



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CASA GRANDE,
PROVINCIA DE ASCOPE, DEPARTAMENTO DE LA
LIBERTAD, AÑO 2021”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autor:

Kristian Francisco Muñoz Diaz

Asesor:

Mg. Edwin Alberto Arroyo Rosales

Trujillo - Perú

2021

DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a Dios por permitirme darme la vida para terminar mi formación profesional. A nuestros padres por su grandioso corazón y paciencia, que con su amor me dio más fuerza para culminar con esta investigación y seguir adelante.

A mi madre y familiares por apoyarme en alcanzar una meta trazada en mi vida y por haberme dado vida, con amor para mis hermanos por su apoyo constante, porque siempre me apoyaron para continuar y no renunciar a mi sueño gracias por su amor incondicional y por ayudarme en este trabajo de investigación, a todos ustedes les dedico este trabajo con mucho cariño.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a todos los docentes de la Facultad de Negocios de la Universidad Privada del Norte, por el conocimiento compartido y su apoyo en el transcurso de nuestra carrera universitaria.

Al. Mg. Edwin Alberto Arroyo Rosales, por su asesoría, motivación y enseñanzas que brindo a lo largo de mi trabajo de investigación.

Tabla de contenido

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	2
ÍNDICE DE TABLAS	4
ÍNDICE DE FIGURAS	5
RESUMEN	8
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN10
CAPÍTULO II. MÉTODO	23
CAPÍTULO III. RESULTADO	28
3.1. Objetivo General:	28
3.2 De los objetivos específicos 1:	29
3.3 De los objetivos específicos 2:	31
3.4 De los objetivos específicos 3:	32
3.5 De los objetivos específicos 4:	34
3.6 De los objetivos específicos 5:	35
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIÓN	40
4.1.DISCUSIÓN.....	45
4.2. CONCLUSIÓN.....	46
REFERENCIAS	48
ANEXOS	53
ANEXO N° 01. Flujo de Proceso de Selección – Adquisición de Combustible.....	53
ANEXO N° 02. Matriz de Consistencia.....	54
ANEXO N° 03. Matriz de Validez del Instrumento.....	55

ANEXO N° 04. Cuestionario para Describir el Control Interno en el Área de Logística de la Municipalidad Distrital de Casa Grande, Provincia de Ascope, Departamento de la Libertad, año 2021.....	58
ANEXO N° 05. Frontis de la Municipalidad Distrital de Casa Grande.....	61
ANEXO N° 06. Personal del Área de Logística de la Municipalidad.....	62
ANEXO N° 07. Almacén General de la Municipalidad	63
ANEXO N° 08. Personal de Almacén de la Municipalidad.....	63
ANEXO N° 09. Unidades Móviles de la Municipalidad.....	64
ANEXO N° 10. Almacén de Productos del Programa de Vaso de Leche de la Municipalidad	65

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Juicio de Experto.....	27
Tabla 2: Matriz de Operacionalización de la Variable.....	28
Tabla 3: Ficha de análisis documental del control interno	30
Tabla 4: Distribución de frecuencias del nivel de ambiente de control.....	32
Tabla 5: Distribución de frecuencias de la evaluación de riesgo.....	33
Tabla 6: Distribución de frecuencias de las actividades de control.....	35
Tabla 7: Distribución de frecuencias de la información y comunicación.....	36
Tabla 8: Distribución de frecuencias de las actividades de supervisión.....	37

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Porcentaje de aplicación de procesos de control interno en el área de logística.....	31
Figura 2: Porcentaje del conocimiento del ambiente de control en el área de logística	32
Figura 3: Porcentaje de la evaluación de riesgo en el área de logística	34
Figura 4: Porcentaje de la realización de las actividades de control en el área de logística ..	35
Figura 5: Porcentaje de la verificación de la información y comunicación en el área de logística	36
Figura 6: Porcentaje de las actividades de supervisión en el área de logística.....	37

RESUMEN

Este trabajo consiste en la orientación de dar a conocer el Control Interno en el Área de Logística de las Municipalidad Distrital de Casa Grande, Provincia de Ascope, Departamento de la Libertad, año 2021 y la importancia que genera tenerlo en los distintos procedimientos administrativos que se realizan en esta área. El objetivo general de este trabajo es analizar el control interno en el área de Logística de la entidad, describir como esta herramienta (control interno) a través de sus dimensiones, la aplicación de las mismas y como este ayuda a disminuir el riesgo, colabora en la obtención de las metas en sus plazos establecidos y el eficiente proceso en las adquisiciones de bienes, servicios, consultorías de obras y obras que la entidad requiere. Por esta razón se utilizó el tipo de investigación cuantitativa – narrativa, en el cual se realizó con ayuda de funcionarios de la entidad que tienen relación directa con esta área. Concluyendo que el área de logística no viene realizando un deficiente control interno de sus procesos, conllevando al no cumplimiento de los objetivos institucionales en sus tiempos establecidos. Esta área debe realizar mejoras para el cumplimiento de los documentos de control y realizar su actualización si así lo amerite para evitar procesos deficientes.

PALABRAS CLAVE: Control interno, área de logística, procedimientos, Municipalidad.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

Con el pasar del tiempo, la corrupción ha ganado territorio en el sistema público gubernamental, ha tomado mucha importancia la manera de controlar estos actos que originan la crisis tanto política como económica, sumado a esto la salud pública por brotes de Sars Cov-2 (covid 19), han vinculado a muchas instituciones y personas de prestigio, las cuales han sido relacionadas de pertenecer a hechos de incidencia corruptiva, estudios indican que la corrupción en América Latina tiene un marcado empeoramiento al 2021 , 1) Uruguay 29%, 2) Chile 32%, 3) Costa Rica 43% de corrupción, Perú se encuentra ubicado en el puesto 9 de los 21 países de América Latina con un grado de corrupción de 68%, esto debido a la mala aplicación del control interno que realizan las entidades públicas, el control interno es la forma como las organizaciones ejecutan puntualmente los procesos con seguridad para el cumplimiento de sus objetivos, detectando con anticipación los riesgos. Estupiñán (2006), el control interno ha sido una necesidad del ser humano, de controlar sus pertenencias y también de las organizaciones de las cuales forma parte, el control interno hace sus apariciones en Europa, en 1807 Napoleón Bonaparte empezó a aplicar el control interno a través de la corte de cuentas, la cual estaba encargada de vigilar los asuntos contables del estado, a través de procedimientos de investigar y determinar las sentencias por el mal manejo de las cuentas, a consecuencia de esto, muchos países de América tomaron esto como un modelo a seguir; el control interno a través de la auditoria tomo fuerza y se creó como ley en 1862, bajo la Ley Británica de Sociedades Anónimas, creada esta ley, se creó al auditor, teniendo como función principal la detección del fraude; el control interno con el transcurrir del tiempo ha tomado más importancia debido al aumento de la corrupción en los distintos gobiernos de turno de los diferentes países, que son muy frecuentes de ver en los

medios de comunicación, la corrupción ha ido en aumento y los gobiernos no han podido disminuir estos actos a pesar que existen normas tanto internacionales como nacionales, sin tanto éxito a la fecha no se ha podido erradicar estos sucesos, con la llegada de la COVID 19 ha desnudado el nivel de corrupción que existen en cada país, ocasionando una tardía reacción a la protección de la salud pública, el aumento del desempleo y la informalidad; actualmente el país viene atravesando por una crisis política, económica y sanitaria, causada por la corrupción de los altos funcionarios y partidos políticos, el cual se ve reflejado en la tardía declaración del nuevo presidente, debido a la problemática que se ha generado por los conflictos entre partidos políticos a consecuencia de la corrupción por parte de sus representantes y los cuales se vieron beneficiados por la omisión de controles internos en los procedimientos que ellos intervenían o cargos que ocupaban en determinado momento. En el departamento de la Libertad, Provincia de Ascope, se encuentra situado el distrito de Casa Grande, que carece de una Oficina de Control Institucional (OCI) actualmente, por lo que sus funcionarios son los encargados de realizar el control interno en todos sus procesos que realicen, esto con el compromiso de mejorar sus procedimientos y en busca de la optimización de los recursos con los que cuenta la comuna de casa grande, las ineficiencias causadas por la no implementación de un sistema de control interno en las municipalidades, genera el cuestionamiento de la no aplicación correcta de las normas en los diversos procedimientos, conllevando que los dictámenes de los órganos encargados de la supervisión de control no sean supervisados; cabe precisar que la provincia de Ascope es la cuarta provincia con mayor perjuicio económico e inconducta funcional, la estimación la reporto la Contraloría General de la República del Perú, el gobierno mediante la Contraloría General de la República del Perú, a través de la implementación de un sistema de Control Interno

(SCI), busca controlar que las autoridades y funcionarios públicos puedan cumplir los principios éticos y profesional debidamente ejercido en su momento, esto permite identificar, prevenir irregularidades y evitar el aumento de los actos de corrupción, con la finalidad de optimizar y mejora la inversión de los recursos que se les asigna y contribuir a la mejora pronta de la calidad de vida de sus habitantes; esta herramienta (control interno), es un conjunto de acciones, actividades, planes, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del estado; cuya estructura, componente, elementos que se regulan por la ley N° 28716, ley N° 27785 y la normativa técnica que emite la contraloría sobre la materia, aplicados en los diferentes niveles de gobierno; es de obligación que las entidades tengan instaladas el OCI (Oficina de Control Institucional), o en aplicación a la directiva N.° 006-2019-CG/INTEG; en el Perú la responsabilidad de fiscalización y control interno de las entidades públicas recae sobre la Contraloría General de la República (CGR).

Respecto a los antecedentes internacionales, se mencionan las siguientes investigaciones: Salnave, (2017) en su investigación "El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030", se realizó para lograr que este sistema en el estado colombiano se integre a los sistemas de gestión y control para fortalecer la ética y la transparencia en las entidades públicas, a 2030, como establecer el Estado del Arte del Sistema del Órgano de Control Institucional en el estado colombiano, determinando los antecedentes, las definiciones y su evaluación con el fin de contextualizar el tema a desarrollar. Una vez realizado el ejercicio de la aplicación de la prospectiva estratégica, este trabajo permitió a la investigación determinar dos aspectos muy importantes: En primer

lugar, que es posible con las herramientas adecuadas y los expertos idóneos construir futuros alcanzables y no darse por vencido frente a las circunstancias. En otras palabras, se puede ser optimista en frente a realidades que parece que no tienen una opción diferente a que se ha venido desarrollando durante mucho tiempo. En segundo lugar, el darles la oportunidad a los expertos y a los que viven y aplican esta herramienta permanentemente, de expresar que cambiarían y como ven los que realizan cotidianamente, recupera mucho conocimiento que no es aprovechado muy a menudo por los formuladores de políticas y les permite igualmente, ser creativos en hacer propuestas sobre los cambios. Esta investigación ayudara al trabajo a conocer cómo funciona el órgano de control institucional que cada país maneja y como se ha venido implantando con el transcurrir del tiempo y las estrategias desarrolladas para recuperar la confianza de los ciudadanos en los entes públicas.

Catucho (2017), según su trabajo de investigación el "Diseño de un sistema de control interno para la compañía logística internacional SAS", fue para diseñar una propuesta de una herramienta de control institucional para la compañía de Logística Internacional SAS, la cual se describen los procesos principales y como estos ayudaran a identificar los distintos riesgos que puedan perjudicar o poner en peligro el desarrollo tanto financiero y administrativo de la institución, la implementación de estrategias para mejorar la parte de talento humano, no solo recurriendo a constantes capacitaciones si no también la parte motivacional y tener a un personal satisfecho por medio incentivos (un buen ambiente de trabajo, horarios acordes al personal, nivel de responsabilidad, detección de riesgos y su respuesta a los mismos) que ayude a mejorar la disposición y calidad de trabajo. Esto ayudara al trabajo a conocer como es el ambiente de control interno en área de logística y como este influye al momento de realizar los procesos de contratación con los proveedores de la municipalidad distrital de

casa grande y cómo afecta directamente o indirectamente en alcanzar los objetivos del área estudiada.

