logística y la oficina de contabilidad.**

Aún no hemos logrado ese proceso.

- **En su apreciación, respecto al trámite documentario para el ingreso de bienes ¿este se desarrolla de manera rápida facilitando un archivo adecuado posterior?**

No, siempre tenemos demoras.

Continuación del ANEXO N° 8: Guía de entrevista llenada

Entrevista 2

DATOS DEL ENTREVISTADO:

CARGO: Jefe de Unidad de Logística

DATOS DE LA ENTREVISTA:

FECHA: 04/05/2022

HORA DE INICIO: 9:23 am

HORA DE TÉRMINO: 10:31 am

1. INTRODUCCIÓN

Propósito de la investigación

La presente entrevista es de utilidad para la investigación denominada: Propuesta para mejorar el control interno en el área de logística en la Municipalidad de Pacasmayo, año 2020.

2. DESARROLLO DEL TEMA

Control interno en el área logística

a. Plan anual de adquisiciones y contrataciones

- **¿La municipalidad en el último año ha cumplido con la ejecución de su plan anual programado?**

Sí, teniendo en cuenta que existen procedimientos de selección que no se llevan a cabo dentro del mes programado, pero si dentro del ejercicio fiscal

- **¿Se realiza evaluación de cumplimiento del plan anual de contrataciones del estado?**

No se lleva a cabo este tipo de evaluación.

- **¿Qué nivel de cumplimiento se ha obtenido en el último año?**

El nivel de cumplimiento fue de 42.93%

- **¿Cuántas modificaciones se han realizado al plan anual en el último año?**

Durante el año 2020 se realizaron 05 modificaciones al plan anual según lo reportado en el portal del SEACE.

Continuación del ANEXO N° 8: Guía de entrevista llenada

b. Contrataciones menores a 8 UIT

- **¿El área de logística cuenta con Directivas para contrataciones menores a 8 uit?**
Sí se cuenta con una directiva para contrataciones menores a 08 uits aprobada con resolución.
- **¿Cuenta con formatos establecidos para los términos de referencias y/o especificaciones técnicas para la adquisición de bienes y servicios menores a 8 uit?**
Sí se cuenta con formatos establecidos para los términos de referencia y especificaciones técnicas establecidos en la directiva.
- **¿Qué fuentes se utilizan para obtener las cotizaciones para el estudio de mercado?**
Se obtiene a través de Fuentes físicas y/o virtuales.
- **¿La entidad utiliza el SIGA LOGISTICO?**
No, la entidad cuenta con un sistema particular
- **¿Qué medio se utiliza para la emisión de órdenes de compra y/o servicio?**
La oficina de logística y almacén utiliza el sistema SILEGU.

ANEXO N° 9. Datos generales de la entidad objeto de estudio

La Municipalidad de Pacasmayo, se ubica en el Jr. Manco Cápac N° 45 del Distrito de Pacasmayo, el cual se encuentra ubicado a 100 Km. de la ciudad de Trujillo, con aproximación al Km. 681 de la Panamericana Norte; este distrito es uno de los cinco distritos de la Provincia de Pacasmayo.



