



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

# **FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**“PROPUESTA DE IMPLEMENTACION DEL AREA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION LOGISTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CORTEGANA–CELENDIN 2017”**

**TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA:**

**Bach. BARBOZA NAUCA ELIZABET**

**ASESOR:**

**Mg. FARFAN ALAYA MARIO IGNACIO**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

**AUDITORIA-CONTABILIDAD APLICADA**

**CHICLAYO - PERÚ**

**2018**



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ACTA DE SUSTENTACIÓN



En la ciudad de Chiclayo, siendo las 8:00 a.m horas del día 15 de Febrero del 2019, de acuerdo a lo dispuesto por la Resolución de Dirección Académica N° 0306-2019, de fecha 13 de Febrero del 2019, se procedió a dar inicio al acto protocolar de sustentación de la tesis titulada: "PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DEL ÁREA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CORTEGANA – CELENDIN 2017", presentado por el (la) Bachiller: BARBOZA NAUCA ELIZABET, con la finalidad de obtener el Título de Contador Público, ante el jurado evaluador conformado por los profesionales siguientes:

**PRESIDENTE** : Mgtr. Farfán Ayala Mario  
**SECRETARIO (A)** : Mgtr. García Vera Waldemar  
**VOCAL** : Mgtr. Ferre López Diego

Concluida la sustentación y absueltas las preguntas efectuadas por los miembros del jurado se resuelve: **APROBADO POR MAYORIA**, Siendo las 8:30 a.m del mismo día, se dio por concluido el acto de sustentación, procediendo a la firma de los miembros del jurado evaluador en señal de conformidad.

Chiclayo, 15 de Febrero del 2019

Mgtr. Farfán Ayala Mario  
Presidente

Mgtr. García Vera Waldemar  
Secretario (a)

Mgtr. Ferre López Diego  
Vocal

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo de investigación está dedicado a mis padres Abel Barboza Silva y María Nauca Ruiz por darme la vida, a mi esposo Daniel López Ríos y a mi adorado hijo Carlos Daniel López Barboza por la fortaleza y apoyo incondicional para el logro mis objetivos

LA AUTORA

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por concederme la vida y por brindarme muchas oportunidades; a mis padres quienes con su esfuerzo y apoyo constante han encaminado mi formación personal y profesional; y a mi esposo por el apoyo que me brinda en todo momento y que son con quienes hoy en día comparto mis éxitos profesionales. Al profesor: Jaime Laramie Castañeda Gonzales, le agradezco por el asesoramiento brindado en el desarrollo del trabajo de investigación

LA AUTORA

## DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo Elizabet Barboza Nauca con DNI N° 46864493, estudiante de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Cesar Vallejo, declaro que soy autora de la tesis titulada: **“Propuesta de implementación del área de control interno y su incidencia en la gestión logística de la municipalidad distrital de Cortegana–Celendín 2017”** la misma que presento para optar el título profesional de Contador Público.

El presente trabajo de Investigación Final-Tesis ha sido íntegramente elaborado por mi persona y que no existe plagio de ninguna naturaleza, en especial copia de otro Trabajo de Investigación Final-Tesis o similar presentado por cualquier estudiante para obtener un grado académico previo.

Dejo expresa constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo, por lo que no he asumido como mía las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos o de internet.

Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a la Universidad cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido de la tesis, así como por los derechos sobre la obra y/o invención presentada.

Chiclayo, 09 de febrero de 2019



---

Elizabet Barboza Nauca  
DNI: 46864493

## PRESENTACIÓN

Señores conformantes del Jurado evaluador, conforme con lo establecido en el Reglamento de grados y títulos de la Universidad César Vallejo, pongo a su disposición a fin de que se revise y evalúe el siguiente trabajo de investigación denominado **“Propuesta de implementación del área de control interno y su incidencia en la gestión logística de la municipalidad distrital de Cortegana–Celendín 2017”** el cual se ha elaborado de acuerdo a los procedimientos de la universidad, cuyo objetivo es la obtención del título profesional de Contador Público. El presente estudio de investigación contiene VI Capítulos conforme se detalla a continuación:

### CAPITULO I

En este capítulo se desarrolla la realidad problemática, en el que se redacta la situación problemática en los niveles internacional, nacional y local, posteriormente se describe los trabajos previos que consta de estudios similares en varios ámbitos del nivel internacional, nacional y local. Además, se elabora las teorías relacionadas al tema, que consiste en el sustento a nivel teórico de las dos variables de investigación, luego se redacta la formulación del problema que contiene la interrogante de investigación, posteriormente se redacta la justificación e importancia de la investigación que argumenta a una relevancia científica, institucional y social. Asimismo, se elaboró la hipótesis de investigación y finalmente la formulación de los objetivos de investigación que componen el general y objetivos.

### CAPITULO II

En este capítulo se describe el tipo y diseño de investigación, la operacionalización de las variables, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad, métodos de análisis de datos y aspectos éticos.

### CAPITULO III

En este capítulo se describe las tablas y figuras que muestran los resultados de los instrumentos de recolección de datos, además se determina todos los resultados obtenidos durante el trabajo de investigación.