Cuesta, Poaquiza (2016) “El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos”, la investigación se centró en diagnosticar como el órgano de control institucional en la parte administrativa y financiera, puede minimizar el retraso de los procedimientos en las ejecuciones de obras, la detección de puntos críticos y deficiencias, planteando mecanismos basados en la evaluación de esta herramienta de control en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos, se pudo constatar que los procesos de controles internos que se ejecutan en la gestión administrativa son deficientes por que se generan atrasos en la entrega de pliegos para el abastecimiento de un bien o servicio con compras públicas debido a la falta de comunicación entre departamentos o por la mala planificación de tiempos de entrega lo que genera que no se pueda presupuestar todos los gastos a incurrir y a la mano de obra a invertir; al aplicar únicamente el mismo proceso cotidiano no se han obtenido buenos resultados lo que afecta al desarrollo y ejecución de las obras públicas. Esta investigación ayudara al trabajo a tener una idea clara acerca de la importancia que genera conocer bien los procesos de control por parte del personal involucrado en la ejecución del control pertinente.

Respecto a los antecedentes nacionales, se mencionan las siguientes investigaciones: (Lucero, López, 2019) en su tesis “Control interno y gestión administrativa en la municipalidad distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019”, tiene como objetivo principal determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa, determinando el cumplimiento de las diferentes dimensiones de las variables

y su aplicación oportuna, para que los objetivos y metas se cumplan a través de procesos internos adecuados y que se enfoquen en el crecimiento de la transparencia de la gestión. Esta investigación aportara en el trabajo conceptos y lineamientos que deben ser tomados en cuenta al momento de aplicar el control interno y sus dimensiones en el área investigada.

Giraldo (2018) en su investigación “El control interno en la unidad de logística de la municipalidad distrital de Marcará”, fue realizada para describir acerca del órgano de control institucional en la unidad de logística y su aplicación correcta e imparcial en el destino correcto de los recursos que administra la comuna de Marcará, evaluando las diversas actividades del municipio, proviniendo la correcta y transparente ejecución del procedimiento en la unidad de logística, como realizar con eficiencia el desarrollo de sus procesos para la obtención oportuna de sus resultados y contribuir para alcanzar los objetivos institucionales, se ha determinado que el órgano de control institucional influye de manera directa en la unidad de logística, esto conlleva a la adecuada realización de los procesos que se realizan en esta unidad y promueve el desarrollo eficiente de la organización. Esta investigación aportara en el trabajo conceptos y lineamientos que deben ser tomados en cuenta al momento de aplicar el control correspondiente en las instituciones tanto públicas como privadas.

Miraval (2017) “El control interno y su incidencia en las adquisiciones y contrataciones de bienes, servicios y consultorías de obras en la municipalidad distrital de Pillco Marca”, la investigación que se realizó fue para determinar como el control interno realizado de manera previa, simultaneo y su posterioridad incide de manera directa en las contrataciones de bienes, servicios y consultoría de obras, para de esta manera identificar los posibles riesgos que puedan interrumpir el correcto desarrollo de los procesos que se realizan

en las fases de la contratación que la organización realiza, el órgano de control institucional tiene relevancia muy importante en la adquisición de bienes, servicios y consultorías de obras, debido a que, si existiera un correcto control o si el personal conociera acerca de los procesos correctos que indica las normativas vigentes, se obtendría resultados buenos para las instituciones, como procesos eficientes y eficaces. Esto ayudara a nuestra investigación conocer como esta herramienta incide de manera directa en todos los procesos de las adquisiciones que realiza una entidad.

De la cruz (2016) “Incidencia del control interno en el área de logística – abastecimiento de la municipal provincial Huarochirí 2015”, el desarrollo del trabajo permitió dar a conocer la importancia del rol que cumple el órgano de control institucional en la gestión pública de la municipalidad provincial de Huarochirí, basándose en diagnósticos realizados para conocer las deficiencias que pudieran existir o existen en los procedimientos que se realizan en el área de abastecimiento, a pesar de su implementación obligatoria, el órgano de control institucional debe estar compuesto por personal competente en las distintas instituciones públicas, aun no se ha podido implementar en su totalidad y esto genera en ellas procesos deficientes y que se ven reflejados en el no cumplimiento de los resultados que el gobierno central espera alcanzar a través de los distintos niveles que se dependen del mismo. La investigación antes mencionada ayudara a entender acerca de la incidencia que origina el órgano de control institucional en las instituciones y como se ve reflejado en los procedimientos que efectúa el área de logística – almacén.

Marcelonio (2019) “El control interno en el área de logística y su relación con la gestión financiera en las empresas del sector de pintura en polvo del cono norte de Lima, 2019”, la investigación se realizó para demostrar cuan tan importante es adoptar un control

interno, el cual permite maximizar la eficiencia en las diferentes áreas de las instituciones y aún más en la parte logística de la empresa. En base al cumplimiento de los objetivos, el analizar los procesos de control interno en la asignación de recursos, la correcta administración de los mismos y su oportuna ejecución. Esta investigación ayudara al trabajo a recabar información acerca de la importancia que tiene el control interno en la gestión administrativa y financiera.

Con respecto a los antecedentes locales, se mencionan las siguientes investigaciones: Agurto (2017) "Implementación de un sistema del control interno y su incidencia en la gestión económica de la empresa ferretería Kong SAC, distrito de la Esperanza", la investigación ha dado por conclusión en qué medida está incorporación del órgano de control institucional incide en la gestión económica de la empresa, realizando un análisis situacional tanto de la parte económica como financiera, para prevenir los riesgos y poder obtener así una información oportuna y razonable al momento de tomar una decisión tanto económica como financiera por parte de la organización hacia la cual fuera a tomar, se pudo constatar que esta herramienta ayuda a conocer los problemas que puedan darse en los distintos procedimientos que se generan en la parte económica y que conllevan a poder identificarlos y minimizar los riesgos que hubieran detectado el análisis efectuado, en la misión que tienen los controles internos en las entidades. Esto ayudara al trabajo a tener una idea más concisa acerca de la importancia que genera conocer bien los procesos de controles internos en las distintas empresas que proveerán a la entidad materia de la investigación y como ellos manejan su parte de control.

Carbajal (2016) en su tesis "Caracterización del control interno en las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de santa cruz de chuca, Santiago de

Chuco, 2016", tuvo como objetivo general determinar y describir las características del control interno en las municipalidades a nivel nacional y de la municipalidad distrital de Santa Cruz de Chuca, Santiago de Chuco, 2016, utilizo el tipo de investigación cualitativa, descriptiva, con respecto a su conclusión: Se concluye que las municipalidades a nivel nacional en su totalidad necesitan de un control interno para promover el correcto uso de los recursos y bienes de la Entidad, guardando la legalidad y eficiencia de sus actos y procesos, así como el cumplimiento de sus objetivos, mediante una buena gestión, detectando los riesgos en su momento y evitando el aumento de la corrupción pública.

Con el inicio de un nuevo gobierno presidencial, el cambio de funcionarios y servidores públicos en los distintos poderes y entidades gubernamentales serán claves para empezar a combatir la corrupción que con el transcurrir del tiempo ha venido en aumento, es muy significativo el cumplimiento del sistema de control interno para adecuarse rápidamente a estos cambios que se darán en cumplimiento de las normativas ya vigentes y las que se darán para fortalecer a las ya existentes en miras a la mejora de un sistema público sin corrupción, la rápida respuesta del nuevo gobierno frente a la emergencia sanitaria, económica y social, sin dejar de mencionar a la situación política, debido a la omisión de los lineamientos que deben cumplir las autoridades a la hora de cumplir sus objetivos. La Municipalidad del Distrito de Casa Grande, gobierno local que financia sus gastos a través de los ingresos asignados por el Tesoro Público y los captados por su misma administración, por toda fuente de financiamiento, siendo su principal ingreso las transferencias recibidas por el fondo de compensación municipal, canon minero, canon pesquero, impuesto predial, derechos y tasas administrativas. Específicamente esta entidad al carecer de una oficina de control institucional actualmente, el personal propio de cada área aplica el control interno,

basándose en lineamientos internos y la propia ley N° 28716 de la Contraloría General de la Republica, los cuales deben ser supervisados para ver si realmente se está cumpliendo con una correcta aplicación del control interno, con el fin de mejorar las estrategias que ellos puedan tener y les ayude con sus procedimientos en busca de la optimización de los recursos con los que cuenta la entidad, es cierto que las autoridades anteriores no se preocuparon por implementar la oficina de control institucional, la cual asegura a la institución un correcto uso de los recursos que la entidad recibe y capta, conduciendo a la realización correcta de sus procedimientos y el cumplimiento oportuno de sus objetivos. Esta problemática ha conducido a que las autoridades nacionales, a través de la contraloría exigen a las entidades la implementación de un sistema de control interno, el cual está estructurado según el tipo y tamaño de la entidad, cuya función es la aplicación correcta de las normativas vigentes de control institucional, teniendo como objetivo principal regular la elaboración, aprobación, implementación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación constante a través de técnicas y métodos, para medir la eficiencia que generara esta herramienta del control interno en las entidades públicas. Referente al marco teórico de la investigación, se menciona las principales definiciones conceptuales, objetivos, beneficios, tipos en función a la variable materia de estudio y sus principales dimensiones: según COSO (1992), indica que el control interno es el proceso fiscalizador en la administración de la institución para evaluar las operaciones sistemáticas y manuales con la seguridad de obtener resultados razonables en las principales categorías: eficiencia, efectividad, operacional, confiabilidad y cumplimiento de las leyes, también nos indica AICPA (1949), que el control interno como el plan de organizar en base a las políticas y normas establecidas por la entidad, para aplicar métodos que permitan detectar riesgos, evaluando y corrigiendo los resultados obtenidos, logrando la

efectividad en el desarrollo de las operaciones; para INTOSAI (1971), considera que el control interno como un conjunto de planes, procedimientos, métodos y otras medidas establecidas por la institución con el fin de orientar al cumplimiento de los objetivos, a través de tácticas efectivas en la gestión; Estupiñán (2006) señala que el control interno es la forma como la alta dirección, administración y el personal propio, ejecuta puntualmente los procesos con seguridad para el cumplimiento de sus objetivos. Según Leiva (2014), el control interno es alcanzar los objetivos deseados a menos costo y tiempo posible, protegiendo los recursos de la entidad contra cualquier acto irregular que pudiera afectarlos, cumpliendo las normas, creando responsabilidad por parte de los miembros de la entidad de rendir las cuentas y bienes, como señala la Contraloría General del Perú (2006), que la implementación del sistema de control interno fortalecerá y promoverá adopciones que ayudaran a las entidades a cumplir sus objetivos, toda implementación genera adopciones que buscan mejorar lo ya conseguido hasta el momento por consiguiente buscan fortalecer lo ya logrado. Los principales beneficios del control interno; Ayuda en el desarrollo de los procesos y operaciones institucionales, aumento del rendimiento, beneficio para las instituciones debido a que ayuda a obtener procesos eficientes, bien elaborados y disminuye el grado de delito por parte de los responsables de las entidades, el control interno realizado de forma correcta ayuda a que las entidades puedan realizar una gestión eficiente y óptima; generando esto un beneficio muy favorable para la administración y dirección de la entidad, poder controlar algo es sinónimo de dar seguimiento a su aplicación, mediante este seguimiento se puede saber con exactitud los beneficios que esto genera tanto para el logro de las metas que se trazan las instituciones a principios de año y la brecha que quieren reducir en la corrupción que existe en los diferentes niveles del gobierno, esta herramienta tiene

