

**UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
*ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE*  
*CONTABILIDAD Y FINANZAS*



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

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO

---

**“CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE LOGÍSTICA EN LA  
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO - 2016”**

---

**ELABORADO POR:**

Bach. VERGARA MAÍZ, DAVID

**DOCENTE ASESOR:**

Econ. VICTOR OBED CRUZADO JAPAN

**TINGO MARÍA – PERÚ**

**2016**

## DEDICATORIA

Este trabajo de investigación se lo dedico en primer lugar a Dios, por darme la fuerza en aquellos momentos de debilidad, por darme salud y paciencia para superar todas las dificultades.

A mi madre la Sra. Ida Maíz Zevallos, por su apoyo incondicional, su paciencia, porque sin su pilar no hubiera logrado lo que hoy soy en día y por ofrecerme su amor y la calidez. A mis hermanos y amigos que me han influenciado en mi vida, dándome los mejores consejos, guiándome y haciéndome una persona de bien.

A mi asesor el profesor y economista Víctor Obed Cruzado Japan, quien se ha tomado el arduo trabajo de transmitirme sus conocimientos, pero además de eso ha sido el quien ha sabido encaminarme por el camino correcto ofreciéndome sus sabios conocimientos para lograr mis metas

## AGRADECIMIENTO

- Agradecer al Dios todo poderoso, por haber conspirado para mantener firme y no decaer durante este gran esfuerzo, por darme una madre ejemplar que luchan día a día para salir adelante, hermanos maravillosos, amigos incondicionales y docentes de la Universidad de Huánuco, que han sido parte de mi formación profesional.
  
- Agradecer de manera muy especial a mi asesor de tesis el profesor y economista Víctor Obed Cruzado Japan, por su gran ayuda y colaboración en cada momento de consulta y soporte en este trabajo de investigación.
  
- A los personales de la Sub Gerencia de Logística y al jefe de OCI de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, por facilitarme dando respuesta a mi cuestionario y así contribuir con mi formación profesional.
  
- A todos mis amigos y compañeros por los gratos momentos que hemos compartido y me han demostrado su apoyo y brindando sus ánimos y consejos durante la elaboración de esta presente tesis.

# ÍNDICE

DEDICATORIA.....	II
AGRADECIMIENTO.....	III
ÍNDICE.....	IV
RESUMEN.....	VI
INTRODUCCIÓN.....	VIII

## CAPÍTULO I

### PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción del problema.....	10
1.2. Formulación del problema.....	12
1.3. Objetivo general.....	12
1.4. Objetivos específicos.....	13
1.5. Justificación de la investigación.....	13
1.6. Limitaciones de la investigación.....	14
1.7. Viabilidad de la investigación.....	14

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación.....	15
2.2. Bases teóricas.....	19
2.3. Definiciones conceptuales.....	37
2.4. Sistema de hipótesis.....	40
2.5. Sistema de variables.....	41
2.5.1. Variable independiente.....	41
2.5.2. Variable dependiente.....	41
2.6. Operacionalización de las variables.....	42

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

<b>3.1.</b>	Tipo de investigación.....	43
3.1.1.	Enfoque.....	43
3.1.2.	Alcance o nivel.....	43
3.1.3.	Diseño.....	44
<b>3.2.</b>	Población y muestra.....	44
<b>3.3.</b>	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	45
3.3.1.	Técnicas.....	45
3.3.2.	Instrumentos.....	46

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

<b>4.1.</b>	Procesamiento de datos.....	47
<b>4.2.</b>	Contrastación de hipótesis.....	61

## **CAPÍTULO V**

### **DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

<b>5.1.</b>	Presentación de la contratación de resultados.....	63
	Conclusiones.....	66
	Recomendaciones.....	68
	Referencias bibliográficas.....	69
	Anexos.....	71

## RESUMEN

La presente investigación, se realizó con el objetivo principal de conocer o determinar el grado de influencia del control interno en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, el cual se desarrolló mediante un enfoque cuantitativo, a nivel descriptivo correlacional, con un diseño no experimental, porque no se ha controlado, ni se ha manipulado la variable independiente. Mediante este diseño se observó el fenómeno tal como sucede en su contexto, para luego ser analizados las unidades muestrales, constituidos por un total de doce funcionarios que laboran en el área de logística. Para la recolección de la información se utilizó como técnica las encuestas en base a un cuestionario de preguntas directamente relacionadas con las variables, dimensiones e indicadores de la investigación, para luego haber sido procesados, interpretados, analizados, contrastados y discutidos, el cual finalmente nos permitió demostrar la hipótesis de que el control interno influye significativamente en la gestión de logística de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado-2016, arribándose a las conclusiones y recomendaciones.

## **SUMMARY**

The present investigation was carried out with the main objective of informing the degree of influence of the internal control in the logistics management of the workers of the Provincial Municipality of Leoncio Prado, which was developed through a quantitative approach, at a correlational descriptive level, With a non-experimental design, because the independent variable has not been controlled or manipulated. By means of this design the phenomenon was observed as it happens in its context, to be analyzed the sample units, constituted by a total of twelve officials who work in sub-logistics management. For the collection of the information was used as a technique the surveys based on a questionnaire of questions directly related to the variables, dimensions and indicators of the investigation, after having been processed, interpreted, analyzed, contrasted and discussed, which allowed us Demonstrate the hypothesis that internal control significantly influences the logistics management of the workers of the Provincial Municipality of Leoncio Prado-2016, to finally arrive at the conclusions and recommendations.

## INTRODUCCIÓN

El desarrollo de la presente tesis titulado “**Control interno y la gestión de logística en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado - 2016**”, se llevó a cabo en virtud a la problemática detectada en el área de logística de la institución, orientándose a responder el problema general ¿De qué manera el control interno influye en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado-2016?

Bajo este contexto, se puso a prueba la hipótesis siguiente:” El control interno influye significativamente en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado-2016”.

El presente estudio tiene un enfoque cuantitativo, ya que se han utilizado datos cuánticos para poder probar la hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, de otra parte, por las características del problema, es de nivel descriptivo y correlacional; en cuanto a la población esta estuvo conformada por 12 trabajadores de la sub gerencia del área de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, los resultados que se obtuvieron dentro de la investigación ayudó a confirmar nuestra hipótesis formulada.

El contenido de la investigación se estructuró en cinco capítulos: En lo referente al Capítulo I se desarrolla el problema de investigación, abarcando desde la descripción del problema, donde a través de un comentario relacionado con el tema, se hace referencia a los problemas que actualmente se presentan en la gestión de logística; hasta la formulación del problema, objetivos, justificación de la investigación, limitaciones y viabilidad.

En el capítulo II: Marco teórico, se consideró las teorías relacionadas a las variables y dimensiones, las definiciones conceptuales, los antecedentes de la investigación, la formulación de hipótesis, y por último la operacionalización de las variables.

En el capítulo III: Metodología de la investigación, Se destaca el tipo de investigación (enfoque, alcance, diseño); complementando con la población y muestra y por último las técnicas e instrumentos de recolección de datos.



En cuanto al capítulo IV: Desde la interpretación de resultados, destacando el proceso llevado a cabo en la parte estadística y su respectiva interpretación en cada una de las preguntas, permitiendo analizar la información proporcionada por los encuestados sobre el control interno y la gestión de logística en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

En el capítulo V: Discusión de resultados, se realiza la presentación y contrastación de los resultados del trabajo de campo con los referentes bibliográficos de las bases teóricas. Finalmente se presentan las conclusiones y recomendaciones, a manera de sugerencias.

# CAPÍTULO I

## PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

### 1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

“A nivel global el control interno se hace cada día más importante en las gestiones corporativas y públicas de los entes productivos de bienes y servicios, debido específicamente a la necesidad de optimizar el uso de los recursos escasos, apoyándose, entre otros, en el avance de la tecnología y de los sistemas de información” (Ríos, 2012).

Según el diario El Comercio Perú (2016) “La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), organización central para la fiscalización pública exterior, ha establecido pautas para todos sus miembros en materia de fiscalización; desde hace más de 50 años ha proporcionado un marco institucional para la transferencia y el aumento de conocimientos, para mejorar a nivel mundial la fiscalización pública exterior y por lo tanto fortalecer la posición, la competencia y el prestigio de las distintas Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) en sus respectivos países. El intercambio de experiencias entre los miembros de la INTOSAI y los consiguientes descubrimientos y perspectivas constituye una garantía para que la fiscalización pública contribuya con un mejor desempeño de las entidades conformantes del sector público”. De allí, que todos los países cuentan con sistemas de control gubernamental de sus recursos públicos, con grados de eficiencia diferenciados entre una y otra nación.

Durante los últimos años diferentes países especialmente latinoamericanos, entre ellos el Perú, han sufrido debacles en el uso de sus recursos públicos, siendo uno de los factores que no han permitido cumplir con sus indicadores de política económica social, muchos de

ellos tendrían su origen en las deficientes gestiones de sus logísticas públicas.

En nuestro país, las instituciones públicas cuentan dentro de su estructura organizacional, un área encargado de las gestiones de logística, encargado de la provisión de necesidades de bienes y servicios, de la distribución y registro de los bienes y servicios públicos, su almacenamiento y custodia. En ese sentido, en los gobiernos locales, especialmente, la función de logística siempre ha estado en la atención de los titulares de los pliegos, así como también en los mismos proveedores, debido sobre todo, a las importantes compras que se realizan.

Así mismo, la mayoría de los municipios cuentan con un área denominado “Órgano de Control Interno”, cuyas funciones, entre otras, según La Ley 27785 (Ley del Sistema Nacional de Control) son el de “velar por el cumplimiento de las normas de los sistemas administrativos, y por el cumplimiento de los dictámenes de las acciones de control realizadas de conformidad con las normas técnicas de control Interno”. Funciones que muchas veces no es cumplido con la total seriedad e importancia, sobre todo en el buen uso de los recursos del Estado.

Entonces, la gestión logística pública, aquella que consiste, básicamente en efectuar las cotizaciones, licitaciones y los concursos de adquisiciones de bienes y servicios, elaborar la buena pro, dar la conformidad de compra, hacer el internamiento de bienes y manejar los almacenes, entre otros, necesita, ser eficaz y eficiente, ello, requiere sobre todo de un estricto cumplimiento de las normas internas de procedimientos, de lo contrario, se estarían desperdiciándose los recursos, traduciéndose finalmente en servicios de escasa calidad.

La Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, probablemente no esté lejos de dicha realidad, de allí, que es necesario que el órgano de control interno, propicie un ambiente de control, ejecute actividades de control gerencial y efectúe un seguimiento de resultados de manera eficaz y eficiente, capaz de optimizar la gestión de logística, fundamentalmente en los procesos de adquisición de bienes y

servicios, y el internamiento de bienes. Es, entonces, en ese objetivo, que la presente investigación se centre en identificar el grado de influencia existente entre el control interno y la gestión de la logística.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. Problema General**

¿De qué manera el control interno influye en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado – 2016?

### **1.2.2. Problemas Específicos**

- ✓ ¿De qué manera el Ambiente de Control influye en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado – 2016?
- ✓ ¿De qué manera las Actividades de Control Gerencial influyen en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado – 2016?
- ✓ ¿De qué manera el Seguimiento de resultados influye en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado – 2016?

## **1.3. OBJETIVO GENERAL**

- Determinar de qué manera el Control Interno influye en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado – 2016.

## **1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Determinar de qué manera el Ambiente de Control influye en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado – 2016.

- Determinar de qué manera las Actividades de Control Gerencial influye en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado – 2016.
- Determinar de qué manera el Seguimiento de Resultados influye en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado – 2016.

## **1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

El órgano de control institucional, es la encargada de la aplicación de los métodos, procedimientos y políticas relacionadas con el control interno, certificando la adecuada administración y custodia de los recursos públicos. Es por ello que una justificación de la presente investigación, es que representa una propuesta para un oportuno y efectivo ejercicio de dicho control, de manera que se permita organizar adecuadamente el funcionamiento del área de logística, definiendo, entre otras, cuáles son los niveles de autoridad y responsabilidad de cada trabajador, que permita un nivel óptimo en las operaciones.

### **1.5.1. Teórica**

La investigación, se sustenta teóricamente, en el sentido que durante su desarrollo ha sido necesario contrastar teorías y leyes para explicar el grado de influencia de la variable independiente sobre la variable dependiente, permitiendo la adopción de alguna teoría específica capaz de explicar científicamente el fenómeno en estudio.

### **1.5.2. Práctica**

El presente estudio también se justifica porque servirá a otros investigadores a comprender la importancia que tiene el desarrollar un adecuado control interno en las entidades públicas, especialmente en los gobiernos locales. Es decir, de

alguna forma los resultados, permiten mejorar las gestiones logísticas en dichos entes.

### **1.5.3. Metodológica**

El trabajo de investigación permitió conocer cómo influye la variable control interno en la variable gestión de logística. Asimismo, que se constituye en un modelo de análisis descriptivo y del mismo modo, que permitió establecer un procedimiento metodológico de interrelación entre una variable independiente y otra dependiente.

## **1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN**

En el proceso de la investigación, no se presentaron mayores limitaciones, ni relacionadas al trabajo de campo, ni en el proceso de la entrevista, o las encuestas; ello, gracias a la disposición desinteresada del personal involucrado, materia de la investigación, brindando de manera responsable la información necesaria.

## **1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN**

La investigación fue posible de ser ejecutado, porque se contó con los recursos humanos, financieros y materiales necesarios para su realización y por lo general, se contó en todo momento con la facilitación de la información primaria y secundaria requerida.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

##### 2.1.1. Internacional

**Título** : “Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal”

**Autor** : José Candelario Dugarte Rodríguez

**Universidad** : Universidad de los Andes

**Año** : 2012

**País** : Mérida – Venezuela

**Idioma** : Español

**Conclusión :**

“La situación actual del control interno administrativo de los órganos de administración pública municipal ubicados en el área metropolitana del estado Mérida, se encuentra bajo un ambiente operativo que está retirado de la correlación de funciones y de la jerarquía de cargos bien definidos, los cuales son mecanismos necesarios para el logro de los objetivos y por ende de la misión institucional.

