

**UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO**

**FACULTAD CIENCIAS EMPRESARIALES**

**PROGRAMA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y  
FINANZAS**



**UDH**  
UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO  
<http://www.udh.edu.pe>

**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA  
UNIDAD EJECUTORA N° 312 DEL INSTITUTO SUPERIOR DE MÚSICA  
PÚBLICO "DANIEL ALOMIA ROBLES" HUÁNUCO – 2017**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO**

**PRESENTADO POR**

**SANTILLAN MIRANDA, MICHAEL EDWARD**

**DOCENTE ASESOR**

**C.P.C NILTON ALEJANDRO JARA Y CLAUDIO**

**HUANUCO – PERU**

**2017**

## **DEDICATORIA**

A Dios por darnos la vida y conservarnos en salud para que día a día obremos con humildad, paciencia y sabiduría.

A mis padres Leenin y Filomena, a mi hijo Mateo Liam, a mis familiares por su valioso apoyo donde siempre fueron el soporte ante los momentos más complicados y difíciles de afrontar y que en todo momento me alentaron para poder culminar mi anhelo de ser un profesional en las ciencias contables.

## **AGRADECIMIENTOS**

En esta oportunidad para agradecer en primer lugar a Dios quien nos dio la vida y las bendiciones para ser ciudadano de bien y que con su inmenso amor nos brinda la sabiduría para poder finalizar mis estudios universitarios.

Agradecer de forma especial a mi asesor de tesis C.P.C Nilton Alejandro Jara y Claudio quien con sus atinados consejos y conocimiento supo guiarme en el desarrollo y la culminación de la presente tesis.

Gracias totales a todas aquellas personas que de una u otra forma me alentaron a crecer profesionalmente, a todos ellos les expreso mi cordial estima y agradecimiento.

## ÍNDICE

PORTADA .....	i
DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
RESUMEN.....	v
ABSTRACT.....	vi
INTRODUCCIÓN.....	vii

### CAPITULO I

#### PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....	9
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA GENERAL.....	12
1.3. OBJETIVO GENERAL.....	12
1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	12
1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	13
1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.....	15
1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	15

### CAPÍTULO II

#### MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	16
2.2. BASE TEÓRICA.....	19
2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	45
2.4. HIPOTESIS GENERAL.....	45
2.5. VARIABLES.....	47
2.5.1. VARIABLE INDEPENDIENTE.....	47
2.5.2. VARIABLE DEPENDIENTE.....	47
2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	48

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

3.1.	TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	49
	3.1.1. ENFOQUE.....	49
	3.1.2. ALCANCE O NIVEL.....	49
	3.1.3. DISEÑO.....	49
3.2.	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	50
3.3.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLACCIÓN DE DATOS..	51

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

4.1.	PROCESAMIENTO DE DATOS.....	53
4.2.	CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS Y PRUEBA DE HIPÓTESIS.....	65

## **CAPÍTULO V**

### **DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANEXOS

## RESUMEN

La investigación se desarrolló en la Unidad Ejecutora N° 312 del Instituto Superior De Música Publico “Daniel Alomia Robles” correspondiente al año fiscal 2016. El estudio comprendió desarrollar el cuantitativo de tipo descriptivo no experimental que tuvo como objetivo principal determinar en qué medida el sistema de control interno incide en el área de logística de la unidad ejecutora en mención cuyas dimensiones de correlación en nuestra variable fueron, el sistema de control interno en los procesos para la elaboración de cuadros de necesidades y cotizaciones, el sistema de control interno en las adquisiciones de los bienes y servicios, el sistema de control interno en las distribución de bienes y servicios gestionados, que se evidenciaron en el desempeño laboral del personal de esta unidad ejecutor en estudio donde se aplicaron 12 cuestionarios con una batería de 12 items cuyas interrogantes se refirieron a las dimensiones de ambas variables cuyas duración no sobrepaso los dos minutos por cada personal cuyas escalas de actitudes de intensidad fueron estipuladas para corroborar control interno en el área de logística en base al tipo siguiente: si, no.

Para medir la relación que existe entre nuestras dos variables en estudio se utilizó la muestra probabilística donde se demostró que existe una relación significativa alta entre ambas variables en estudio.

Se observa que el sistema de Control Interno incide en el área de logística de esta unidad ejecutora en mención. Cabe precisar que este sistema de control interno aún no ha sido implementado haciendo caso omiso a la Ley 28716 ley de control interno donde establece los reglamento y normas, así mismo que de la mano de la ley 30225 ley de contrataciones del estado contribuirá a mejorar el área de logística de esta entidad con la finalidad de cumplir la metas y objetivos propuestos.

## **SUMMARY**

The research was carried out in Executing Unit No. 312 of the Instituto Superior de Música Público "Daniel Alomía Robles" corresponding to fiscal year 2016. The study included the development of quantitative descriptive non-experimental type whose main objective was to determine to what extent the system Of internal control affects the logistics area of the executing unit in question whose dimensions of correlation in our variable were, the internal control system in the processes for the elaboration of tables of needs and quotations, the internal control system in the acquisitions Of the goods and services, the internal control system in the distribution of managed goods and services, evidenced in the work performance of the personnel of this executing unit in a study where 12 questionnaires were applied with a battery of 12 items whose questions were referred To the dimensions of both variables whose duration is not under I review two minutes for each staff whose intensity attitudes scales were stipulated to corroborate internal control in the logistics area based on the following type: yes, no.

To measure the relationship between our two variables in the study, we used the probabilistic sample where it was demonstrated that there is a high significant relationship between both variables in the study.

It is observed that the Internal Control system affects the logistics area of this executing unit mentioned. It should be pointed out that this internal control system has not yet been implemented in disregard of Law 28716, the internal control law, which establishes the regulations and standards, as well as the law of state contracting law 30225 will contribute to improve the Area of logistics of this entity in order to meet the goals and objectives proposed.

## INTRODUCCIÓN

Distinguidos Miembros del Jurado calificador, me honra presentar ante ustedes la Tesis titulada: El sistema de control interno en el área de logística de la Unidad Ejecutora N° 312 del Instituto Superior de Música Público “Daniel Alomia Robles” Huánuco – 2017 con la finalidad de determinar la relación entre el sistema de control interno en el área logística, basado en los enfoques de las escuelas y las tendencias actuales en los aspectos contables de acuerdo a los dispositivos y normas legales vigentes del plan contable y las directrices del colegio de contadores públicos del Perú y en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco para obtener el título de Licenciado en contabilidad.

En la presente investigación he realizado el análisis y los términos de referencia que abarcan en mayor número los aspectos en la gestión y la administración donde consideramos que es imprescindible un sistema de control interno para la buena marcha y la transparencia en la gestión de recursos y de servicios que enmarcan actualmente a una gestión eficiente, donde se logre posicionar al Instituto Superior de Música Público “Daniel Alomia Robles” en una unidad ejecutora acorde a las nuevas tendencias de gestión en una administración basada en servicios eficientes como es la propuestas de nuestra que implica el compromiso del capital tecnocultural para que en cierta medida no se dificulte en la buena gestión de la imagen institucional y que con nuestra investigación hemos logrado establecer un sistema de control interno para que el área de logística no ponga en riesgo los malos manejos que se podrán detectar en futuras auditorias administrativas y contables de caer en posibles malos manejos en los procesos de contrataciones y adquisiciones con la consiguiente pasible omisión de funciones en la atención de los requerimientos de la planificación y ejecución presupuestal que con nuestra investigación pretendemos advertir y lograr una gestión más eficiente de la cultura organizacional en una entidad pública proyectada a una gestión transparente y eficiente .



# **CAPÍTULO I**

## **PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA**

Para una buena gestión y administración de una empresa el sistema de control interno trae consigo ventajas en la productividad tecnocultural del capital humano que labora en una entidad privada o pública. Este sistema implicará conocer procesos de capacitación e implementación así como las fortalezas que tiene la empresa y saber cómo promueve la adopción de la cultura organizacional, la toma de decisiones oportunas y la visión compartida en el logro de los objetivos estratégicos de la empresa en estudio, para también comprobar cómo contribuye en la gestión de los recursos humanos, donde estamos seguros que esta genera beneficios en la gestión de la Unidad Ejecutora N° 312 Instituto Superior de Música Público “Daniel Alomia Robles de Huánuco en el presente estudio, se incidirá en el sistema de control interno en el área de logística, donde estamos seguros que coadyuvará a detectar y solucionar las posibles anomalías y deficiencias de la Unidad ejecutora en estudio y que favorecerá en el desarrollo de las actividades interinstitucionales y la mejora en el sistema de control en el área de logística que nos permitirá fortalecer en el estudio del logro de las metas de desempeño y la rentabilidad, tomando como medidas la previsión de recursos, que nos permitirá la confidencialidad y la seguridad de la información financiera y contable que se resguarde con las regulaciones en la entidad de estudio donde las medidas correctivas se cumpla conforme a ley y derecho con la aplicación de la normatividad vigente en base al control de las regulaciones que emite el Estado.

Con respecto al área de logística, consideramos que es el área encargada de velar por la gestión eficiente y la atención oportuna de los bienes y servicios necesarios donde se logre el cumplimiento de los objetivos estratégicos y operativos de la empresa, adecuándose a los techos presupuestales y a las

normas legales a fin de acatar la evaluación, el control de las actividades y los resultados de la gestión en el sistema administrativo en el estudio para tener en cuenta la requisición, planificación, la compra de adquisiciones y contrataciones en base al control de ingresos y salidas de los bienes del almacén con la entrega oportuna de materiales, seguimiento y monitoreo en la programación y ejecución del gasto presupuestal con la revisión, verificación y aprobación de los pedidos de bienes y servicios.

La investigación que he emprendido en la Unidad Ejecutora N° 312 del Instituto Superior de Música Público “Daniel Alomía Robles” he podido observar que no se gestiona un adecuado y pertinente control previo de acuerdo a lo que establece la Ley 28716 Ley de Control Interno en las Entidades del Estado en cuanto a la organización del área de logística, donde se ha podido percibir que en el diagnóstico de esta área se presentan como una amenaza y debilidad el sistema del control interno en vista que la institución no cuenta con dicho sistema y esto podría estar generando que no se cumplan con los objetivos estratégicos y metas institucionales programadas, frente a ello consideramos que el inadecuado sistema de control interno en esta Unidad Ejecutora probablemente podría dificultar la buena gestión e imagen institucional poniendo en riesgo de caer en posibles malos manejos en los procesos de contrataciones y adquisiciones con la consiguiente demora en la atención de los requerimientos de la planificación y ejecución presupuestal, que en muchos casos no están acordes a lo planificado con los requerimientos de las adquisiciones de los bienes y servicios donde en muchos casos no se visualizan las especificaciones técnicas en los requerimientos y no se basan a los términos de referencia donde probablemente todo ello conllevaría al incumplimiento de las metas y los objetivos estratégicos detectados en la entidad en estudio.

Frente a ello proponemos en nuestra investigación el sistema de control interno en el área de logística en la Unidad ejecutora N° 312 Instituto Superior

de Música Pública “Daniel Alomía Robles” donde pensamos en una eficiente gestión de la administración de los recursos públicos y las metas trazadas que coadyuven en el beneficio de Unidad Ejecutora.

Esta unidad ejecutora N°312 carece de un sistema de control interno y las funciones de este lo realiza la administradora, que como todo funcionario público es susceptible al error y no hay instancia que pueda ejercer control a este funcionario.

El presente trabajo pensamos que contribuye a la solución del problema planteado, ya que se está enfrentando el problema más álgido de la administración.

Finalmente consideramos que los resultados de nuestra tesis servirán para futuros trabajos de investigación.

## **1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1 Problema General**

¿En qué medida el sistema de control interno incide en el área de logística de la Unidad Ejecutora N° 312 del Instituto Superior De Música Publico Daniel Alomia Robles?

### **1.2.2 Problemas específicos:**

- a) ¿En qué medida el sistema de control interno de los procesos para la elaboración del cuadro de necesidades y cotizaciones incide en el área de logística de la Unidad Ejecutora N° 312 del Instituto Superior De Música Publico Daniel Alomia Robles?
- b) ¿En qué medida el sistema de control interno de las adquisiciones de los bienes y servicios incide en el área de logística de la Unidad Ejecutora N° 312 del Instituto Superior De Música Publico Daniel Alomia Robles
- c) ¿En qué medida el sistema de control interno de la distribución de los bienes en la ejecución de los servicios gestionados incide en el área de logística de la Unidad Ejecutora N° 312 del Instituto Superior De Música Publico Daniel Alomia Robles?

## **1.3 OBJETIVO GENERAL**

Determinar en qué medida el sistema de control interno incide en el área de logística de la Unidad Ejecutora N° 312 del Instituto Superior De Música Publico Daniel Alomia Robles.

## **1.4 OBJETIVOS ESPECIFICOS:**

- a) Determinar en qué medida el sistema de control interno de los procesos de elaboración del cuadro de necesidades y las cotizaciones incide en el área de logística de la Unidad Ejecutora

N° 312 del Instituto Superior De Música Publico Daniel Alomia Robles.