como objetivo prevenir el mal uso de los recursos que le son asignados a las instituciones y con las que cuentan, así mismo garantiza la elaboración de una información concisa, razonable y veraz, para la cual deben ampararse en las normativas vigentes dictadas por los entes responsables de emitirlas. Existen tipos de control interno que se realizan a través de acciones de cautela, según CGP (2006), los tipos de control son Preventivo; conjunto de acciones realizadas antes de la ejecución de los procesos y operaciones; Simultaneo: conjunto de acciones realizadas durante la ejecución de procesos y operaciones; Posterior: conjunto de acciones realizadas después de la ejecución de procesos y operaciones. Las dimensiones del Control Interno, están amparadas en las Normas de Control Interno según la CGR (2006) en el cual señala que estas fueron aprobadas mediante resolución N°320-2006-CG, indicando que este proceso integral está a cargo de los funcionarios de la entidad con su respectivo diseño para detectar los riesgos con el propósito de garantizar la seguridad razonable. El ambiente de control: Es donde se desarrollan el control de todo el proceso en todas las partes, áreas de la institución. La evaluación de riesgos: Los riesgos deben ser identificados, para luego poder clasificarlos en la medida de su impacto que puedan afectar el cumplimiento de los fines institucionales. Las actividades de control: El control tiene un papel muy importante porque es de donde se desprende el grado de compromiso que se tiene por hacer las cosas bien y poder alcanzar las metas fijadas por ellos mismos, en aplicación de las políticas que cuenta la organización. Las Actividades de Prevención y Monitoreo: Contar con acciones correctivas de pronta ejecución, mediante el monitoreo de los procesos y actividades que sirven como indicadores ayudara a cumplir con las metas trazadas. Los Sistemas de Información y Comunicación: Los medios de comunicación son importantes para el cumplimiento de esta herramienta, la cual sirven como ayuda para tener acceso a la

información de manera oportuna. El ámbito de la aplicación del control interno según la CGR (2006), estas normas de Control Interno, se deben aplicar a todas las entidades comprendidas en el ámbito de competencia del SNC (sistema de Control interno), bajo la supervisión de los titulares de las entidades y jefes responsables de la administración gubernamental.

El área de logística es la encargada de planificar, organizar, normar, ejecutar y proporcionar los recursos, como son las contrataciones de bienes, servicios y consultoría de obras que requieren todas las áreas de la Municipalidad, en óptima medida, calidad y en su tiempo oportuno; asimismo se encarga de la actualización permanente del Margesí de Bienes; y también es responsable del almacenamiento, custodia, conservación y distribución de Bienes de la Municipalidad. Es la encargada de realizar la programación, adquisición, almacenamiento y distribución según sus Cuadros de Necesidades, el Plan Anual de Contrataciones - PAC, sus Requerimientos de Bienes, Servicios, Consultorías de Obras, a realizar sus procesos de selección, llevar el control de las existencias, entre otros continuando la integración y la no duplicidad de esfuerzo según el MEF (Ministerio de Economía y Finanzas).

Esta investigación fue realizada con el fin de dar a conocer ¿Cómo es el control interno en el Área de Logística de la Municipalidad Distrital de Casa Grande, Provincia de Ascope, Departamento de la Libertad, año 2021? Asimismo, se propone como objetivo general analizar el control interno en el área de Logística de la Municipalidad Distrital de Casa Grande, Provincia de Ascope, Departamento de la Libertad, año 2021. De igual modo, se establecen como objetivos específicos: describir el ambiente de control, analizar la evaluación de riesgo del control interno, analizar las actividades de control, analizar la

verificación de la información y comunicación, analizar las actividades de supervisión en el área de Logística de la Municipalidad Distrital de Casa Grande, Provincia de Ascope, Departamento de la Libertad, año 2021. La importancia de la presente investigación está dirigido al aporte significativo que tendrá para la entidad, su desarrollo tiene una justificación práctica, debido a que permitirá hacer reflexión sobre lo ya existente del control interno, que los componentes, procesos y parámetros se encuentran plasmadas en las normativas vigentes, la justificación social por que ayudara a concientizar a los funcionarios a cumplir sus funciones de manera correcta y aumentar la capacidad de utilizar los recursos de la entidad de manera eficiente en miras al cumplimiento de los objetivos de la entidad.

CAPÍTULO II. MÉTODO

La presente investigación es de diseño no experimental de modelo transversal de tipo descriptivo y enfoque cuantitativo; se ha analizado una sola variable que es Control Interno, la cual no ha tenido modificación o distorsión alguna, fue analizada tal como se encuentran en el entorno. Acerca de diseño no experimental Hernández, Fernández, y Baptista (2010) indican que: Son estudios realizados sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se analizan los fenómenos en su ambiente natural para después evaluarlos. La información que recolectamos en el presente trabajo de investigación se dará en un tiempo o momento determinado, en este caso es el período 2021, el método transversal según Bernal (2010) señala que: estudio descriptivo, observacional y estadístico, que sirve para medir la prevalencia de la exposición y su resultado en una muestra o parte de la población. Esta investigación cuenta con datos reales y actuales, debido a que el tema y la variable a investigar es muy utilizada en todo el proceso que las instituciones realizan y fue de nivel descriptivo; porque la toma de datos se realizó de la realidad, sin haberse manipulado la variable (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010). El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo; porque en el procesamiento y análisis de datos se empleó la matemática y la estadística. La población está conformada por los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Casa Grande. La población según Hernández, Fernán Baptista (2010) es el conjunto de elementos (personas, objetos, organismos) que concuerdan con las especificaciones establecidas. La población investigada está integrada por el gerente municipal y por el personal administrativo que conforman la Municipalidad Distrital de Casa Grande con un total de 20 personas. La muestra es parte de la población, el tamaño de la muestra se obtiene mediante el muestreo no probabilístico intencional, esto fue realizado sobre la base del

conocimiento y criterios del investigador por decisión; porque el tamaño de la población es reducido (Vara, 2012). Se consideró a una muestra de 5 integrantes, teniendo en cuenta las mismas propiedades y características; siendo parte representativa y muy significativa de la población. En cuanto a muestra Vara (2012) señala que: "Es el conjunto o una parte de casos extraídos de la población, seleccionados por algún método racional, siempre parte de la población, que se somete a observación científica en representación del conjunto con el propósito de obtener resultados validos" (p.223). Parte de la población total en proceso de investigación aplicando algún método de selección, toda vez que es allí donde se incide para poder aplicar los instrumentos y técnicas de investigación para luego poder generalizar los resultados obtenidos. Se utilizó el Muestreo no probabilístico, por conveniencia, en el cual se seleccionaron a 5 personas de las áreas involucrados en el trabajo desarrollado, se les escogió a ellos porque son más accesibles para la recolección de la información. Para la recolección de información se utilizó la técnica de la encuesta, así mismo, Quispe (2013), define la encuesta "como una forma de obtener datos directamente de la gente en una forma sistemática y estandarizada, por lo cual se aplica una serie de preguntas, las cuales deben ser estructuradas previamente" (p.11). Se utilizó un cuestionario de preguntas cerradas de acuerdo al investigador. Zapata (2006) "plantea que el diseño del cuestionario propone estructurar un conjunto de cuestiones que están en el planeamiento del problema, pero que concreta las ideas, creencias o supuestos que tiene el investigador" (p.195); con respuestas de tipo escala nominal de Rensis Liker (5) siempre (4) casi siempre (3) algunas veces; (2) muy pocas veces; (1) nunca. Esta técnica fue utilizada en el trabajo para poder recolectar información a través de cuestionarios formulados por preguntas dirigidas a las personas que fueron elegidas de una población, en este caso de la Municipalidad Distrital de Casa Grande,

áreas involucradas en el proceso de contratación, este instrumento de la variable control interno y sus dimensiones a) ambiente de control, b) evaluación de riesgos, c) actividades de control, d) información y comunicación, e) actividades de supervisión. Asimismo, se utilizó como técnica el análisis documental y como instrumento la guía del análisis documental (lista de verificación) con la finalidad de analizar la información documental del control interno del área de logística. Por otro lado, la validez se establece a juicio de un experto especialista en el tema con grado de maestro, que ha concluido que el cuestionario es pertinente y aplicable, es el siguiente:

Tabla 1

Juicio de experto.

Nº	Experto	Variable Control interno
1	Mg. Erick Ibáñez Horna	Pertinente

Fuente: Base de datos

Tabla 2

Matriz de operacionalización de la variable

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Control Interno	El control interno es la forma como la alta dirección, administración y el personal propio, ejecuta puntualmente los procesos con seguridad para el cumplimiento de sus objetivos (Estupiñán, 2006, p 33)	Es el proceso de establecer un adecuado ambiente de control contemplando la evaluación del riesgo, las actividades de control mediante la Información y comunicación, así como actividades de supervisión mediante un cuestionario de preguntas cerradas.	Ambiente de control	Valores éticos Compromiso de Funciones Estructura orgánica Puntualidad
			Evaluación del riesgo	Nivel de responsabilidad Gestión de riesgo Identificación de fraudes
			Actividades de control	Evaluación de Desempeño (detectivo) Normas de control interno (correctivo) Políticas y Procedimientos (preventivo)
			Información y comunicación	Información Comunicación Informes
			Actividades de supervisión	Acciones correctivas Supervisión Monitoreo Evaluaciones Control

El software estadístico utilizado para el procesamiento de datos es el SPSS 26, a través de este se construyen tablas y figuras que servirán para hacer un análisis de la variable y sus dimensiones.

Se asegura que los resultados obtenidos fueron utilizados de forma responsable, siendo que para realizar la recolección de información, esta fue autorizada por el gerente municipal de la Municipalidad Distrital de Casa Grande así como los trabajadores que conformaron la muestra de estudio, cuidando su veracidad y discreción utilizándola solo con fines académicos, es preciso mencionar que esta investigación se ha referenciado de distintos autores, los que están debidamente citados según las Normas APA y sometida al programa Ouriginal, lo que da fe de la originalidad de la investigación.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

La Municipalidad Distrital de Casa Grande está ubicada en el distrito de Casa Grande, Provincia de Ascope, departamento de La Libertad. El distrito fue creado mediante Ley N°26916 de fecha, 21 de enero de 1998; la Municipalidad inicia labores administrativas a partir del año 1999, actualmente está conformada por 86 trabajadores administrativos. El personal seleccionado incluye 5 trabajadores del área de logística de la Municipalidad distrital de Casa Grande, en el 2021. Luego de realizar el procesamiento de información del cuestionario, de acuerdo a los objetivos específicos de investigación y el análisis documental para el objetivo general se obtuvo los siguientes resultados:

3.1. Objetivo General: Analizar el control interno en el área de Logística de la Municipalidad Distrital de Casa Grande, Provincia de Ascope, Departamento de la Libertad, año 2021.

Tabla 3

Análisis documental del cumplimiento de los procesos del control interno

Ficha para inspeccionar el cumplimiento de los procesos del área de logística de la Municipalidad Distrital de Casa Grande				
N°	Procesos a inspeccionar	Cumple		Análisis
		SI	NO	
1	El área de logística es la encargada de proponer las políticas y normar los procesos técnicos de Logística, Abastecimiento y Servicios Auxiliares de la Municipalidad, así como organizar las capacitaciones necesarias para una cultura administrativa contra riesgos que permitan evaluar las actividades relacionadas con el Sistema de Abastecimiento, en concordancia con la política institucional y dispositivos legales vigentes.	X		Sí son realizada estas políticas, respetando los procedimientos, también aplicando los instrumentos de gestión (ROF, MOF DIRECTIVAS INTERNAS), también se realizan las capacitaciones mediante los talleres que son realizados por el MEF, también por la alta dirección, cabe señalar que no se realizan de manera constante.
2	El área de logística elabora estudios de las posibilidades que ofrece el mercado sin restricción alguna, amparándose en la pluralidad que ofrezca el mercado.		X	el área de logística a centralizado la mayor parte de sus adquisiciones en la ciudad de Trujillo, dejando de lado al distrito de casa grande, por cuestiones de precio, los cuales no varían mucho, según la comparación en sus documentos.