Igualmente, se puede afirmar que debido a la inexistencia en dichos órganos de una unidad técnica especializada con funciones de control en la ejecución de obras civiles, en sintonía de que se subestima la división del trabajo como etapa fundamental de la organización y control como funciones administrativas. Estas características influyen sustancialmente en la situación del control interno administrativo, sobre todo cuando el contenido esencial de la actividad administrativa que le corresponde a las máximas autoridades ejecutivas, están referidas a las actividades de gestión que desempeñan con la

utilización de los recursos para la satisfacción de las necesidades y servicios públicos que tienden a su realización en el marco de actos administrativos emitidos no ajustados a las normas de carácter legal y técnico”.

**Título** : “Control Interno en las Áreas de  
Aprovisionamiento de las empresas Públicas  
Sanitarias de Andalucía”

**Autor** : Isabel Gámez Peláez

**Universidad** : Universidad de Málaga

**Año** : 2010

**País** : Málaga - España

**Idioma** : Español

**Conclusión** :

“Si bien el origen del control interno estuvo ligado a un control contable, posteriormente la complejidad de las empresas y el constante dinamismo en el ámbito de los negocios, ha favorecido el hecho de que las direcciones de las empresas necesiten apoyarse en instrumentos que, más allá del control contable, le permita una gestión más eficiente y el logro de los objetivos previstos.

Los sistemas de control interno de las organizaciones son evaluados mediante las correspondientes auditorías, como forma de comprobar la efectividad de los mecanismos y herramientas establecidos en los mismos. Así, el control interno de la actividad económica del sector público se evalúa mediante las Auditorías realizadas por los Órganos de Control Interno”.

### 2.1.2. Nacional

**Título** : “Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa constructora y servicios SAC 2014”.



**Autor** : Juan Carlos Guevara Daga  
**Universidad** : Universidad Privada Antenor Orrego  
**Año** : 2013  
**País** : Trujillo – Perú  
**Idioma** : Español

**Conclusión :**

“La implementación de un sistema de control interno al área de logística vuelve más rentable 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”.

**Título** : “El control interno en la Gestión Administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos”.

**Autor** : Dany Espinoza Quispe  
**Universidad** : San Martin de Porres  
**Año** : 2014  
**País** : Lima – Perú  
**Idioma** : Español

**Conclusión :**

“Los objetivos de control interno no influye en la gestión administrativa de la Subgerencia de tesorería de la Municipalidad de Chorrillos, el planeamiento de control interno no ayuda a la organización de la subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos, Los procedimientos que se utilizan como parte del control interno no optimizan la dirección de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos”.

### 2.1.3. Local

**Título** : “Enfoque Contemporáneo del Control interno en las entidades públicas de Tingo María”.

**Autor** : Manuel R. Guerrero Febres

**Universidad** : Universidad Nacional Agraria de la Selva

**Año** : 2011

**País** : Perú

**Idioma** : Español

**Conclusión** :

“El control interno contemporáneo exige de ciertas competencias especializadas además del criterio racional, habilidades básicas para gestionar, identificación institucional, compromiso social y fundamentalmente la moral y ética. El control interno es la acción de desarrollar por todos los agentes de una entidad desde el servidor del menor nivel remunerativo hasta el titular”.

**Título** : “El control interno y su influencia en el Proceso de ejecución presupuestal de las entidades públicas de Tingo María”.

**Autor** : Carlos Antonio Pinedo Cortez

**Universidad** : Universidad Nacional Agraria de la Selva

**Año** : 2012

**País** : Perú

**Idioma** : Español

**Conclusión** :

“Las instituciones estudiadas como: La Municipalidad de Leoncio Prado, la UNAS y el Hospital de Tingo María, cuentan con su Plan Operativo pero no participaron en su formalización (67.78%) y su ejecución, el 53.25% no conocen la misión. Así mismo el 60.9% de los encuestados opinaron que el plan operativo fue evaluado muy pocas veces, generando una

ineficiente gestión. (Pinedo Cortez, 2012). En las instituciones investigadas el 81.28% conocen el objetivo de la institución, solo el 30.67% cumplen los objetivos institucionales, el 68.72% no conocen los resultados de la evaluación del Plan Operativo”.

## **2.2. BASES TEORICAS**

### **2.2.1. CONTROL INTERNO**

El concepto de control interno, su naturaleza y su relación con el control externo, tiene definiciones previas aprobadas por la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República; Ley N° 28716, Ley de control interno de las Entidades del Estado, y demás normas asociadas que establecen definiciones que son necesarias para una comprensión más adecuada del contexto peruano.

De este modo, “el control interno podría definirse como el conjunto de acciones de cautela que se realiza antes, durante y después de la ejecución de los procesos u operaciones en una entidad, con el fin de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta, eficaz y eficientemente, y coadyuve con el logro de los objetivos y misión institucional. El desarrollo e implementación del control interno es responsabilidad de las autoridades, funcionarios y servidores de las entidades del Estado”. (LENA & SOTO, 2015)

Según (Estupiñan, 2015), “Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos.

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Esta definición enfatiza ciertos conceptos o características fundamentales sobre el control interno, como son:

- Es un proceso que hace parte de los demás sistemas y procesos de la empresa incorporando en la función de administración y dirección, no adyacente a estos.
- Orientando a objetivos es un medio, no un fin en su mismo.
- Proporciona una seguridad razonable, más que absoluta, de que se logran los objetivos definidos.
- Es concebido y ejecutado por personas de todos los niveles de la organización a través de sus acciones y palabras”.

Según (Fonseca, 2011) “El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración” (p.15)

Para (Muñiz, 2013) “El Sistema de Control Interno de una empresa es otro elemento muy importante que el responsable de control de gestión tiene que asumir como objeto de supervisión y control ya que del control interno va a depender en buena parte que la información, por un lado, y las operaciones que se realizan en la empresa, por otro lado, sean válidas y reales. El control interno se define como el conjunto de procedimientos necesarios para asegurar el cumplimiento y la eficacia de todas las operaciones que realiza la empresa con su actividad, la validez de todos los informes contables, financieros y el cumplimiento de las normas y leyes de la legislación vigente. De esta definición podemos extraer tres aspectos importantes:

- ❖ El control interno abarca todos los departamentos afectados, a las personas implicadas en las operaciones y a los procesos de la empresa.

- ❖ Es un sistema de control venerable en la medida que los individuos no cumplan con las normas y requisitos que de él emanan.
- ❖ El sistema depende de las personas responsables de él, por ello su efectividad y el resultado a obtener dependerá de la actuación de cada una de las personas implicadas en hacer que sea un sistema eficaz”.

Según (Juan, 2011) “control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección. El control interno, en su sentido más amplio, incluye controles que pueden ser caracterizados bien como contables o administrativos, tales como:

- a) Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es la salvaguardar de los bienes activos y la fiabilidad de los registros contables.
- b) Los controles administrativos se relacionan con la normativa y los procedimientos existentes en una empresa vinculados a la eficiencia operativa y al acatamiento de las políticas de la dirección y normalmente solo influyen indirectamente en los registros contables”.

Mediante RESOLUCION DE LA CONTRALORIA N° 458-2008-CG, con fecha 28 de octubre del 2008 “se aprueba la Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado, como documento orientador para la gestión pública y el control gubernamental, sin perjuicio de la legislación que emitan los distintos niveles de gobierno, así como las normas que dicten los órganos rectores de los sistemas administrativos”.

Según Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. “tiene como objetivo establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación, 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, simultaneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción.

Además, el sistema de control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del estado. Sus componentes son:

- El ambiente de control
- La evaluación de riesgos
- Actividades de control gerencial
- Las actividades de prevención y monitoreo
- Los sistemas de información y comunicación
- El seguimiento de resultados
- Los compromisos de mejoramiento”

#### **2.2.1.1. Ambiente de control**

“Se define como el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno. Estas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas contribuyen al establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que conducen al logro de los objetivos institucionales y la cultura institucional de control.

El titular, funcionarios y demás miembros de la entidad deben considerar como fundamental la actitud

asumida respecto al control interno. La naturaleza de esa actitud fija el clima organizacional y, sobre todo provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto”. (República, 2006)

Según, (Fonseca, 2008) “Se refiere al establecimiento de un entorno que estimula e influencia las tareas del personal con respecto al control de sus actividades. En este escenario, el personal resulta ser la esencia de cualquier entidad, al igual que sus atributos individuales, constituyendo el motor que la conduce y la base sobre la que todo descansa. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos, así como tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo. Los elementos que conforman el ambiente de control interno son los siguientes:

- Integridad y valores éticos
- Autoridad y responsabilidad
- Estructura organizacional
- Políticas del personal”.

Según (Manco, 2014) “El ambiente de control puede entenderse como la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos. Un ambiente de control fuerte, por ejemplo, uno con controles presupuestales estrictos y una función de auditoría interna efectiva, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por sí mismo, la efectividad del sistema de control interno.

Es así como el ambiente de control coadyuva a definir el carácter de una organización y busca estimular y promover la conciencia y el compromiso de todos los estamentos y personas hacia el control interno. Por tanto, el ambiente de control es el fundamento para todos los componentes del control interno, dando disciplina, orden y estructura”.

#### **2.2.1.1.1. Cumplimiento de normas internas**

Para (Fonseca, 2008) “Se contrae a la actuación de la administración institucional, mediante el dictado de políticas y la puesta en aplicación de procedimientos específicos, para asegurar que los actos y operaciones que realiza, así como la utilización de los recursos, se sujeten y sean acordes con las disposiciones establecidas en las disposiciones legales y administrativas vigentes”.

#### **2.2.1.1.2. Comportamiento Organizacional**

Para (Robbins, 2004) “Es un campo de estudio que investiga el impacto que los individuos, los grupos y la estructura tienen sobre el comportamiento dentro de las organizaciones, con el propósito de aplicar tal conocimiento al mejoramiento de la eficiencia de la organización. Las metas del comportamiento organizacional son: Describir, comprender, predecir y controlar.



### **2.2.1.1.3. Practica de valores**

Para (Fonseca Luna, 2008): “Se refiere a la actitud, formalización e implementación efectiva de patrones de conducta y desempeño funcional, basadas en una cultura sólida y el ejemplo, que adopta la dirección y personal de la empresa para lograr el respeto de la colectividad a la que sirve y un clima institucional favorable al cumplimiento cabal de su misión.

### **2.2.1.2. Actividades de control gerencial**

Según (Fonseca, 2008) : “Se refiere a las acciones que realiza la administración de la entidad para cumplir con las funciones asignadas. Son importantes porque implican la forma correcta de hacer las cosas, para lo cual se valen de políticas y procedimientos. Las actividades de control pueden clasificarse en: Controles de operación, controles de información financiera y controles de cumplimiento. Incluyen también las actividades de protección y conservación de los activos, así como los controles de acceso a programas computarizados y archivos de datos”.

Según (Estupiñan, 2015) “Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Ejemplo de estas actividades son la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamiento adecuado”.

Para (Manco, 2014) “Este subsistema de control organizacional, por su parte, canaliza sus esfuerzos en el proceso administrativo propiamente dicho, significa ello que se ocupa de asuntos como el trazado de objetivos, metas e indicadores, definición de estrategias, comunicación adecuada y oportuna, la definición de las tareas y cursos de acción para los diferentes estamentos, medición y evaluación de desempeño; es decir, se ocupa primordialmente de las medidas para dar una seguridad razonable del desempeño administrativo y el éxito de tal gestión”.

#### **2.2.1.2.1. Cumplimiento del MAPRO**

El Manual de Procedimientos Administrativos, es un documento descriptivo y de sistematización normativa, que posee un carácter instructivo e informativo, que busca facilitar el funcionamiento de la Administración Municipal, asegurar la rápida orientación del personal, reduciendo al mismo su periodo de adaptación, rapidez, uniformidad y precisión en el trabajo, determinándose como premisa los niveles de producción organizacional. También contiene de forma detallada, las acciones que se rigen en la ejecución de los procesos, en

el cual se encontrara la descripción de actividades que deben de seguirse para la realización de las funciones de una unidad orgánica. (Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2014).

#### **2.2.1.2.2. Cumplimiento del MOF**

El Manual de Organización y Funciones, es un instrumento de gestión, el cual describe las funciones específicas, líneas de autoridad, responsabilidad y requisitos mínimos de cada uno de los cargos asignados para las diferentes unidades orgánicas, teniendo en cuenta la estructura orgánica y las funciones generales establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones (ROF), así como los requerimientos de los cargos considerados en el Cuadro para Asignación de Personal (CAP). (Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2014).

#### **2.2.1.2.3. Cumplimiento de ROF**

El Reglamento de Organización y Funciones (ROF), es un documento técnico normativo de gestión institucional que formaliza la estructura orgánica de la Municipalidad, orientándolo al esfuerzo institucional y al logro de su misión, visión y objetivos. Contiene las funciones generales de las unidades orgánicas.

(Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, 2014).

Las Municipalidades Provinciales y Distritales deciden la formulación de sus respectivos Reglamentos de Organización y Funciones, a partir de la facultad que les confiere el Art. 10° Inc.1 de la Ley N° 27972, Orgánica de Municipalidades.

### **2.2.1.3. Seguimiento de Resultados**

Para (Enrique, 2007) “Se describe los principales pasos para desarrollar la etapa de seguimiento del trabajo de auditoría interna, después de seleccionar y presentar la alternativa de tipo de informe congruente con las prioridades definidas y habiendo de verificar los aspectos operativos y lineamientos generales para preparar la propuesta de implementación, es conveniente concentrarse en el seguimiento. En esta etapa las observaciones que se producen como resultado de la auditoría deben sujetarse a un estricto seguimiento, ya que no solo se orientan a corregir las fallas detectadas, sino también a evitar su recurrencia.