#### CAPITULO IV

En este capítulo se valida el objetivo general y específicos con los resultados y teorías que se confronta con diversos autores que coinciden con el trabajo de investigación.

#### CAPITULO V

En este capítulo se describe las conclusiones de la investigación.

#### CAPITULO VI

En este capítulo se describe las recomendaciones para mejorar las deficiencias encontradas durante la investigación.

Por lo que someto a su evaluación y revisión, con el fin de cumplir con los requisitos de aprobación, para obtener el título profesional de contador público.

## ÍNDICE

ACTA DE SUSTENTACION.....	II
DEDICATORIA.....	III
AGRADECIMIENTO.....	IV
DECLARATORIA DE AUTENTECIDAD.....	V
PRESENTACION.....	VI
INDICE.....	VIII
INDICE DE TABLAS.....	X
INDICE DE FIGURAS.....	XI
RESUMEN.....	XII
ABSTRACT.....	XIII
<b>I. INTRODUCCION .....</b>	<b>14</b>
<b>1.1. Realidad Problemática .....</b>	<b>14</b>
1.1.1. A nivel internacional .....	14
1.1.2. A nivel nacional.....	16
1.1.3. A nivel local .....	17
<b>1.2. Trabajos Previos.....</b>	<b>19</b>
1.2.1. A nivel internacional .....	19
1.2.2. A nivel nacional.....	21
1.2.3. A nivel local .....	23
<b>1.3. Teorías Relacionadas al Tema.....</b>	<b>25</b>
1.3.1. Control interno.....	25
1.3.2. Gestión Logística.....	29
<b>1.4. Formulación del Problema.....</b>	<b>33</b>
<b>1.5. Justificación del Estudio.....</b>	<b>33</b>
1.5.1. Justificación Científica .....	33
1.5.2. Justificación Institucional.....	33
1.5.3. Justificación Social.....	34
<b>1.6. Hipótesis.....</b>	<b>34</b>
<b>1.7. Objetivos de Investigación .....</b>	<b>34</b>
1.7.1. Objetivo general .....	34
1.7.2. Objetivos específicos .....	35

<b>II. METODO</b> .....	36
<b>2.1. Diseño de Investigación</b> .....	36
2.1.1. Tipo de investigación.....	36
2.1.2. Diseño de investigación.....	37
<b>2.2. Variables, Operacionalización</b> .....	38
2.2.1. Variables.....	38
2.2.2. Operacionalización.....	39
<b>2.3. Población y Muestra</b> .....	41
2.3.1. Población.....	41
2.3.2. Muestra.....	41
<b>2.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad</b> .....	42
2.4.1. Técnicas e instrumentos.....	42
2.4.2. Validez y confiabilidad.....	42
<b>2.5. Métodos de Análisis de Datos</b> .....	44
<b>2.6. Aspectos Éticos</b> .....	44
<b>III. RESULTADOS</b> .....	46
<b>IV. DISCUSIÓN</b> .....	61
<b>V. CONCLUSIONES</b> .....	64
<b>VI. RECOMENDACIONES</b> .....	65
<b>REFERENCIAS</b> .....	66
<b>ANEXOS</b> .....	71
Acta de Aprobación de Originalidad de Tesis.....	95
Autorización de Publicación.....	96
Reporte Turnitin.....	97
Autorización de la versión final del Trabajo de Investigación.....	98

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Concepto de la variable independiente e independiente .....	38
Tabla 2 Resumen de la Operacionalizacione de la variable independiente .....	39
Tabla 3 Resumen de la Operacionalizacione de la variable dependiente .....	40
tabla 4 Tbajadores del area de logistica.....	41
Tabla 5 Resumen del procesamiento de la variable control interno.....	43
Tabla 6 Estadísticos de fiabilidad de la variable control interno .....	43
Tabla 7 Resumen del procesamiento de la variable gestión logística.....	43
Tabla 8 Estadísticos de fiabilidad de la variable gestión logística.....	43
Tabla 9 Compras que se realizan en el área de logística.....	48
Tabla 10 Requerimiento de las áreas usuarias.....	49
Tabla 11 Cotización para determinar el valor referencial.....	50
Tabla 12 Verificación de los procedimientos a los funcionarios.....	51
Tabla13 Implementación del área de control interno.....	52

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 1 Compras que se realizan en el área de logística.....	48
Figura N° 2 Requerimiento de las áreas usuarias.....	49
Figura N°3 Cotización para determinar el valor referencial.....	50
Figura N° 4 Verificación de los procedimientos a los funcionarios.....	51
Figura N° 5 Implementación del área de control interno.....	52

## RESUMEN

La presente investigación titulada **“Propuesta de implementación del área de control interno y su incidencia en la gestión logística de la municipalidad distrital de Cortegana–Celendín 2017”**, tuvo como objetivo principal diseñar una propuesta de implementación del área de control interno y su incidencia en la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Cortegana- Celendín 2017, para ello se realizó una investigación de tipo cuantitativa, descriptiva y propositivo. La muestra estuvo conformada por 65 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Cortegana y se aplicó la técnica de la encuesta y revisión documental a fin de evaluar las dos variables de investigación relacionada a control interno y gestión logística.