3	El área de logística utiliza el Catálogo Electrónico de Acuerdo Marco según el bien que corresponda adquirir.	X		Si cumple con este proceso, debido a que estos procesos están en constante verificación por el OSCE, a través de la información presentada de manera mensual a este órgano.
4	Se organiza y conforma los Comités a cargo de los Procesos de Selección por las distintas modalidades de contratación y otros de su competencia, manteniendo actualizado el Registro de Procesos de Selección, con indicación de la situación actual en que se encuentren los mismos.	X		Si se realizan estos procesos de manera correcta y en sus plazos establecidos, debido a que toda esa información es subida al SEACE, para luego ser verificada por el órgano supervisor de contrataciones del estado (OSCE).
5	La municipalidad a través del área de logística, analiza los siguientes aspectos: Precio, plazo de entrega, porcentajes de descuento, cobertura, garantía, marca / calidad al momento de adquirir un bien.		X	No se realizan al 100%, debido a que muchas veces no existe una comunicación eficiente con las áreas usuarias, las cuales realizan sus requerimientos a última hora y esto genera que el área de logística tenga que omitir algunos procesos en sus contrataciones.
6	La gerencia municipal toma acciones para eliminar o reducir los incentivos o tentaciones que puedan incitar al personal del área de logística a realizar actos ilegales, deshonestos o no éticos.		X	No se realiza este proceso, la gerencia municipal desconoce acerca de los riesgos que están expuestos este personal en cuestiones de incentivos y tentaciones y se ampara en su buen comportar del trabajador, la aplicación de las directivas internas y la supervisión del jefe del área de logística, el cual ejerce la labor se supervisor de su personal.
7	Existe un mecanismo que permita regularmente educar y comunicar a la Gerencia y a los empleados sobre la importancia de los controles internos y que eleve su nivel de entendimiento de dichos controles.		X	No se realiza este proceso, la entidad no cuenta con una oficina de OCI instalada, eso genera que no exista una buena comunicación acerca de los controles que se deben aplicar (realizar bien los requerimientos, indagación de mercado oportuno, elaboraciones de cuadros de necesidades oportunos).
8	El área de logística cumple con el principio de igualdad de trato con los contratistas y/o proveedores.	X		Si cumple con este proceso, la entidad mantiene contacto formal y de igual trato con los proveedores y contratista.
9	Se coordina oportunamente con las diferentes unidades orgánicas sus necesidades y especificaciones técnicas para la adquisición y contratación de bienes, servicios y obras, según el Plan Anual de Contrataciones.		X	No se realiza estas coordinaciones según los planificado, esto muchas veces ocasiona ampliaciones de plazo o modificaciones de las mismas, generando observaciones al momento de adquirir el bien y/o servicio.

10	Se revisa los expedientes de contratación de buena pro de los procesos de selección, elaborar los contratos y efectuar las liquidaciones respectivas con sus respectivos informes estadísticos y gerenciales.	X		Si se realiza este proceso, cabe señalar que estos documentos son verificados por un comité especial de contrataciones, también se valida la información en el SEACE, generando una transparencia en el proceso de adjudicación.
11	La documentación es enviada en físico por cada Órgano y Unidades Orgánicas a la Sub Gerencia de Logística, visada, sellada y foliada por los funcionarios responsables.		X	No se realiza este proceso correctamente, la documentación en su mayoría es observada por cuestiones de sellos, vacaciones o folios, a pesar que existe una directiva interna (notificada a las unidades orgánicas de la entidad) en el área de logística que detalla acerca de cómo debe ir la documentación al área de logística.
12	El área de logística cumple con los instrumentos de gestión y directivas internas para realizar el control de sus procedimientos y actividades.		X	No aplica este proceso en su totalidad, debido a la falta de conocimiento o la no aplicación de los controles previos que deben realizarse en el transcurso del proceso de derivación de documentos por áreas anteriores a ella, esto ocasiona observaciones que deben manejarse de manera interna por los mismos funcionarios, evitando la emisión de observaciones a través de documentos y ocasionando la demora de los procesos de contratación, los cuales a veces necesitan ser atendidos de manera urgente.
13	Los requerimientos son derivados al área de logística para el proceso técnico de adquisición, para su visto bueno y autorización de contratación con 15 de calendarios de anticipación.		X	no se realiza este proceso, las unidades orgánicas tienden a enviar la documentación a destiempo y ocasionando un problema en las adquisiciones (mala programación de adquisiciones, un flujo deficiente de documentos, mala programación del gasto público, mala evaluación del estudio de mercado, no aplicación de la directiva interna de requerimientos).
14	Se realiza el proceso de obtener una cotización cuando el monto de referencia es hasta una (1) UIT, en cuyo caso se procede a la adquisición del bien o servicio, obtener dos cotizaciones como mínimo cuando el monto de referencia es mayor a una (1) UIT hasta cinco (5) UIT, a fin de establecer un	X		Si se realiza este proceso, estos documentos son enviados al correo institucional de logística, también ingresados al área de logística de manera física, las cuales consta en el expediente de contratación del bien y/o servicio.

valor estimado, obtener tres cotizaciones como mínimo cuando el monto de referencia es mayor a cinco (5) UIT hasta ocho (8) UIT, a fin de establecer un valor estimado.			
Total: 6 procesos si se cumplen, 8 procesos no cumplen, según la ficha de inspección de cumplimiento de procesos.			

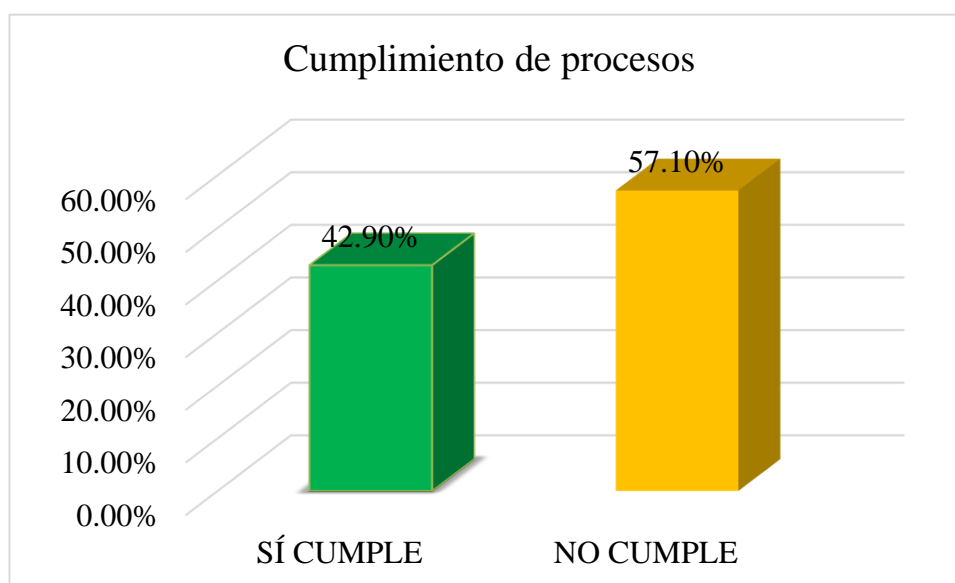


Figura 1 *Cumplimiento de procesos en el control interno en el área de logística*

Nota. Base de datos, del análisis documental del cumplimiento de procesos en el control interno en la MDCG.

Análisis: En la tabla 3 y figura 1, del total de los procesos analizados, el 57.10% no se cumple correctamente, solo el 42.90% se están ejecutando correctamente. Se evidencia que el área de logística no viene realizando la supervisión del cumplimiento de sus instrumentos de gestión y control de sus procesos, esto generara una tarde reacción sobre los riesgos que puedan suscitarse por el no cumplimiento de estos controles, la mala programación y falta de coordinación entre áreas, generara el atraso en las adquisiciones de bienes y servicios, conllevando al no cumplimiento de los objetivos institucionales en sus tiempos establecidos. Esta área debe realizar mejoras como realizar capacitaciones no solo a su personal sino también a las distintas áreas usuarias acerca de los lineamientos que deben cumplir en sus

procesos (requerimientos) para un mejor cumplimiento de los procesos según los documentos de control, supervisar el flujo de documentación y determinar las falencias que las ocasiona para luego ser corregidas, supervisar el cumplimiento de los documentos de control y realizar su actualización si así lo amerite para evitar procesos deficientes.

3.2 De los objetivos específicos 1: Describir el ambiente de control en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Casa Grande, Provincia de Ascope, Departamento de La Libertad, año 2021.

Tabla 4

Nivel de control interno respecto a la dimensión ambiente de control.

Ambiente de control (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	3	60,0	60,0	60,0
	Regular	1	20,0	20,0	80,0
	Bueno	1	20,0	20,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Nota. Base de datos, de aplicación de encuesta a los trabajadores del área de logística.

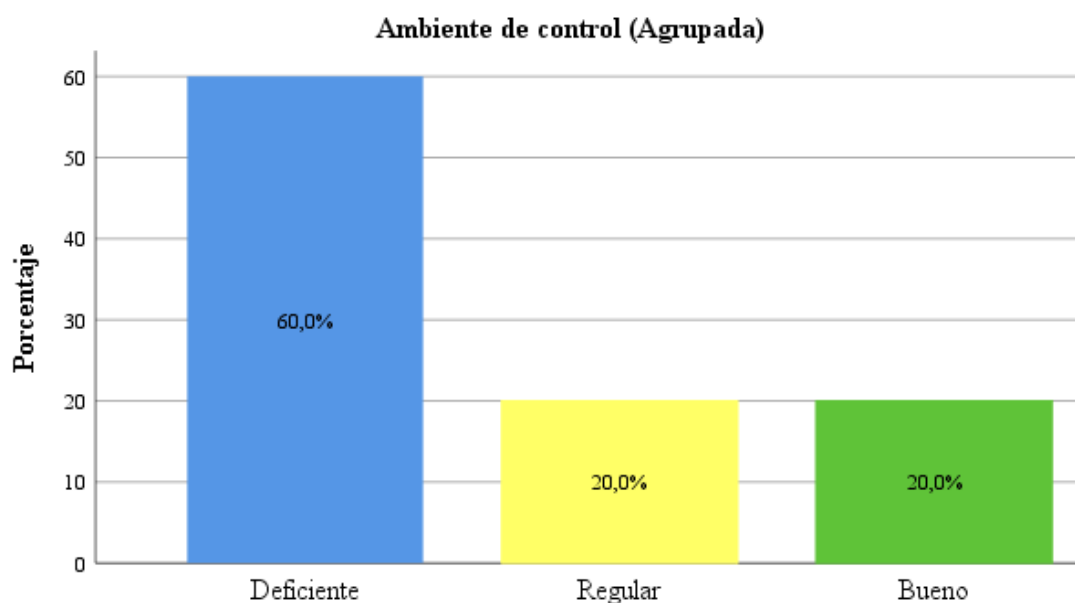


Figura 2 *Nivel de control interno respecto a la dimensión ambiente de control*

Nota. Base de datos, de aplicación de encuesta a los trabajadores del área de logística.

Análisis: En la tabla 4 y figura 2, del total de los encuestados el 60% menciona que el ambiente de control se encuentra en un nivel deficiente, el 20% regular y el restante 20% bueno. Se evidencia que en el área de logística pocas veces realizan acciones correctivas por la falta del personal, no se cuenta con un plan anual de capacitaciones, deficiencia en la elaboración y ejecución de acciones y políticas respecto del área de logística, debido a la falta de actualización de la estructura orgánica, por otro lado, si se realiza el control interno de manera formal en la municipalidad y se trabaja bajo el código de ética. Por lo que sería importante establecer estrategias y tácticas que puedan mejorar el control del ambiente interno.

3.3 De los objetivos específicos 2: Analizar la evaluación de riesgo en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Casa Grande, Provincia de Ascope, Departamento de La Libertad, año 2021.

Tabla 5

Nivel de control interno respecto a la dimensión evaluación de riesgo.