En este sentido, el seguimiento no se limita a determinar observaciones o deficiencias, sino a portar elementos de crecimiento para la organización, lo que hace posible:

- Verificar que las acciones propuestas como resultado de las observaciones se lleven a la práctica en los términos y fechas establecidos conjuntamente con los responsables del área,

función, proceso, programa a fin de alcanzar los resultados esperados.

- Facilitar la titular de la organización la toma de decisiones.
- Constatar las acciones que se llevaron a cabo para implementar las recomendaciones. Al finalizar la revisión, rendir un nuevo informe referente al grado y forma como se atendieron”.

Según (Chavarria, 2014) “Consiste en dar continuidad a las recomendaciones presentadas en la auditoria y este puede darse o no con la participación del auditor.

Para dar seguimiento a una auditoria administrativa y asegurar que se cumplan, es preciso que lo que propongan sea un programa apegado a la realidad de la empresa, para que de esta manera sea viable su aplicación. El programa de seguimiento debe incluir las actividades a realizar, su secuencia, duración, recursos requeridos y mencionar a los responsables.

Para analizar el grado de avance se deben establecer con anticipación los mecanismos necesarios para controlar el avance en el cumplimiento de las recomendaciones. Asimismo, evaluar los resultados y logros alcanzados de manera parcial para asegurar, al final, un buen resultado.

En muchas ocasiones se requiere de una auditoría de seguimiento, para que corrija las desviaciones que se den, porque los controles no arrojan los resultados esperados y en este caso será necesario que el auditor haga nuevas recomendaciones”.

#### **2.2.1.3.1. Revisión de control interno**

“La revisión del sistema es principalmente un proceso de obtención de información respecto a la organización y a los procedimientos establecidos, con objeto de que sirva como base para las pruebas de cumplimiento y para la evaluación del sistema. La información requerida para este objeto se obtiene normalmente a través de entrevistas con el personal y mediante el estudio de documentos, tales como manuales de procedimientos, instrucciones al personal, etc; (De Lara Bueno, 2007).

#### **2.2.1.3.2. Verificación de control interno**

Es de verificar si las operaciones realizadas por el ente económico resultan conformes a las disposiciones legales y estatutarias, principalmente de tipo financiero y contable, que les son aplicables, con el fin de emitir una opinión sobre el particular. (De Lara Bueno, 2007).

### **2.2.2 GESTIÓN DE LOGÍSTICA**

Según (CUATRECASAS, 2012), “La Gestión Logística, comprende la planificación, la organización y el control de todas las actividades relacionadas con la obtención, el traslado y el almacenamiento de materiales y productos, desde la adquisición hasta el consumo, a través de la organización y como un sistema

integrado, incluyendo también todo lo referente a los flujos de información implicados. El objetivo perseguido es la satisfacción de las necesidades y los requerimientos de las demandas, de la manera más rápida y eficaz y con el mínimo coste posible”.

Según (ESCUADERO, 2012) Define el término Logística como “la parte de la gestión de la cadena de suministros encargada de planificar, implementar y controlar el flujo eficiente y efectivo de materiales y el almacenamiento de productos, así como la información asociada desde el punto de origen hasta el de consumo con el objetivo de satisfacer las necesidades del consumidor. O también es el conjunto de medios y métodos necesarios para llevar a cabo la organización de una empresa, o de un servicio, especialmente de distribución”.

“En la empresa la palabra logística se relaciona de una forma directa con todas las actividades inherentes a los procesos de aprovisionamiento, fabricación, almacenaje y distribución de productos” (Anaya Tejero, 2007).

Además “La Logística es la parte del proceso de Gestión de la Cadena de Suministro encargada de planificar, implementar y controlar la forma eficiente y efectiva el almacenaje y flujo directo e inverso de los bienes, servicios y toda la información relacionada con estos, entre el punto de origen y el punto de consumo o demanda, con el propósito de cumplir con las expectativas del consumidor” (Santos, 2009).

“Hoy en día sin embargo, surge cada vez con más fuerza la gestión de la función logística, como una base sólida sobre la que la empresa puede competir. Entregar un producto cuando el cliente lo demanda (de forma rápida y en el tiempo acordado), en buenas condiciones (sin desperfectos), y donde el cliente lo desea adquirir o recibir, son las bases de una buena gestión logística. Dicha gestión tiene cada vez más importancia y es un factor de diferenciación, que la empresa puede emplear para ganar clientes y reforzar su posición en el mercado cada vez más competitivo, cuyos objetivos son:

- Conocer los objetivos primordiales de la función logística y su relación con la estrategia empresarial.
- Identificar las distintas actividades que se engloban dentro de la función logística de una empresa, así como los flujos de información que se producen.
- Establecer distintas formas de ubicar las actividades logísticas dentro del organigrama de la empresa.
- Distinguir los distintos tipos de almacén y su finalidad dentro de una red logística.
- Diseñar redes logísticas eficientes” (López Fernández, 2010).

#### **2.2.2.1. Adquisición de Bienes y Servicios**

Según (Fonseca, 2008) “Es un proceso técnico de abastecimiento, constituido por un conjunto de acciones técnicas, administrativas y jurídicas orientadas a conseguir la propiedad, el derecho del uso o el acceso de la prestación de servicios no personales.

En las actividades relacionadas con la compra de bienes y servicios, intervienen los siguientes niveles de decisión en una entidad pública:

- Otorgamiento de la buena pro: Comité especial o comité de adjudicaciones;
- Suscripción del contrato: Jefe de la oficina de administración y/o logística, según sea el caso;
- Firma de los cheques para cancelar las obligaciones derivadas de los contratos; jefe de la oficina de administración o cargo equivalente y el jefe de la oficina de tesorería o cargo equivalente”.



#### **2.2.2.1.1. Manual de contrataciones del estado**

El artículo 76 de la constitución” dispone expresamente que el Estado debe licitar toda obra o adquisición de suministros, así como someter a concurso público la contratación de servicios y proyecto, según la cuantía que establezca la Ley de Presupuesto”.

De esa manera, la constitución obliga al Estado a seleccionar de manera imparcial y con criterios objetivos con quien va a contratar. Se puede decir que sobre la base de estas pautas se desarrolla todo el régimen de contratación del Estado. (CONSUCODE, 2005).

#### **2.2.2.1.2. Lista de proveedores**

Es un documento formal, que permite a los proveedores de bienes y servicios registrar en forma eficaz, su información, la de sus productos y servicios, de forma tal que tengamos a disposición la información completa y actualizada, lo cual facilita el proceso de clasificación, búsqueda y selección de proveedores.

En tal sentido, el RNP evalúa que los proveedores estén legalmente capacitados para contratar, que posean capacidad técnica y de contratación, solvencia económica y organización suficiente, según sea el caso. (CONSUCODE, 2005).

### **2.2.2.1.3. Capacitación laboral**

La capacitación consiste en una actividad planeada y basada en necesidades reales de una empresa u organización y orientada hacia un cambio en los conocimientos, habilidades y actitudes del colaborador. El objetivo es aportar a la empresa un personal debidamente adiestrado, capacitado y desarrollado para que desempeñe bien sus funciones habiendo previamente descubierto las necesidades reales de la empresa. (Silicio Aguilar, 2004).

### **2.2.2.2. Gestión de Almacenes**

Para (Fonseca, 2008) “El manejo de almacén en el sector público, es uno de los tópicos que merece se le dé la más amplia atención, teniendo en cuenta que todos los bienes que se usan y consumen durante cada ejercicio económico, tienen que pasar la mayor parte de ellos necesariamente por el almacén de la entidad. Comentario del autor:

- a) Permitirá un control efectivo de los bienes adquiridos.
- b) Los ambientes asignados para el funcionamiento de los almacenes, deben estar adecuadamente ubicados, contar con instalaciones seguras, y tener el espacio físico necesario, que permita el arreglo y disposición conveniente de los bienes.
- c) Las personas a cargo del almacén tienen la responsabilidad de acreditar en documentos, su conformidad con los bienes que ingresan (si se

ajustan a los requerimientos y especificaciones técnicas solicitadas por las dependencias de la Institución), así como los que salen.

- d) Los directivos establecerán un sistema apropiado para la conservación, seguridad, manejo y control de los bienes almacenados.
- e) Para el control de los bienes se debe establecer un sistema adecuado de registro permanente del movimiento de estos, por unidades de iguales características. Sólo las personas que laboran en el almacén deben tener acceso a sus instalaciones, y distribuir los bienes según requerimiento.
- f) Hay bienes que por sus características especiales tienen que ser almacenados en otras instalaciones, o enviados directamente a los encargados de su utilización. En estos casos, el encargado de almacén tendrá que efectuar la verificación directa y la tramitación de la documentación Correspondiente”.

Según (Rubio, 2010) “Es el proceso de la función logística que se encarga de la recepción, almacenamiento y movimiento dentro de un mismo almacén de cualquier material, ya sea de materiales y productos terminados, además del tratamiento e información de los datos generados.

La función de la gestión de almacenes termina cuando los elementos almacenados pasan a ser pedido. Desde este momento, la responsabilidad pasa al proceso de gestión de pedidos y distribución.

Las técnicas de gestión de almacenes también se aplican a cualquier elemento físico que forme parte de la organización, no solo aquellos que forman parte del negocio sino también a cualquier documentación generada”.

#### **2.2.2.2.1. Existencias valoradas de almacén**

Para (Rubio, 2010) “Suministra sobre el movimiento de entrada y salida de bienes en almacén, así determinar existencias en cantidades totales y unitarias, debidamente valorizadas. El registro de este documento debe ser permanente y estará a cargo del órgano de abastecimiento en un área distinta a la de almacén”.

#### **2.2.2.2.2. Administración de almacenes**

Para (Fonseca, 2008) “La administración de los almacenes en el sector público es uno de los tópicos que merece se le dé la más amplia atención teniendo en cuenta que todos los bienes que se usan y consumen durante cada ejercicio económico, tienen que pasar la mayor parte de ellos necesariamente por el almacén de la entidad.

Con la Resolución de Jefatura N°335-90-INAP/DNA, se dictan las normas sobre la administración de almacenes para el sector público.

#### **2.2.2.2.3. Ambiente físico de almacén**

Para (Fonseca, 2008) “El almacenamiento de materiales depende de la dimensión y características de los materiales.

Estos pueden requerir una simple estantería hasta sistemas complicados, que involucran grandes inversiones y tecnologías complejas. La elección del sistema de almacenamiento de materiales depende de los siguientes factores:

- Espacio disponible para el almacenamiento de los bienes.
- Tipos de materiales que serán almacenados.
- Número de artículos guardados.
- Velocidad e atención necesaria.

## **2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES**

### **Gestión pública**

Es el conjunto de acciones mediante las cuales las entidades tienden al logro de sus fines, objetivos y metas, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el poder ejecutivo.

### **Los sistemas**

Los sistemas son los conjuntos de principios, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos mediante las cuales se organizan las actividades de la administración pública que requieren ser realizadas por todas o varias entidades de los poderes del estado, los organismos constitucionales y los niveles de gobierno.

### **Control Gubernamental**

Consiste en la verificación periódica del resultado de la gestión pública, a la luz del grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía que hayan exhibido en el uso de los recursos públicos, así

como el cumplimiento por las entidades de las normas legales de los lineamientos de política y planes de acción.

### **Controles administrativos**

Está integrado por los procedimientos y métodos que se relacionan con las operaciones de una organización y con sus directrices, políticas e informes administrativos, buscando su eficiencia administrativa.

### **Controles contables**

Son las medidas que se relacionan directamente con la protección de los recursos, tanto materiales como financieros, autorizan las operaciones y aseguran la exactitud de los registros financieros, así como la confiabilidad de la información contable, o sea, aquellos que tienen efecto directo simultáneo sobre la situación económica, patrimonial y financiera de una entidad.

### **Valores y principios del control interno**

Constituye la base principal sobre la cual descansa el control interno y deberán estar presentes en cada decisión, política, planeación, proceso, actividades e información suministrada por los funcionarios de cada organismo o entidad de estado, en cumplimiento de la función que les fue encomendada.

### **Objetivo del control interno**

Tiene como objetivo fundamental, proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de las instituciones y organismos a través de la generación de una cultura institucional del autocontrol, generando, de manera oportuna, acciones y mecanismos de prevención y de control en tiempo real de las operaciones; de corrección, evaluación y de mejora continua de la institución de forma permanente, y brindando la autoprotección necesaria para garantizar una función administrativa íntegra, eficaz y transparente, con una alta contribución al cumplimiento de la finalidad social del estado.

### **Componentes planes de mejoramiento**

Conjunto de estándares de control que al interactuar entre sí, consolidan y permiten ejecutar adecuadamente las acciones de mejoras necesarias para corregir las desviaciones encontradas en el control interno y en la gestión de operaciones de la institución pública.

### **Gestión logística**

La Gestión Logística, significa una buena administración de los recursos que necesitan las instituciones públicas, para poder operar de manera eficiente y eficaz, poder abaratar los costos de la institución y finalmente abastecer al consumidor final en los tiempos adecuados y calidad deseada.

### **Sistema Nacional de Abastecimiento**

Es el conjunto interrelacionado de políticas, objetivos, normas, atribuciones, procedimientos y procesos técnicos con la intención de lograr la gestión eficiente y eficaz de los procesos de abastecimiento que requieren las entidades del estado.

### **Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE)**

Es un organismo público adscrito al Ministerio de Economía y Finanzas, con personería jurídica de derecho público, goza de autonomía técnica, funcional, administrativa, economía y financiera, constituyendo pliego presupuestal.