- b) Determinar en qué medida el sistema de control interno de las adquisiciones de los bienes y servicios índice en el área de logística de la Unidad Ejecutora N° 312 del Instituto Superior De Música Publico Daniel Alomia Robles.
- c) Determinar en qué medida el sistema de control interno de la distribución de los bienes y servicios gestionados incide en el área de logística de la Unidad Ejecutora N° 312 del Instituto Superior De Música Publico Daniel Alomia Robles.

### **1.5 Justificación de la investigación**

En lo referente al desarrollo del presente trabajo hemos tomado en cuenta la importancia que tiene el sistema de control interno en la verificación de los resultados de gestión en el aspecto administrativo, financiero y contable con el objeto de comprobar que las acciones que se realizan se ajusten a los planes aprobados en la ley y en la normatividad vigente.

Este trabajo de investigación se inicia desde el mes de mayo del 2016, ya que este mes la institución comienza a funcionar como Unidad Ejecutora y así mismo se hace la separación definitiva de la Dirección Regional de Educación de Huánuco manejando su propio presupuesto, anteriormente se realizaban las coordinaciones con la Dirección Regional de Educación Huánuco, lo que actualmente la dirección del Instituto Superior Música Público “Daniel Alomia Robles” conjuntamente con la administración plantean y sustentan el proyecto para hacer realidad la gestión ante el Gobierno Regional de Huánuco la viabilidad para ser considerados como unidad ejecutora, según Resolución Ejecutiva Regional N°835-2015-GRH/GR donde se formaliza la denominación de

la Unidad Ejecutora N° 312 del Instituto Superior de Música Publico “Daniel Alomia Robles”.

Es así que esta gestión ha hecho que se efectivice el planeamiento de la gestión y el tratamiento de los recursos para contratar a los especialistas en las diversas áreas como son: Planeamiento y Presupuesto, Contabilidad, Logística, tesorería, planillas, cajero, sistemas e informática, advirtiéndose que el área de control interno no ha sido considerado por desconocimiento y carencia de cultura organizacional.

Es a raíz del presente trabajo de investigación que hacemos notar la necesidad de implementar el sistema de control interno para la investigación en estudio, donde hacemos notar que toda institución pública está obligada según ley N° 28716 a adherirse a la Ley de control interno para las entidades pública del Estado para el logro de objetivos propuestos según la norma establecida donde es de suma necesidad implementar un sistema de control interno en las distintas áreas siendo el más importante en la institución en el área de logística donde necesita gestionar, planificar y verificar las adquisiciones y las contrataciones para revisar y controlar los ingresos y salidas de los bienes del almacén para garantizar la entrega oportuna de los materiales de acuerdo a lo programando, detallando las compras realizadas, el vencimiento, las obligaciones y la toma de decisiones oportunas en las gestiones de logística y compras por lo tanto se hace necesario para la salvaguarda de la economía eficiente y efectiva cuya mejora continua sea la fortaleza en la competitividad de la entidad en estudio.

Consideramos que nuestra investigación será de mucha utilidad para la entidad porque le permitirá una correcta gestión en la toma de decisiones basadas en herramientas de gestión haciendo uso de las actuales tendencias y enfoques del sistema de Control Interno.

## **1.6 Limitaciones de la investigación**

**Consideramos que nuestro trabajo de investigación tiene las siguientes limitaciones:**

- ✓ La obtención de la información por razones de confidencialidad que restringen la entrega de datos referentes al área en materia de nuestra investigación.
- ✓ La proporción de material bibliográfico en físico con los que trabaja la Contraloría de la Republica, que son de acceso restringido.
- ✓ La compra de libros electrónicos cuyos costos son elevados.

### **1.7 Viabilidad de la investigación:**

- ✓ Agenciarnos de información especializada para la elaboración de nuestro proyecto de investigación y tesis.
- ✓ Obtener material bibliográfico en físico con los que trabaja la Contraloría de la Republica.
- ✓ Adquirir libros electrónicos para el soporte del marco teórico y metodológico.

## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Se ha podido determinar que existen muchas tesis referidos al sistema de control interno, así como otros tantos referidos al sistema de tesorería del sector público. La mayoría de los trabajos son de carácter general y no en forma específica del control interno aplicado al sistema de tesorería en las municipalidades distritales sin embargo dichos trabajos aportan en parte al trabajo de investigación.

##### A nivel local

a. LINARES RAMOS, FROILAN “ **Control Interno y la Calidad de Gestión de la Ejecución Financiera en el Área de Tesorería de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán**” UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN (2006), llego a las siguientes conclusiones:

- “La calidad de gestión financiera es aceptable, por la información oportuna de los ingresos, una liquidez inmediata equilibrada, el plazo medio del pago de la obligaciones que todavía está haciendo soportado por los proveedores, solo adolece de la preparación del flujo de efectivo en la programación de caja para los recursos directamente recaudados y se requiere mayor precisión en la prevención presupuestaria de dichos recursos. Pues esta calidad de gestión financiera obedece a los logros alcanzados en el nivel del control interno”.
- “Se requiere superar algunas deficiencias del control interno respecto a la seguridad, celeridad y economía, así como de los principios regulatorios del sistema de tesorería de oportunidad y



economicidad mediante las alternativas planteadas a la presente investigación”.

b. VASQUEZ CASTRO, ANTONIO JULIAN **“Sistema de Control Interno en la Unidad de Rentas de la Municipalidad Provincial de Huánuco”** UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN (1999) llego a las siguientes conclusiones:

- “La implementación del sistema de control interno en la Unidad de Rentas de la Municipalidad Distrital de la Provincia de Huánuco, no tuvo resultados positivos ya que no contaba con un sistema que permitiera un eficaz y eficiente desarrollo operacional. Se implementó para así contribuir a brindar información, protección y eficiencia que son los objetivos del control interno, arqueos de caja periódicamente, arqueos de documentos valorados, control de inventario físico, control administrativo contable y confesiones de padrones y auxiliares de los diferentes impuestos y arbitrios para un mejor control de ingresos”.
- “Se permitió una protección adecuada de los archivos de unidad de rentas demostrando una buena organización”.

#### **A nivel Nacional**

c. JUAN CARLOS GUEVARA DAGA, RAQUEL YANINA QUIROZ HUAMAN **“Aplicación Del Sistema De Control Interno Para La Mejorar La Eficiencia Del Área De Logística En La Empresa Constructora Rial Construcciones Y Servicios Sac. 2014”** UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO (2014) llego a las siguientes conclusiones;

- “La implementación de un sistema de control interno en el área de logística vuelve más rentable a la empresa desde el punto de vista del control del recurso materiales y monetario; pues al implementar

una serie de políticas para controlar más eficientemente el flujo de los materiales se evita posibles pérdidas por errores y se proporciona seguridad a la empresa y al ser reordenadas estas actividades, arroja una situación más realista de la verdadera posición económica y financiera de la empresa”.

- “Evaluando los resultados obtenidos por la aplicación del sistema de control interno evidencio un ahorro en la distribución de materiales utilizados en la obra condominios California Periodo Enero – Abril 2013 y La Alameda Periodo Enero –Abril 2014 de S/ 17,209.70 equivalente a un 60.74/. Llegamos a la conclusión que es un sistema favorable y mejora su control y eficiencia en la distribución de materiales”.

d. CORNEJO CHAVEZ LESLIE ANDREA Y REGIS MARADIEGUE ANA SOFIA **“Diseño De Un Sistema De Control Interno Para Mejorar La Gestión Del Área De Almacén De La ONG Comunidad Traperos De Emaús Trujillo -2013” Universidad Privada Antenor Orrego (2013)** llego a las siguientes conclusiones;

- “Observado los procesos y revisado la documentación del área almacén de la ONG, no cuenta con un sistema de control interno específicamente en el proceso de almacén, no se establece controles suficientes y necesarios ocasionando una mala gestión mala organización y tardanza en los pedidos”.
- “La esquematización de los procesos desde el inicio de la unidad de transporte hasta la salida de los artículos donados, con su respectivo formato permiten un mejor control y transparencia en las operaciones obteniendo información real y oportuna”.

## **2.2 BASES TEÓRICAS**

### **Definición de Control**

Según **Henry Farol (1987)** “El control consiste en verificar si todo ocurre de conformidad con el plan adoptado, con las instrucciones emitidas y con los principios establecidos. Tiene como fin señalar las debilidades y errores a fin de rectificarlos e impedir que se produzcan nuevamente.”

## **LEY DE CONTROL INTERNO EN LA ENTIDADES DEL ESTADO LEY N°28716**

### **TITULO I**

#### **DISPOSICIONES GENERALES**

##### **Artículo 1.- Objeto de la Ley**

Tiene por objeto establecer las normas para la elaboración, implantación ,aprobación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de fines, objetivos y metas institucionales.

##### **Artículo 2.- Ámbito de aplicación**

Las normas contempladas en la presente Ley y aquellas que son emitas por la Contraloría General de la República son de cumplimiento obligatorio por todas las entidades a que se refiere el artículo 3 de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Son aplicados por los órganos y personal de la administración institucional, así mismo por el órgano de control institucional, conforme a su correspondiente ámbito de competencia.

### **Artículo 3.- Sistema de control interno**

Conjunto de actividades, acciones, políticas, planes, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizada e instituida en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos indicados en el artículo 4 de la presente Ley.

Constituyen sus componentes:

- a) El ambiente de control
- b) La evaluación de riesgos
- c) Actividades de control gerencial
- d) Las actividades de prevención y monitoreo
- e) Los sistemas de información y comunicación
- f) El seguimiento de resultados
- g) Los compromisos de mejoramiento

## **TITULO III**

### **CONTROL INTERNO**

#### **Capítulo I**

##### **Base Legal**

En nuestro país, su concepto, principios, técnicas y metodologías, se sustenta en las diversas normas de distinta jerarquía, emitidas para su

implementación en las entidades del Estado. Entre las principales normas se encuentran:

- a) Artículo 82° de la Constitución Política del Perú.
- b) Ley N°27785, Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.
- c) Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.
- d) Resolución de Contraloría N°320-2006-CG que aprueba las Normas de Control Interno.
- e) Resolución de Contraloría General N°458-2008-CG que aprueba la “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”.
- f) Resolución de Contraloría N°094-2009-CG “Ejercicio del Control Preventivo por la Contraloría General de la República (CGR) y los Órganos de Control Institucional (OCI)”. (CONTRALORÍA, 2012)

#### **Artículo 4.- Implantación del control interno**

En todas las entidades del Estado implantan obligatoriamente sistemas de control interno en sus procesos, recursos, operaciones, actividades y actos institucionales, orientando su ejecución al cumplimiento de los objetivos siguientes:

- a) Optimizar y promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta;
- b) Resguardar y cuidar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de deterioro, pérdida ,uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos;
- c) Obedecer la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones;

- d) Respalda la confiabilidad y oportunidad de la información;
- e) Fomenta e impulsa la práctica de valores institucionales;
- f) Impulsa el cumplimiento de las normas a funcionarios o empleados públicos a rendir cuentas de fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

#### **Artículo 5.- Funcionamiento del control interno**

Es dinámico, continuo, alcanza a toda la organización, a actividades institucionales, desarrollándose en forma previa, simultánea o posterior de acuerdo a lo establecido en el art 7 de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Los resultados y mecanismos son objeto de revisión y análisis constantes por la administración institucional con finalidad de garantizar la actualización y perfeccionamiento del control interno, correspondiendo al Titular de cada Entidad la supervisión de su funcionamiento, bajo responsabilidad.

## **CAPÍTULO II**

### **OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDADES**

#### **Artículo 6.- Obligaciones del Titular y funcionarios**

Es obligación del Titular y de los funcionarios públicos de cada entidad, relativa a la implantación y funcionamiento del control interno:

- a) Vigilar por el adecuado cumplimiento de las actividades y funciones de la entidad y del órgano a su cargo, con sujeción a la normativa legal y técnica aplicables.

- b) Mantener, perfeccionar y organiza el sistema y las medidas de control interno, verificando la efectividad y oportunidad de la aplicación, en armonía con sus objetivos, a fin de promover al mantenimiento y mejora continua así como efectuar la autoevaluación del control interno.
- c) Mantener y demostrar probidad y valores éticos en el desempeño de sus cargos, promoviéndolos en toda la organización.
- d) Legitimar y divulgar internamente las políticas, normas y procedimientos
- e) Establecer al instante acciones correctivas pertinentes, ante cualquier evidencia de desviaciones o irregularidades.
- f) Implementar oportunamente las disposiciones y recomendaciones emitidas por la propia entidad (informe de autoevaluación), los órganos del Sistema Nacional de Control y otros entes de fiscalización que correspondan.
- g) Difundir las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo a su estructura, funciones y naturaleza, para la aplicación y/o regulación del control interno en las áreas de su actividad administrativa u operativa, propiciando los recursos y apoyo necesarios para su eficaz funcionamiento.

#### **Artículo 8.- Responsabilidad**

La inobservancia de la presente Ley, da lugar a la imposición de la sanción de acuerdo a la normativa aplicable, sin perjuicio de la responsabilidad civil o penal a que hubiere lugar, de ser el caso y genera responsabilidad administrativa funcional. .