Evaluación del riesgo (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	4	80,0	80,0	80,0
	Excelente	1	20,0	20,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Nota. Base de datos, de aplicación de encuesta a los trabajadores del área de logística.

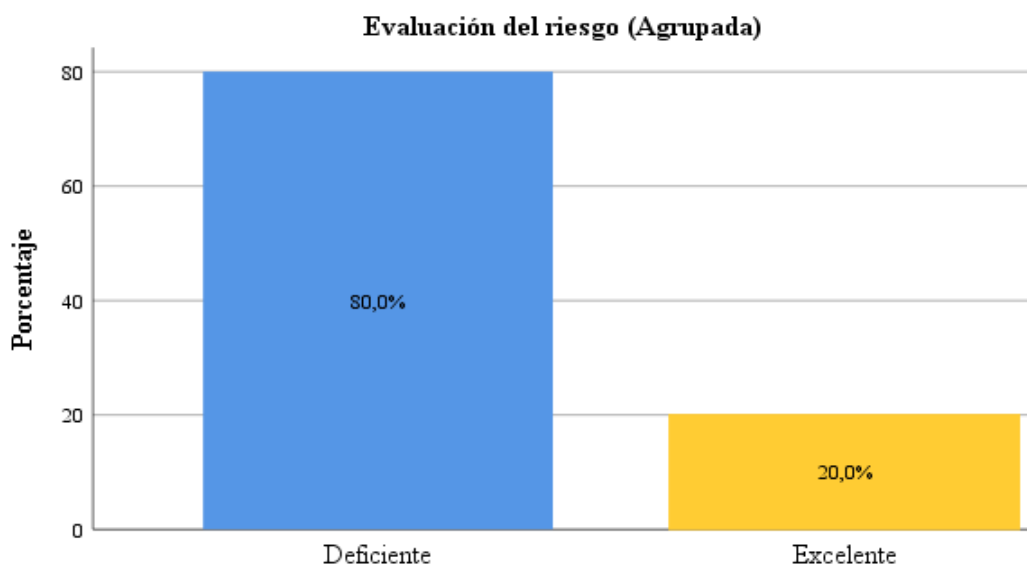


Figura 3: Nivel de evaluación de riesgo en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Casa Grande, Provincia de Ascope, Departamento de La Libertad, año 2021.

Nota. Base de datos

Análisis: En la tabla 5 y figura 3 del total de los encuestados el 80% indica un nivel deficiente y el 20% un nivel excelente respecto a la evaluación de riesgos. Se evidencia que la entidad no cuenta con un plan de contingencia para responder ante los riesgos identificados en la municipalidad, asimismo no se tiene identificado de manera clara los riesgos internos y externos en los procesos de contratación de bienes y servicios, sin embargo, cada trabajador tiene una responsabilidad de acuerdo a su cargo y función. Por todo lo mencionado, es necesario que se pueda realizar un plan de contingencia para contrarrestar los riesgos de manera oportuna.

3.4 De los objetivos específicos 3: Analizar las actividades de control en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Casa Grande, Provincia de Ascope, Departamento de La Libertad, año 2021.

Tabla 6

Nivel de control interno respecto a la dimensión actividades de control.

Actividades de control (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	2	40,0	40,0	40,0
	Regular	1	20,0	20,0	60,0
	Excelente	2	40,0	40,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Nota. Base de datos, de aplicación de encuesta a los trabajadores del área de logística.

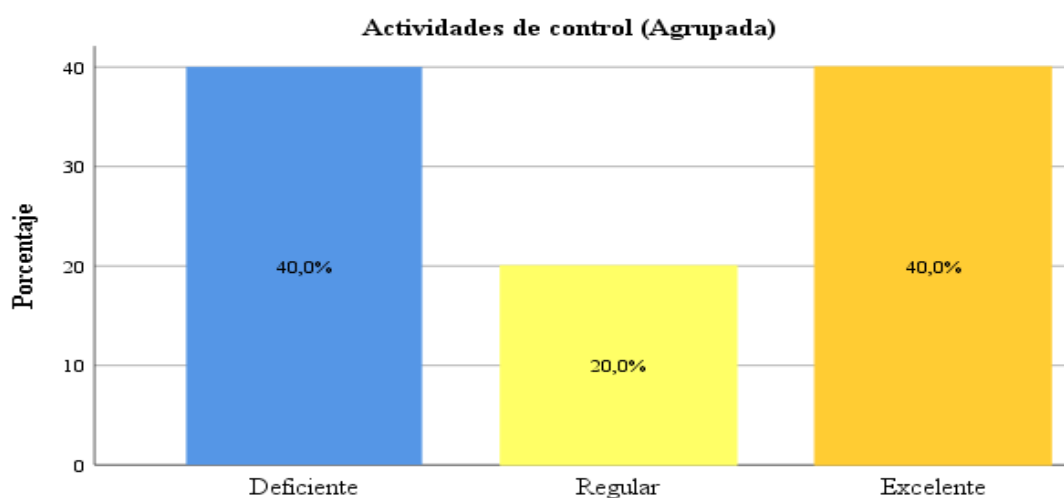


Figura 4: Actividades de control en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Casa Grande, Provincia de Ascope, Departamento de La Libertad, año 2021.

Nota. Base de datos

Análisis: En la tabla 6 y figura 4 del total de los encuestados el 40% tiene una percepción del nivel deficiente respecto de las actividades de control del mismo modo el otro 40% indica excelente y el resto 20% regular. Se evidencia que no realizan la evaluación del desempeño de los trabajadores, por ende no se realiza la desagregación de funciones durante el control interno, lo cual conlleva a tener respuestas tardes ante alguna deficiencia o imprevisto, del mismo modo, existe deficiencia en seleccionar, analizar, evaluar y sintetizar la información para la toma de decisiones en el área logística, no obstante, cada trabajador elabora su informe de acuerdo a la evaluación de objetivos y metas de manera individual de acuerdo a las normas de control.

3.5 De los objetivos específicos 4: Analizar la información y comunicación en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Casa Grande, Provincia de Ascope, Departamento de La Libertad, año 2021.

Tabla 7

Nivel de control interno de la dimensión información y comunicación.

Información y comunicación (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	2	40,0	40,0	40,0
	Regular	1	20,0	20,0	60,0
	Bueno	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Nota. Base de datos, de aplicación de encuesta a los trabajadores del área de logística.

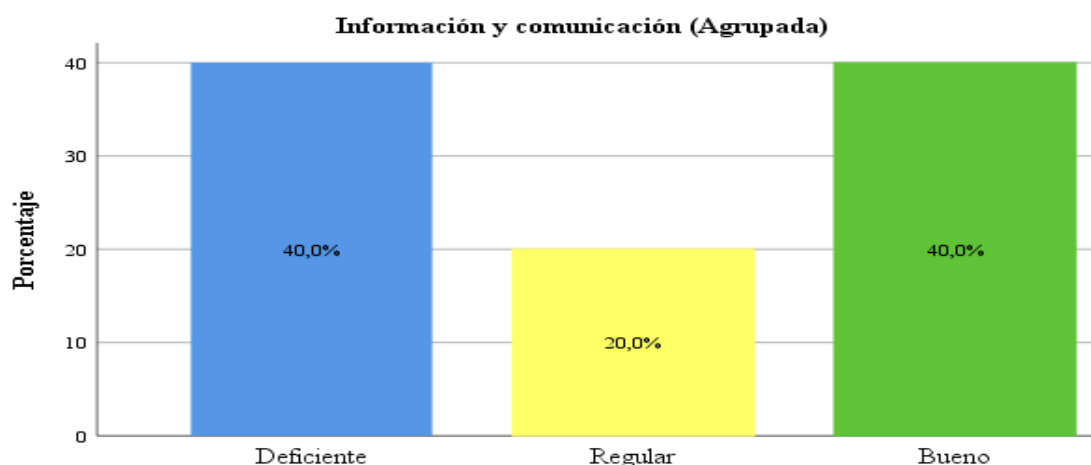


Figura 5: Información y comunicación en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Casa Grande, Provincia de Ascope, Departamento de La Libertad, año 2021.

Nota. Base de datos

Análisis: En la tabla 7 y figura 5 del total de los encuestados el 40% menciona un nivel deficiente respecto a la dimensión información y comunicación, el 40% un nivel bueno y el restante 20% regular. Se evidencia que en ocasiones no se facilita la información al personal de manera correcta y oportuna para cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades, por otro lado, se divulgan de manera correcta en los canales de comunicación la información de las irregularidades que se presentan en la entidad.

3.6 De los objetivos específicos 5: Analizar las actividades de supervisión en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Casa Grande, Provincia de Ascope, Departamento de La Libertad, año 2021.

Tabla 8

Nivel del control interno de la dimensión analizar las actividades de supervisión.

Actividades de supervisión (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	2	40,0	40,0	40,0
	Regular	1	20,0	20,0	60,0
	Bueno	1	20,0	20,0	80,0
	Excelente	1	20,0	20,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Nota. Base de datos, de aplicación de encuesta a los trabajadores del área de logística

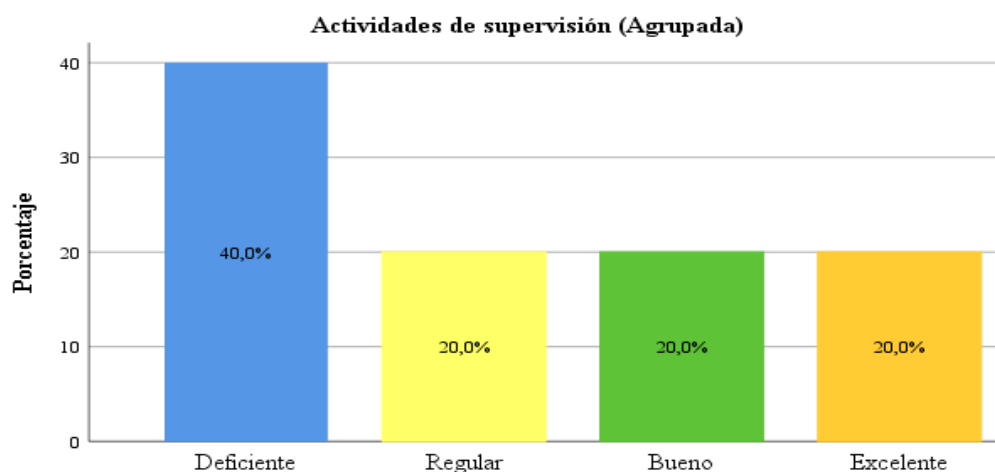


Figura 6: Actividades de supervisión en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Casa Grande, Provincia de Ascope, Departamento de La Libertad, año 2021.

Nota. Base de datos

Análisis: En la tabla 8 y figura 6 del total de los encuestados el 40% indica un nivel deficiente respecto de la dimensión actividades de supervisión, el 20% indica un nivel regular, el 20% indica un nivel bueno y el restante 20% excelente. Se manifiesta que en ocasiones no se realizan o se aplican acciones correctivas en el área logística, la gerencia municipal no supervisa el área ni realizan monitoreo de las actividades desarrolladas, por ende, pocas veces realizan un control interno, ocasionado el incumpliendo de metas y objetivos.

3.7 Describir el control interno del área de logística de la Municipalidad Distrital de Casa Grande, Provincia de Ascope, Departamento de La Libertad, año 2021.

Tabla 9

Nivel del control interno del área de logística de la Municipalidad distrital de Casa Grande.