### **Registro de proveedores**

Proceso a través del cual se obtiene, procesa, utiliza y se evalúa la información comercial relacionada con los proveedores (contratista y consultores) de la entidad, y también los bienes, servicios, obras y consultoría que estos suministran, prestan, ejecutan, etc.

### **Almacenamiento**

Actividad técnica, administrativa y jurídica relacionada con la ubicación física temporal de los bienes materiales adquiridos por las

entidades públicas a través de las modalidades de adquisiciones establecidas, en un espacio físico apropiado denominado almacén, con fines de custodia, antes de entregarlos, previa firma de la Pecos o PIA, a las dependencias solicitantes, con destino a los usuarios de los mismos.

### **Seguridad**

Es una etapa del sistema, donde la oficina de abastecimiento, por medio de la unidad de seguridad, utilizando su propio personal o de registro, brinda un eficiente servicio de seguridad integral.

### **Distribución**

Es un proceso que, a través del almacén institucional, proporciona adecuada y oportunamente los bienes requeridos para las dependencias solicitantes, para el logro de sus objetivos y alcance de metas institucionales.

### **Programación de necesidades**

Es la determinación de estas en función de los objetivos y metas institucionales, concordantes con el PIA. En esta fase se utilizará el cuadro de necesidades.

### **Valoración de las existencias de almacén**

Se realiza en función de los documentos fuentes o tasación, aplicando el Costo Promedio o en PEPS (primeras entradas, primeras salidas).

## **2.4. SISTEMA DE HIPOTESIS**

### **2.4.1. Hipótesis General**

- ✓ “El control interno influye, significativamente en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado-2016”.



### **2.4.2. Hipótesis Especifica**

- ✓ El Ambiente de Control influye significativamente en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio - 2016.
- ✓ Las Actividad de Control Gerencial influye significativamente en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado - 2016.
- ✓ El Seguimiento de resultados influye significativamente en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado - 2016.

## **2.5. SISTEMA DE VARIABLES**

### **2.5.1. Variable Independiente (X)**

- ✓ Control Interno.

### **2.5.2. Variable Dependiente (y)**

- ✓ Gestión de Logística.

**2.6. OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES (DIMENSIONES E INDICADORES)**

<b>Variables</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>
<b>Control Interno (V.I)</b>	<b>X.1. Ambiente de Control</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cumplimiento de Normas Internas.</li> <li>• Comportamiento Organizacional.</li> <li>• Practica de Valores.</li> </ul>
	<b>X.2. Actividades de Control Gerencial</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cumplimiento del MAPRO</li> <li>• Cumplimiento del MOF</li> <li>• Cumplimiento del ROF</li> </ul>
	<b>X.3. Seguimiento de Resultados</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisión de Control Interno</li> <li>• Verificación de Control Interno</li> </ul>
<b>Gestión de Logística (V.D)</b>	<b>Y.1. Adquisición de Bienes y Servicios</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Manejo del Manual de Contrataciones del Estado</li> <li>• Lista de Proveedores</li> <li>• Capacitación Laboral</li> </ul>
	<b>Y.2. Gestión de Almacén</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Existencias Valoradas de Almacén</li> <li>• Administración de Almacenes</li> <li>• Ambiente Físico de Almacén</li> </ul>

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN**

##### **3.1.1. Enfoque**

“En el enfoque cuantitativo, el investigador utiliza su diseño para analizar la certeza de las hipótesis formuladas. En el enfoque cualitativo, se puede o no preconcebir un diseño de investigación, aunque es recomendable hacerlo”. (Gómez, 2006)

El trabajo de investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, ya que la información ha sido procesada en tablas de frecuencias porcentuales, presentados en gráficas de barras, de igual forma que se han obtenido datos estadísticos de documentos oficiales (estadística de la Municipalidad e información del Ministerio de Economía y Finanzas).

##### **3.1.2. Alcance o Nivel.**

“El alcance del estudio depende de la estrategia (o diseño) de la investigación, de los datos que se recolectan, de la manera de obtenerlos, del muestreo y otros componentes del proceso de investigación, los que son distintos, de acuerdo a estudios de tipos exploratorios descriptivos, correlacionales o explicativos”. (Gómez, 2006).

Conforme a los objetivos planteados, la presente investigación se realizó en un nivel descriptivo, porque se analizó el grado de cumplimiento de las normas que rigen el funcionamiento del sistema de logística, tratando de explicar la relación que existe entre el control interno y la gestión de logística.

### **3.1.3. Diseño.**

“Es la estructura a seguir en una investigación, ejerciendo el control de la misma a fin de encontrar resultados confiables y su relación con los integrantes surgidos de la hipótesis y problema” (Tamayo, 2004).

En la investigación se usó el diseño no experimental, en vista que no se necesitó de la manipulación de la información establecida por la variable independiente. Es decir, solo se han observado los hechos y fenómenos en su estado natural con el fin de determinar el grado de influencia de la variable independiente sobre la variable dependiente.

## **3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA**

### **3.2.1. Población**

Según (Tamayo, 2004) población es la “totalidad de las unidades de análisis o entidades que integran el conjunto mayor, susceptibles de cuantificarse para un determinado estudio integrado. Es un conjunto de “n” entidades que participan de una determinada característica, y se le denomina así por constituir la totalidad del fenómeno adscrito a un estudio o investigación”.

La población de estudio, entonces, estuvo integrado por los doce (12) funcionarios que laboran en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, el cual está compuesto de la siguiente manera:

**CUADRO N° 01**

<b>N°</b>	<b>CARGO</b>	<b>CANTIDAD</b>
1	Jefe de Logística	1
2	Especialista en Contrataciones	2
3	Asistente Administrativo Técnico	3
4	Secretaria	1
5	Cotizador	2
6	Jefe de almacén	1
7	Asistente de almacén	2
<b>TOTAL</b>		<b>12</b>

FUENTE: Municipalidad Provincial de Leoncio Prado

### **3.2.2. Muestra**

“A partir de la población cuantificada para una investigación se determina la muestra, cuando no es posible medir cada una de las entidades de la población; esta muestra, se considera, que es representativa de la población”. (Tamayo, 2004).

Sin embargo, para el caso de la investigación presente, no ha sido necesario determinar una muestra probabilística, ya que la población es demasiado pequeña. Por tanto se ha considerado el total de la población como muestra ( $N = n$ ).

## **3.3. TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS**

### **3.3.1. Técnicas**

Las técnicas de investigación que se han utilizado en la presente investigación han sido básicamente la encuesta, y la revisión bibliográfica:

#### **✓ Encuestas:**

Es una técnica que consiste en obtener información de las unidades de análisis correspondientes.

En tal sentido la encuesta ha sido dirigida a 12 funcionarios de la municipalidad Provincial de Leoncio Prado, bajo un cuestionario dirigido a medir las variables independiente y dependiente mediante sus indicadores.

✓ **Revisión Bibliográfica**

Técnica que se utilizó, para la sistematización de la información secundaria básicamente, de textos, libros, diarios, revistas y otras fuentes.

**3.3.2. Instrumentos**

✓ **El cuestionario**

Que consistió en 12 fichas con un conjunto de preguntas cerradas relacionadas con las variables, dimensiones e indicadores de la investigación, dirigidas a los funcionarios y empleados del área de Logística de la Municipalidad en estudio.

✓ **Fichas Bibliográficas**

Instrumento utilizado para facilitar el recojo de la información secundaria.

## CAPÍTULO IV RESULTADOS

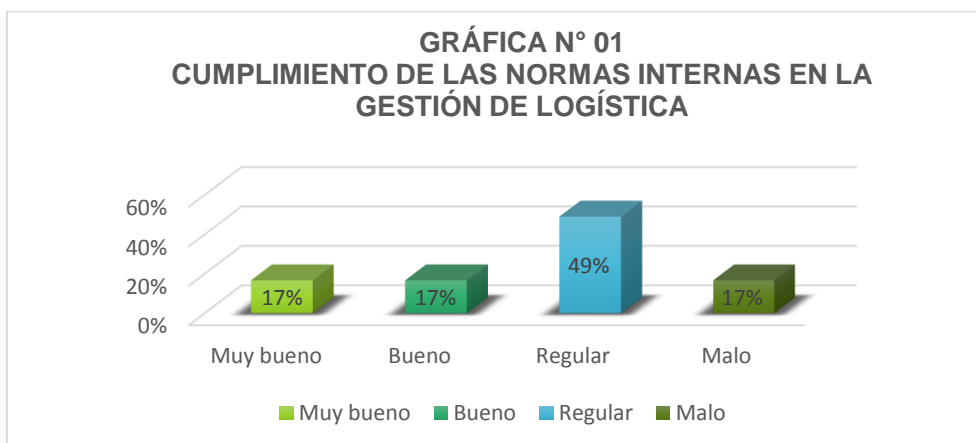
### 4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS

#### CUADRO N° 01:

#### CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS INTERNAS EN LA GESTIÓN DE LOGÍSTICA

CATEGORÍA	fi	%
Muy bueno	2	17%
Bueno	2	17%
Regular	6	49%
Malo	2	17%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

FUENTE: ENCUESTA 2016 ELABORACIÓN: PROPIA



### INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS

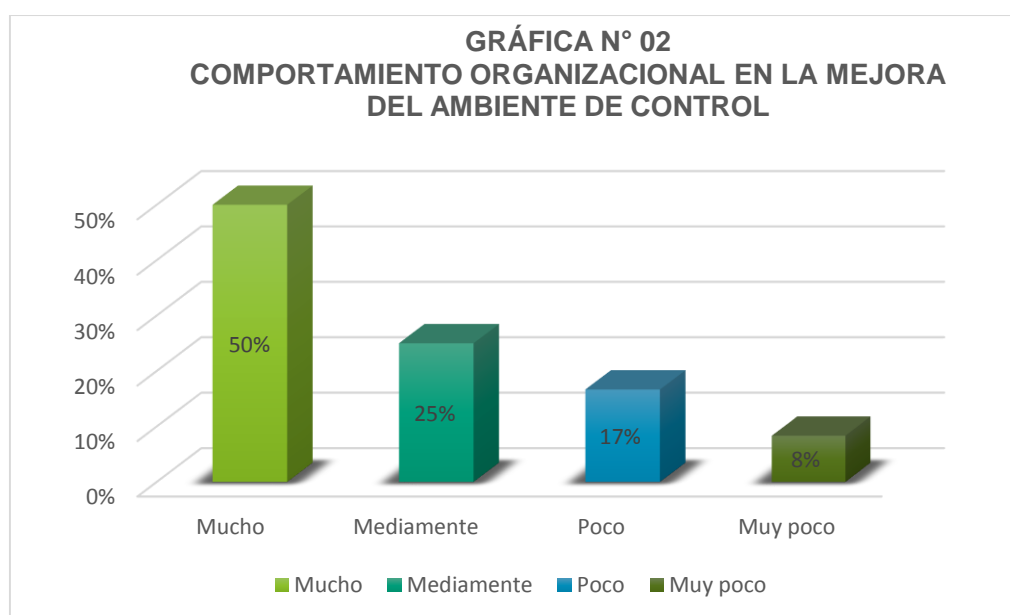
Ante la pregunta ¿Cómo califica Ud., el grado de cumplimiento de las normas internas?, el 17% de los trabajadores indicaron como muy bueno, al igual que otro 17% dijeron que es bueno, en tanto que el 49% manifestaron que era regular y 17% restante que era malo, el nivel de cumplimiento de las normas internas.

Como se puede apreciar prácticamente el 66% de los encuestados, mencionaron que el cumplimiento de dichas normas, están prácticamente en un nivel regular, considerándose, casi como una autoevaluación, podría interpretarse ello, como una situación en donde el grado de eficacia y eficiencia de la gestión de logística no es del todo óptimo.

**CUADRO N° 02:  
COMPORTAMIENTO ORGANIZACIONAL EN LA MEJORA DEL  
AMBIENTE DE CONTROL**

CATEGORÍA	fi	%
Mucho	6	50%
Mediamente	3	25%
Poco	2	17%
Muy poco	1	8%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

FUENTE: ENCUESTA 2016 ELABORACIÓN: PROPIA



**INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS**

Ante la pregunta: ¿Según su opinión, como influye el comportamiento organizacional en la mejora del ambiente de control en el área de logística? En el cuadro No 02 se observa que el 50% de los trabajadores manifestaron que influye mucho, el 25% que influye medianamente, en tanto que el 17% y 8% manifestaron que incide poco y muy poco respectivamente.

Ello significa, la gran importancia del comportamiento de la organización en el ambiente de control, en este caso, del área de logística, desde luego implica, la práctica de ciertos valores de convivencia entre los miembros de la organización, que permitan manejar un ambiente de control para mejorar la calidad en la gestión.