#### **Artículo 9.- Actuación del Órgano de Control Institucional**

- a. Realiza el control preventivo sin carácter vinculante, con el propósito de mejora de los procesos y optimizar la supervisión.

b. Procede de oficio, cuando en los actos y operaciones de la entidad, se adviertan indicios razonables de ilegalidad.

c. Confirma el cumplimiento de las disposiciones legales y normativa interna aplicables a la entidad, por parte de las unidades orgánicas y personal de ésta.

### **Artículo 10.- Competencia normativa de la Contraloría General de la República**

Con arreglo a lo establecido en el artículo 14 de la Ley N° 27785, decreta la normativa técnica de control que oriente la efectiva implantación y funcionamiento del control interno en las entidades del Estado, así como su respectiva evaluación.

Dichas normas constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la regulación y/o aplicación del control interno en las principales áreas de su actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas computarizados y de valores éticos, entre otras.

### **Componentes según COSO. Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión Treadway ley n° 27785.**

#### **1. AMBIENTE DE CONTROL**

Significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. Cada entidad debe establecer un entorno que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humano respecto al control de sus actividades. Para que este ambiente de control se genere se requiere de otros elementos asociados al mismo los cuales son:



- a. Integridad y valores éticos. Se deben implantar valores éticos y de conducta que se esperan del recurso humano al servicio del Ente, los altos ejecutivos deben comunicar y fortalecer los valores éticos.
- b. Competencia. Se refiere al conocimiento y habilidad que debe poseer toda persona que pertenezca a la entidad.
- c. Experiencia y dedicación de la Alta Administración. Es vital que quienes determinan los criterios de control posean gran dedicación, experiencia y se comprometan en la toma de las medidas adecuadas para mantener el ambiente de control. Ley 28716 Ley de control interno de las Entidades de Estado (2006),

## **2. EVALUACIÓN DE RIESGOS**

Son factores que pueden incidir interfiriendo el cumplimiento de los objetivos propuestos por la entidad u organización, se denominan riesgos. Puede resultar del ambiente o de la organización misma. Entonces se debe establecer un proceso extenso que identifique y analice a las relaciones relevantes con todas las áreas de la entidad u organización y así poder diagnosticar los riesgos posibles.

Toda entidad u organización se encuentra introducida en un medio ambiente turbulento y cambiante muchas veces hostil, por lo tanto es de vital de importancia el análisis e identificación de riesgos que son de consideración para la misma, que puedan ser manejados. La entidad u organización al establecer sus objetivos y su misión se debe reconocer y analizar los factores de riesgo que puedan atentar con el cumplimiento de los mismos. La evaluación de riesgos presenta los siguientes aspectos sobresalientes:

Las categorías de los objetivos tienen relación directamente con los objetivos del control interno planteados anteriormente:

- a. Objetivos de Información Financiera
- b. Objetivos de Operación
- c. Objetivos de Cumplimiento

Análisis de riesgos y su proceso. Los aspectos importantes a incluir son entre otros:

- ✓ Establecimiento de acciones y controles necesarios
- ✓ Evaluación periódica del proceso anterior
- ✓ Estimación de la importancia del riesgo y sus efectos
- ✓ Evaluación de la probabilidad de ocurrencia

**Manejo de cambios:** Tiene vínculo con la identificación de los cambios que tengan influencia en la efectividad de controles internos ya establecidos. Tiene estrecha relación con el proceso de análisis de riesgos de esta manea poder alcanzar el éxito de los objetivos. Todo control diseñado para una situación específica puede ser inoperante cuando las circunstancias se modifican. Ley 28716 Ley de control interno de las Entidades de Estado (2006),

Factores que puedan impedir el cumplimiento de las metas y los objetivos de la entidad u organización

- a. "Riesgo de auditoría"
- b. "Riesgo inherente"
- c. "Riesgo de control"
- d. "Riesgo de detección"

### **3. ACTIVIDADES DE CONTROL**

Se manifiestan en los sistemas, procedimientos y políticas, realizados por el recurso humano que compone la entidad. Toda actividad que se oriente hacia el análisis e identificación de los

riesgos reales o potenciales que dificulta la misión, objetivos en beneficio de la protección de recursos propios o de los terceros en poder de la entidad u organización. Estas pueden ser inspección, verificación, aprobación, autorización, revisión de indicadores de gestión, salvaguarda de recursos, segregación de funciones, supervisión y entrenamiento adecuado. Ley 28716 Ley de control interno de las Entidades de Estado (2006).

#### **4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

La habilidad para gerencial de una entidad u organización está dada en función a la obtención y uso de información adecuada y oportuna. Toda entidad debe contar con un sistema de información eficiente orientada a producir informes la realidad financiera y al cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control.

La información debe poseer adecuados canales de comunicación que permitan conocer a los integrantes de la entidad u organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades.

Son necesarios también los canales de comunicación externa que proporcionen información a terceros interesados en la entidad. Ley 28716 Ley de control interno de las Entidades de Estado (2006).

#### **5. SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO**

Toda entidad u organización tiene la obligación de desarrollar, instalar y supervisar un adecuado sistema de control interno. Cualquier sistema bien fundamentalmente, puede deteriorarse sino se revisa periódicamente. Corresponde a la entidad u organización la revisión y evaluación sistemática de dichos componentes que forman parte de los sistemas de control.

La evaluación busca reconocer las debilidades del control, así como los controles inoperantes o insuficientes para robustecerlos, eliminarlos o implantar.

Todo sistema de Control Interno por perfecto que parezca, es susceptible de deteriorarse por múltiples circunstancias, tiende con el tiempo a perder su efectividad.

Un sistema de Control Interno, se debe vigilar constantemente para observar los resultados obtenidos por el mismo. Ley 28716 Ley de control interno de las Entidades de Estado (2006),

**El sistema de control interno debe estar bajo una supervisión continua para determinar si:**

- a. Los cambios en las condiciones de operación no han hecho estos procedimientos obsoletos o inadecuados
- b. Las políticas descritas están siendo interpretadas apropiadamente y si se llevan a cabo.
- c. Es indispensable tomar oportunamente las medidas efectivas de corrección cuando sucedan tropiezos en el sistema

## TIPOS DE CONTROL INTERNO

En el cuadro siguiente se describen las similitudes y diferencias entre estos tipos de control

Tipo de Control Interno	Control Previo	Control Simultáneo	Control Posterior
¿Qué es?	Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan antes de la ejecución de los procesos y operaciones.	Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan durante la ejecución de procesos y operaciones.	Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan después de la ejecución de procesos y operaciones.
¿Quién lo aplica?	El Alcalde, los funcionarios y los servidores, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización, los procedimientos establecidos, los reglamentos y los planes institucionales.		El responsable superior, el funcionario o servidor ejecutor en función del cumplimiento de las funciones establecidas. Es realizado también por el Órgano de Control Institucional (OCI) según sus planes y programas anuales.
¿Cuál es su finalidad?	Que la gestión de los recursos, bienes y operaciones de la entidad se efectúe correcta y eficientemente, para el logro de los objetivos y la misión institucional.		

Fuente: Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

### **El control interno permite un mejor uso de los recursos escasos:**

Al percibir riesgos y plantear medidas correctivas antes y durante la ejecución de los procesos y operaciones, el control interno contribuye a una mayor eficiencia en el uso de los recursos. Podría evitar casos que generan sobrecostos a la entidad.

### **El control interno promueve una cultura orientada al buen desempeño:**

El desarrollo de mecanismos de control y su verificación previa y simultánea, trae como consecuencia la mejora del desempeño institucional y promueve una “cultura del logro” en los gestores públicos.

**DECRETO LEGISLATIVO N°1341 QUE MODIFICA LA  
LEY N° 30225, LEY DE CONTRATACIONES  
DEL ESTADO**

Que, la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, tiene como finalidad establecer normas orientadas a maximizar el valor de los recursos públicos que se invierten y a promover la actuación bajo el enfoque de gestión por resultados en las contrataciones de bienes, servicios y obras, de tal manera que estas se efectúen en forma oportuna y bajo las mejores condiciones de precio y calidad, permitiendo el cumplimiento de los fines públicos con repercusión positiva en las condiciones de vida de los ciudadanos.

**Artículo 2.- Principios que rigen las contrataciones**

Sirven de criterio de interpretación para la aplicación de la presente Ley y su reglamento, de integración para solucionar sus vacíos y como parámetros para la actuación de quienes intervengan en dichas contrataciones:

- a) Libertad de concurrencia
- b) Igualdad de trato
- c) Transparencia.
- d) Publicidad.
- e) Eficacia y Eficiencia.
- f) Vigencia Tecnológica.
- g) Sostenibilidad ambiental y social.
- h) Equidad.
- i) Integridad.

## **Artículo 5. Supuestos excluidos del ámbito de aplicación sujetos a supervisión**

Están sujetos a supervisión del Organismo de Supervisión de las Contrataciones del Estado (OSCE), los siguientes supuestos excluidos de la aplicación de la ley

- 1) Las contrataciones cuyos montos sean iguales o inferiores a (8) Unidades Impositivas Tributarias, vigentes al momento de la transacción. Lo señalado en el presente literal no es aplicable a las contrataciones de bienes y servicios incluidos en el catálogo electrónico de acuerdo Marco
- 2) La contratación de servicios públicos, siempre que no exista la posibilidad de contratar con más de un proveedor.

## **Artículo 6. Organización de los procesos de contratación**

6.1 Los procesos de contratación son organizados por la Entidad, como destinataria de los fondos públicos asignados a la contratación.

6.2 Mediante convenio una Entidad puede encargar a otra Entidad las actuaciones preparatorias y/o el procedimiento de selección.

## **Artículo 8. Funcionarios, dependencias y órganos encargados de las contrataciones**

8.1 Se encuentran encargados de los procesos de contratación de la Entidad:

- a) El Titular de la Entidad
- b) El Área Usuaria
- c) El Órgano Encargado de las Contrataciones

8.2 El Titular de la Entidad puede delegar, mediante resolución, la autoridad que la presente norma le otorga.

### **Artículo 15. Plan Anual de Contrataciones**

15.1 Formulación del Plan Anual de Contrataciones: se realiza a partir del primer semestre, teniendo en cuenta la etapa de formulación y programación presupuestaria correspondiente al siguiente año fiscal, cada entidad y organización debe programar en el Cuadro de Necesidades los requerimientos de bienes, servicios y obras necesarios para el cumplimiento de sus objetivos y actividades para dicho año, deben estar vinculados al Plan Operativo Institucional, con finalidad de elaborar el Plan Anual de Contrataciones.

15.2 Contenido del Plan Anual de Contrataciones: El Plan Anual de Contrataciones que se apruebe debe prever las contrataciones de bienes, servicios y obras cubiertas con el Presupuesto Institucional de Apertura y el valor referencial de dichas contrataciones, con independencia de que se sujeten al ámbito de aplicación de la presente Ley o no, y de la fuente de financiamiento.

15.3 El Plan Anual de Contrataciones se publica en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE) y en el portal web de la respectiva Entidad.

### **Artículo 16. Requerimiento**

16.1 El área usuaria requiere los bienes, servicios u obras a contratar, siendo responsable de formular las especificaciones técnicas, términos de referencia o expediente técnico, respectivamente, además de justificar la finalidad pública de la contratación. Los bienes, servicios u obras que se requieran deben estar orientados al cumplimiento de las funciones de la Entidad.

### **Artículo 27. Contrataciones Directas**



C) ante una situación de desabastecimiento debidamente comprobada, que afecte o impida a la entidad cumplir con sus actividades u operaciones.

e) para los servicios personalísimos prestados por personas naturales, que cuenten con una debida sustentación.

#### **Artículo 39. Pago**

39.1 El pago se realiza después de ejecutada la respectiva prestación, pudiendo contemplarse pagos a cuenta. Excepcionalmente, el pago puede realizarse en su integridad por adelantado cuando, este sea condición de mercado para la entrega de los bienes o la prestación de los servicios, previo otorgamiento de la garantía, cuando corresponda, conforme se establece en el reglamento.

#### **Artículo 48. Obligatoriedad**

48.1 Las Entidades están obligadas a utilizar el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE) en las contrataciones que realicen, independientemente que se sujeten al ámbito de aplicación de la presente Ley, su cuantía o fuente de financiamiento.

48.3 Los criterios de incorporación gradual de las Entidades al Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE), considerando la infraestructura y condiciones tecnológicas que estas posean o los medios disponibles para estos efectos, se establecen en la citada directiva.

#### **LOGISTICA**

Según Ballou, Ronald H. (2004). “es una función operativa que comprende todas las actividades y procesos necesarios para la administración estratégica del flujo y almacenamiento de materias primas y componentes, existencias en proceso y productos

terminados; de tal manera, que éstos estén en la cantidad adecuada, en el lugar correcto y en el momento apropiado”.

## **OBJETIVO**

El objetivo fundamental de la logística implica colocar los productos adecuados (bienes y servicios) en el lugar adecuado, en el momento preciso y en las condiciones deseadas, contribuyendo lo máximo posible a la rentabilidad.

- ✓ Garantizar la calidad de servicio, es decir la conformidad con los requisitos de los clientes, da una ventaja competitiva a la empresa.
- ✓ Realizar a coste menor permite mejorar el margen de beneficio de la empresa.
- ✓ Adquirir garantizando la seguridad permite a la empresa evitar sanciones pero también comunicar en temas actuales como el respeto del medio ambiente, los productos éticos, etc.