Entre los resultados más importantes se verificó que los procedimientos de control interno que se viene manejando en el área de logística de la Municipalidad son débiles, principalmente en las operaciones de compra, cotizaciones, traslado de materiales y elección de proveedores. La identificación de estas debilidades permitió proponer acciones correctivas para las diferentes operaciones del área con el fin de mejorar la calidad del control interno.

Por lo que se recomienda la implementación del área de control interno ya que aportará significativamente a obtener resultados favorables por un adecuado proceso de compras y emplear políticas internas que faciliten al área de logística supervisar y pronosticar todo el proceso requerido en el abastecimiento de la municipalidad.

Palabras claves: control interno, Logística, compras, cotizaciones, abastecimientos y almacén.

## **ABSTRACT**

This research entitled "Proposal for implementation of the internal control system and its impact on the logistics management of the district municipality of Cortegana-Celendín 2017", had as its main objective to design a proposal for the implementation of an internal control system and its impact on the logistics management of the District Municipality of Cortegana- Celendín 2017, for this purpose, a quantitative, descriptive and proactive research was carried out. The sample consisted of 65 workers of the District Municipality of Cortegana and the technique of the survey and documentary review was applied in order to evaluate the two research variables related to internal control and logistics management.

Among the most important results, it was verified that the procedures of internal control that are being handled in the logistics area of the Municipality are weak, mainly in purchase operations, quotations, transfer of supplies, materials and choice of suppliers. The identification of these weaknesses allowed proposing corrective actions for the different operations of the area in order to improve the quality of internal control.

Therefore, the implementation of the internal control system is recommended as it will significantly contribute to obtaining favorable results through an adequate purchasing process and using internal policies that facilitate the logistics area to monitor and forecast the entire process required in the supply of the municipality.

Keywords: internal control, logistics, purchases, quotations, supplies and storage

## I. INTRODUCCION

### 1.1. Realidad Problemática

#### 1.1.1. A nivel internacional

Gómez, Blanco y Conde (2013) manifestaron que, en Cuba, el entorno actual en las formas de administración y gestión se imponen debido a que no hay un debido control administrativo; cambiar no es fácil porque todas las personas no están comprometidas con él, es por eso que con una buena metodología viable se llevaran una correcta implementación del sistema de *control interno* en una organización.

Parassi (2013) mencionó que en Argentina no existe una normativa sobre el tema implementación de *control interno*; es por ello cada vez más las empresas se basan en el marco referencial internacional a fin de incrementar la eficiencia de los negocios; sin embargo, la figura de implantar un sistema de control interno no es declarar el éxito, se debe verificar en qué nivel está la empresa y con ello evaluar las deficiencias y riesgos a fin de se obtenga una información razonable para el mejoramiento de una empresa.

Servin (2016) mencionó que en las empresas familiares o empresas pequeñas de Paraguay no se cuenta con una administración planificada o bien definida, se tienen objetivos y planes de manera empírica y se dan solución a los inconvenientes y problemas como van suscitando y la inversión se realiza sin un análisis previo o control adecuado. Estas situaciones que se presentan generan un impacto negativo en parte financiera de la empresa como puede ser la malversación de fondos económicos o perder activos, incumplimiento de reglas y normas legales, se generan fraudes, deudas y multas tributarias que afectan de manera directa la reputación y crecimiento de la empresa al no gestionar un plan de *control interno*.

Higuera (2013) manifestó que en Colombia la edificación, ampliación, construcción de centros industriales logísticos, aeropuertos, zonas francas, puertos progresa de manera considerable y sus grandes inversiones avizora que es un sector que viene desarrollándose de manera exitosa. Sin embargo, a fin de que este sector tenga mejores resultados y se apoye de las inversiones privadas y estatales, se debe incrementar el nivel de competitividad logística. Las conexiones que necesita la *gestión logística* colombiana es la facilitación de infraestructura especializada para que se reduzcan los costos logísticos, los tiempos de transporte y las distancias entre los puntos de entrega.

Ballesteros (2016) manifestó que en Bogotá en los últimos años no se ha dado una buena distribución y almacenamiento de los materiales siendo los factores más importantes para mejorar en una empresa, debido a que no existe una *gestión logística* que ayude la organización de los procedimientos operativos internos de una empresa para mejorar la efectividad empresarial para así contribuir a la sostenibilidad de la sociedad y aportar a la economía mundial.

Cámara Empresaria del parque Industrial Pilar demaria (2015) informó que hoy en día el cambio de los niveles logísticos en relación al alcance y forma se visualizan claramente en la cesión de los artículos a los clientes, gestión de ventas, de almacenes, depósitos y transportes, es por ello que la *gestión logística* permite incrementar los niveles actuales de rendimientos que permiten mejorar y reforzar la presencia de las empresas en el ámbito comercial.

### 1.1.2. A nivel nacional.

En el diario Gestión del Perú (2018) describe que los empresarios son conscientes en su mayoría que tomar decisiones en sus empresas tiene riesgos implícitos y estos deben ser identificados de manera adecuada y oportunamente. Al contar como herramienta al *control interno* que involucra diferentes actividades que permitan evitar riesgos y ayuden a conseguir los objetivos de la empresa, que debe delimitar las actividades que deben tener control para reducir los riesgos y su administración debe ser evaluada según el costo/beneficio para su implementación.