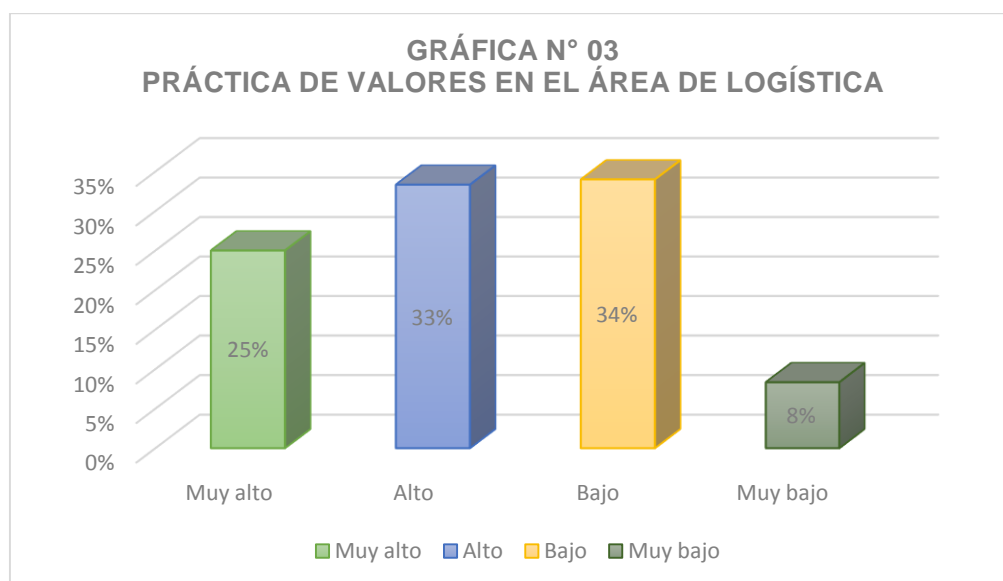


### CUADRO N° 03:

#### PRÁCTICA DE VALORES EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA

CATEGORÍA	fi	%
Muy alto	3	25%
Alto	4	33%
Bajo	4	34%
Muy bajo	1	8%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

FUENTE: ENCUESTA 2016 ELABORACIÓN PROPIA



#### INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS

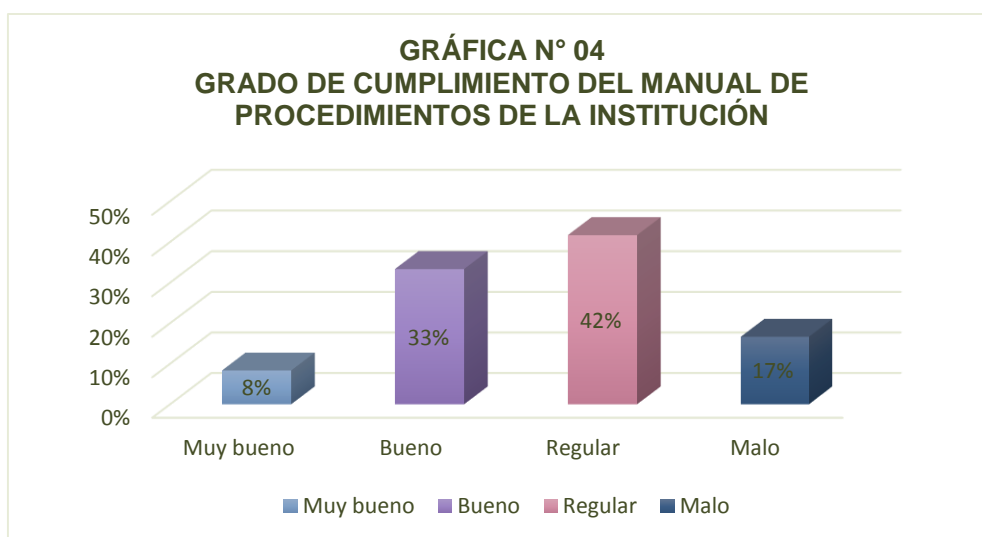
Ante la pregunta ¿Cómo califica usted el grado de práctica de valores?, en el cuadro No 03, se observa que el 25% mencionaron que es muy alto, 33% que es alto, y, el 34% y 8% de los entrevistados optaron en responder entre bajo y muy bajo.

Si bien es cierto, que la mayoría (58%) de los trabajadores del área de logística, manifestaron que la práctica de valores es muy alto o alto; pero existe un preocupante 42% que indicaron que dicha práctica está en un nivel de bajo o muy bajo. Con lo cual se podría inferir, que ello estaría influenciando en un comportamiento organizacional no muy adecuado, y por tanto el ambiente de control en el área de logística no sea el mejor.

**CUADRO N° 04:  
GRADO DE CUMPLIMIENTO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS  
DE LA INSTITUCIÓN**

CATEGORÍA	fi	%
Muy bueno	1	8%
Bueno	4	33%
Regular	5	42%
Malo	2	17%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

FUENTE: ENCUESTA 2016 ELABORACIÓN: PROPIA



**INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS**

Se hizo la pregunta a los trabajadores del área de logística, ¿Cómo considera Ud. El grado de cumplimiento del MAPRO en su área? En el cuadro No 04 se observa que el 8% respondieron que era muy bueno, el 33% que es bueno, el 42% manifestaron que se está dando de manera regular y el 17%, en un nivel de “malo”.

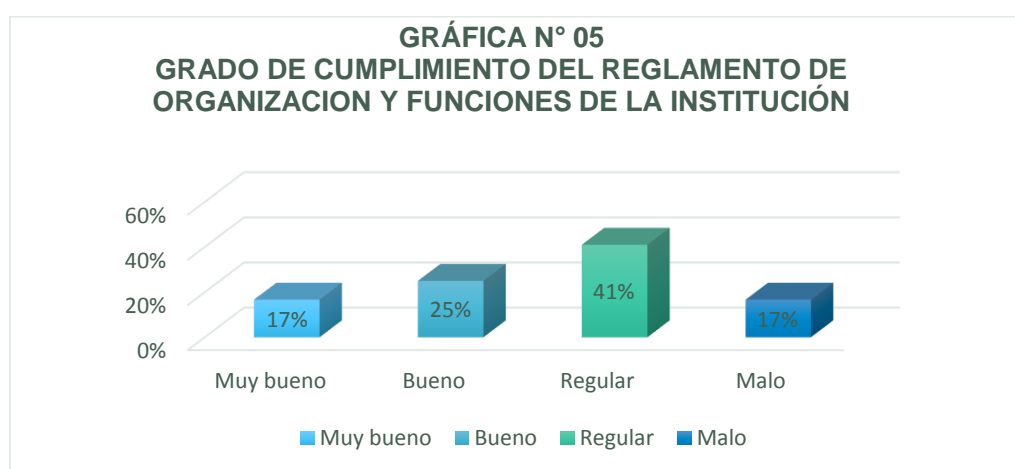
Entonces, se puede deducir que prácticamente el 75% de los trabajadores creen que el cumplimiento del manual de procedimientos de la institución, específicamente en el área de logística, se da en nivel de bueno a regular, en tanto que existe un 59% que lo catalogan como regular o malo. De todas formas, se nota claramente entonces, que dicho documento de gestión, no está siendo cumplido cabalmente en los fines u objetivos establecidos, lo que estaría influyendo en una gestión de logística mediamente regular.

## CUADRO N° 05:

### GRADO DE CUMPLIMIENTO DEL REGLAMENTO DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES DE LA INSTITUCIÓN

CATEGORÍA	fi	%
Muy bueno	2	17%
Bueno	3	25%
Regular	5	41%
Malo	2	17%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

FUENTE: ENCUESTA 2016 ELABORACIÓN: PROPIA



## INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS

Se hizo la pregunta a los trabajadores del área de logística, ¿Cómo considera Ud. el grado de cumplimiento del ROF en su área?, en el cuadro No 05 se observa que el 17% respondieron que era muy bueno, el 25% que es bueno, el 41% manifestaron que se está dando de manera regular y el 17%, en un nivel de malo.

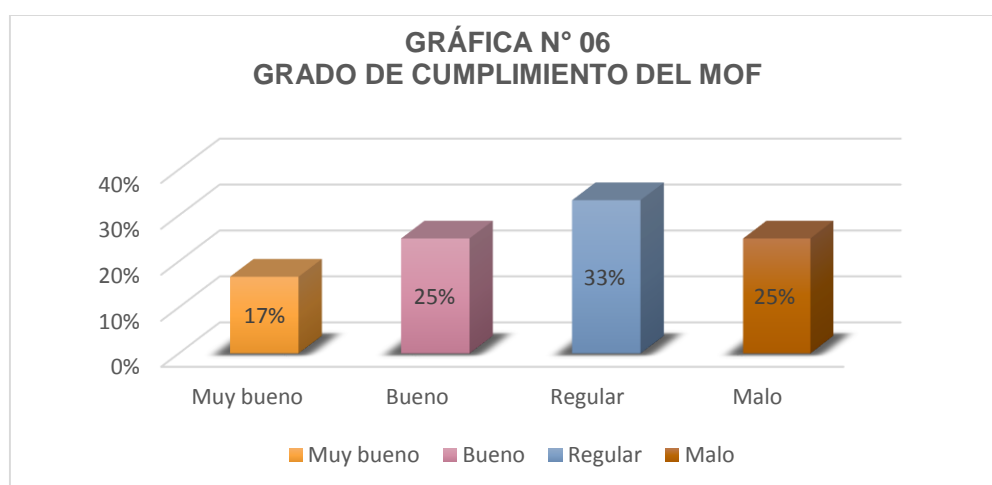
Entonces, se puede deducir que prácticamente el 66% de los trabajadores creen que el cumplimiento del reglamento de organización y funciones de la institución, específicamente en el área de logística, se da en nivel de bueno a regular, en tanto que existe un preocupante 58% que lo catalogan como regular o malo. De todas formas, se nota claramente entonces, que dicho documento de gestión, no está siendo cumplido cabalmente en los fines u objetivos establecidos, lo que estaría influyendo en una gestión de logística mediamente regular.

## CUADRO N° 06:

### GRADO DE CUMPLIMIENTO DEL MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES

CATEGORÍA	fi	%
Muy bueno	2	17%
Bueno	3	25%
Regular	4	33%
Malo	3	25%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

FUENTE: ENCUESTA 2016 ELABORACIÓN: PROPIA



### INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS

Se hizo la pregunta a los trabajadores del área de logística, ¿Cómo considera Ud. el grado de cumplimiento del MOF en su área?, en el cuadro No 06 se observa que el 17% respondieron que era muy bueno, el 25% que es bueno, el 33% manifestaron que se está dando de manera regular y el 25%, en un nivel de “malo”.

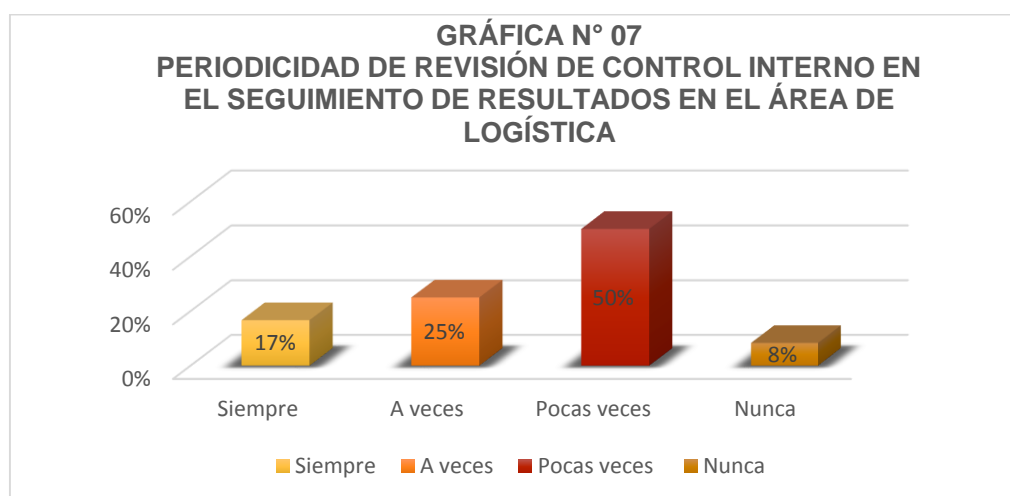
Entonces, se puede deducir que prácticamente el 58% de los trabajadores creen que el cumplimiento del manual de organización y funciones de la institución, específicamente en el área de logística, se da en nivel de bueno a regular, en tanto que existe un preocupante 58% que lo catalogan como regular o malo. De todas formas, se nota claramente entonces, que dicho documento de gestión, no está siendo cumplido cabalmente en los fines u objetivos establecidos, lo que estaría influyendo también en una gestión de logística mediamente regular.

## CUADRO N° 07:

### PERIODICIDAD DE REVISIÓN DE CONTROL INTERNO EN EL SEGUIMIENTO DE RESULTADOS

CATEGORÍA	fi	%
Siempre	2	17%
A veces	3	25%
Pocas veces	6	50%
Nunca	1	8%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

FUENTE: ENCUESTA 2016 ELABORACIÓN: PROPIA



## INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS

Ante la pregunta ¿Con que periodicidad se efectúa la revisión de control interno en el seguimiento de resultados en el área de logística? En el cuadro No 07, se observa que el 17% se realiza siempre, el 25% dijeron que dicha revisión se hace a veces, el 50% de los encuestados manifestaron que se efectúa pocas veces, en tanto que el 8 % indicaron que nunca se realiza la revisión de control interno en el seguimiento de resultados del área de logística.

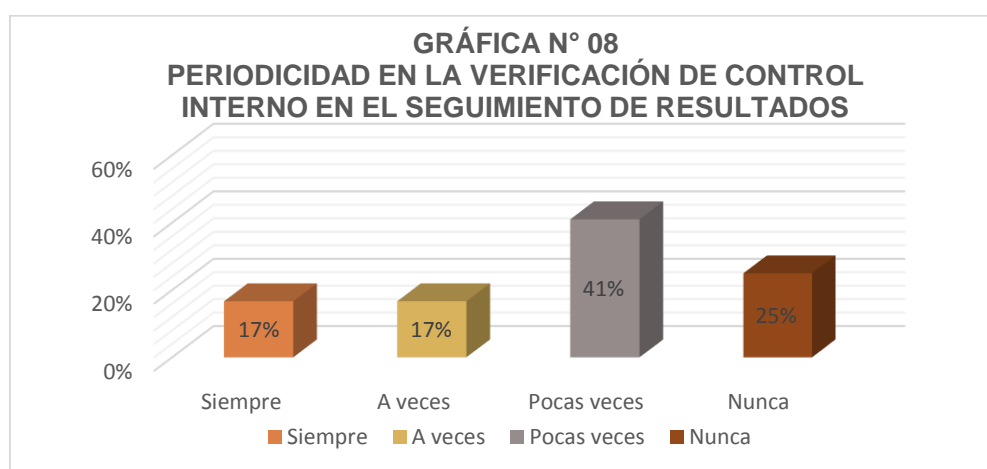
Frente a los resultados que se han encontrado en la pregunta, deja en claro que la mayoría (75%) consideran que la revisión de control interno se está realizando con escasa frecuencia (a veces o pocas veces), eso hace que se cometan quizás muchas irregularidades; es por ello que la Oficina de Control Interno debe hacer un buen seguimiento como nos mencionan la normas de Control Interno.