Misión de la Municipalidad de Pacasmayo

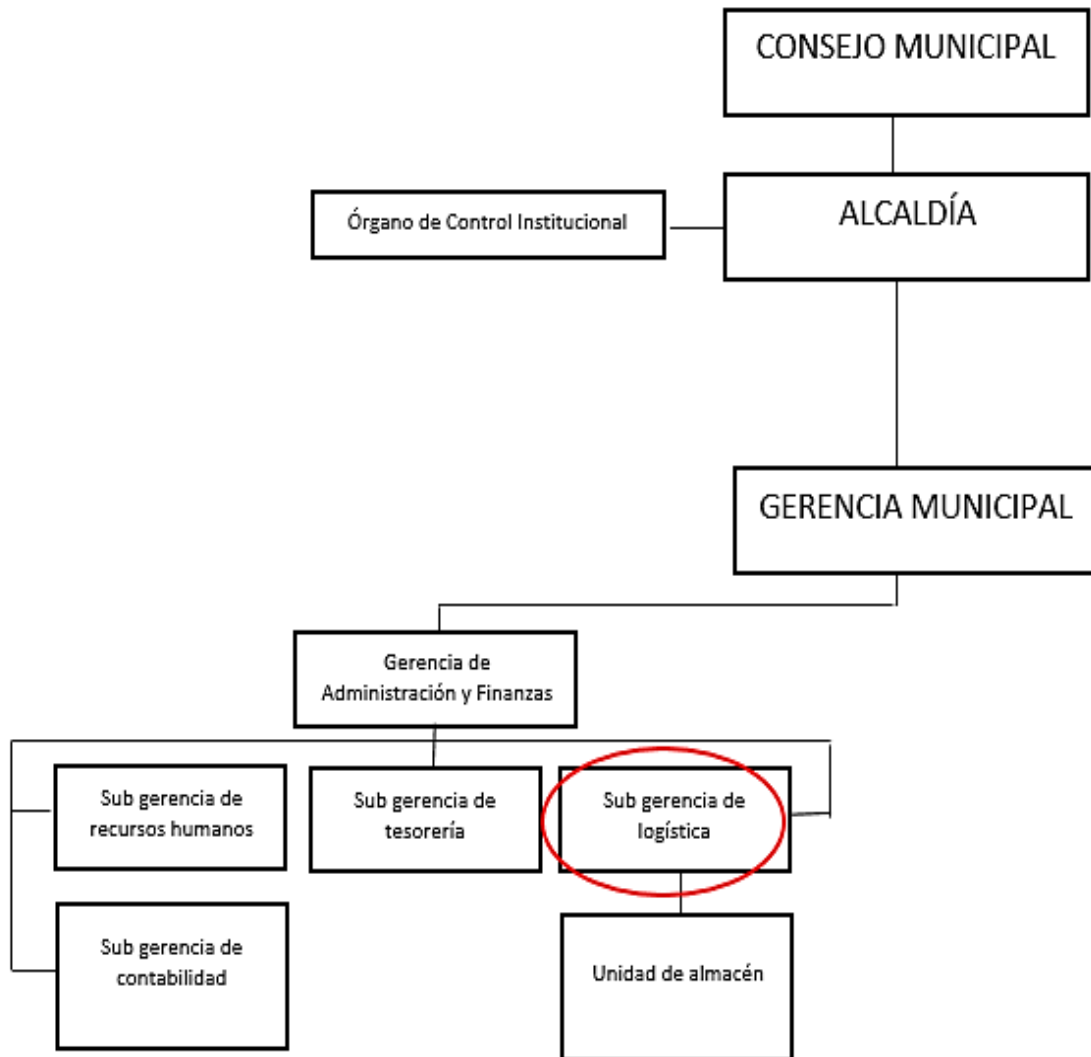
Compromiso por buscar oportunidades y ejecutar actividades que logren mejorar la calidad de vida de los pobladores, con administración adecuada y transparente de los distintos recursos y los servicios de la municipalidad.

Visión de la Municipalidad de Pacasmayo

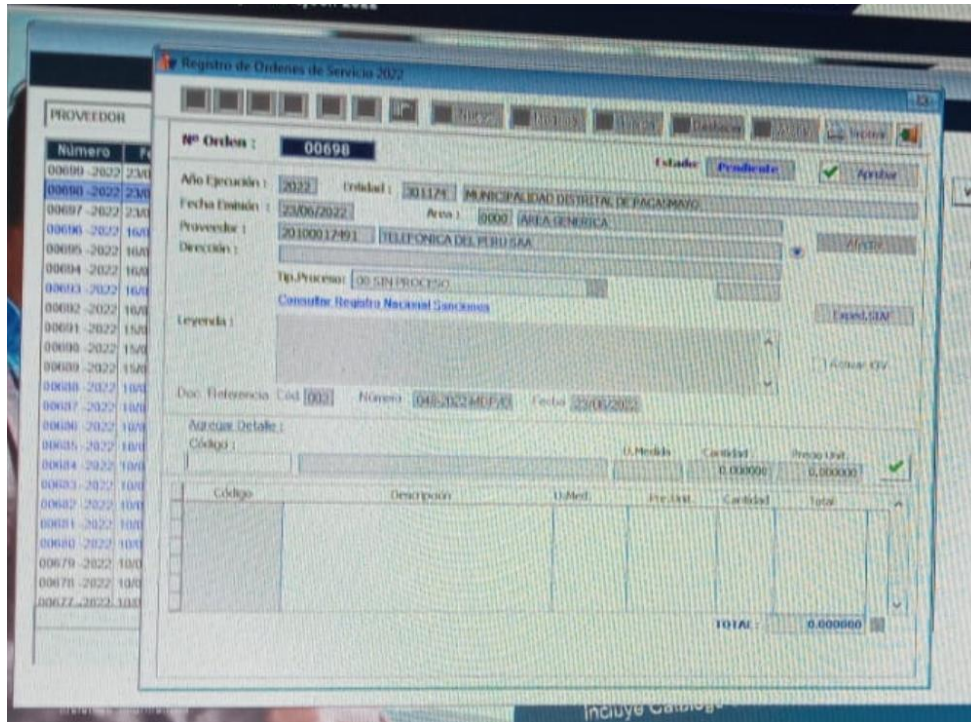
Formarse como una municipalidad moderna, que logre brindar servicios de modo eficiente, contando con un gobierno muy participativo, consolidado, concertador, solidario y transparente, que promueva el desarrollo sostenible de la localidad, buscando el bienestar de los pobladores en su medio ambiente