Frías (2016) en el Perú afirmó que las empresas deben definir los aspectos más importantes a identificar donde se implementará un *control interno*, al no contar con controles efectivos no garantizan un registro adecuado de las transacciones, la información tanto contable como financiera carecería de credibilidad y la toma de decisión por parte de los directivos pueden ser erráticas al no disponer de un control eficaz. Teniendo en consideración el desarrollo de un control interno debe implementarse de la cúspide de la organización integrando todas las áreas que la conforman.

El Comercio (2018) informó el Contralor de la República Nelson Shack, que la reforma institucional, el mismo que incluye el *sistema de control*, es una prioridad para todo el país y para realizarla, será necesaria la participación de los gremios, la sociedad civil, la academia y el empresariado local. Dicha reforma, requiere, además, de una perspectiva ágil de gente especializada en cada proyecto, siendo así que el sistema nacional de control en el país está más enfocado, pues a pesar de que requiere de mucho trabajo y es costoso, logra muy pocos de sus objetivos.

Chávez (2014) mencionó que en las empresas huanuqueñas se detectó, las pérdidas por robo de materiales que se producen en los almacenes, apilamiento deficiente que genera daño por condiciones adversas y estructuras deficientes del almacén, para ello se implementó la identificación de los procedimientos y acciones para la mejora de las empresas en la *gestión logística*.

Guevara y Quiroz (2014) manifestaron que en Trujillo la empresa “Rial Construcciones y Servicios SAC” dedicada a la construcción, muestra una deficiente administración del área de logística, no contando con un adecuado sistema de control interno en dicha área a fin de que permita controlar de manera eficaz la adquisición de materiales de construcción, al no tener una adecuada segregación de funciones, por ello se planteó un sistema de control interno para mejorar la *gestión logística* a fin de mejorar la distribución y adquisición de materiales de construcción y con ello cumplir con las solicitudes de compras y corregir las debilidades.

Calderón y Conetero (2014) manifestaron que en Chiclayo la entidad Distribuciones Naylamp S.R.L dedicada a la compra y venta de mercaderías, no viene cumpliendo eficientemente con el procedimiento de la *gestión logística*, es decir no se alinea con los procesos referidos para la adquisición, custodia y salida de mercaderías de sus almacenes generando deficiencia en la determinación de sus costos de ventas; para ello se planteó propuestas de solución consistentes en la determinación de reglas, políticas de mejora en los controles del almacén de la empresa, a fin de determinar un mejor procedimiento en las áreas de inventario y almacén, así como determinar de manera idónea el costo de ventas en sus productos vendidos.

### **1.1.3. A nivel local**

El Distrito de Cortegana es uno de los doce distritos que conforman la provincia de Celendín, departamento de Cajamarca bajo la administración del Gobierno Regional de Cajamarca en el Perú, fue

creada con la categoría de Distrito mediante Ley N° 7855, del 16 de octubre del 1933, con el nombre de Coronel Juan Basilio Cortegana, el Distrito de Cortegana se encuentra ubicado al Norte de a la Provincia de Celendín a una distancia de 97 kilómetros.

Según el Censo Nacional del 2007, XI de Población y VI de Vivienda, actualizado al año 2009 Cortegana cuenta con una población de 8214, de los cuales 394 habitantes son de la zona urbana, haciendo un 4.8 % y 7820 habitantes son de la zona rural haciendo un 95.2 %. De los cuales 4115 son hombres haciendo un 50.1 % y 4099 son mujeres, haciendo un 49.9 %.

Asimismo, según información proporcionada por la Policía Nacional del Perú, presenta una superficie de 133.21 km<sup>2</sup>., con una altitud de 2,237 metros sobre el nivel del mar, entre las coordenadas geográficas: Longitud 795697 Este (UTM) y Latitud 9279645 Norte (UTM).

Cortegana, según clasificación regional ecológica de nuestro País, realizada por Javier Pulgar Vidal, pertenece a la Región Quechua, por encontrarse a 2337 m.s.n.m, con un clima templado, ligeramente seco con lluvias periódicas estacionales de diciembre a marzo y la temperatura oscila entre los 11°C a 16°C.

Cuenta en la actualidad con seis Centros Poblados: Dos de Mayo, Villanueva, Andamachay, Musaden, Canden y Yagen; asimismo, cuenta con cuarenta y nueve entre caseríos y anexos.

Ubigeo	060303
Latitud.	9279645 Norte.
Longitud.	795697 Este.
Densidad demográfica:	61.6620 habitantes/km <sup>2</sup> .
Altura de la capital:	2,237 m.s.n.m.