## CUADRO N° 08:

### PERIODICIDAD EN LA VERIFICACIÓN DE CONTROL INTERNO EN EL SEGUIMIENTO DE RESULTADOS

CATEGORI	fi	%
Siempre	2	17%
A veces	2	17%
Pocas veces	5	41%
Nunca	3	25%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

FUENTE: ENCUESTA 2016 ELABORACIÓN: PROPIA



## INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS

Ante la pregunta ¿Con que periodicidad se efectúa la verificación de control interno en el seguimiento de resultados en el área de logística? En el cuadro No 08, se observa que el 17% se realiza siempre, otro 17% dijeron que dicha revisión se hace a veces, el 41% de los encuestados manifestaron que efectúa pocas veces, en tanto que el 25% indicaron que nunca se realiza la verificación de control interno en el seguimiento de resultados en el área de logística.

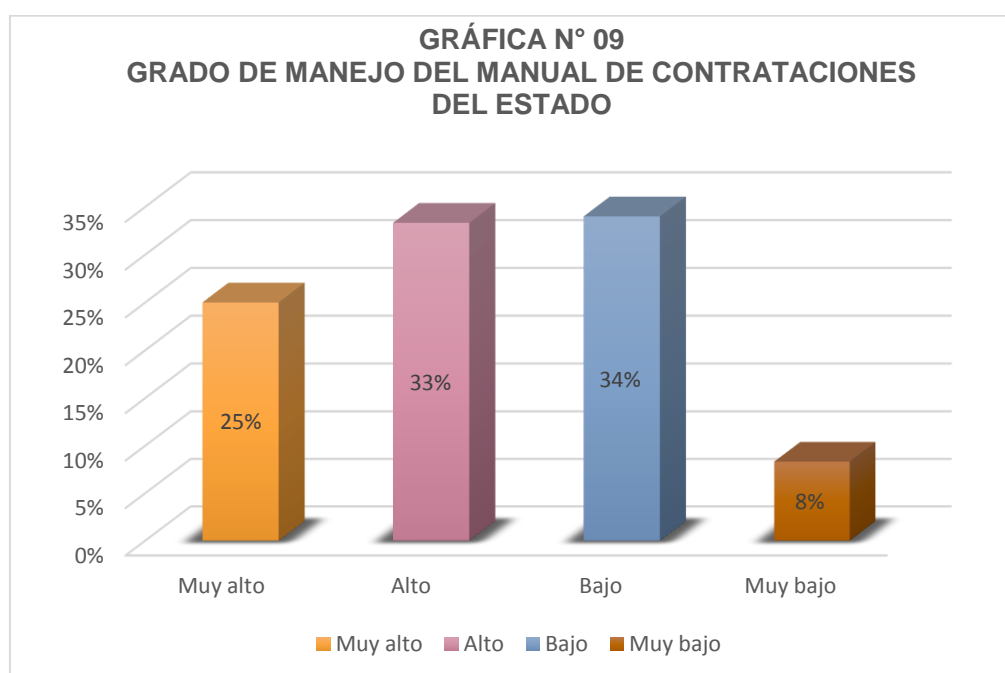
Frente a los resultados que se han encontrado en la pregunta, deja en claro que la mayoría (58%) consideran que la verificación de control interno se está realizando con escasa frecuencia (a veces o pocas veces), cifra bastante preocupante, si lo que se desea es la eficiencia y eficacia de una gestión, complicándose más aún si observamos el acumulado porcentual de los dos últimos cuartiles (66% entre pocas veces o nunca).

## CUADRO N° 09:

### GRADO DE MANEJO DEL MANUAL DE CONTRATACIONES DEL ESTADO

CATEGORÍA	fi	%
Muy alto	3	25%
Alto	4	33%
Bajo	4	34%
Muy bajo	1	8%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

FUENTE: ENCUESTA 2016 ELABORACIÓN: PROPIA



### INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS

Ante la pregunta ¿Cómo calificaría Ud. el nivel o grado del manejo del manual de contrataciones en el área de logística? En el cuadro No 09 se puede observar que el 25% y 33% de los encuestados mencionaron que es alto y muy alto, optando el 34% de los trabajadores por la alternativa bajo, y el 8% restante por muy bajo.

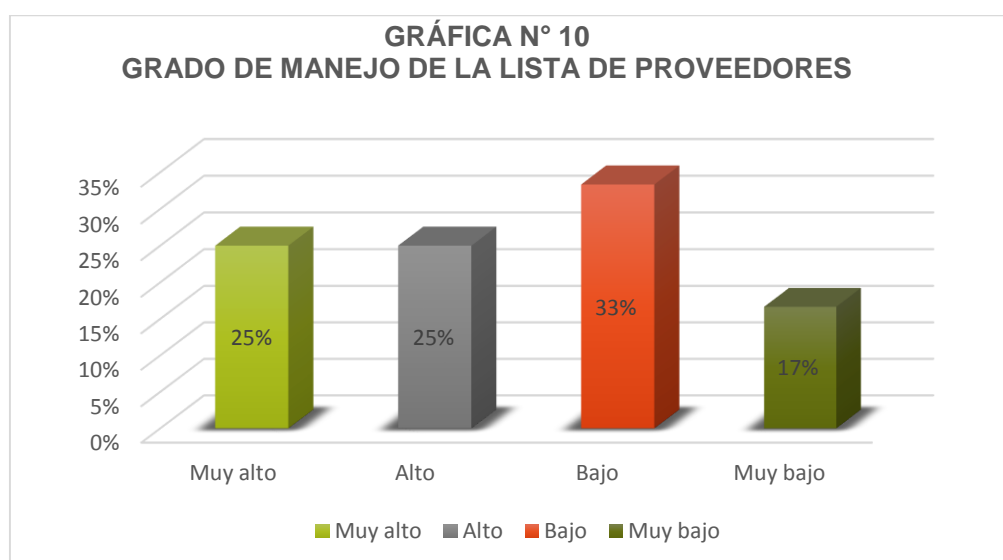
Entonces, ante los resultados observados por la encuesta, prácticamente para la gran mayoría, es decir el 67%, el manual de contrataciones del Estado es manejado en un nivel intermedio, claro, el ideal sería el nivel muy alto o alto, en donde se acumula solamente el 58%.

## CUADRO N° 10:

### GRADO DE MANEJO DE LA LISTA DE PROVEEDORES

CATEGORÍA	fi	%
Muy alto	3	25%
alto	3	25%
Bajo	4	33%
Muy bajo	2	17%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

FUENTE: ENCUESTA 2016 ELABORACIÓN: PROPIA



### INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS

Ante la pregunta ¿Cómo calificaría Ud. el nivel o grado del manejo de la lista de proveedores en el área de logística? En el cuadro No 10, se puede observar que el 25% y otro 25% de los encuestados mencionaron que es muy alto y alto, optando el 33% de los trabajadores por la alternativa bajo, y el 17% restante por muy bajo. Entonces, ante los resultados observados por la encuesta, prácticamente para la gran mayoría, es decir el 58%, la lista de proveedores es manejado en un nivel intermedio, claro, el ideal sería el nivel muy alto o alto, en donde se acumula solamente el 50%. Ello indica que el personal no cumple con el manejo eficaz de dicho instrumento, a pesar de la importancia de la clasificación y registro de la información de proveedores en las compras y contrataciones.

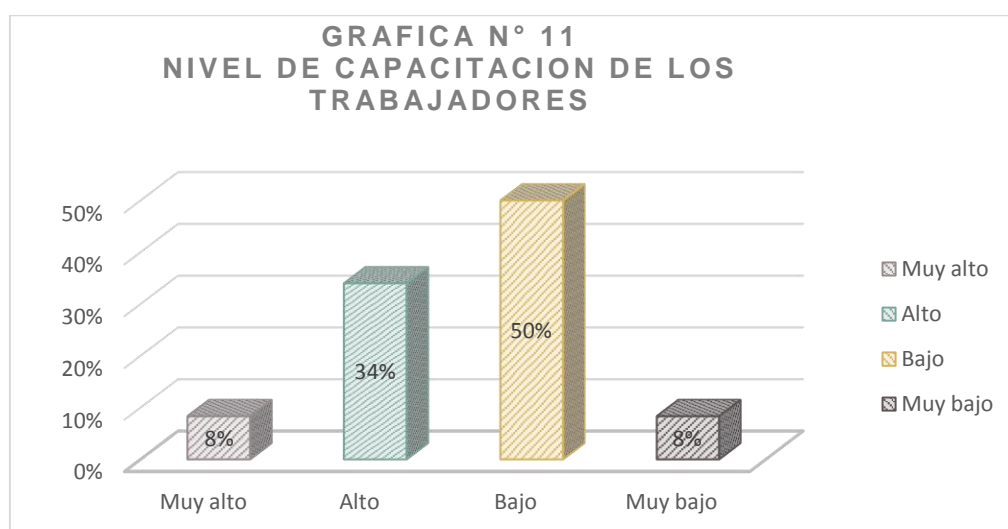


## CUADRO N° 11:

### NIVEL DE CAPACITACIÓN DE LOS TRABAJADORES

CATEGORÍA	fi	%
Muy alto	1	8%
alto	4	34%
Bajo	6	50%
Muy bajo	1	8%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

FUENTE: ENCUESTA 2016 ELABORACIÓN: PROPIA



### INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS

Ante la pregunta ¿Cómo calificaría Ud. el nivel de capacitación de los trabajadores en el área de Logística?, en el cuadro No 11, se observa que el 50% de los encuestados manifestaron que es bajo, en tanto, que para el 8% es muy bajo; a diferencia del 8% y 34% optaron por la alternativa muy alto y alto respectivamente.

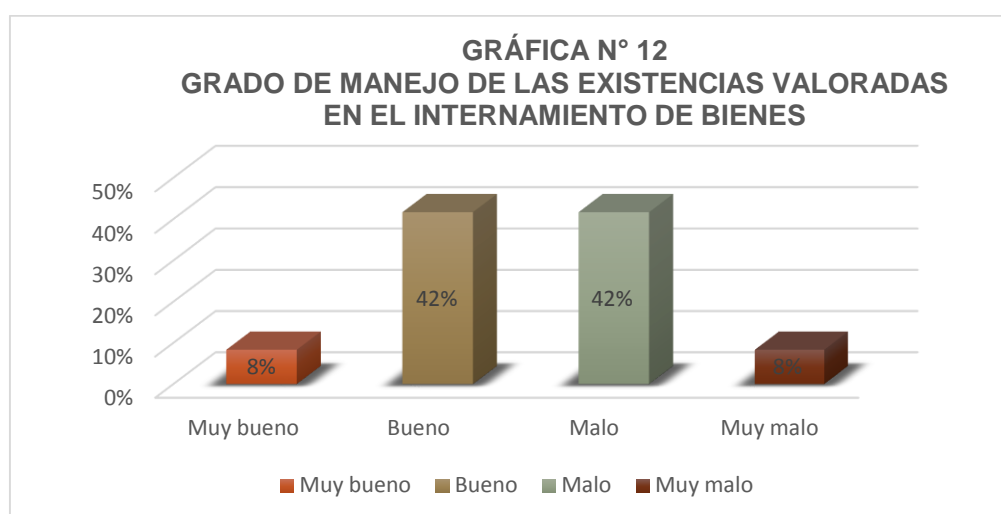
Como observamos en el cuadro, el mayor porcentaje lo encontramos en el acumulado de los dos últimos cuartiles, es decir, entre bajo y muy bajo, representando el 58%, lo cual nos da una lectura de lo poco capacitados que están los empleados y trabajadores en temas de gestión logística en el área de análisis, desde luego, ello tiene incidencia en la productividad y por ende en la eficacia y eficiencia de la gestión.

## CUADRO N° 12:

### GRADO DE MANEJO DE LAS EXISTENCIAS VALORADAS EN EL INTERNAMIENTO DE BIENES

CATEGORÍA	fi	%
Muy bueno	1	8%
Bueno	5	42%
Malo	5	42%
Muy malo	1	8%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

FUENTE: ENCUESTA 2016 ELABORACIÓN: PROPIA



### INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS

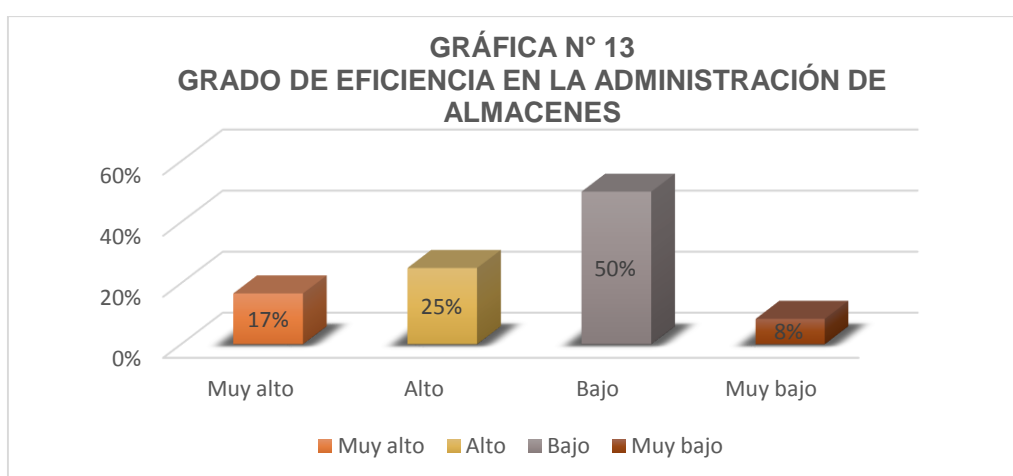
Ante la pregunta ¿Cómo calificaría Ud. el nivel o grado de manejo de las existencias valoradas en el internamiento de bienes en el área de logística?, en el cuadro No 12, se observa que el 8% de los encuestados manifestaron que es muy bueno, el 42% dijeron que es bueno, el 42% también indicaron que el nivel es malo, y finalmente, para el 8% restante, el nivel o grado de manejo de las existencias valoradas en el internamiento de bienes es “muy malo”.

