



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

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.

NOTA DE ACCESO:

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales

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 https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12575/Alvarez_CM.R.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-](http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf)

[content/uploads/2017/08/metodologia-](http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf)

[de-la- investigacion-sexta-](http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf)

[edicion.compressed.pdf](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 Pillo 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_integradora_Trabajo_de_grado.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/handle/001/661/ASA-Spa-2017-El_sistema_de_control_interno_en_el_estado_colombiano_como_instancia_integradora_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.