En la Municipalidad Distrital de Cortegana, ubicada en la provincia de Celendín, Región Cajamarca es una entidad pública encaminada a prestar la mejor calidad de servicio a la ciudadanía. En el área de logística se ha identificado las deficiencias, siendo entre ellos: no existe un adecuado procedimiento en la adquisición de bienes y en la contratación de servicios debido a que no hay una buena programación para la contratación de bienes y servicios porque no se realiza conforme a las normas de control interno que ayude en la gestión de los procesos, procedimientos para impedir el riesgo de sanciones administrativas, no cuenta con herramientas de control, además la mayor parte de las áreas usuarias no realizan sus requerimientos con las especificaciones técnicas lo que ha ocasionado que los recursos públicos del estado no se administran de manera adecuada.

En ese sentido, debido a las deficiencias encontradas se ha planteado la propuesta de implementación del sistema de control interno con el fin de mejorar la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Cortegana.

## **1.2. Trabajos Previos**

### **1.2.1. A nivel internacional**

#### **Colombia**

La investigación titulada “Proyecto de Mejoramiento para los problemas de logística y almacenamiento en Fujian Shan S.A”, tesis para obtener el título de Administración de Negocios de la Universidad San Buenaventura, su objetivo principal fue “proponer un modelo de desempeño en el almacenamiento en donde se maximiza la capacidad instalada, en Fujian Shan S.A.” cuyo diseño de investigación fue estudio de casos. En relación al resultado obtenido fue la existencia de una deficiente metodología en la programación y planificación de las adquisiciones de las materias primas, suministros diversos y en los productos finales; lo cual ha ocasionado retrasos

relevantes en el procedimiento de la cadena de abastecimientos, costos elevados en el almacenamiento de los productos, transporte que no era necesario y un tiempo de respuesta que no era suficiente al cumplir con los clientes. (Jaimes y Zúñiga, 2014).

La investigación titulada “Diseño de un Modelo de Gestión Logística para mejorar la eficiencia organizacional de la empresa Coralinas & Pisos s.a. Corpisos s.a. en el Municipio de Turbaco, Bolívar”, tesis para obtener el título de Administración de Empresas de la Universidad de Cartagena, su objetivo principal fue “elaborar un modelo de gestión logística a fin de incrementar la eficiencia organizacional de la institución CORALINAS & PISOS S.A. CORPISOS S.A.”, cuyo diseño de investigación fue descriptivo, obtuvo como resultado según recolección de datos sobre la empresa CORALINAS & PISOS S.A. CORPISOS S.A. y la transformación de los mismos en información permitió elaborar el camino por el cual la entidad debió enfocarse en mejorar su administración logística a través del cambio de sus procedimientos y la implantación de nuevas formas de trabajo, a fin de obtener la eficacia institucional y por consiguiente afianzar una permanencia de largo plazo en el mercado.(Bohórquez y Puello, 2013).

### **En Ecuador**

La investigación denominada “Logística de Inventario y su incidencia en las ventas de la Farmacia Cruz Azul Internacional de la ciudad de Ambato”, tesis para obtener el título de Ingeniería de Empresas de la Universidad Técnica de Ambato, su objetivo principal fue “determinar la influencia de la logística de existencias en el aumento de las ventas en la farmacia Cruz Azul “Internacional” de la ciudad de Ambato”, cuyo diseño de investigación fue según su enfoque cualitativo y según su alcance descriptiva y concluye que el empleo de una logística de inventario logrará mejorar la gestión de las compras de fármacos, comercialización y repartición en las perchas y bodegas, conllevando una ubicación eficiente de los productos que se destinan para la venta,

asimismo, se tendrá una mejor atención al cliente y por consiguiente mejorar las ventas, de igual forma incrementará la rotación de los productos disminuyendo el nivel de caducidad (Eugenio, 2010).

### **1.2.2. A nivel nacional**

#### **Lima**

La investigación titulada “Incidencia del control interno en el Área de logística – Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huarochirí 2015”, tesis para optar el título de Contador Público de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote su objetivo principal fue “determinar la incidencia de control interno en la optimización y transparencia en el Área de Logística en la Municipalidad provincial de Huarochirí”; cuyo diseño de investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo) y los resultados obtenidos fueron que en el análisis de la investigación demostraron que existe una inadecuada implementación de control interno que imposibilita de forma parcial, el cumplimiento de los objetivos principales, que puedan facilitar la gestión en el área de logística de la Municipalidad.(De La Cruz, 2016).

#### **Juliaca**

La investigación titulada “Repercusión del Control Interno en la Gestión Municipal de la Municipalidad Provincial de San Román”, para optar el grado de Magister en Administración de la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, su objetivo principal fue “Determinar la medida en que repercute el control interno en la gestión municipal de la municipalidad provincial de San Román durante el año 2013.”; cuyo diseño de investigación fue de tipo cuantitativo y los resultados obtenidos fueron que en el análisis de la investigación concluye que, no cuenta con un órgano de control interno ya que repercute en una medida significativa en la gestión municipal de la Municipalidad provincial de san Román durante el año 2013. (Flores, 2015).