Continuación del ANEXO N° 9. Datos generales de la entidad objeto de estudio

Organigrama de la Municipalidad Distrital de Pacasmayo



**ANEXO N° 10. Reporte del sistema SILEGU de la Municipalidad Distrital de
Pacasmayo para generar órdenes de compra y de servicio**



ANEXO N° 11. Evidencia del PAC de la Municipalidad Distrital de Pacasmayo

B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
Entidad:	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PACASMAYO								
Año:	2020								
Versión:	1								
Fecha de Publicación	2/3/20 3:04 PM								
Nro. Referencia	Descripción	Objeto	Tipo Proceso	Cantidad de	Fuentes Financiamiento	Valor Estimado	Mes Previsto	Accion	Versión
11	ADQUISICION DE LECHE PARA OBREROS SINDICALIZADOS (Según pacto colectivo) DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PACASMAYO	Bien	Adjudicación Simplificada	1	[Recursos Directamente Recaudados/Recursos Propios]	107000	Febrero	Incluido	1
10	ADQUISICION DE CLORO GAS EN BOTELLA X 68 Kilos PARA TRATAMIENTO DE AGUA	Bien	Adjudicación Simplificada	1	[Recursos Directamente Recaudados/Recursos Propios]	133893	Febrero	Incluido	1
9	Adquisición del Producto Hojuela de Avena, Hojuela de Quinua, Leche en polvo enriquecida con Vitaminas y Minerales -Ejercicio 2021 por Roles de 1 Kilogramo	Bien	Adjudicación Simplificada	1	[Recursos Ordinarios]	223892	Diciembre	Incluido	1
8	Mejoramiento del Servicio del Camal Municipal en la Localidad de Pacasmayo, Distrito de Pacasmayo- Pacasmayo- La Libertad	Obra	Adjudicación Simplificada	1	[Recursos Determinados]	195345	Junio	Incluido	1
7	Mejoramiento del Servicio de Transitabilidad Vial y peatonal en el Sector la Palmera , Distrito de Pacasmayo- Pacasmayo- La Libertad	Obra	Adjudicación Simplificada	1	[Recursos Determinados]	210678	Mayo	Incluido	1
6	Mejoramiento del Servicio de Mercado Zonal de Abastos de la Localidad de Pacasmayo, Distrito	Obra	Adjudicación Simplificada	1	[Recursos Determinados]	100000	Mayo	Incluido	1

ANEXO N° 12. Ficha del PAC de la Municipalidad Distrital de Pacasmayo del Sistema SEACE

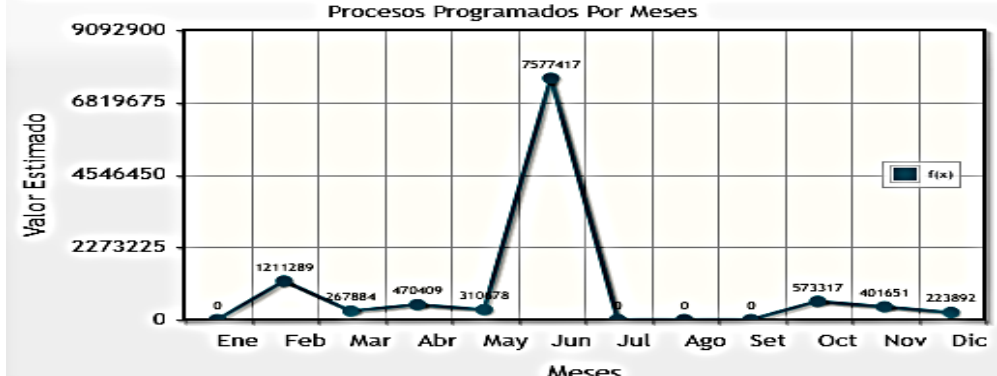
Ficha de la Entidad

(Calculado en Soles)

Datos de la entidad		Indicadores de Ejecución	
Entidad	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PACASMAYO	Indicadores	Valor
Dirección	MANCO CAPAC N° 45 - PACASMAYO	Indicador de Avance	86.54%
Aprobador del PAC	ALEX, CORONEL INGA	Indicador de Cumplimiento	42.93%
Año	2020		

3 últimas versiones del PAC				
Modificaión	Documento Aprobacion	Fecha Aprobación	Monto total	Estado
5	460	25/11/2020	401,651.39	Publicado
4	371	26/10/2020	573,317.31	Publicado
3	222	25/06/2020	7,382,071.57	Publicado

Procesos Programados Por Meses



Mes	Valor Estimado
Ene	0
Feb	121,128.9
Mar	26,788.4
Abr	47,040.9
May	31,067.8
Jun	757,741.7
Jul	0
Ago	0
Set	0
Oct	57,331.7
Nov	40,165.1
Dic	22,389.2

Información del total de procesos de selección

Tipo de proceso programado	Cantidad total	Valor estimado (En Soles)
Contratación Directa	2	188,339.50
Procedimiento Especial de Contratación	2	7,382,071.57
Adjudicación Simplificada	13	3,466,125.96