CONTROL INTERNO (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	1	20,0	20,0	20,0
	Regular	2	40,0	40,0	60,0
	Bueno	1	20,0	20,0	80,0
	Excelente	1	20,0	20,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Nota. Base de datos, de aplicación de encuesta a los trabajadores del área de logística

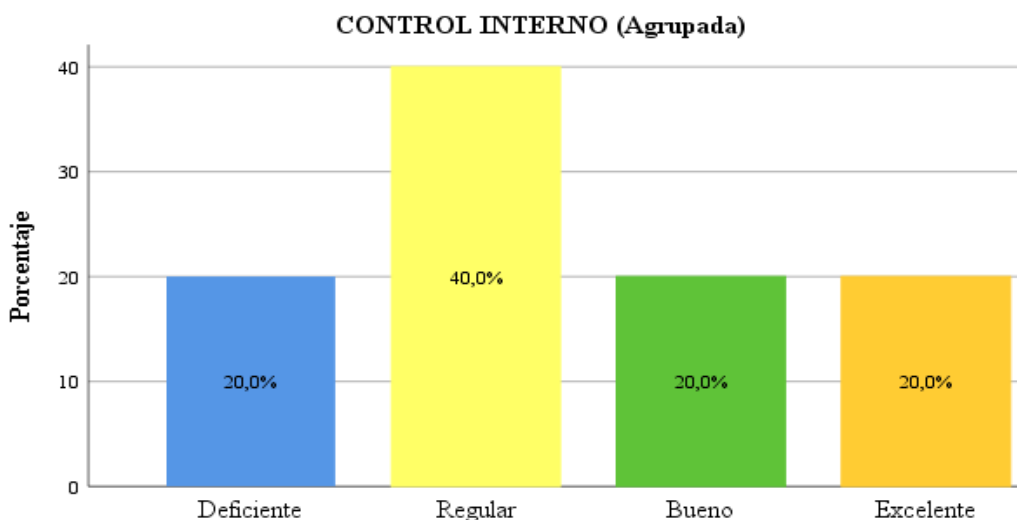


Figura 7: Control interno del área de logística de la Municipalidad Distrital de Casa Grande, Provincia de Ascope, Departamento de La Libertad, año 2021.

Nota. Base de datos

Análisis: En la tabla 9 y figura 7 del total de los encuestados el 40% menciona que el control interno se realiza de manera regular, asimismo el 20% indica deficiente, el 20% bueno y el restante 20% excelente. Por lo tanto, el control interno respecto al ambiente de

control se ve afectada debido a que no se realiza capacitaciones de manera regular y que no se encuentra actualizado las acciones y políticas de control, respecto a la evaluación de riesgos no se identifican de manera clara y oportuna los riesgos internos y externos en los procesos de contratación, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1-DISCUSIÓN

El presente trabajo de investigación tiene el propósito principal de analizar el control interno influye en el Área de Logística de la Municipalidad Distrital de Casa Grande, Provincia de Ascope, Departamento de la Libertad, año 2021. El área de logística es la encargada de planificar, organizar, normar, ejecutar y proporcionar los recursos a través de las contrataciones de bienes, servicios y consultoría de obras que requieren todas las áreas según sus Cuadros de Necesidades de la Municipalidad, en óptima medida, calidad y en su tiempo oportuno; asimismo se encarga de la actualización permanente del Margesí de Bienes, elabora el Plan Anual de Contrataciones - PAC, encargada de llevar los procesos de selección, llevar el control de las existencias, entre otros continuando la integración y la no duplicidad de esfuerzo (MEF), en base a lo expuesto en los capítulos anteriores pasaremos a realizar la discusión de esta investigación.

Con respecto al objetivo general, analizar el control interno en el área de Logística de la Municipalidad Distrital de Casa Grande, Provincia de Ascope, Departamento de la Libertad, año 2021, de acuerdo a lo analizado, se evidencia que el área de logística no viene realizando la supervisión del cumplimiento de sus instrumentos de gestión y control de sus procesos, esto generara una tarde reacción sobre los riesgos que puedan suscitarse por el no cumplimiento de estos controles, la mala programación y falta de coordinación entre áreas, generara el atraso en las adquisiciones de bienes y servicios, conllevando al no cumplimiento de los objetivos institucionales en sus tiempos establecidos, es aquí en donde tenemos concordancia con los argumentos de Giraldo (2018), indica que el control interno influye de manera directa en los procesos que realiza esta area, la cual debe realizarse en el marco de

los establecido por ende, esto lograra que la entidad a traves de estos controles puedan alcanzar resultados muy beneficiosos en el desarrollo de la institucion tanto a nivel interno como externo, ahora el personal tanto de direccion, administrativo y apoyo debe conocer los mecanismos de los controles internos que se manejan en la organización y asi como en su propia area, de esta manera lograr un mejor compromiso por parte de ellos, se deben contar con instrumentos y mecanismos de control por lo cual se deben implementar estrategias idóneas que permitan minimizar los riesgos que se puedan causar por el manejo o control de los procesos y lineamientos que se deben utilizar para el cumplimiento eficiente de los procesos. Se refuerza con las ideas de COSO (1992), indica que el control interno es el proceso fiscalizador en la administración para evaluar las operaciones sistemáticas y manuales con la seguridad de obtener resultados óptimos y razonables. Asimismo, de acuerdo a INTOSAI (1971), el control interno es un conjunto de planes, procedimientos, métodos, etc. Las cuales sirven para la solución de problemas y logara los objetivos de manera eficiente.

Con respecto al objetivo específico N° 01, analizar el ambiente del control en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Casa Grande, Provincia de Ascope, Departamento de La Libertad, año 2021, de los resultados en la tabla 4 y figura 2, la mayoría de los trabajadores menciona que el ambiente de control se encuentra en un nivel deficiente, esto se corrobora en las observaciones realizadas donde se aprecia que pocas veces realizan acciones correctivas por la falta del personal, no cuentan con un plan anual de capacitaciones, deficiencia en la elaboración y ejecución de acciones y políticas respecto del área de logística, por otro lado, si se realiza el control interno de manera formal en la municipalidad y se trabaja bajo el código de ética. Ante lo expuesto se alinea a lo que Catuche (2017), cuan

tan importante es conocer el ambiente de control, de esta manera mejorar el talento humano, a través de capacitaciones, la parte emocional y compromiso por el cumplimiento de los objetivos, a través de implementación de estrategias. Se refuerza con la definición de ambiente de control, es donde se desarrollan el control de todo el proceso en todas las partes o áreas de la institución.

Con respecto al objetivo N° 02, analizar la evaluación de riesgos en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Casa Grande, Provincia de Ascope, Departamento de La Libertad, año 2021, de acuerdo a lo investigado y evaluado podemos decir en la tabla 5 y figura 3 que la mayoría de los trabajadores indica un nivel deficiente respecto a la evaluación de riesgos. Esto se puede ratificar con lo analizado, que la entidad no cuenta con un plan de contingencia para responder ante los riesgos identificados en la municipalidad, asimismo no se tiene identificado de manera clara los riesgos en los procesos de contratación de bienes y servicios, sin embargo, cada trabajador tiene una responsabilidad de acuerdo a su cargo y función. Ante lo expuesto se puede decir que se alinea a lo que Justo (2017), que la aplicación oportuna y de manera permanente de esta dimensión incide de manera directamente en los procedimientos que se realizan en el área de logística, logrando identificar los posibles riesgos que puedan interrumpir el correcto desarrollo de los mismos. Se fundamenta con las ideas de AICPA (1949), el control interno es un plan que se organiza en base a las políticas y normas establecidas por la entidad, para aplicar métodos que permitan detectar riesgos, evaluando y corrigiendo los resultados obtenidos, logrando la efectividad en el desarrollo de las operaciones. Del mismo modo se fundamenta con la definición de la evaluación de riesgos, que estos deben ser identificados, para luego poder

clasificarlos en la medida de su impacto que pueda afectar el cumplimiento de los fines institucionales.

Con respecto al objetivo específico N° 03 analizar las actividades de control en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Casa Grande, Provincia de Ascope, Departamento de La Libertad, año 2021, según los resultados obtenidos a través de la encuesta realizada se puede indicar puntualmente en la tabla 6 y figura 4, que los trabajadores en su mayoría tiene una percepción del nivel deficiente y excelente respecto de las actividades de control, se evidencia que no realizan la evaluación del desempeño de los trabajadores, por ende no se realiza la desagregación de funciones durante el control interno, lo cual conlleva a tener respuestas tardes ante alguna deficiencia o imprevisto, del mismo modo, existe deficiencia en seleccionar, analizar, evaluar y sintetizar la información para la toma de decisiones en el área logística, ante lo expuesto podemos indicar que se alinea a Marcelonio, Guillena (2019), cuan tan importante es adoptar un control interno, el cual permite maximizar la eficiencia en las diferentes áreas de las instituciones y aún más en la parte logística de la empresa; dicha conclusión se amplía y se desarrolla con similitud en la presente investigación ya que se asume que las actividades de control interno máxima la eficiencia de los procesos en las distintas áreas y aún más en el área de logística, la cual debe contar con procesos de control claros y de fácil entendimiento para sus colaboradores y de esta manera ellos puedan ejecutarlos y cumplir con realizar los distintos procesos de manera eficiente y en sus debidos plazos para cumplir con el abastecimiento oportuno en las distintas áreas usuarias. Se refuerza con la definición de las actividades de control, son un papel muy importante porque es de donde se desprende el grado de compromiso que se tiene por hacer

las cosas bien y poder alcanzar las metas fijadas por ellos mismos, en aplicación de las políticas que cuenta la organización.

Con respecto al objetivo específico N° 04, analizar la verificación de la información, comunicación en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Casa Grande, Provincia de Ascope, Departamento de La Libertad, año 2021, los resultados obtenidos, se aprecia que la entidad no realiza de manera continua esta dimensión de control interno, señalando en la tabla 7 y figura 5. Se evidencia que en ocasiones no se facilita la información al personal de manera correcta y oportuna para cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades, por otro lado, se divulgan de manera correcta en los canales de comunicación la información de las irregularidades que se presentan en la entidad, según De la cruz (2016), indica acerca del rol que cumple el órgano de control institucional en la gestión pública de la municipalidad provincial de Huarochirí, basándose en diagnósticos realizados para conocer las deficiencias que pudieran existir o existen en los procedimientos que se realizan en el área de abastecimiento; dicha investigación se alinea y se amplía en esta investigación que el cumplimiento de los resultados a través de un control interno eficiente y supervisado tanto en todas las áreas de la entidad y así como en el área de logística, la cual tiene la función de abastecer a las áreas usuarias evitando caer en deficiencias y colaborar a alcanzar los objetivos de la institución. Se refuerza con las ideas de Estupiñán (2006) que el control interno es la forma como la alta dirección, administración y el personal propio, ejecuta puntualmente los procesos con seguridad para el cumplimiento de sus objetivos. Se refuerza con la definición que los medios de comunicación son importantes para el cumplimiento de esta herramienta, la cual sirven como ayuda para tener acceso a la información de manera oportuna.

Con respecto al objetivo específico N° 05, analizar las actividades de supervisión en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Casa Grande, Provincia de Ascope, Departamento de La Libertad, año 2021, según los resultados obtenidos, en la tabla 8 y figura 6, la mayoría del personal encuestado indica un nivel deficiente respecto de la dimensión actividades de supervisión, de lo observado se puede manifestar que en ocasiones no se realizan y aplican acciones correctivas en el área logística, la gerencia municipal no supervisa el área ni realizan monitoreo de las actividades desarrolladas, por ende, pocas veces realizan un control interno, ocasionado el incumpliendo de metas y objetivos. Coincide con la investigación de López (2019), indica que tan importante es el cumplimiento de los objetivos, a través de un control interno eficiente y oportuno, se amplía en esta investigación, señalando que las dimensiones de control interno inciden de manera directa en la gestión pública, esto se amplía en esta investigación que las actividades de supervisión por parte del mismo personal de área como por parte de la alta dirección es fundamental para el cumplimiento de los objetivos. Se refuerza con las ideas de CGP (2006), considera los tipos de control son Preventivo; conjunto de acciones realizadas antes de la ejecución de los procesos y operaciones; Simultaneo: conjunto de acciones realizadas durante la ejecución de procesos y operaciones; Posterior: conjunto de acciones realizadas después de la ejecución de procesos y operaciones.