## **AREA LOGÍSTICA**

Según Cedillo, M. G., Sánchez (2008). “El área de logística es aquella que se encarga del proceso de planear, implementar y controlar efectiva y eficientemente el flujo y almacenamiento de bienes, servicios e información logística, su objetivo es mantener un control de todos sus procesos las cuales permiten establecer dinámicas eficientes en cuanto al manejo y distribución de los requerimientos y operatividad de todos sus departamentos”.

## **FUNCIONES ÁREA LOGÍSTICA**

La función logística se encarga de la gestión de los flujos físicos (materias primas, productos acabados) y se interesa a su entorno.

El entorno corresponde en este caso a:

- ✓ Recursos (humanos, consumibles, energía)
- ✓ Bienes necesarios a la realización de la prestación (almacenes propios, herramientas, camiones propios, sistemas informáticos)
- ✓ Servicios (transportes o almacén subcontratados,)

La función logística gestiona directamente los flujos físicos e indirectamente los flujos financieros y de información asociados.

Los flujos físicos son generalmente divididos entre los “de compra” (entre un proveedor y su cliente), “de distribución” (entre un proveedor y el cliente final) y “de devolución” (logística inversa).

Esta gestión puede incluir mercancías de diferente naturaleza: industrial, ferretería, jardinería, automoción, alimentación seca no refrigerada o bebidas, entre otras.

Para garantizar esta optimización los operadores logísticos se dotan de modernos almacenes equipados con las últimas tecnologías en gestión de stocks (como el software GSA) y con equipos humanos altamente profesionales y experimentados en el área de logística. De ese modo se consigue un mayor control de los activos de los clientes así como una reducción de costes. Ballou, Ronald H. (2004).

## **PROCEDIMIENTO DE COMPRAS**

Olavarrieta de la Torre, J (1999) El proceso para efectuar las compras está formado por los siguientes pasos:

### **a) Requisición**

Es el documento que generalmente inicia el proceso de compra. En este documento se indica lo que se desea, ya sean bienes o servicios, su cantidad, especificaciones (de ser posible), etc. lo puede originar alguien con la autoridad para hacerlo, o bien el mismo almacén correspondiente, para actualizar el inventario de algo aprobado para el efecto. Generalmente hay

personas autorizadas para Aprobar las requisiciones, dependiendo de la naturaleza de lo que se pide y del monto que representa.

## **b) Cotización**

Es el paso mediante el cual se consigue información adecuada para seleccionar al proveedor.

Las cotizaciones debieran tener toda la información respecto a precio, especificaciones, forma de pago, descuentos por pronto pago, condiciones y plazo de entrega, etc.

Para algunos de los tipos de compras este paso no es aplicable, ya que es posible que no se requiera seleccionar proveedor por esta ya predeterminado. Esto sucede, por ejemplo, con compras rutinarias o programadas.

### **Selección Del Proveedor**

Se debe realizar con base en la información que se tenga de los posibles proveedores. Desde luego que el precio es uno de los criterios que debe ser considerado, pero no debe ser el único. La tendencia actual es dar mayor valor a la calidad, servicio y cumplimiento, que al precio.

## **c) Orden De Compra**

mejor conocida como pedido, es el documento que autoriza al proveedor a enviar los bienes solicitados y a cobrar por ellos la suma especificada como precio. Viene a ser un documento contractual cuando se emite en respuesta a una cotización aceptada por el comprador. Si este no es el caso, el pedido es un ofrecimiento de negociación con la finalidad de llegar a un acuerdo sobre la transacción. Además de los datos ya mencionados sobre la

información que acompaña a una compra, el pedido tiene un número propio, foliado que es la referencia para todos los trámites posteriores.

#### **d) Seguimiento**

Resulta obvia su importancia, ya que poder mantenerlo en forma interrumpida depende primordialmente del abastecimiento oportuno de los materiales. Cada pedido debe tener su fecha de entrega, y los responsables del seguimiento deben verificar que esa fecha se cumpla, o enterarse con la debida anticipación de que habrá demoras en la entrega. Solo así se podrá evitar el perjuicio a los programas de producción.

La sección encargada del seguimiento debe:

- ✓ Conseguir del proveedor una confirmación del pedido.
- ✓ Conseguir del proveedor la promesa de entregas acordes con los requerimientos.
- ✓ Verificar con el proveedor el avance hacia el cumplimiento del pedido.
- ✓ Esto deberá hacerse las veces que lo amerite la importancia del pedido.
- ✓ Comprobar que se cumple con el compromiso de entrar a tiempo.

#### **e) Recepción**

Las tareas correspondientes a la recepción son:

- ✓ Verificar si los artículos recibidos y su cantidad corresponden a lo indicado en el pedido.
- ✓ Registrar lo recibido, fecha, cantidad, condiciones, etc.
- ✓ Facilitar los pasos conducentes para que lo recibido sea, o inspeccionado o sujeta a las pruebas previstas.
- ✓ Dar aviso al almacén de lo que se recibió, su cantidad, estado y condiciones.
- ✓ Informar al que haya entregado el pedido acerca de todos los hechos que ameriten alguna clase de ajuste con el proveedor o el transportista, por ejemplo, faltantes o sobrantes, materiales defectuosos o artículos dañados.
- ✓ Hacer llegar los artículos recibido al almacén o lugar adecuado, para su almacenaje o uso.

## **CUADRO DE NECESIDADES**

Constituye un documento de gestión indispensable para la programación de las necesidades requeridos por las Unidades Operativas para la realización de las actividades que darán cumplimiento al logro de los objetivos establecidos en sus respectivos POI para el próximo año fiscal; en armonía con el PIA, siendo sustento principal para la elaboración del Plan Anual de Contrataciones. MEF( 2014).

## **ADQUISICIÓN DE BIENES**

La adquisición de bienes (y la contratación de servicios) es uno de los actos más comúnmente repetidos a lo largo del día en la economía de mercado por los consumidores y usuarios.

Se genera mediante la adquisición de un bien o servicio, normalmente sujeta al pago de un precio, que los consumidores entramos en contacto con los empresarios y profesionales que nos los facilitan a cambio del precio pactado.

El lugar de reunión de los que adquirimos bienes y de los que nos los venden es el mercado, un lugar donde idealmente deberíamos acudir con plena información sobre el producto que mejor cubre nuestras necesidades. (Consumoteca, 2015).

## **DISTRIBUCIONES DE BIENES Y SERVICIOS**

Existe en todas las sociedades la necesidad de distribuir bienes y servicios se lleva a cabo mediante procedimientos estandarizados. En sociedades modernas esa distribución, se produce bajo la supervisión del Estado y por delegación otros entes de diversa naturaleza, entre los cuales sobresalen los territoriales, ejercen públicamente la recaudación de tributos bajo diversos procedimientos respaldados por la ley.

Sin embargo, también fuera del ámbito privado, se producen transferencias de bienes y servicios con el objetivo de llevar a cabo una distribución, empezando por la misma familia.

En las sociedades más elementales y arcaicas esta distribución se produce tanto en el espacio doméstico como en el público; en este último caso contando con el respaldo de la colectividad. En general, podemos decir que existen tres formas distintas de distribución de bienes y servicios, tal como fueron identificadas por Polanyi: la reciprocidad, la redistribución y el intercambio.

Si bien en algunas sociedades, como en las modernas occidentales, convergen los tres tipos de distribución, puesto que ninguno es excluyente, en todas las sociedades domina uno de ellos que, por

regla general, es aquél que sirve para la distribución de los medios de producción. Polanyi(1994).

## **TOMA DE DECISIONES**

Según Robbins, S.P. (2004), “La toma de decisiones es el proceso mediante el cual se realiza una elección entre las opciones o formas para resolver diferentes situaciones de la vida en diferentes contextos: a nivel laboral, familiar, personal, sentimental o empresarial (utilizando metodologías cuantitativas que brinda la administración)”.

La toma de decisiones consiste, básicamente, en elegir una opción entre las disponibles, a los efectos de resolver un problema actual o potencial (aun cuando no se evidencie un conflicto latente). Robbins, S.P. (2004),

## **CARACTERÍSTICAS**

La toma de decisiones a nivel individual se caracteriza por el hecho de que una persona haga uso de su razonamiento y pensamiento para elegir una solución a un problema que se le presente en la vida; es decir, si una persona tiene un problema, deberá ser capaz de resolverlo individualmente tomando decisiones con ese específico motivo. También, la toma de decisiones es considerada como una de las etapas de la dirección.

## **CLASIFICACIÓN DE LAS DECISIONES**

Se pueden clasificar teniendo en cuenta diferentes aspectos:

- **Decisiones programadas:**

Las decisiones programadas se toman frecuentemente es decir son repetitivas y se convierte en una rutina tomarlas de acuerdo con políticas, procedimientos o reglas escritas o no escritas, que facilitan la toma de



decisiones en situaciones recurrentes porque limitan o excluyen otras opciones.

- **Decisiones no programadas:**

También denominadas no estructuradas, son decisiones que se toman ante problemas o situaciones que se presentan con poca frecuencia, o aquellas que necesitan de un modelo o proceso específico de solución.

Las decisiones no programadas abordan problemas poco frecuentes o excepcionales. Robbins, S.P. (2004).

### **Decisiones en el contexto conceptual**

Según Hellriegel, Slocum (2004), “la toma de decisiones es una parte importante de la labor del gerente. Sin embargo, cuando un gerente toma una decisión o cuando el coste de buscar y evaluar las alternativas es bajo, el modelo racional proporciona una descripción moderadamente precisa del proceso de decisión”.

McLeod (2000), caracteriza tres modelos de toma de decisiones: racional, el de racionalidad limitada y el político. La utilidad de estos modelos reside en que ayudan a identificar la complejidad y variedad de las situaciones para la toma de decisiones en una organización.

En las entidades en general y en las empresas en particular suele existir una jerarquía que determina el tipo de acciones que se realizan dentro de ella y, en consecuencia, el tipo de decisiones que se deben tomar, la Ciencia administrativa divide a la empresa en 3 niveles jerárquicos:

1. Nivel estratégico.- Alta dirección; planificación global de toda la empresa.
2. Nivel táctico.- Planificación de los subsistemas empresariales.
3. Nivel operativo.- Desarrollo de operaciones cotidianas (diarias/rutinarias).

Conforme se sube en la jerarquía de una organización, la capacidad para tomar decisiones no programadas o no estructuradas adquiere más importancia, ya que son este tipo de decisiones las que atañen a esos niveles.

Adicionalmente, una organización también estará dividida en varias secciones funcionales, son varias las propuestas de división que se han planteado para una empresa de forma genérica, aunque la más aceptada es la que considera los siguientes departamentos o unidades funcionales:

1. Dirección.
2. Marketing.
3. producción.
4. Finanzas.
5. Recursos humanos.

Las decisiones también serán diferentes, en función de en qué unidad funcional o departamento tengan lugar.

## **CULTURA ORGANIZACIONAL**

Según Robbins (1999), “determina la forma como funciona una empresa y, esta se observa a través de sus estrategias, estructuras y sistema. Una buena organización formada de valores y normas permite a cada uno de los individuos identificarse con ellos y, poseer conductas positivas dentro de la misma obteniendo mayor productividad por parte de los mismos, así como fuera de la empresa demostrando al público una buena imagen del lugar donde laboran y lo satisfecho que se siente en ella”.

### **Tipos de cultura organizacional**

- ✓ Cultura fuerte. Todo el personal de la empresa se encuentra convencido de los valores y creencias de la organización; es compartida por todos sus miembros.

- ✓ Cultura débil. Hay poco convencimiento con los valores organizacionales y el control se ha de ejercer a través de exhaustivos procedimientos y consiguiente burocracia, es decir, los valores son impuestos.

### ***Característica de cultura organizacional***

Está compuesta de ciertas características que son claves para ser diferente una de las otras que ayudan a demostrar una imagen positiva de la empresa revistiéndola de prestigio y reconocimiento. Entre las cuales tenemos:

- ✓ La responsabilidad e independencia que posee cada individuo.
- ✓ El control que existe hacia los empleados.
- ✓ El grado de identidad e identificación que posee los empleados con la organización.
- ✓ El sistema de incentivo que tiene una empresa con sus empleados que permite que estos trabajen con un mejor rendimiento y optimismo para lograr los objetivos planteados por la empresa.
- ✓ El ánimo que posee los empleados por innovar y mejorar la prestación de servicios donde laboran y asumir el riesgo de la misma.
- ✓ El grado de tolerancia que posee los integrantes de la empresa para resolver los diferentes problemas que se pueden suscitar y buscan un ambiente tranquilo, respetuoso y sano para ellos mismos y los clientes o visitantes. (Bretones, F. D. y Silva, M. (2009).

## **FUNCIONES DE LA CULTURA ORGANIZACIONAL**

De acuerdo a Bretones, F. D. y Silva, M. (2009). “La cultura desempeña numerosas funciones dentro de la organización”.

- ✓ Primero, tiene un papel de definición de fronteras; crea distinciones entre una organización y las demás.
- ✓ Segundo, transmite un sentido de identidad a los miembros de la organización.
- ✓ Tercero, facilita la generación de un compromiso con algo más grande que el interés personal de un individuo.