## **Puno**

La investigación titulada “Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca -2012”, para optar el título profesional de Contador Público de la Universidad Católica Santo Toribio Mogrovejo, su objetivo principal fue “ evaluar el sistema de control interno para detectar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca” el diseño de investigación fue de tipo aplicada no-experimental y se utilizó el diseño descriptivo-explicativo, obteniendo como resultado las deficiencias detectadas en cada área, dentro de los cuales tenemos; adquisición de productos innecesarios; excesivos costos de bienes adquiridos, extravió, deterioro, robo sistemático de los bienes almacenados; deficiente desempeño del recurso humano. También se verificó que no existe un adecuado planeamiento de las necesidades y recursos que las áreas usuarias necesitan de la municipalidad, de esta forma adquieren sus bienes sin realizar una evaluación económica eficiente. (Zarpan, 2013).

## **En Chiclayo**

La investigación titulada “Diagnóstico y Propuesta de mejora de la gestión del proceso logístico en el Hospital Nacional Almanzor Aguinaga Asenjo de Essalud- Chiclayo -Perú”, para optar el título de Licenciado en Administración de empresas de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, tiene como objetivo principal “Elaborar un diagnóstico situacional y propuesta de mejora de la gestión del proceso logístico en el Hospital Nacional Almanzor Aguinaga Asenjo de Essalud Chiclayo”, el diseño de investigación según su alcance fue descriptiva y según su diseño no experimental, los resultados obtenidos fueron la inexistencia de un inapropiado proceso aplicado actualmente al presentarse personal poco identificado y deficientes valores éticos; propuso la implementación de un sistema ERP SAP

para las operaciones logísticas, con la finalidad de brindar una atención oportuna y de calidad a los pacientes (Guarachi, 2014).

### **1.2.3. A nivel local**

#### **Cajamarca**

La investigación titulada "Diseño de un Sistema de Control de Inventarios mediante el método ABC y su incidencia en la gestión logística de la Empresa C.H.C. Ingenieros S.A." tiene como objetivo principal, "Diseñar un sistema de control de inventarios en base al método de clasificación de inventarios ABC, en la empresa C.H.C. Ingenieros S.A.", el diseño de investigación según su alcance descriptivo y según su diseño no experimental y según sus fuentes de datos es de tipo documental y de campo (Peña, 2014)

Los resultados obtenidos fueron que con el inventario mediante el sistema ABC, permite conocer cuáles son los materiales, maquinaria y equipos, sobre los cuales debe estar centrada nuestra mayor atención, a la hora de realizar un inventario permanente y fijo, especialmente el personal de logística, incrementaran su nivel de conocimiento en cuanto a la aplicación de un nuevo método de inventario y herramientas, que permitirá reducir costos, un mejor control, rapidez en la atención y evitar el exceso de almacenamiento. (Peña, 2014).

La investigación titulada " Uso del control Interno para optimizar la gestión en el proceso de evaluación de créditos en la Empresa Financiera Edyficar SA. agencia Cajamarquina." Para optar el título profesional de Contador Público de la Universidad Nacional de Cajamarca tiene como objetivo general "Determinar la incidencia del Control Interno en la Financiera Edyficar Agencia Cajamarca, para mejorar el proceso de evaluación de créditos.", el diseño de investigación según su alcance descriptivo y según su diseño no experimental (Cueva, 2014).

Los resultados obtenidos fueron que resulta evidente contar con un adecuado sistema de control Interno a fin de incrementar la gestión en el procedimiento de análisis y evaluación de endeudamiento, dado que el nivel de conocimiento y estudio de los indicadores, logrará la eficaz función de cada uno de los elementos del sistema de control interno; condición que mejorará en la adecuada colocación de créditos y sobre todo en la recuperación crediticia. (Cueva, 2014).

La investigación titulada "Control interno en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Llacanora años 2012 - 2013." Para optar el título profesional de Contador Público de la Universidad Nacional de Cajamarca tiene como objetivo principal, " Determinar la incidencia de un sistema de control interno eficiente en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Llacanora durante los años 2012 y 2013", el tipo de investigación transversal no experimental, nivel de investigación descriptiva correlacional. (Areas, 2014).

Los resultados obtenidos con la aplicación del control interno en los años 2012 y 2013 fueron claves en los procedimientos de la ejecución presupuestal, dado que con ello, se logró evitar las desviaciones en la ejecución del gasto en la municipalidad conforme a los resultados del cuestionario; sin embargo, conforme a la información publicada en la página web del MEF, se apreció una demora en la ejecución presupuestal, en el cual se refleja una diferencia del 5.9% de un periodo con otro, lo cual se concluyó que no se ejecutaron las actividades correctivas de manera oportuna a fin de incrementar la ejecución de gasto público. (Areas, 2014).

La investigación titulada "Propuesta de estandarización del proceso logístico para mejorar la gestión logística en la Empresa Inversiones Ferronor E.I.R.L de la ciudad de Bambamarca, provincia de Hualgayoc- Cajamarca 2013" Para optar el título profesional de Licenciado en Administración de la Universidad Nacional de Cajamarca tiene como objetivo principal, " Formular una propuesta de

estandarización del proceso logístico para la Empresa Inversiones Ferronor E.I.R.L de la ciudad de Bambamarca, Provincia de Hualgayoc - Cajamarca, con la finalidad de mejorar la gestión logística", cuyo diseño de investigación según su alcance fue descriptiva- explicativa y según su diseño no experimental (Zafra, 2014).