En el análisis, el mayor porcentaje lo encontramos en el acumulado de los cuartiles intermedios, es decir, entre bueno y malo, representando el 84%, lo que significa, si bien es cierto, no un nivel muy bueno, sino prácticamente un nivel intermedio en el grado de eficiencia del manejo de estos instrumentos de gestión, con lo que se estaría alimentando la poca o escasa efectividad de la gestión en el área de logística.

**CUADRO N° 13:  
GRADO DE EFICIENCIA EN LA ADMINISTRACIÓN DE  
ALMACENES**

CATEGORÍA	fi	%
Muy alto	2	17%
alto	3	25%
Bajo	6	50%
Muy bajo	1	8%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

FUENTE: ENCUESTA 2016 ELABORACIÓN: PROPIA



**INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS**

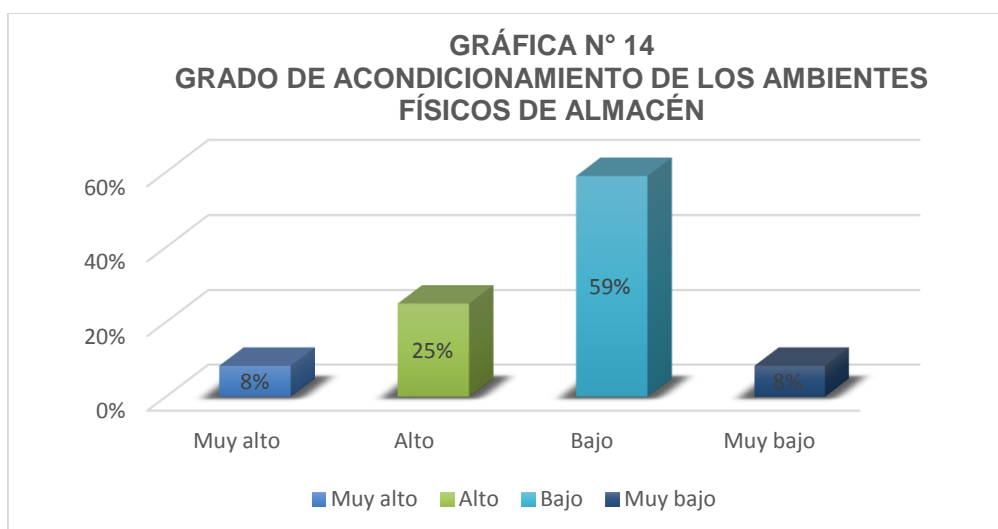
Ante la pregunta ¿Cómo calificaría Ud. el nivel o grado de eficiencia en la administración de almacenes en el área de logística? En el cuadro No 13, se observa que el 17% de los empleados en dicha área, indicaron que es muy alto, el 25% manifestaron que es alto, 50% de ello dijeron que es bajo, en tanto que el 8% que respondieron que era “muy bajo”.

En el análisis, el porcentaje más alto lo encontramos en los niveles alto o bajo, representando el 75% del total, igual, lo ideal sería que el nivel muy alto o alto obtenga la mayor cifra, pero solo alcanza el 42% en el acumulado. Ello confirma una vez más, que el grado de eficiencia, no solamente de la administración de almacenes, sino de la gestión en sí, del área de logística, no es del todo óptimo.

**CUADRO N° 14:  
GRADO DE ACONDICIONAMIENTO EN LOS AMBIENTES FÍSICOS  
DE ALMACÉN**

CATEGORÍA	fi	%
Muy alto	1	8%
Alto	3	25%
Bajo	7	59%
Muy bajo	1	8%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

FUENTE: ENCUESTA 2016 ELABORACIÓN: PROPIA



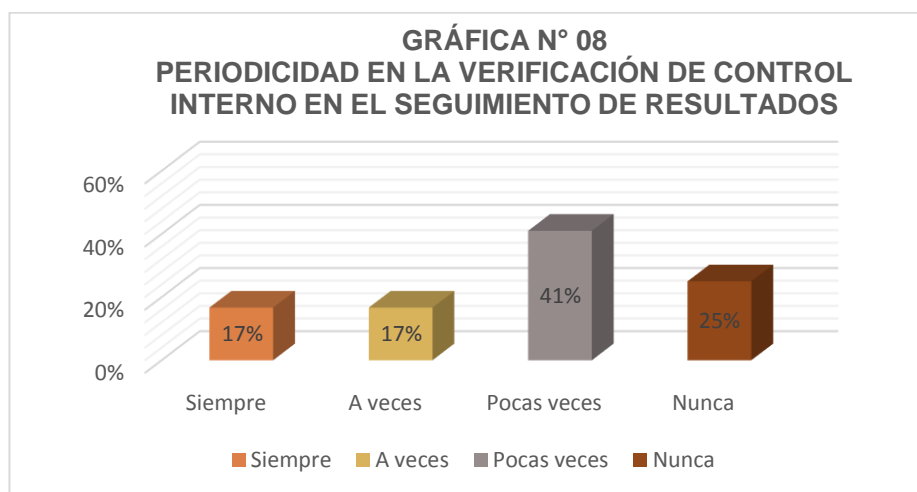
**INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS**

Ante la pregunta ¿Cómo calificaría Ud. el grado de acondicionamiento de los ambientes físicos de almacén en el área de logística? el 8% de los encuestados optaron por la alternativa muy alto, el 25% manifestaron que era alto, el 59% dijeron que es bajo, y el 8% restante optaron por la alternativa de “muy bajo”.

Como se observa en la información, el porcentaje más alto también lo identificamos en los cuartiles intermedios, es decir entre alto y bajo, representando el 84% del total de encuestados, ello nos está indicando finalmente, que prácticamente los ambientes físicos de los almacenes no se encuentran en óptimas condiciones, que es uno de los requisitos indispensable para el buen manejo del internamiento de bienes.

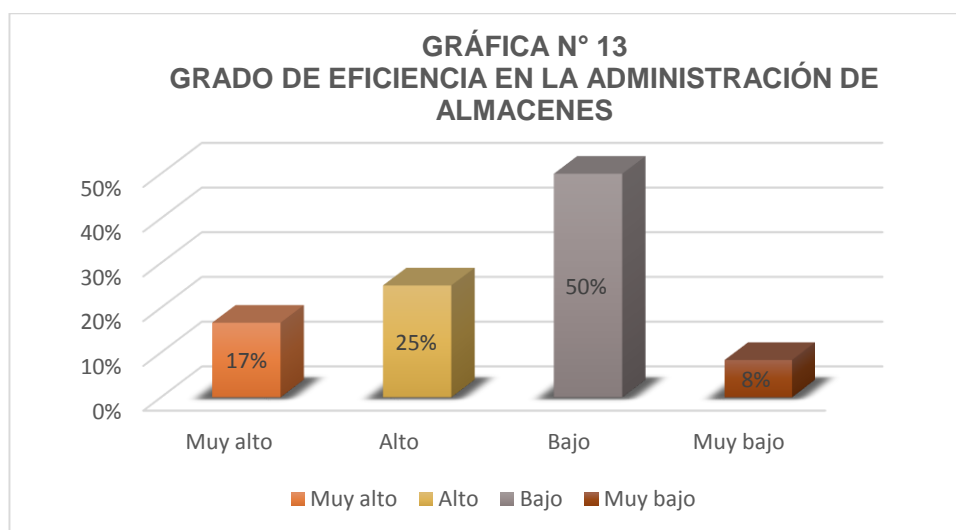
## 4.1. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

### 4.1.1. De la Variable Independiente



Ante los resultados que se han encontrado y descrito mediante la Gráfica No 08, deja claro que la mayoría (58%) de los empleados del área de logística consideran que la verificación de control interno se está realizando con escasa frecuencia (a veces o pocas veces), cifra bastante preocupante, si lo que se desea es la eficiencia y eficacia de una gestión, complicándose más aún si observamos el acumulado porcentual de los dos últimos cuartiles (66% entre pocas veces o nunca). Ello, de por sí, tiene un efecto en la gestión del Área de logística de la Municipalidad, el que se puede verificar en los distintos indicadores, entre ellos, en la escasa eficiencia de la administración de almacenes.

#### 4.1.2. De la Variable Dependiente



En el análisis de la gráfica No 13, el porcentaje más alto lo encontramos en los niveles alto o bajo, representando el 75% del total, lo ideal sería que el nivel muy alto o alto obtenga la mayor cifra, pero solo alcanza el 42%. Con ello, se verifica que el grado de eficiencia, no solamente de la administración de almacenes, sino de la gestión logística de la Municipalidad, no es el óptimo, siendo ello influenciado por una labor de control interno de escasa efectividad.

Por tanto, del proceso de contrastación y verificación de la hipótesis de la investigación, llevado a cabo en función del problema y objetivos planteados de acuerdo con el esquema de diseño del trabajo de investigación, y siendo la hipótesis:

**“El control interno influye significativamente en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado. 2016”**

Queda demostrado que el control interno influye significativamente en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado. 2016.

La prueba de porcentaje refleja claramente, las opciones de respuestas de los encuestados, con lo que queda contrastado de esta manera en forma descriptiva y porcentual que el planteamiento de la hipótesis es aceptada.

## CAPÍTULO V

### DISCUSIÓN DE RESULTADOS

#### **5.1. PRESENTACIÓN DE LA CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL TRABAJO DE CAMPO CON REFERENTES BIBLIOGRÁFICOS DE LAS BASES TEÓRICAS**

**5.1.1. Sobre Control Interno, según Fonseca (2011)** “El control interno es un proceso continuo establecido por los funcionarios de la entidad y demás personal en razón a sus atribuciones y competencias funcionales, que permite administrar las operaciones y promover el cumplimiento de las responsabilidades asignadas para el logro de los resultados deseados en función de objetivos como: Promover la efectividad, eficiencia, economía en las operaciones; proteger y conservar los recursos públicos, cumplir las leyes, reglamentos y otras normas aplicables, y elaborar información confiable y oportuna que propicie una adecuada toma de decisiones

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración”

#### **5.1.2. Sobre el control interno en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado Según la encuesta realizada a dichos trabajadores del área de logística.**

Sobre la frecuencia de realización de la revisión de control interno, según el cuadro No 07, está claro, que la mayoría (75%) consideran que la revisión de control interno se está realizando con escasa frecuencia (a veces o pocas veces), eso hace que se cometan muchas irregularidades, o que la gestión de logística

no sea del todo eficiente; en ello, es necesario que la oficina de control interno realice un adecuado seguimiento como exige las normas de Control Interno.

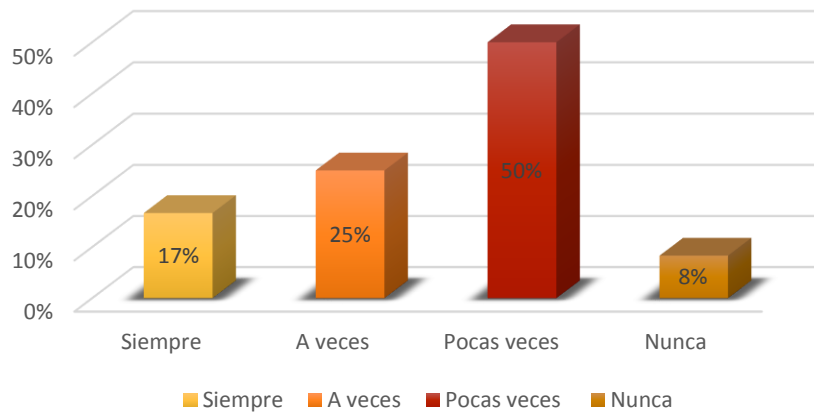
**5.1.3. Sobre Gestión Logística, según** (CUATRECASAS, 2012), “La Gestión Logística, comprende la planificación, la organización y el control de todas las actividades relacionadas con la obtención, el traslado y el almacenamiento de materiales y productos, desde la adquisición hasta el consumo, a través de la organización y como un sistema integrado, incluyendo también todo lo referente a los flujos de información implicados. El objetivo perseguido es la satisfacción de las necesidades y los requerimientos de la demanda, de la manera más rápida y eficaz y con el mínimo coste posible “

**5.1.4. Sobre el grado de eficiencia en el manejo de las existencias valoradas en el internamiento de bienes en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado**

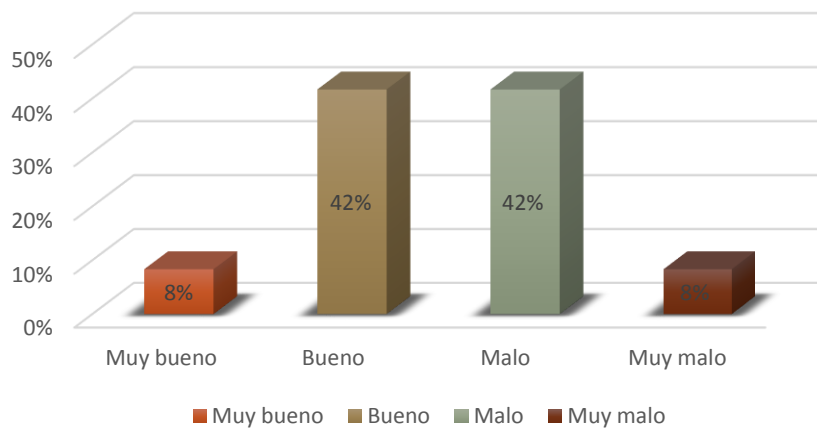
En el análisis del cuadro No 12, la gran mayoría de los trabajadores respondieron que el nivel de eficiencia en el manejo de las existencias valoradas en el internamiento de bienes esta bueno y malo (84% del total) lo que representa o significa prácticamente un nivel intermedio en el grado de eficiencia de la gestión de la logística en la Municipalidad. Ello, en discusión con la teoría de Cuatrecasas, el área de logística de la municipalidad provincial de Leoncio Prado, no está cumpliendo con los estándares de calidad, ni los objetivos de minimización de costos o maximización de beneficios en el uso de los recursos públicos.