## **2.3 DEFINICIONES DE CONCEPTUALES**

### **CONTROL:**

- ✓ Según Henry Farol (1987) “El control consiste en verificar si todo ocurre de conformidad con el plan adoptado, con las instrucciones emitidas y con los principios establecidos. Tiene como fin señalar las debilidades y errores a fin de rectificarlos e impedir que se produzcan nuevamente.”

### **CONTROL INTERNO:**

- ✓ Según Ley 28716 Ley de control interno de las Entidades de Estado (2006), “Concepto fundamental de la administración y control, aplicable en las entidades del Estado para describir las acciones que corresponde adoptar a sus titulares para preservar, evaluar y monitorear las operaciones y la calidad de los servicios”.

### **LOGÍSTICA:**

- ✓ Según Ballou, Ronald H. (2004), “es una función operativa que comprende todas las actividades y procesos necesarios para la administración estratégica del flujo y almacenamiento de materias primas y componentes, existencias en proceso y productos terminados; de tal manera, que éstos estén en la cantidad adecuada, en el lugar correcto y en el momento apropiado”.

### **SISTEMA DE CONTROL INTERNO:**

- ✓ Según Ley 28716 Ley de control interno de las Entidades de Estado (2006), “Conjunto de actividades, acciones, políticas, planes, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizada e instituida en cada entidad del Estado”.

## **UNIDAD EJECUTORA:**

- ✓ Según MEF (2014), “Es la encargada de conducir la ejecución de operaciones orientadas a la gestión de los fondos que administran, conforme a las normas y procedimientos del Sistema Nacional de Tesorería y en tal sentido son responsables directas respecto de los ingresos y egresos que administran”.

## **2.4 VARIABLES**

### **2.4.1 VARIABLE INDEPENDIENTE**

#### **SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

- ◆ El Sistema de Control interno en los procesos para la elaboración de cuadro de necesidades y cotizaciones
- ◆ El Sistema de Control interno en las adquisiciones de los bienes y servicios
- ◆ El Sistema de Control interno en la distribución de los bienes y servicios gestionados

### **2.4.2 VARIABLE DEPENDIENTE**

#### **ÁREA DE LOGÍSTICA**

- ◆ Cultura organizacional
- ◆ Toma de decisiones
- ◆ Evaluación del área logística

## 2.5 OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

### “El Sistema de control interno en el área de logística de la Unidad Ejecutora N° 312 del Instituto Superior de Música Público “Daniel Alomía Robles” Huánuco – 2017”

	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
VI.	SISTEMA DE CONTROL INTERNO	El sistema de Control interno en los procesos para la elaboración de cuadro de necesidades y cotizaciones	Supervigila el cuadro de necesidades y cotizaciones	¿Se estructurará el cuadro de necesidades y cotizaciones dentro del plazo establecido?
				¿Está establecida la supervigilancia del cuadro de necesidades y cotizaciones?
		El sistema de Control interno en las adquisiciones de los bienes y servicios	Controla y verifica las adquisiciones de los bienes y servicios	¿Se verifican las adquisiciones de los bienes y servicios conforme a los requerimientos?
				¿Existe control en la adquisición de los bienes y servicios requeridos?
		El sistema de Control interno en la distribución de bienes y servicios gestionados	Elabora el sistema de control de la distribución de los bienes y servicios	¿Existe un sistema de control pertinente para una adecuada distribución de los bienes y servicios adquiridos?
				¿Cree que un sistema de control interno para la adquisición y distribución de bienes y servicios favorecerían al área de logística?
VD.	ÁREA DE LOGÍSTICA	Cultura organizacional	Reconoce el valor de la cultura organizacional	¿Existe disponibilidad del personal para establecer una cultura organizacional en la U.E N° 312 del ISMP "DAR"?
				¿Cree que la adecuación de cultura organizacional en el área logística mejorara a contribuir un adecuado sistema de control interno?
		Toma de Decisiones	Diagnostica y lleva a cabo la toma de decisiones oportunas	¿Se toma decisiones oportunas en cuanto a adquisiciones de bienes y servicios?
				¿La capacitación continua del personal administrativo generara una adecuada toma de decisiones en los procesos del área logística?
		Evaluación de Riesgos	Desarrolla los protocolos de evaluación al área de logística	¿Cree que un protocolo de control interno en la evaluación de riesgos es favorable para el área de logística de la U.E N°312 ISMP "DAR"?
				¿La contratación de personal calificado para el área de logística reduciría la evaluación de riesgos en el sistema de control interno?

## CAPITULO III

### MÉTODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1 TIPO DE LA INVESTIGACIÓN:

- ✓ **INVESTIGACIÓN DESCRIPTIVA – CANO, S. (2015)** “consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas”

En el presente trabajo se empleó el tipo de Investigación Descriptiva porque, se logrará describir y medir las diferentes características y propiedades de las dos variables tanto de la variable dependiente (Control Interno) como de la independiente (área de logística).

##### 3.1.1 ENFOQUE:

- ✓ **CUANTITATIVO – HERNANDEZ, S. (1991)** “Utiliza la recolección de datos para para probar hipótesis con base a la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin de establecer pautas de comportamiento y probar teorías”

En la investigación se utilizó el Enfoque Cuantitativo, debido a que se describió, explicó, comprobó y se predijo fenómenos de las dos variables.

##### 3.1.2 ALCANCE O NIVEL:

- ✓ En este presente trabajo será una investigación de nivel descriptivo.

##### 3.1.3 DISEÑO:

- ✓ **NO EXPERIMENTAL - HERNANDEZ S. (1991)** “Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que



sólo se observa los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos”

### **3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA:**

#### **3.2.1 POBLACIÓN:**

Según Hurtado y Toro (2001), "la población se compone de todos los elementos que van a ser estudiados y a quienes podrán ser generalizados los resultados de la investigación, una vez concluida ésta, para lo que es necesario que la muestra con la cual se trabaje sea representativa de la población".

- ✓ Para el presente trabajo se tomara como población a los 25 trabajadores de la comunidad educativa, se ha integrado al personal administrativo, docentes y trabajadores que se encuentran bajo la modalidad de Contrato Administrativo de Servicios (CAS) de la Unidad Ejecutora 312 ISMP “DAR”- Hco.

**3.2.1.2 MUESTRA:** Según Hernández, Fernández Y Baptista (1991),” La muestra es, en esencia, un subgrupo de la población. Es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que se llama población”.

- ✓ De la población señalada serán tomados como muestra a todos los 25 personales citados por ser una muestra no probabilística por conveniencia.

**3.2.1.3 MUESTRA- PROBABILÍSTICA** Según Hernández, Fernández Y Baptista (1991) “Se les denomina también casos o elementos”. El tipo de muestra que se utilizó es el de Selección Sistemática de Elementos Muéstrales.

Para la presente investigación está conformada por 25 trabajadores (11) Docentes y (14) Administrativos Siendo:

$N = \text{Población}$   $n = \text{Muestra}$

Donde:

$N = n$

### **3.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

#### **3.3.1 TÉCNICA:**

- ✓ La Encuesta, caracterizada por su amplia utilidad en la investigación social por excelencia, debido a su utilidad, versatilidad, sencillez y objetividad de los datos que se obtiene mediante el cuestionario como instrumento de investigación.

#### **3.3.2 Instrumento:**

- ✓ Cuestionario, caracterizada por un conjunto de preguntas que deben estar redactadas de forma coherente, y organizadas, secuenciadas y estructuradas de acuerdo con una determinada planificación, con el fin de que sus respuestas nos puedan ofrecer toda la información.

### **3.4 Técnicas de Procesamiento y análisis de la Información**

#### **a) Fuentes primarias**

Para la obtención de información de manera directa, se hará uso de la encuesta por parte del investigador en las oficinas del área administrativa dentro de la Unidad Ejecutora N° 312 Instituto Superior de Música Publico “Daniel Alomia Robles”

## b) **Fuentes secundarias**

Se hará uso de fuentes bibliográficas de libros, revistas, y normas legales e información electrónica.

### **3.4.1 Técnicas**

- ✓ Encuesta
- ✓ Análisis documental
- ✓ Procesamiento y tabulación de datos.
- ✓ SSPS

# CAPITULO IV

## RESULTADOS

### 4.1 PROCESAMIENTO DE DATOS

**CUADRO N° 1**

**Se estructura el cuadro de necesidades y cotizaciones dentro del plazo establecido**

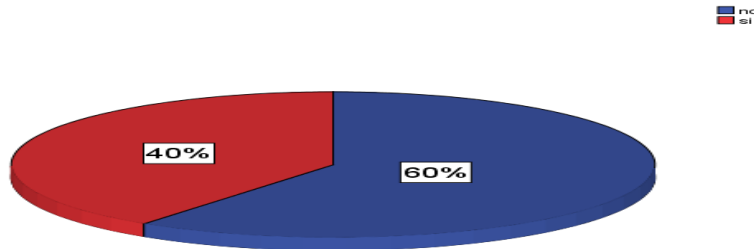
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	no	15	60,0	60,0	60,0
	si	10	40,0	40,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Elaboración Propia

**GRAFICO N° 1**

**Se estructura el cuadro de necesidades y cotizaciones dentro del plazo establecido**



Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Elaboración Propia

Análisis e Interpretación.- Appreciando el grafico se tiene que el 40% de los encuestados manifestó que SI se estructura el cuadro de necesidades y cotizaciones dentro del plazo establecido; sin embargo, el 60% negó que en su centro de trabajo se estructura el cuadro de necesidades y cotizaciones dentro del plazo establecido.

Los Resultados reflejan que en esta institución no se realizan los cuadros de necesidades y cotizaciones en el plazo requerido, acuerdo a lo establecido en la Ley 30225 Ley de Contrataciones del Estado, es originado debido a que los trabajadores de esa institución no le prestan la debida importancia a dicha norma.

## CUADRO N° 2

### Está establecida la supervigilancia del cuadro de necesidades y cotizaciones

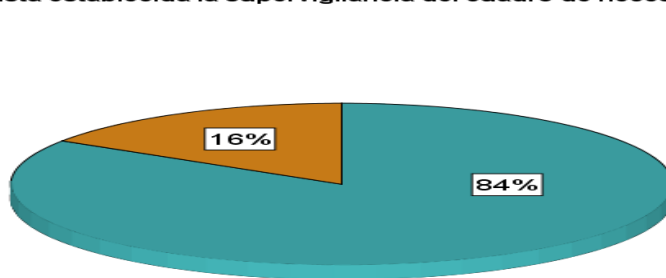
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
no	21	84,0	84,0	84,0
Válidos si	4	16,0	16,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Elaboración Propia

## GRAFICO N° 2

Está establecida la supervigilancia del cuadro de necesidades y cotizaciones



Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Elaboración Propia

Análisis e Interpretación.- el grafico se tiene que el 16% de los encuestados manifestó que Si está establecida la supervigilancia del cuadro de necesidades y cotizaciones; sin embargo, el 84% negó que este establecida la supervigilancia del cuadro de necesidades y cotizaciones.

Los Resultados reflejan esta situación debido a que esta institución existe como un filtro básico pero no hay quien supervise el cuadro de necesidades y las cotizaciones, dicho cuadro es priorizada por la jefatura de administración y de acorde al presupuesto del año fiscal buscando poder abastecer a las distintas oficinas que tiene a cargo.

Esta institución no cuenta con un área de control interno y que es muy importante para el funcionamiento, si bien es cierto se depende directamente del Gobierno Regional Huánuco y por ende ellos hacen el control interno, pero no con la debida atención y dedicación que se requiere para este asunto.

### GRAFICO N° 3

#### Se verifican las adquisiciones de los bienes y servicios conforme a los requerimientos

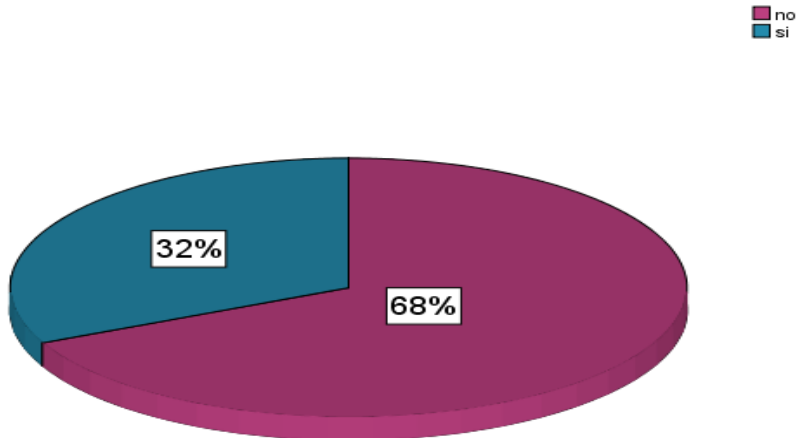
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
no	17	68,0	68,0	68,0
Válidos si	8	32,0	32,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Elaboración Propia

### GRAFICO N° 3

#### Se verifican las adquisiciones de los bienes y servicios conforme a los requerimientos



Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Elaboración Propia

Análisis e Interpretación.- el gráfico se tiene que el 32% de los encuestados manifestó que SI se verifican las adquisiciones de los bienes y servicios conforme a los requerimientos; sin embargo, el 68% negó que se verifican las adquisiciones de los bienes y servicios conforme a los requerimientos.