Los resultados obtenidos fueron que se necesita implantar un modelo que logre incrementar el desempeño del procedimiento logístico, dado que existen deficiencias en el control de inventarios, en el proceso de abastecimiento de materiales y distribución de existencias, con la implementación permitirá tener una mejor orientación para la colaboradores de la empresa, además el proceso logístico es uno de los procesos clave de la empresa, ya que incide de manera significativa en los objetivos estratégicos y es factor indispensable para el éxito de la empresa . (Zafra, 2014).

### **1.3. Teorías Relacionadas al Tema**

#### **1.3.1. Control interno**

##### **Concepto**

Santa Cruz (2014) lo define como un programa de administración y el conjunto de técnicas y procedimientos que sirven para asegurar los recursos y bienes de estado y mostrar una información confiable. Asimismo, lo define como un análisis de eventos pasados que se elabora con la finalidad de establecer el nivel de eficiencia, eficacia y economía con la que se han gestionado los recursos.

Santillana (2013) el control interno es una función que contribuye a las empresas al logro de sus objetivos, apoyado en técnicas, las cuales sirven para recopilar información y analizar los procesos y procedimientos que desarrollan las empresas en su desempeño, para posteriormente determinar si existe errores, y proponer soluciones de ser el caso.

Romero (2012), el control interno debe ser implementado a iniciativa de las autoridades de las organizaciones y comunicado a todo el personal para su cumplimiento, el cual debe ser diseñado específicamente para proporcionarle la seguridad de conseguir los objetivos.

Gonzales (2014), el control interno es un instrumento que apoya a las empresas a verificar que sus operaciones se desarrollen de acuerdo a lo planeado, puesto que para el logro de los mejores resultados es necesario que se desarrolle de manera óptima.

Meléndez (2016), el control interno es un instrumento de gestión, que consiste en un conjunto de técnicas y procedimientos que se desarrollan de manera coordinada en las empresas con la finalidad de salvaguardar los activos y patrimonio de las mismas.

Contraloría General de la República (2014), el control es el procedimiento realizado por las áreas administrativas de la empresa que consiste en supervisar que las acciones se desarrollen según lo planeado, identificando las desviaciones y corrigiendo en su momento.

Mantilla (2013), existen diferentes conceptos de control interno, pero este autor toma el que propone el modelo COSO el cual es definido como un proceso que es ejecutado básicamente por la alta gerencia de las entidades y el cual está planteado para aportar seguridad razonable para el logro de los objetivos de la entidad.

### **Objetivo**

Otoya (2016) refiere que el control interno tiene como objetivo mejorar los niveles de transparencia, eficiencia, eficacia y economía en las operaciones y la calidad en la prestación del servicio. Velar y salvaguardar los recursos del Gobierno contra alguna forma de extravío, uso ilícito, hechos irregulares o perjudiciales que los pudiera afectar, como mecanismo de lucha contra la corrupción.

Contraloría General de la República (2016) refiere que el objetivo de control interno es cumplir de manera eficiente la normativa legal aplicable a las entidades públicas, avalar la confiabilidad de la información y fomentar el uso debido de los valores institucionales.

### **Importancia**

Contraloría General de la Republica (2016) refiere que el control interno es importante porque permite incrementar el procedimiento de las acciones de las entidades públicas, ayuda a combatir la corrupción, apoya a las entidades al logro de los objetivos y fines organizacionales, mejorar su desempeño, ayuda a la prevención, detección y corrección de riesgos y si se llega a aplicar de manera eficiente dichas actividades se obtendrá mejores resultados en favor de la ciudadanía.

### **Componentes del control interno**

La Contraloría General de la República (2016) establece que el control interno tiene cinco componentes:

- a) Ambiente de control;** Es el conjunto de pautas, procedimientos, procesos y formas que desarrollan la base para constituir el control interno de la organización y que ayuda a la alta dirección de la empresa a desarrollar sus responsabilidades de toma de decisiones, además tiene mucha influencia en los demás elementos del sistema de control interno.
- b) Evaluación de riesgos;** Es la posibilidad que ocurra algo que afecte negativamente a la empresa, para ello la empresa debe haber definido bien sus objetivos y hasta qué punto se puede tolerar la ocurrencia de algo negativo y en función a ello evaluar la gestión del riesgo.
- c) Actividades de control;** Son las actividades establecidas que favorecen que se ejecuten los lineamientos de la alta dirección para disminuir los riesgos que puedan afectar significativamente

a la consecución de objetivos, se encuentran presentes en todos los actos de la entidad y en las diferentes fases de su desarrollo.

- d) Información y comunicación;** La información es relevante para que la organización desarrolle sus actividades de control interno, y esta debe ser relevante y de calidad para que contribuya al logro de los objetivos. La información es el procedimiento por medio del cual se difunde la información dentro de la organización de manera clara y al exterior a fin de interactuar con los grupos de interés.
- e) Supervisión;** Son las actividades de evaluación que se realizan para verificar si todos los elementos del control interno se encuentran elaborándose de manera adecuada, los resultados obtenidos se evalúan mediante la comparación con los criterios previamente establecidos, y de existir deficiencias, se comunican a la alta dirección.