4.2.- CONCLUSIONES

En cuanto al Objetivo General y Específico

- En cuanto al objetivo general, el 57.10% indica que no se realizan los procesos de control en el área de logística, se evidencia las deficiencias en el cumplimiento de los procedimientos de control interno, generándose la no ejecución de los procesos

(adquisiciones de bienes y servicios) en sus plazos establecidos y ocasionando demoras en el suministro de los bienes y servicios a la entidad, los cuales están enfocados al cumplimiento de los objetivos institucionales. en sus tiempos establecidos. Esta área debe realizar mejoras en sus documentos de control y procesos para garantizar el cumplimiento correcto de sus procesos y el correcto control interno, con el fin de ayudar a la Municipalidad Distrital de Casa Grande, alcanzar sus objetivos institucionales.

- En cuanto al objetivo específico 01, según los resultados obtenidos el 60.00% afirma que el ambiente de control interno se encuentra deficiente, esto indica que el área de logística no tiene un plan para corregir deficiencias o si las tuviera no las aplica, también solicitar una actualización de los códigos de ética, realizar capacitaciones no solo al personal del área si no a todas las áreas usuarias de la entidad, aumentar el compromiso de los funcionarios no solo del área investigada, también de todo el personal, a través de conocimiento de las de la entidad respecto al cumplimiento del control interno.
- En cuanto al objetivo específico 02, de los resultados obtenidos el 80% afirma que la evaluación del riesgo es deficiente, solo el 20 afirma que es excelente, se evidencia la mala operatividad que tiene la entidad para administrar sus riesgos e identificarlos a tiempo, esto genera que todo el personal sea expuesto a los riesgos que se puedan suscitar, uno de ellos el riesgo de control, por la mala gestión de los mismo, la entidad tiene que aplicar un plan de contingencia para realizar la identificación de los riesgos y saber administrarlos

- En cuanto al objetivo específico 03, de lo analizado el 40.00% afirma que las actividades de control en el área de logística son deficientes, el 20% regular y el 40% restante afirma que es excelente, se concluye que la entidad no realiza de manera eficiente esta actividad, ocasionado observaciones en los procesos que se realizan para la contratación de los bienes y servicios, la entidad no solo a través del área de logística, si no de la áreas usuarias debe mejorar en su accionar en esta dimensión, puesto que la no segregación de funciones, origina que la documentación no tenga deficiencias y se ve reflejado en la mala toma de decisiones.
- En cuanto al objetivo específico 04, de los resultados obtenidos el 40.00% afirma que la entidad tiene un proceso deficiente con respecto a la dimensión de información y comunicación en el área de logística, el 20 % señala que es regular y el otro 40% expresa que es bueno, la entidad a través del área de logística tiene problemas para entregar la información oportuna al personal, esto puede conllevar a perjudicar sus canales de comunicación sobre las irregularidades que se puedan presentar.
- En cuanto al objetivo específico 05, según los resultados obtenidos, el 40% señala que las actividades de supervisión son deficientes, solo el 20% indica que es bueno, de lo expuesto, se concluye que no existe la supervisión y monitoreo oportuno por parte de la gerencia municipal en los procesos del área de logística, tampoco son aplicadas las acciones correctivas en esta unidad, la entidad tiene que empezar a corregir estas deficiencias para obtener procesos eficientes y razonables.

CAPITULO V: REFERENCIAS

Álvarez, C. M. (2017). *Control interno y el proceso de la gestión logística en la Universidad Nacional de Barranca, 2016*. (Tesis de titulación). Universidad César Vallejo, Lima.

Obtenido de de

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12575/Alvarez_CMV.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

Agurto, N. (2017) *Implementación de un sistema del control interno y su incidencia en la gestión económica de la empresa ferretería Kong SAC, distrito de la esperanza*.

(Tesis de titulación). Universidad Nacional de Trujillo - UNT, La Libertad, Perú.

Obtenido de <https://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/9194>

Carbajal, N. (2016). *Caracterización del control interno en las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Santa Cruz de Chuca, Santiago de Chuco, 2016*.

(Tesis de titulación). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1149>

Catuche, D. & Benavides, S. (2017) para obtención de título de Contador Público *Diseño de un sistema de control interno para la compañía logística internacional SAS*. (Tesis de titulación).

Universidad Javeriana de Cali, Colombia. Obtenido de

http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8622/Dise%C3%B1o_sistema_control_interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Congreso de la Republica (2006). *Ley del Control Interno de la Entidades del Estado*.

Diario el Peruano 2006. Obtenido de

https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/477577/Ley_N_28716.pdf

Contraloría General de La República (2019). *Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG*.

Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/regionayacucho-prider/informes-publicaciones/1957470-directiva-n-006-2019-cg-integ>.

Cuesta, G. y Poaquiza, A, (2016). *El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos*. (Tesis de titulación). Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/24008>

De la Cruz, D. (2016). *Incidencia del control interno en el área de logística- abastecimiento de la municipalidad provincial de Huarochirí 2015*. (Tesis de maestría). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1152>

Giraldo, L. (2018). *El control interno en la unidad de logística de la municipalidad distrital de Marcara*, (Tesis de titulación). Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Perú. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14463>

Hernández, Fernández y Baptista, (2010). *Metodología de la Investigación*. México: McGRAW-HILL. Obtenido de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>

López, L. (2019). *Control Interno y Gestión administrativa en la municipalidad distrital de Yarinacocha, Coronel Portillo, Ucayali, 2019*. (Tesis de titulación). Universidad Privada de Pucallpa, Pucallpa, Perú. Obtenido de http://repositorio.upp.edu.pe/bitstream/UPP/229/1/tesis_lucero_rocio.pdf

- Marcelonio, N. (2019). *El control interno en el área de logística y su relación con la gestión financiera en las empresas del sector de pintura en polvo del cono norte de Lima, 2019*. (Tesis de titulación). Universidad San Ignacio de Loyola, Lima, Perú. Obtenido de http://repositorio.usil.edu.pe/bitstream/USIL/9459/1/2019_Marcelonio-Guillena.pdf
- Miraval, J. (2017). *El control interno y su incidencia en las adquisiciones y contrataciones de bienes, servicios y consultorías de obras en la municipalidad distrital de Pillco Marca*. (Tesis de titulación). Universidad de Huánuco, Perú Obtenido de <http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/462>
- Molina Gómez, L. (2018). *Control Interno y la Gestión Administrativa de Logística en la Municipalidad de Huánuco, 2016*. (Tesis de titulación). Universidad Cesar Vallejo. Lima, Perú. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/23185>
- Pastrana, A. (2019). *Estudio sobre la corrupción en América Latina. Revista Mexicana de opinión pública*, (27), 13-40. Epub 30 de agosto del 2019. Obtenido de <https://doi.org/10.22201/fcpys.24484911e.2019.27.68726>
- OLACEFS (2015). *Control interno desde la perspectiva del enfoque COSO – su aplicación y evaluación en el sector público*. Publicado por GIZ (Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit). Obtenido de <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>
- Salnave, M. & Lizarazo, J. (2017). *El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030*. (Tesis de titulación). Universidad Externada de Colombia.

<https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/handle/001/661/ASA-Spa-2017->

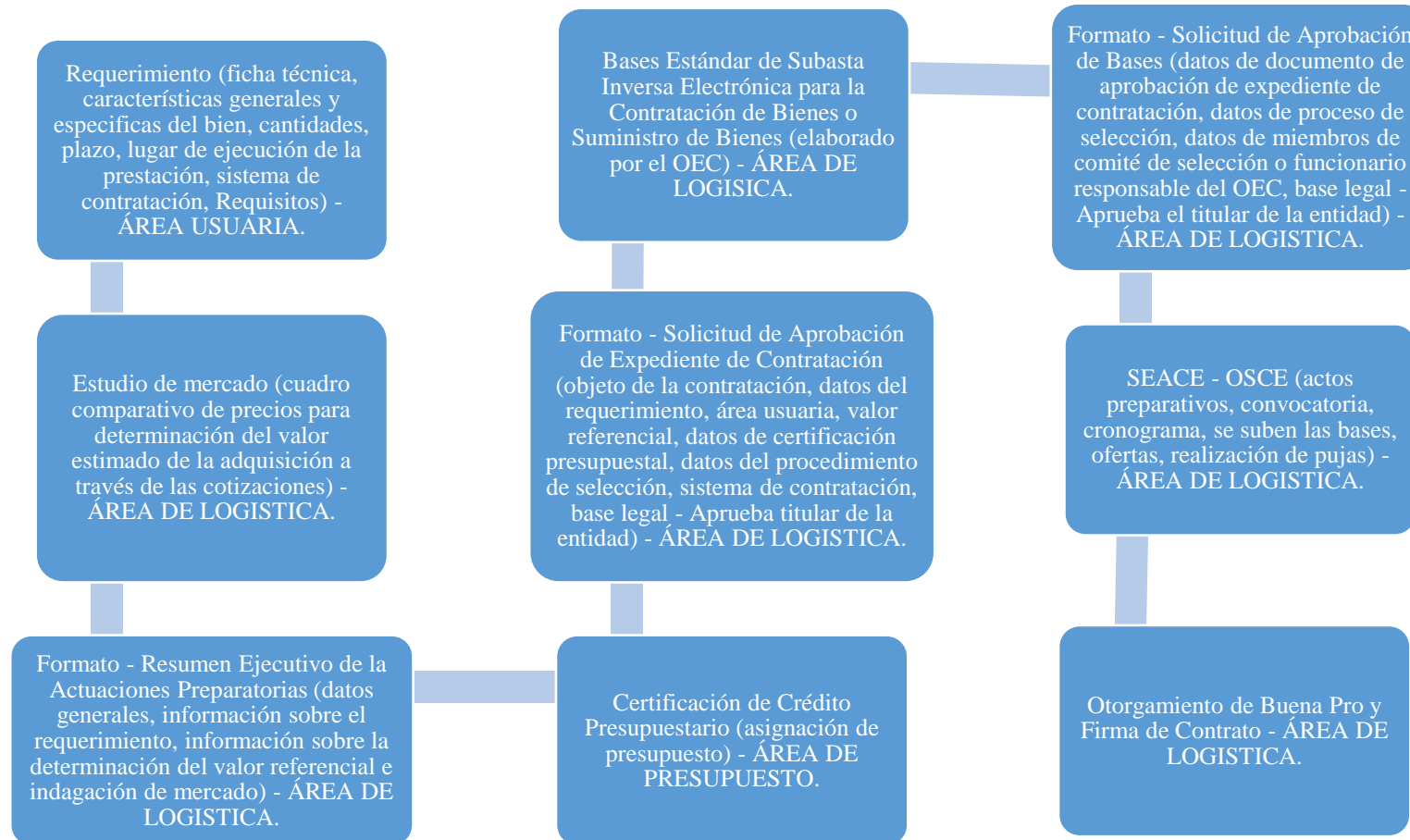
[El_sistema_de_control_interno_en_el_estado_colombiano_como_instancia_integra
dora_Trabajo_de_grado.pdf?sequence=1&isAllowed=y](#)

Vara, A. (2012). *Desde la idea hasta la sustentación: Siete pasos para una tesis exitosa. Un método efectivo para las ciencias empresariales*. Lima, Perú: Instituto de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Recursos Humanos de la USMP. Obtenido de <https://www.administracion.usmp.edu.pe/investigacion/files/7-PASOS-PARA-UNA-TESIS-EXITOSA-Desde-la-idea-inicial-hasta-la-sustentaci%C3%B3n.pdf>

Vega de la Cruz, L. & Marrero Delgado, F. (2021). *Gestión Integrada del control interno en el sistema organizacional cubano: ¿una necesidad?* Confin Habana, 15(2), e12. Epub 29 de julio 2021. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612021000200012&lng=es&tlng=es.

CAPITULO VI: ANEXOS

Anexo 01: Flujo de Proceso de Selección – Adquisición de Combustible



Anexo 02: Matriz de Consistencia.