Los Resultados reflejan esta deficiencia, se presenta en la mayor parte del personal que labora en esta institución, no toman en cuenta la importancia que tiene dicha labor y con esto afecta a la calidad de los bienes y servicios, se nota la falta que hace el control interno en su respectiva área, contribuyendo así al atraso de logros, metas y objetivos propuestos.

#### CUADRO N° 4

##### Existe control en la adquisición de los bienes y servicios requeridos

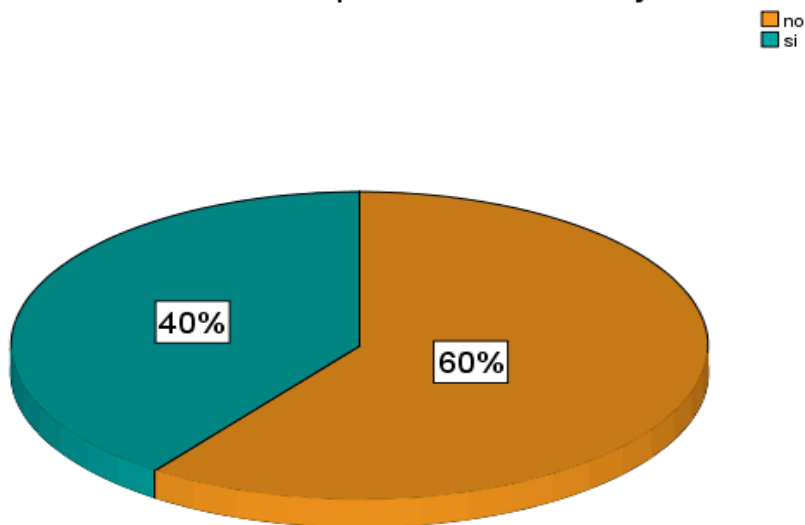
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
no	15	60,0	60,0	60,0
Válidos si	10	40,0	40,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Elaboración Propia

#### GRAFICO N° 4

##### Existe control en la adquisición de los bienes y servicios requeridos



Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Elaboración Propia

Análisis e Interpretación.-el grafico se tiene que el 40% de los encuestados manifestó que SI existe control en la adquisición de los bienes y servicios requeridos; sin embargo, el 60% negó que existe control en la adquisición de los bienes y servicios requeridos.

Los resultados reflejan que en esta institución solo se cuenta con el control que realiza la encargada de logística mas no se cuenta con una oficina de control interno y que es de suma importancia poder implementar un área encargada de dicha labor de supervisión, para así poder facilitar el control eficiente de todos los bienes y servicios requeridos por parte del personal que labora en esta institución.

### CUADRO N° 5

#### Existe un control pertinente para una adecuada distribución de los bienes y servicios adquiridos

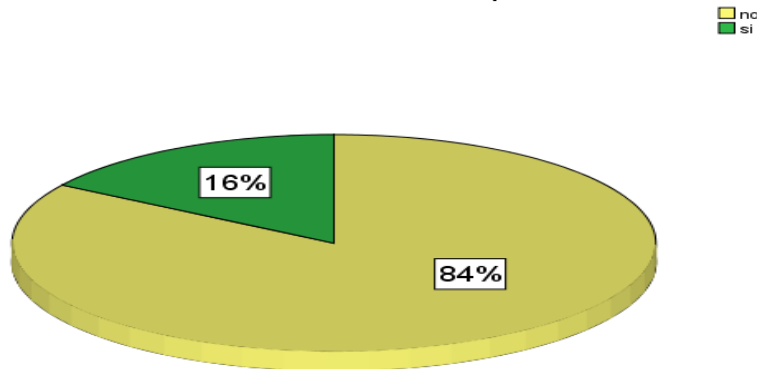
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
no	21	84,0	84,0	84,0
Válidos si	4	16,0	16,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Elaboración Propia

### GRAFICO N° 5

#### Existe un control pertinente para una adecuada distribución de los bienes y servicios adquiridos



Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Elaboración Propia

Análisis e Interpretación.-el grafico se tiene que el 16% de los encuestados manifestó que SI existe control pertinente para una adecuada distribución de los bienes y servicios adquiridos; sin embargo, el 84% negó que existe control pertinente para una adecuada distribución de los bienes y servicios adquiridos. Los resultados reflejan que el control de los bienes y servicios adquiridos es deficiente en esta institución, ya que no existe un control previo antes de realizar la distribución de los bienes y servicios adquiridos, si están en buen estado o con alguna anomalía, todo esto refleja como consecuencia de la falta de implementación de una oficina de control interno donde puedan llevar conjuntamente con el área de logística una adecuada información de los bienes adquiridos para la institución, así como la falta de control del personal de cada oficina.



## CUADRO N° 6

### Cree que un sistema de control interno para la adquisición y distribución de bienes y servicios favorecerían al área logística

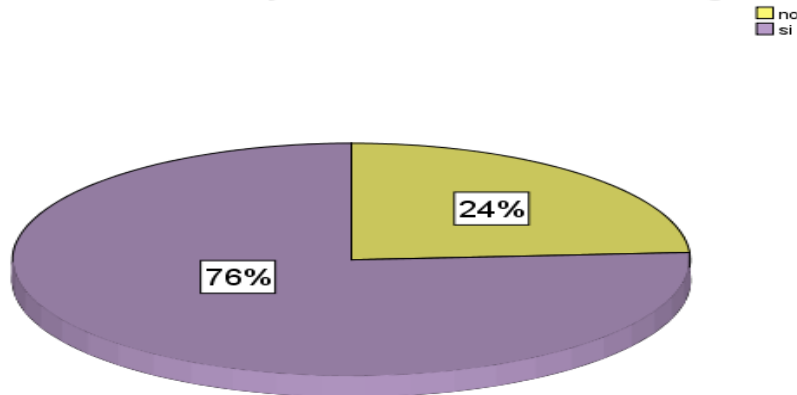
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
no	6	24,0	24,0	24,0
Válidos si	19	76,0	76,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Elaboración Propia

## GRAFICO N° 6

### Cree que un sistema de control interno para la adquisición y distribución de bienes y servicios favorecerían al área logística



Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Elaboración Propia

Análisis e Interpretación.-el grafico se tiene que el 76% de los encuestados manifestó que SI cree que un sistema de control interno para la adquisición y distribución de bienes y servicios favorecerían al área logística; sin embargo, el 24% negó que cree que un sistema de control interno para la adquisición y distribución de bienes y servicios favorecerían al área logística.

Los resultados que reflejan en esta pregunta, se demuestra que en cuanto a la adquisición de bienes ayudaría a controlar los precios y verificar los materiales referentes a la calidad y a una eficiente distribución de las mismas beneficiando el mejor funcionamiento del área logística, evidentemente es muy necesaria la implementación de un área de control interno ya que con sus directivas reglamento y normas pueden ayudar a reorganizar y mejorar el desempeño de las funciones del área logística.

## CUADRO N° 7

### Existe disponibilidad del personal para establecer una cultura organizacional en la U.E N°312 I.S.M.P. "DAR"

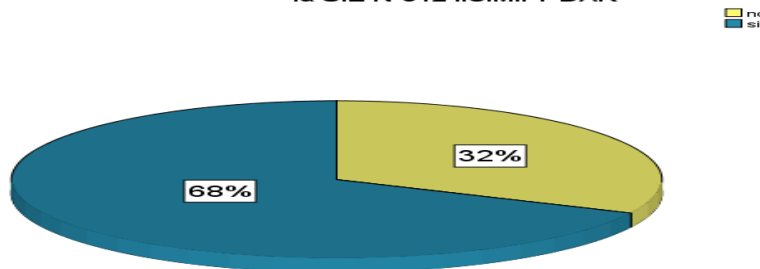
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
no	8	32,0	32,0	32,0
Válidos si	17	68,0	68,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Elaboración Propia

## GRAFICO N° 7

Existe disponibilidad del personal para establecer una cultura oragnizacional en la U.E N°312 I.S.M.P. "DAR"



Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Elaboración Propia

Análisis e Interpretación.-el grafico se tiene que el 68% de los encuestados manifestó que SI existe disponibilidad del personal para establecer un cultura organizacional en la U.E N°312 I.S.M.P "DAR"; sin embargo, el 32% negó que existe disponibilidad del personal para establecer un cultura organizacional en la U.E N°312 I.S.M.P "DAR".

Los resultados obtenidos reflejan que en esta institución tiene un ambiente de control por parte del director y la jefatura de administración estando dispuesto a colaborar tomando acciones correctivas en el tema.

En el área de logística existe solo una encargada para asumir las funciones de especialista, se cuenta solo con esta responsable ya que no se tiene el presupuesto necesario que nos pueda ayudar a contratar a un personal idóneo, teniendo esta dificultad la encargada se encuentra disponible a colaborar a establecer una cultura organizacional para el logro de las metas y objetivos de dicha área que benefician a esta institución.

### CUADRO N° 8

**Cree que la adecuación de cultura organizacional en el área logística mejorará a contribuir un adecuado sistema de control interno**

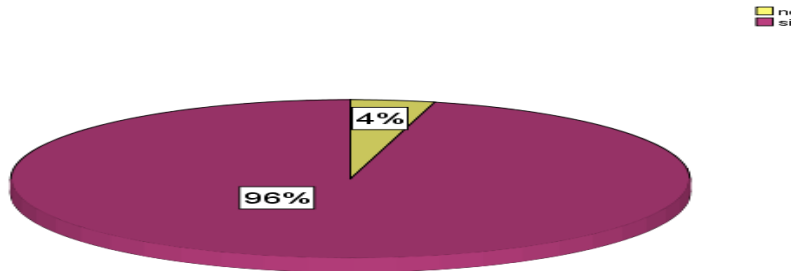
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
no	1	4,0	4,0	4,0
Válidos si	24	96,0	96,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Elaboración Propia

### GRAFICO N° 8

**Cree que la adecuación de cultura organizacional en el área logística mejorará a contribuir un adecuado sistema de control interno**



Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Elaboración Propia

Análisis e Interpretación.-el grafico se tiene que el 96% de los encuestados manifestó que SI la capacitaciones continua del personal administrativo generará una adecuada toma de decisiones en los procesos del área logística; sin embargo, el 04% negó cree que la capacitaciones continua del personal administrativo generará una adecuada toma de decisiones en los procesos del área logística.

Los resultados reflejan que es de vital importancia la adecuación de la cultura organizacional iniciando por la administración ya que tiene la responsabilidad de desarrollar, instalar ,supervisar y evaluar el desempeño de todo el personal, específicamente del área de logística que viene atravesando dificultades, con esto mejoraría el control interno y se obtendrá resultados positivos, mediante la adecuación se podrá fomentar un mejor manejo logístico así mismo obtener mejores resultados en cuanto al control de todos los bienes y servicios que obtiene esta institución, ayudando a obtener con esto metas y objetivos .

### CUADRO N° 9

#### Se toma decisiones oportunas en cuanto a adquisiciones de bienes y servicios

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
no	18	72,0	72,0	72,0
Válidos si	7	28,0	28,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

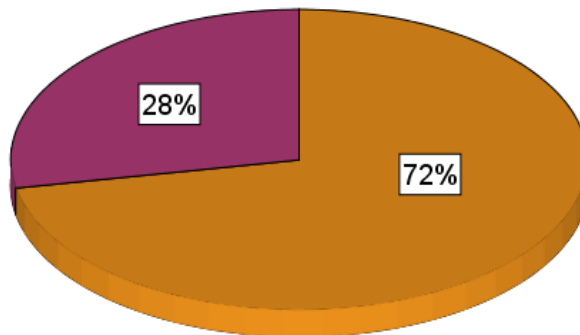
Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Elaboración Propia

### GRAFICO N° 9

#### Se toma decisiones oportunas en cuanto a adquisiciones de bienes y servicios

no  
si



Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Elaboración Propia

Análisis e Interpretación.-el grafico se tiene que el 28% de los encuestados manifestó que SI se toma decisiones oportunas en cuanto a adquisiciones de bienes y servicios; sin embargo, el 72% negó que se toma decisiones oportunas en cuanto a adquisiciones de bienes y servicios.

Los resultados reflejan que en cuanto a la toma de decisiones oportunas en el área de logística no se toma en cuenta la información, comunicación adecuada y oportuna de las necesidades en plazos de entrega. La deficiencia para adquirir los bienes y servicios se basan a que no están tomando las decisiones en el momento adecuado para comprar un bien o adquirir un servicio y esto afecta directamente al buen funcionamiento del área logística.