**GRÁFICA N° 07**  
**PERIODICIDAD DE REVISIÓN DE CONTROL INTERNO**  
**EN EL SEGUIMIENTO DE RESULTADOS EN EL ÁREA**  
**DE LOGÍSTICA**



**GRÁFICA N° 12**  
**GRADO DE MANEJO DE LAS EXISTENCIAS**  
**VALORADAS EN EL INTERNAMIENTO DE BIENES**



## CONCLUSIONES

1. Se concluye que el control interno influye significativamente en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, como se verifica en la contratación de la hipótesis mediante las gráficas No 08 que muestra la escasa periodicidad en la verificación del control interno del seguimiento de resultados y su efecto en la escasa eficiencia de la administración de almacenes, como se detalla en el cuadro No 13; además de la contrastación teórica y de resultados.
2. En cuanto al ambiente de control interno en el área de logística, esta es influenciado de gran manera por el comportamiento organizacional de la institución, así según el cuadro No 02, el 75% de los trabajadores indicaron que incide mucho o medianamente. En ello, considerando, que el comportamiento organizacional mantiene un nivel regular (cuadro No 03: Practica de valores en el área de logística), se concluye que un ambiente de control medianamente regular influye significativamente en una gestión de logística también regular, en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.
3. Se concluye, que las actividades de control gerencial no es del todo eficiente, debido en general, a la escasa efectividad en la aplicación de los documentos de gestión ( manual de procedimientos, manual de organización y funciones, reglamento de organización y funciones, entre otros), por parte del personal involucrado, como se verifica en los cuadros N° 04, 05 y 06; con ello, desde luego, se infiere una influencia significativa en una gestión de logística con escasa eficiencia y eficacia en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.
4. En cuanto al seguimiento de resultados en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, esta función también no está siendo ejecutado de manera efectiva, como se puede observar en los cuadro No 07 y 08, en donde, tanto la revisión como la verificación del control interno se realiza con poca o escasa frecuencia, según la mayoría

de los encuestados, lo que significa un descuido en muchos detalles, quizás claves en el buen desenvolvimiento del área, concluyéndose de allí, su influencia en la poca o escasa eficiencia y eficacia de la gestión logística de la institución.

## RECOMENDACIONES

1. Se recomienda que la política de control interno de la municipalidad provincial de Leoncio Prado, considere con mayor importancia la generación de un ambiente de control adecuado, y un seguimiento de las actividades gerenciales y de resultados capaz de producir un alto grado de eficiencia y eficacia en la gestión logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado. Ello, debe pasar, por una constante capacitación del personal involucrado y al mismo tiempo mayor rigidez en el cumplimiento de la normatividad interna.
2. Se recomienda a la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, realizar periódicamente talleres o charlas dirigidos a promover intensamente la práctica de valores personales e institucionales, de manera que coadyuve en un ambiente de control deseado, y ello direcciona en una mejor calidad (en términos de eficiencia y eficacia) de la gestión logística de dicha institución.
3. De la misma manera, se recomienda a la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, desarrollar a través del órgano correspondiente un modelo de seguimiento y evaluación de las actividades de control gerencial, basados en la efectividad del cumplimiento de los documentos de gestión como el manual de procedimientos, el manual de organización y funciones y el reglamento de organización y funciones, básicamente, de manera que, alcance en conseguir una mayor eficiencia y eficacia de la gestión logística.
4. Finalmente, se recomienda a la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, diseñar un modelo de seguimiento y evaluación de resultados, comprendidos básicamente en un programa mucho más intenso y efectivo de revisión y verificación de control interno, con el fin de ayudar a mejorar la calidad de la gestión logística en dicha institución.

## **CAPÍTULO V**

### **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

1. Anaya Tejero, J. J. (2007). Logística Integral. Madrid: ESIC.
2. Chavarria, C. (2014). Auditoría Administrativa. México: Editorial Digital Unid.
3. Consucode. (2005). <http://www.unpcdc.org/>.
4. Cuatrecasas, L. (2012). Logística Gestión de la Cadena de Suministros. Díaz de Santos.
5. De Lara Bueno, I. (2007). Manual Básico de Revisión y Verificación contable. Madrid: Dykinson, S.L.
6. Enrique, F. (2007). Auditoría Administrativa - Gestión Estratégica del Cambio. México: Pearson Educación.
7. Escudero, J. (2012). Gestión Logística y Comercial.
8. Estupiñan, R. (2015). Control Interno y Fraudes. Bogotá: ECOE.
9. Fonseca Luna, O. (2008). Vademecum Contralor. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO.
10. Fonseca, O. (2008). Lima: Instituto de Investigación de Accountability y Control - ICCO.
11. Fonseca, O. (2011). Lima: IICO.
12. Gómez, M. (2006). Introducción a la Metodología de la Investigación Científica. Córdova: Editorial Brujas.
13. Juan, M. (2011). Apuntes de Auditoría. España.
14. Lena, D., & Soto, H. (2015). Control Interno como Herramienta para una Gestión Pública Eficiente. Lima: CIES.
15. López Fernández, R. (2010). Logística Comercial. Madrid: Paraninfo.
16. Manco, J. (2014). Elementos Básicos del Control, la Auditoría y la Revisoría Fiscal.
17. Municipalidad Provincial de Leoncio Prado. (2014). Manual de Organización y Funciones. Tingo María.
18. Muñiz, L. (2013). Como Implantar y Evaluar un Sistema de Control de Gestión. Profit Editorial.

- 19.** Pinedo Cortez, C. (2012). El Control Interno y su Influencia en el Proceso de Ejecución Presupuestal de las Entidades Públicas de Tingo María: Trabajo de investigación presentada en la UNAS.
- 20.** República, C. G. (2006). Normas de Control Interno. 14.
- 21.** Robbins, S. (2004). Comportamiento Organizacional. México.
- 22.** Rubio, J. (2010). Gestión de Pedidos y Stock. Madrid - España.
- 23.** Santos, I. S. (2009). Logística y Operaciones en la Empresa. Madrid: ESIC.
- 24.** Silicio Aguilar, A. (2004). Capacitación y Desarrollo Personal. México: Limusa, S.A - Noriega Editores.
- 25.** Tamayo, M. (2004). México: Limusa.
- 26.** Tamayo, M. (2004). México: Grupo Noriega Editores.

# ANEXOS

## ANEXO N° 01

### MATRIZ DE CONSISTENCIA

#### “CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE LOGÍSTICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO -2016”

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	METODOLOGÍA	POBLACIÓN
<p><b><u>Problema general:</u></b></p> <p>✓ ¿De qué manera el control interno influye en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado – 2016?</p> <p><b><u>Problemas específicos:</u></b></p> <p>✓ ¿De qué manera el Ambiente de Control influye en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado – 2016?</p> <p>✓ ¿De qué manera las Actividades de Control Gerencial influye en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado-2016?</p> <p>✓ ¿De qué manera el seguimiento de resultados influye en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado-2016?</p>	<p><b><u>Objetivo General:</u></b></p> <p>✓ Determinar de qué manera el Control Interno influye en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado – 2016.</p> <p><b><u>Objetivos específicos:</u></b></p> <p>✓ Determinar de qué manera el Ambiente de Control influye en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado – 2016.</p> <p>✓ Determinar de qué manera las Actividades de Control Gerencial influye en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado – 2016.</p> <p>✓ Determinar de qué manera el Seguimiento de Resultados influye en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado – 2016.</p>	<p><b><u>Hipótesis General:</u></b></p> <p>❖ El control interno influye, significativamente en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado - 2016.</p> <p><b><u>Hipótesis específicos:</u></b></p> <p>✓ El Ambiente de Control influye significativamente en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado - 2016.</p> <p>✓ Las Actividades de Control Gerencial influye significativamente en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado - 2016.</p> <p>✓ El Seguimiento de Resultados influye significativamente en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado - 2016.</p>	<p><b>Enfoque:</b></p> <p>➤ Enfoque cuantitativo.</p> <p><b>Alcance o nivel:</b></p> <p>➤ Nivel descriptivo.</p> <p><b>Diseño:</b></p> <p>➤ Diseño no experimental.</p> <p><b>Técnicas de recolección de datos:</b></p> <p>➤ Encuestas ➤ Revisión Bibliográfica</p> <p><b>Instrumentos de recolección de datos:</b></p> <p>➤ Cuestionario. ➤ Fichas Bibliográficas.</p> <p><b>Técnicas para el procesamiento y análisis de la información:</b></p> <p>Se podrá utilizar la técnica de la estadística descriptiva como los porcentajes y tasas a fin de tomar una adecuada decisión respecto a los resultados de la investigación.</p>	<p><b><u>Población:</u></b></p> <p>La población de estudio está integrado por los trabajadores del área de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, por un total de 12 encuestados.</p> <p><b><u>Muestra:</u></b></p> <p>La población de estudio es reducido, corresponde a la muestra no probabilístico y por lo tanto el objeto de estudio será la población en su totalidad.</p>



**ANEXO N° 02**  
**CUESTIONARIO N° 01**

Encuesta dirigido al personal del área de Logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.

El presente cuestionario tiene como finalidad obtener información para el estudio denominado “**CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE LOGÍSTICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO - 2016**”, trabajo de tesis, que permitirá contribuir con mi formación profesional en la Universidad de Huánuco (UDH). Es de aclarar que la información brindada por usted es exclusivamente para fines académicos. Por lo que recuro a su apoyo, para que pueda responder a las preguntas marcando con una (X) de forma anónima.

**1. ¿Cómo califica usted el grado de cumplimiento de las normas internas para el mejoramiento de la gestión de logística de la Municipalidad?**

- a. Muy bueno (    )
- b. Bueno (    )
- c. Regular (    )
- d. Malo (    )

**2. ¿Según su opinión como influye el Comportamiento Organizacional en la mejora del Ambiente de Control en el área de Logística?**

- a) Mucho (    )
- b) Mediamente (    )
- c) Poco (    )
- d) Muy poco (    )

**3. ¿Cómo califica usted el grado de práctica de valores en el área de logística de la Municipalidad?**

- a) Muy alto ( )
- b) Alto ( )
- c) Bajo ( )
- d) Muy bajo ( )

**4. ¿Cómo considera usted el grado de cumplimiento del MAPRO en el área de logística?**

- a) Muy bueno ( )
- b) Bueno ( )
- c) Regular ( )
- d) Malo ( )

**5. ¿Cómo considera usted el grado de cumplimiento del ROF en el área de logística?**

- a) Muy bueno ( )
- b) Bueno ( )
- c) Regular ( )
- d) Malo ( )

**6. ¿Cómo considera usted el grado de cumplimiento del MOF en el área de logística?**

- a) Muy bueno ( )
- b) Bueno ( )
- c) Regular ( )
- d) Malo ( )

**7. ¿Con que periodicidad se efectúa la revisión de control interno en el seguimiento de resultados del área de logística?**

- a) Siempre ( )
- b) A veces ( )
- c) Pocas veces ( )
- d) Nunca ( )

**8. ¿Con que periodicidad se efectúa la verificación de control interno en el seguimiento de resultados del área de logística?**

- a) Siempre ( )
- b) A veces ( )
- c) Pocas veces ( )
- d) Nunca ( )

**9. ¿Cómo calificaría usted el nivel o grado de manejo del manual de contrataciones y adquisiciones de estado por parte del área de logística?**

- a) Muy alto ( )
- b) Alto ( )
- c) Bajo ( )
- d) Muy bajo ( )

**10. ¿Cómo calificaría usted el nivel o grado del manejo de la lista de proveedores en el área de logística?**

- a) Muy alto ( )
- b) Alto ( )
- c) Bajo ( )
- d) Muy bajo ( )

**11. ¿Cómo calificaría usted el nivel de capacitación de los trabajadores en el área de logística?**

- a) Muy alto ( )
- b) Alto ( )
- c) Bajo ( )
- d) Muy bajo ( )

**12. ¿Cómo calificaría usted el nivel o grado de manejo de las existencias valoradas en el internamiento de bienes en el área de logística?**

- a) Muy bueno. ( )
- b) Bueno. ( )
- c) Malo. ( )
- d) Muy malo. ( )

**13. ¿Cómo calificaría usted el nivel o grado de eficiencia en la administración de almacenes en el área de logística?**

- a) Muy alto. ( )
- b) Alto. ( )
- c) Bajo ( )
- d) Muy bajo ( )

**14. ¿Cómo calificaría usted el grado de acondicionamiento de los ambientes físicos de almacén en el área de logística?**

- a) Muy alto. ( )
- b) Alto. ( )
- c) Bajo. ( )
- d) Muy bajo. ( )

## ANEXO N° 03

### MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO



### PERSONAL DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO-TINGO MARÍA



**JEFE DE OCI DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO  
PRADO-TINGO MARIA**