TÍTULO	PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	MARCO TEÓRICO	METODOLOGÍA	TÉCNICA INSTRUMENTO	E
Control interno en el Área de Logística de la Municipalidad Distrital de Casa Grande, Provincia de Ascope, Departamento de la Libertad, año 2021.	<p>Problema general:</p> <p>¿Cómo es el control interno en el Área de Logística de la Municipalidad Distrital de Casa Grande, Provincia de Ascope, Departamento de la Libertad, año 2021?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Analizar el control interno en el área de Logística de la Municipalidad Distrital de Casa Grande, Provincia de Ascope, Departamento de la Libertad, año 2021</p> <p>Objetivos Específicos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Describir el ambiente de control en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Casa Grande, Provincia de Ascope, Departamento de La Libertad, año 2021. 2. Analizar la evaluación de riesgo en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Casa Grande, Provincia de Ascope, Departamento de La Libertad, año 2021. 3. Analizar las actividades de control en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Casa Grande, Provincia de Ascope, Departamento de La Libertad, año 2021. 4. Analizar la información y comunicación en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Casa Grande, Provincia de Ascope, Departamento de La Libertad, año 2021. 5. Analizar las actividades de supervisión en el área de logística de la Municipalidad Distrital de Casa Grande, Provincia de Ascope, Departamento de La Libertad, año 2021 	En esta investigación no se ha considerado hipótesis.	<p>Control Interno</p> <ul style="list-style-type: none"> • Definiciones. • Importancia. • Objetivos. • Beneficios. • Tipos. <ul style="list-style-type: none"> Interno Externo • Dimensiones <ul style="list-style-type: none"> Ambiente de Control. Evaluación de Riesgos. Actividades de Control. Información y Comunicación. Actividades de Supervisión 	<p>Enfoque de la Investigación. Cuantitativo.</p> <p>Tipo de investigación. Descriptiva.</p> <p>Diseño. No Experimental – transversal.</p>	<p>Técnica: Encuesta Análisis documental</p> <p>Instrumento: Cuestionario de preguntas cerradas Guía de análisis documental (lista de verificación)</p> <p>Escala: Nominal del tipo de Rensis Liker (1932).</p> <p>Categorías: (5) Siempre (4) Casi Siempre. (3) Algunas Veces. (2) Muy Pocas veces. (1) Nunca.</p> <p>Validez: A criterio de juicio de un experto. Un especialista del tema con grado de maestro.</p>	


Anexo 03: Matriz de Validez del Instrumento

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

TÍTULO: CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CASA GRANDE, PROVINCIA DE ASCOPE, DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD, AÑO 2021.

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN												OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES					
				Siempre (5)	Casi siempre (4)	Algunas veces (3)	Muy pocas veces (2)	nunca (1)	Relación entre la variable y dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y los ítems		Relación entre el ítem y la opción de respuesta						
									SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ		NO				
El control interno es la forma como la alta dirección, administración y el personal propio, ejecuta puntualmente los procesos con seguridad para el cumplimiento de sus objetivos (Estupiñán, 2006, p 33)	Ambiente de control	Valores éticos	1. Se establece un código de Ética debidamente aprobado.											x		x		x			
		Compromiso de Funciones	2. Se realiza acciones correctivas cuando se da una falta por parte del personal													X		X		X	
			3. La entidad realiza capacitaciones mediante un plan anual.													X		X		X	
			4. Cómo califica las acciones y políticas de la gerencia respecto al control interno en el área de logística													X		X		X	
		Puntualidad	5. Se aplica el control interno formalmente en la municipalidad													X		X		X	
	Evaluación del riesgo	Nivel de responsabilidad	6. Se define el nivel de responsabilidad que tienen los funcionarios en la realización de sus funciones.													X		X		X	
		Gestión de riesgos	7. La entidad tiene identificado los riesgos internos y externos en sus procesos de contratación de bienes y servicios													X		X		X	

	Identificación de fraude	8. La Entidad realiza un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados.										x			x			x							
Actividades de control	Evaluación de desempeño	9. Cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales, frente al desempeño dentro de la Entidad.										x			x			x							
	Normas de control interno	10. Se aplican las normas de control interno en la municipalidad.																							
		11. Se realiza la segregación de funciones durante el control interno en el área de logística.									x														
	Políticas y procedimientos	12. El área de logística selecciona, analiza, evalúa y sintetiza la información para la toma de decisiones en sus procedimientos de contratación.																							
Información y comunicación	Información	13. Se utiliza la información como herramienta de supervisión.																							
		14. Se alcanza la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades																							
	Comunicación	15. Se establecen canales de comunicación para que los trabajadores puedan divulgar situaciones sospechosas que incumplan la ley o regulaciones u otros gastos impropios de la municipalidad.																							
Informes	16. Se emiten informes de las diferentes áreas sobre el cumplimiento de objetivos de la institución																								
	17. Se realizan informes oportunos, relevantes y confiables para la toma de decisiones de la institución																								
Actividades de Supervisión	Acciones correctivas	18. Se aplican acciones correctivas en el área de logística																							
	Supervisión	19. Se realiza la supervisión por la gerencia municipal u otro órgano encargado de la institución																							
	Monitoreo y evaluación	20. Se cumplen las actividades y/o metas programadas en la municipalidad.																							
	Control	21. Se aplica el control interno dentro de la municipalidad.																							

NOMBRE: ERICK IBAÑEZ HORNA	 CPC CESAR ERICK IBAÑEZ HORNA Responsable de Planificación y Presupuesto Secretaría Técnica del Consejo Fiscal MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
DNI: 70209424	
GRADO: MAESTRO	

Trujillo, Agosto del 2021

ANEXO 04: Cuestionario para analizar y describir el Control Interno en el Área de Logística de la Municipalidad Distrital de Casa Grande, Provincia de Ascope, Departamento de la Libertad, año 2021.

Estimado (a) trabajador, a través del presente cuestionario queremos recopilar información para describir cómo influye el Control Interno en el área de logística de la municipalidad distrital de Casa Grande, Provincia de Ascope, Departamento de la Libertad, año 2021, por lo que le solicitamos su amable colaboración en responder la totalidad de las preguntas, el resultado nos permitirá proponer sugerencias para mejorar la calidad en la ejecución de las variables.

Ítems	valor
Siempre	5
Casi siempre	4
Algunas	3
Muy pocas veces	2
Nunca	1

N°	CONTROL INTERNO	1	2	3	4	5
Ambiente de control						
1	Se establece un código de Ética debidamente aprobado.					
2	Se realiza acciones correctivas cuando se da una falta por parte del personal					
3	La entidad realiza capacitaciones mediante un plan anual.					
4	Se realizan acciones y políticas de la gerencia respecto al control interno en el área de logística					
5	Se aplica el control interno formalmente en la municipalidad					
Evaluación de Riesgos						
6	Se define el nivel de responsabilidad que tienen los funcionarios en la realización de sus funciones.					
7	La entidad tiene identificado los riesgos internos y externos en sus procesos de contratación de bienes y servicios.					

8	La Entidad realiza un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados.					
Actividades de control						
9	Cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales, frente al desempeño dentro de la Entidad.					
10	Se aplican las normas de control interno en la municipalidad.					
11	Se realiza la segregación de funciones durante el control interno en el área de logística.					
12	El área de logística selecciona, analiza, evalúa y sintetiza la información para la toma de decisiones en sus procedimientos de contratación.					
Información y comunicación						
13	Se utiliza la información como herramienta de supervisión					
14	Se alcanza la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades					
15	Se establecen canales de comunicación para que los trabajadores puedan divulgar situaciones sospechosas que incumplan la ley o regulaciones u otros gastos impropios de la municipalidad.					
16	Se emiten informes de las diferentes áreas sobre el cumplimiento de objetivos de la institución					
17	Se realizan informes oportunos, relevantes y confiables para la toma de decisiones de la institución					
Actividades de Supervisión						
18	Se aplican acciones correctivas en el área de logística					
19	Se realiza la supervisión por la gerencia municipal u otro órgano encargado de la institución					
20	Se cumplen las actividades y/o metas programadas en la municipalidad.					
21	Se aplica el control interno dentro de la municipalidad					

ANEXO 05: Análisis del Control Interno en el Área de Logística de la Municipalidad Distrital de Casa Grande, Provincia de Ascope, Departamento de la Libertad, año 2021.

Ficha para inspeccionar el cumplimiento de los procesos del área de logístico de la Municipalidad Distrital de Casa Grande			
N°	PROCESOS A INSPECCIONAR	SI SE CUMPLE	NO SE CUMPLE
1	El área de logística es la encargada de proponer las políticas y normar los procesos técnicos de Logística, Abastecimiento y Servicios Auxiliares de la Municipalidad, así como organizar las capacitaciones necesarias para una cultura administrativa contra riesgos que permitan evaluar las actividades relacionadas con el Sistema de Abastecimiento, en concordancia con la política institucional y dispositivos legales vigentes.	X	
2	El área de logística elabora estudios de las posibilidades que ofrece el mercado sin restricción alguna, amparándose en la pluralidad que ofrezca el mercado.		X
3	El área de logística utiliza el Catálogo Electrónico de Acuerdo Marco según el bien que corresponda adquirir.	X	
4	Se organiza y conforma los Comités a cargo de los Procesos de Selección por las distintas modalidades de contratación y otros de su competencia, manteniendo actualizado el Registro de Procesos de Selección, con indicación de la situación actual en que se encuentren los mismos.	X	
5	La municipalidad a través del área de logística, analiza los siguientes aspectos: Precio, plazo de entrega, porcentajes de descuento, cobertura, garantía, marca / calidad al momento de adquirir un bien.		X
6	La gerencia municipal toma acciones para eliminar o reducir los incentivos o tentaciones que puedan incitar al personal del área de logística a realizar actos ilegales, deshonestos o no éticos.		X
7	Existe un mecanismo que permita regularmente educar y comunicar a la Gerencia y a los empleados sobre la importancia de los controles internos y que eleve su nivel de entendimiento de dichos controles.		X

8	El área de logística cumple con el principio de igualdad de trato con los contratistas y/o proveedores.	X	
9	Se coordina oportunamente con las diferentes unidades orgánicas sus necesidades y especificaciones técnicas para la adquisición y contratación de bienes, servicios y obras, según el Plan Anual de Contrataciones.		X
10	Se revisa los expedientes de contratación de buena pro de los procesos de selección, elaborar los contratos y efectuar las liquidaciones respectivas con sus respectivos informes estadísticos y gerenciales.	X	
11	La documentación es enviada en físico por cada Órgano y Unidades Orgánicas a la Sub Gerencia de Logística, visada, sellada y foliada por los funcionarios responsables.		X
12	El área de logística cumple con los instrumentos de gestión y directivas internas para realizar el control de sus procedimientos y actividades.		X
13	Los requerimientos son derivados al área de logística para el proceso técnico de adquisición, para su visto bueno y autorización de contratación con 15 de calendarios de anticipación.		X
14	Se realiza el proceso de obtener una cotización cuando el monto de referencia es hasta una (1) UIT, en cuyo caso se procede a la adquisición del bien o servicio, obtener dos cotizaciones como mínimo cuando el monto de referencia es mayor a una (1) UIT hasta cinco (5) UIT, a fin de establecer un valor estimado, obtener tres cotizaciones como mínimo cuando el monto de referencia es mayor a cinco (5) UIT hasta ocho (8) UIT, a fin de establecer un valor estimado.	X	

ANEXO 06: Frontis de la Municipalidad Distrital de Casa Grande



ANEXO 07: Personal del Área de Logística de la Municipalidad Distrital de Casa Grande.



ANEXO 08: Almacén General de la Municipalidad Distrital de Casa Grande.



ANEXO 09: Personal de Almacén de la Municipalidad Distrital de Casa Grande Realizando sus Actividades.



ANEXO 10: Unidades Móviles de la Municipalidad Distrital de Casa Grande.



ANEXO 11: Almacén de Productos del Programa de Vaso de Leche de la Municipalidad Distrital de Casa Grande