### CUADRO N° 10

#### La capacitación continua del personal administrativo generará una adecuada toma de decisiones en los procesos del área logística

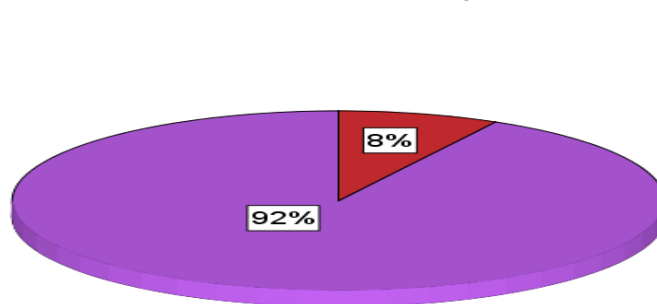
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	no	2	8,0	8,0
s	si	23	92,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Elaboración Propia

### GRAFICO N° 10

#### La capacitación continua del personal administrativo generará una adecuada toma de desiciones en los procesos del área logística



Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Elaboración Propia

Análisis e Interpretación.-el grafico se tiene que el 92% de los encuestados manifestó que SI la capacitaciones continua del personal administrativo generará una adecuada toma de decisiones en los procesos del área logística; sin embargo, el 8% negó cree que la capacitaciones continua del personal administrativo generará una adecuada toma de decisiones en los procesos del área logística.

Los resultados reflejan que es indispensable para toda área tener conocimiento de las funciones y acciones que se debe de realizar, tener conocimientos y habilidades para desempeñar sus actividades en esta área, la dificultad es que no se cuenta con capacitaciones frecuentes por parte del pliego de Gobierno Regional Huánuco y de los representantes del CONECTAMEF-Huánuco. Es preciso resaltar que esta institución no cuenta con presupuesto para realizar capacitaciones al personal.

### CUADRO N° 11

**Cree que un protocolo de control interno en la evaluación de riesgos es favorable para el área de logística de la U.E N° 312 del I.M.S.P. "DAR"**

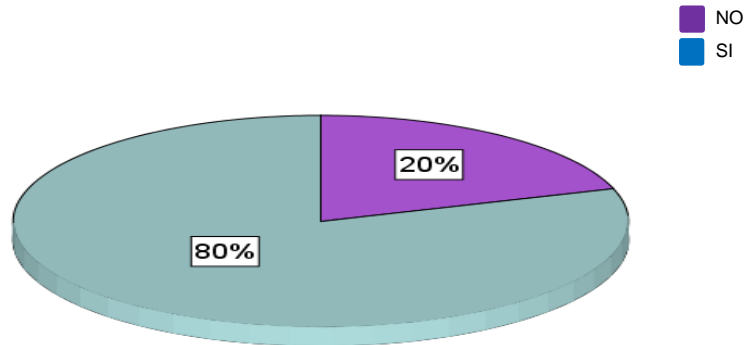
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
no	5	20,0	20,0	20,0
Válidos si	20	80,0	80,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Elaboración Propia

### GRAFICO N° 11

**Cree que un protocolo de control interno en la evaluación de riesgo es favorable para el área de logística de la U.E N° 312 del I.S.M.P. "DAR"**



Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Elaboración Propia

Análisis e Interpretación.-el grafico se tiene que el 80% de los encuestados manifestó que SI cree que un protocolo de evaluación del control interno es favorable para el área de logística de la U.E N°312 del I.S.M.P "DAR"; sin embargo, el 20% negó cree que un protocolo de evaluación del control interno es favorable para el área de logística de la U.E N°312 del I.S.M.P "DAR".

Los resultados reflejan que este protocolo ayuda a mejorar las dificultades en esta área, ya que la evaluación de riesgos ayudara a identificar, analizar, evaluar, mejorar y reorganizar toda la problemática que se viene dando en esta área de logística, para así poder determinar y minimizar los riesgos posibles. Con la aplicación de los cinco componentes del informe COSO dicha área logrará beneficiarse para poder llegar a cumplir metas propuestas.

## CUADRO N° 12

### La contratación del personal calificado para el área logística reduciría la evaluación de riesgos en el sistema de control interno

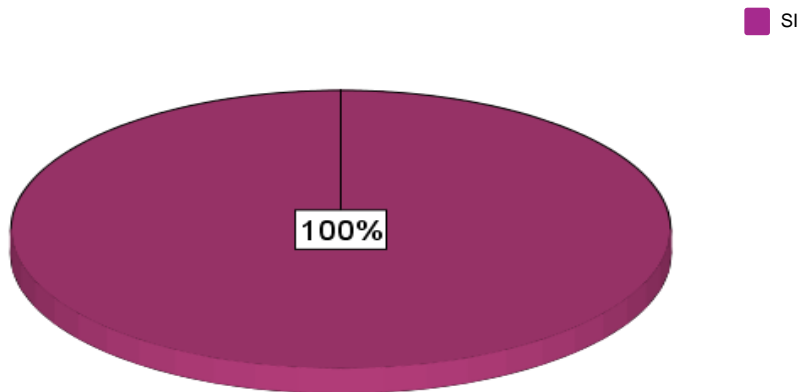
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos si	25	100,0	100,0	100,0

Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Elaboración Propia

## GRAFICO N° 12

### La contratación del personal calificado para el área logística reducirá la evaluación de riesgos en el sistema de control interno



Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Elaboración Propia

Análisis e Interpretación.-el grafico se tiene que el 100% de los encuestados manifestó que SI la contratación del personal calificado para el área de logística reducirá la evaluación de riesgos en el sistema de control interno.

Los resultados reflejan que efectivamente contando con el personal idóneo en esta área, teniendo los conocimientos de las obligaciones y funciones, más aun estando contando con certificado por el Organismo Supervisor de Contrataciones del Estado (OSCE) mejoraría significativamente el desarrollo funcional, optimizando así el mejor control de los bienes y servicios conjuntamente con el área de control interno y así evitar los riesgos que se presentan en esta área de logística

## **CAPÍTULO V**

### **DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

#### **5. PRESENTAR LA CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

##### **5.1 CON EL MARCO TEÓRICO**

###### **CONTROL INTERNO:**

Ley 28716 (2006), “Conjunto de actividades, acciones, políticas, planes, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizada e instituida en cada entidad del Estado”.

- a) En los resultados de las encuestas aplicados al personal Jerárquico y personal administrativo y docente, de acuerdo al grafico se tiene que el 76% de los encuestados manifestó que SI cree que un sistema de control interno para la adquisición y distribución de bienes y servicios favorecerían al área logística; sin embargo, el 24% negó que cree que un sistema de control interno para la adquisición y distribución de bienes y servicios favorecerían al área logística.

De acuerdo al marco teórico y al Grafico N° 6 podemos mencionar que la ley de control interno con sus normas organiza los procedimientos en la adquisición y distribución de bienes y servicios obtenidos, ayudando a contribuir con el buen funcionamiento y manejo del área de logística de esta Unidad Ejecutora N° 312 del Instituto Superior de Música Publico “Daniel Alomia Robles”.



## **ÁREA LOGÍSTICA:**

Cedillo, M. G., Sánchez (2008). “El área de logística es aquella que se encarga del proceso de planear, implementar y controlar efectiva y eficientemente el flujo y almacenamiento de bienes, servicios e información logística, su objetivo es mantener un control de todos sus procesos las cuales permiten establecer dinámicas eficientes en cuanto al manejo y distribución de los requerimientos y operatividad de todos sus departamentos”.

- b) En los resultados de las encuestas aplicados al personal Jerárquico y personal administrativo y docente, de acuerdo al grafico se tiene que el 100% de los encuestados manifestó que si la contratación del personal calificado para el área de logística reducirá la evaluación de riesgos en el sistema de control interno.

De acuerdo al marco teórico y al Grafico N° 12 podemos mencionar que el área de logística se encarga de planear, implementar, almacenar, controlar eficientemente los bienes y servicios, con la contratación del personal calificado para el área de logística se efectivizara el logro de metas y objetivo trazados de esta Unidad Ejecutora N° 312 del Instituto Superior de Música Publico “Daniel Alomia Robles”.

## **5.2 CON LOS ANTECEDENTES**

### **CONTROL INTERNO**

**TÍTULO:** “Sistema de Control Interno en la Unidad de Rentas de la Municipalidad Provincial de Huánuco”

**AUTOR:** Vasquez Castro, Antonio Julian

**PAÍS:** Perú

**AÑO:** 1999

**UNIVERSIDAD:** Hermilio Valdizan

**CONCLUSIÓN:**

“La implementación del sistema de control interno en la Unidad de Rentas de la Municipalidad Distrital de la Provincia de Huánuco, no tuvo resultados positivos ya que no contaba con un sistema que permitiera un eficaz y eficiente desarrollo operacional. Se implementó para así contribuir a brindar información, protección y eficiencia que son los objetivos del control interno, arqueos de caja periódicamente, arqueos de documentos valorados, control de inventario físico, control administrativo contable y confesiones de padrones y auxiliares de los diferentes impuestos y arbitrios para un mejor control de ingresos”.

“Se permitió una protección adecuada de los archivos de unidad de rentas demostrando una buena organización”.

- a) En los resultados de las encuestas aplicados al personal Jerárquico y personal administrativo y docente, de acuerdo al grafico se tiene que el 76% de los encuestados manifestó que SI cree que un sistema de control interno para la adquisición y distribución de bienes y servicios favorecerían al área logística; sin embargo, el 24% negó que cree que un sistema de control interno para la adquisición y distribución de bienes y servicios favorecerían al área logística.

De acuerdo a los Antecedentes y al Grafico N° 6 podemos mencionar que el sistema control interno con su implementación permitirá un eficaz y eficiente desarrollo operacional para así contribuir a brindar información, protección y eficiencia que son los objetivos de control interno, el cual demuestra que en cuanto a la adquisición y distribución de bienes y servicios ayudara a

controlar y verificar los precios y el correcto manejo del presupuesto anual favorecido al área de logística de esta Unidad Ejecutora N° 312 del Instituto Superior de Música Pública “Daniel Alomía Robles”.

## **ÁREA LOGÍSTICA**

**TÍTULO:** “Aplicación Del Sistema De Control Interno Para La Mejorar La Eficiencia Del Área De Logística En La Empresa Constructora Rial Construcciones Y Servicios Sac. 2014”

**AUTOR:** Juan Carlos Guevara Daga, Raquel Yanina Quiroz Huaman

**PAÍS:** Perú

**AÑO:** 2014

**UNIVERSIDAD:** Antenor Orrego

### **CONCLUSIÓN:**

“La implementación de un sistema de control interno en el área de logística vuelve más rentable a la empresa desde el punto de vista del control del recurso materiales y monetario; pues al implementar una serie de políticas para controlar más eficientemente el flujo de los materiales se evita posibles pérdidas por errores y se proporciona seguridad a la empresa y al ser reordenadas estas actividades, arroja una situación más realista de la verdadera posición económica y financiera de la empresa”.

“Evaluando los resultados obtenidos por la aplicación del sistema de control interno evidencio un ahorro en la distribución de materiales utilizados en la obra condominios California Periodo Enero – Abril 2013 y La Alameda Periodo Enero –Abril 2014 de S/ 17,209.70 equivalente a un 60.74/. Llegamos a la conclusión que es un sistema favorable y mejora su control y eficiencia en la distribución de materiales”.

- b) En los resultados de las encuestas aplicados al personal Jerárquico y personal administrativo y docente, de acuerdo al

grafico se tiene que el 100% de los encuestados manifestó que si la contratación del personal calificado para el área de logística reducirá la evaluación de riesgos en el sistema de control interno.

De acuerdo a los antecedentes y al Grafico N° 12 podemos mencionar que el área de logística se vuelve rentable con la implementación de políticas para controlar eficientemente el flujo de materiales así evitar posibles pérdidas por errores, evaluando los resultados obtenidos por la aplicación del sistema del control interno, estos resultados reflejan que efectivamente con la contratación del personal idóneo debidamente capacitado y habilitado por la OSCE mejoraría significativamente el área de logística se efectivizara el logro de metas y objetivo trazados de esta Unidad Ejecutora N° 312 del Instituto Superior de Música Publico “Daniel Alomia Robles”.

## CONCLUSIONES

En base a nuestra investigación de acuerdo con los problemas planteados, los objetivos propuestos y las hipótesis llegamos a las siguientes conclusiones:

1. De los resultados de la presente investigación se concluye que el control interno incide en el área de logística tal como se observa en el Grafico N° 6 con un 76% y el Grafico N° 12 con el 100%.  
Se refleja la carencia que tiene al no contar con una oficina de control interno que sin una buena gestión, sin directivas, normas y reglamentos, no ayuda al logro de los objetivos.  
Por lo que se determina que el control interno incide significativamente en el área de logística de la Unidad Ejecutora N°312 Del Instituto Superior De Música Público “Daniel Alomia Robles”.
2. De los resultados de la presente investigación se concluye que el sistema de control interno en los procesos para la elaboración del cuadro de necesidades y cotizaciones incide en el área de logística tal como se observa en el Grafico N°1 con un 60% y Grafico N° 2. Con un 84%.  
Se observa que no se realiza el cuadro de necesidades y cotizaciones dentro del plazo establecido, así mismo no hay un personal que se encargue de la supervisión de la misma. Este es una deficiencia que afecta a la adquisiciones de bienes y servicios así como los a objetivos y metas de esta entidad.  
Por lo que se determina que cuadro de necesidades incide significativamente en el área de logística de la Unidad Ejecutora N°312 Del Instituto Superior De Música Público “Daniel Alomia Robles”.
3. De los resultados de la presente investigación se concluye que el sistema de control interno en las adquisiciones de bienes y servicios

incide en el área de logística tal como se observa en el Grafico N°3 con un 68% y Grafico N° 4. Con un 60%.

Se observa que el personal no está cumpliendo con la verificación y control de las adquisiciones de los bienes y servicios conforme a los requerimientos. Esta acción perjudica a toda la entidad

Por lo que se determina que las adquisiciones de bienes y servicios incide significativamente en el área de logística de la Unidad Ejecutora N°312 Del Instituto Superior De Música Público “Daniel Alomia Robles”.

4. De los resultados de la presente investigación se concluye que el sistema de control interno en la distribución de bienes y servicios gestionados incide en el área de logística tal como se observa en el Grafico N°5 con un 84%.

Se observa que no se cuenta con un control pertinente para la adecuada distribución de los bienes y servicios adquiridos por esta entidad, esto causa que no se obtengan beneficios significativos cuanto al ahorro de tiempo y la toma de decisiones oportunas en el área logística para que se pueda llegar a las metas establecidas.

Por lo que se determina que la distribución de bienes y servicios gestionados incide significativamente en el área de logística de la Unidad Ejecutora N°312 Del Instituto Superior De Música Público “Daniel Alomia Robles”.

## RECOMENDACIONES

1. La implementación con suma urgencia una oficina de control interno (OCI) tomando en cuenta la ley 28716 ley de control interno con el propósito de ayudar a mejorar el área de logística como también de las demás áreas que están inmersas en la gestión administrativa de la entidad con el fin de alcanzar las metas y objetivos deseados de esta Unidad Ejecutora N°312 Del Instituto Superior De Música Público “Daniel Alomia Robles”.
2. Poner en práctica lo que establece la ley 30225 ley de contrataciones del estado que determina un plazo máxima de 6 meses para poder realizar el respectivo cuadro de necesidades de cada área usuaria, con el fin de optimizar el presupuesto anual y poder priorizar los gastos beneficiando así la gestión de esta Unidad Ejecutora N°312 Del Instituto Superior De Música Público “Daniel Alomia Robles”.
3. Tener en cuenta lo que establece el Artículo N° 2 y N°8 de la ley 30225 le de contrataciones de estado, donde precisa los principios que rigen para las contracciones de bienes y servicios como también quienes se encuentran encargados de los procesos de contrataciones de la entidad, cada oficina usuaria antes de recepcionar algún bien o servicios debe verificar si lo que está recibiendo está acorde a los requerido firmando el documento a momento de la entrega, Con el fin de evitar adquirir bienes y servicios en óptimas condiciones y con la garantía que se requiere.
4. En cuanto a la distribución de los bienes y servicios gestionados se debe realizar conforme al cuadro de necesidades como también a los requerimientos que establece la ley 30225 ley de contrataciones en el artículo N°16, es función del personal del área de logística o quien haga sus veces , siempre verificando los bienes y servicios que estén en el lugar y momento indicado

## 5. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

### 5.1 Libros

- ✓ Ballou, Ronald H. (2004). Logística: Administración de la Cadena de Suministro, Quinta edición, Naucalpan de Juárez (México): Pearson Educación.
- ✓ Bretones, F. D. y Silva, M. (2009). Cultura, sociedad, educación y comportamiento emprendedor. En F. D. Bretones (coord.) *Comportamiento emprendedor en el ámbito universitario: personas y sociedad*. Granada: España: Editorial de la Universidad de Granada.
- ✓ Cedillo, M. G., Sánchez (2008). Análisis dinámico de sistemas industriales. Editorial Trillas, México.
- ✓ Fayol, Henry (1987) "Administración Industrial y General "Buenos Aires Argentina: El Ateneo.
- ✓ Hellriegel, D. & Slocum, J. (2004). Comportamiento Organizacional. Editorial Thomson. México.
- ✓ Hurtado, I. y Toro, G. (2001). Paradigmas y Métodos de Investigación en Tiempos de Cambio (4ta ed); Episteme; Valencia-Venezuela.
- ✓ Hernández, Fernández y Baptista en su metodología de la investigación (1991), Metodología De La Investigación ,Cuarta Edición, México: Ed McGraw-Hill/Interamericana Editores, S.A de C.V
- ✓ Robbins, S.P. (2004), Comportamiento organizacional, 10a. ed. Person Educación, México.



## 5.2 Tesis

- ✓ Linares Ramos, Froilan “Control Interno Y La Calidad De Gestión De La Ejecución Financiera En El Área De Tesorería De La Universidad Nacional Hermilio Valdizán” Universidad Nacional Hermilio Valdizán (2006).
- ✓ Vasquez Castro, Antonio Julian “Sistema De Control Interno En La Unidad De Rentas De La Municipalidad Provincial De Huánuco” Universidad Nacional Hermilio Valdizán (1999).
- ✓ Juan Carlos Guevara Daga, Raquel Yanina Quiroz Huaman “Aplicación Del Sistema De Control Interno Para La Mejorar La Eficiencia Del Área De Logística En La Empresa Constructora Rial Construcciones Y Servicios Sac. 2014” Universidad Privada Antenor Orrego (2014).
- ✓ Cornejo Chavez Leslie Andrea Y Regis Maradiegue Ana Sofia “Diseño De Un Sistema De Control Interno Para Mejorar La Gestión Del Área De Almacén De La Ong Comunidad Traperos De Emaús Trujillo -2013” Universidad Privada Antenor Orrego (2013).

### 5.3 Web Cite

- ✓ Cano, S. (2015). Investigación Descriptiva Cualitativa y Cuantitativa disponible en:  
<https://prezi.com/7i7jxchx4cdn/investigacion-descriptiva-cuantitativa-y-cualitativa/>
- ✓ Henry Farol, Definición del control, disponible en:  
<http://www.monografias.com/trabajos14/control/control.shtml>
- ✓ Cultura organizacional, disponible en :  
<https://www.significados.com/cultura-organizacional/>
- ✓ Características de la cultura Organizacional disponible en :  
<https://www.significados.com/cultura-organizacional/>
- ✓ Clima Institucional, disponible en :  
<https://www.significados.com/cultura-organizacional/>
- ✓ Sistema de control interno, disponible en:  
[https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html)
- ✓ Ley de control interno en las entidades del estado, disponible en:  
<http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28716.pdf>
- ✓ Decreto Legislativo que aprueba la ley de contrataciones del estado disponible en:  
<https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-29923/por-temas/7038-decreto-legislativo-n-1017-3/file>
- ✓ Área logística y contabilidad disponible en:  
<https://prezi.com/paeqty5fluk2/area-de-logistica-y-contabilidad/>
- ✓ Cuadro de necesidades disponible en:  
<https://www.mef.gob.pe/es/documentacion-sp-17925/437-siga/2460-modulo-de-logistica-mi>
- ✓ Adquisiciones de bienes disponible en :  
<http://www.consumoteca.com/familia-y-consumo/consumo-y-derecho/adquisicion-de-bienes/>

# ANEXOS

## MATRIZ DE CONSISTENCIA

### TITULO “EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 312 DEL INSTITUTO SUPERIOR DE MÚSICA PÚBLICO DANIEL ALOMIA ROBLES HUÁNUCO – 2017”

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores
<p><b>1.PROBLEMA PRINCIPAL</b></p> <p>¿En qué medida el sistema de control interno incide en el área de logística de la Unidad Ejecutora N° 312 del Instituto Superior de Música Público “Daniel Alomia Robles”</p> <p><b>2.PROBLEMA SECUNDARIOS</b></p> <p>a) ¿En qué medida el sistema de control interno de los procesos para la elaboración de cuadros de necesidades y cotizaciones incide en el área de logística de la Unidad Ejecutora N° 312 del Instituto Superior de Música Público “Daniel Alomia Robles”</p> <p>b) ¿En qué medida el sistema de control interno de las adquisiciones de los bienes y servicios incide en el área de logística de la Unidad Ejecutora N° 312 del Instituto Superior de Música Público “Daniel Alomia Robles”.</p> <p>c) ¿En qué medida el sistema de control interno de la distribución de los bienes en la ejecución de los y servicios gestionados incide en el área de logística de la Unidad Ejecutora N° 312 del Instituto Superior de Música Público “Daniel Alomia Robles”.</p>	<p><b>1.OBJETIVO GENERAL</b></p> <p>Determinar en qué medida el sistema de control interno incide en el área de logística de Unidad Ejecutora N° 312 del Instituto Superior de Música Público “Daniel Alomia Robles”</p> <p><b>2.OBJETIVO ESPECIFICO</b></p> <p>a) Determinar en qué medida el sistema de control interno de los procesos de elaboración del cuadro de necesidades y las cotizaciones incide en el área de logística de la Unidad Ejecutora N° 312 del Instituto Superior de Música Público “Daniel Alomia Robles”</p> <p>b) Determinar en qué medida el sistema de control interno de las adquisiciones de los bienes y servicios incide en el área de logística de la Unidad Ejecutora N° 312 del Instituto Superior de Música Público “Daniel Alomia Robles”.</p> <p>c) Determinar en qué medida el sistema de control interno de la distribución de los bienes y servicios gestionados incide en el área de logística de la Unidad Ejecutora N° 312 del Instituto Superior de Música Público “Daniel Alomia Robles”.</p>	<p><b>1.HIPOTESIS PRINCIPAL</b></p> <p>A. El sistema de control interno incide significativamente en el área de logística de la Unidad Ejecutora N° 312 del Instituto Superior de Música Público “Daniel Alomia Robles” Huánuco – 2017.</p> <p><b>2.HIPOTESIS SECUNDARIOS</b></p> <p>a) El sistema de control interno en los procesos para la elaboración del cuadro de necesidades y cotizaciones incide significativamente en el área de logística de la Unidad Ejecutora N° 312 del Instituto Superior de Música Público “Daniel Alomia Robles” Huánuco – 2017.</p> <p>b) El sistema de control interno en las adquisiciones de los bienes y servicios incide significativamente en el área de logística de la Unidad Ejecutora N° 312 del Instituto Superior de Música Público “Daniel Alomia Robles” Huánuco – 2017.</p> <p>c) El sistema de control interno en la distribución de los bienes en la ejecución de los servicios gestionados incide en el área de logística de la Unidad Ejecutora N° 312 del Instituto Superior de Música Público “Daniel Alomia Robles” Huánuco – 2017.</p>	<p><b>1.VARIABLE INDEPENDIENTE</b></p> <p><b>A.SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b></p>	<p>El sistema de Control Interno En Los Procesos Para La Elaboración De Cuadro De Necesidades Y Cotizaciones</p>	<p>Supervigila el cuadro de necesidades y cotizaciones.</p>
			<p>El sistema de Control Interno En Las Adquisiciones De Los Bienes Y Servicios</p>	<p>Controla y verifica las adquisiciones de bienes y servicios.</p>	
			<p>El sistema de Control Interno En La Distribuciones De Bienes Y Servicios Gestionados</p>	<p>Elabora el sistema de control de la distribución de los bienes y servicios.</p>	
			<p><b>2.VARIABLE DEPENDIENTE</b></p>	<p>Cultura Organizacional</p>	<p>Reconoce el valor de la cultura organizacional.</p>
			<p><b>B. ÁREA DE LOGÍSTICA</b></p>	<p>Toma De Decisiones</p>	<p>Diagnostica y lleva a cabo la toma de decisiones oportunas.</p>
			<p>Evaluación de Riesgos</p>	<p>Desarrolla los protocolos de la evaluación al área de logística.</p>	

## ENCUESTA

### Instrucciones:

A continuación se detallan una serie de Items expresados en indicadores para que el personal jerárquico y el personal administrativo marque con un aspa (X) las escalas asignadas en la investigación titulada: Sistema de control interno en el área de logística de la Unidad Ejecutora N° 312 del Instituto Superior de Música Pública “Daniel Alomía Robles” Huánuco – 2017, de antemano le agradecemos su valiosa colaboración.

Grupo muestral:

Personal Jerárquico ( )      Personal Administrativo ( )

N°	Indicadores	Escalas	
		Si	No
1	Se estructura el cuadro de necesidades y cotizaciones dentro del plazo establecido		
2	Está establecida la supervigilancia del cuadro de necesidades y cotizaciones		
3	Se verifican las adquisiciones de los bienes y servicios conforme a los requerimientos		
4	Existe control en la adquisición de los bienes y servicios requeridos		
5	Existe un sistema de control pertinente para una adecuada distribución de los bienes y servicios adquiridos		
6	Cree que un sistema de control interno para la adquisición y distribución de bienes y servicios favorecerían al área de logística		
7	Existe disponibilidad del personal para establecer una cultura organizacional en la UE N° 312 ISMP “DAR”		
8	Cree que la adecuación de cultura organizacional en el área logística mejorará a contribuir un adecuado sistema de control interno.		
9	Se toma decisiones oportunas en cuanto a adquisiciones de bienes y servicios		
10	La capacitación continua del personal administrativo generará una adecuada toma de decisiones en los procesos del área logística.		
11	Cree que un protocolo de control interno en la evaluación de riesgos es favorable para el área de logística de la U.E N°312 ISMP “DAR”		
12	La contratación de personal calificado para el área de logística reduciría la evaluación de riesgos en el sistema de control interno.		

Escalas: Si (1), No (2)