**Tipos de control interno.** Álvarez (2015) clasifican los tipos de control interno de la siguiente manera:

- a) Control Operativo,** Tiene por finalidad revisar y monitorear la correcta aplicación de los procesos y procedimientos ejecutados en las acciones operativas de la entidad relacionados con el desempeño de funciones y atribuciones.
- b) Control preventivo;** Se aplican antes que se desarrolle las actividades, eventos y hechos económicos, su objetivo es prevenir riesgos de error o fraude que puedan generar desviaciones en el cumplimiento de las normas.
- c) Control concurrente;** Se efectúan mientras se desarrolla una actividad, un evento, un procedimiento, es decir mediante la supervisión directa.
- d) Control posterior;** Se lleva a cabo después de ejecutar las actividades o eventos que se generaron en una entidad. Verifica, estudia y evalúa las acciones de la gestión administrativa,

financiera, operativa y de medio ambiente con suma posterioridad a su desarrollo.

- e) Control de cumplimiento;** Son controles diseñados para detectar incumplimiento de las normas y directivas internas y estándares establecidos para el cumplimiento de requisitos y requerimientos obligatorios en los procesos y actividades ejecutadas por la entidad.

### **Tipos de control gubernamental**

Otoya (2016) le clasifica los tipos de control gubernamental de la siguiente manera:

- a) Control interno,** está compuesto por las actividades preventivas, simultánea y de manera posterior que viene ejecutando las instituciones públicas sujetas a control, con la finalidad de que la administración de los recursos, bienes y servicios se desarrollen de forma eficaz y veraz.
- b) Control externo;** Es el conjunto de procedimientos, normas, políticas que se desarrollan a fin de monitorear, evaluar y verificar la administración, el uso adecuado de los recursos del Gobierno. Se desarrolla a través de actividades de control con carácter selectivo y de forma posterior.

### **1.3.2. Gestión Logística**

#### **Concepto de logística**

Son todas aquellas actividades que ayudan a la entidad administrar de manera eficiente los procedimientos logísticos, mediante una planificación del operador logístico y controlar de manera eficiente los bienes mediante los documentos propios del área (Velásquez, 2012)

#### **Finalidad**

Para Thompson (2013) la finalidad de logística es una función operativa que comprende todas las actividades y procesos

fundamentales para la gestión eficaz del flujo y custodia de materias primas y demás elementos, inventarios en proceso y productos finales, de tal forma, que estén en el lugar, cantidad adecuada y sobre todo en el momento correcto.

### **Actividades de logística**

Una de las acciones del procedimiento de logística es conducir el control de existencias de tal forma que facilite y logre el adecuado registro de los suministros diversos, materia prima y productos finales, lo cual apoya a la institución a disminuir los costos y a lograr la satisfacción plena de las necesidades del cliente. Asimismo, una de las acciones de logística es incrementar la competitividad y la adecuada comunicación óptima de todos los elementos que inciden en la toma de decisiones de compra referido al precio, cantidad, calidad, empaque, distribución, etc. (Velásquez ,2012).

### **Objetivo**

El objetivo primordial de la logística es registrar los bienes y servicios de manera adecuada en el momento correcto, lugar preciso y en los factores óptimos a fin de mejorar la rentabilidad de las entidades. (Velásquez ,2012).

### **Adquisiciones directas.**

La compra de productos y contratación de servicios debe elaborarse a través de procedimientos competitivos, fomentando la transparencia, rendición de cuentas en los procedimientos de adquisiciones, contratación y la conformidad de oportunidad para los clientes, proveedores; asimismo son las adquisiciones iguales o menores a las 8 UIT de productos o servicios. (Manual para la adquisición de bienes y contratación de servicios, 2017).

### **Control Patrimonial**

Son procesos y formas a través del cual las cantidades públicas desarrollarán las actividades legales, administrativas, técnicas

necesarias, que tienden a la gestión integral, compra, saneamiento y disposición de recursos patrimoniales de propiedad que tengan asignados en uso. Asegurar que las actividades u actos generales sobre bienes de propiedad ejecuten las entidades públicas, salvaguarden el interés general. (Cahuantínco, 2017).

### **Adquisiciones por procedimientos de selección**

Comprende todas las contrataciones de bienes, servicios y obras que se requieren durante el periodo fiscal que comprenden los actos preparatorios, fases de selección y ejecución contractual (Saavedra, 2016).

### **Requerimiento**

Es la solicitud formulada para contratar un bien, servicio u obra que satisfaga las necesidades de una Entidad. La formulación del requerimiento da inicio al proceso de contratación y determina, en gran medida, el éxito del mismo. (Pacheco y Sánchez 2017)

### **Cotización**

Sirve como parte del proceso de estudio de mercado de los procesos de selección, son aquellas que cumplan con las condiciones necesarias para prestar servicios de conformidad con los términos de referencia. (Pérez y Merino, 2012)

### **Orden de compra**

Es el contrato de bienes que un adquirente concede a un vendedor para gestionar ciertas mercancías. En él se especifica la cantidad a adquirir, el tipo de bien, el precio, la naturaleza y forma de pago y otra información relevante para la operación. (Pérez y Gardey, 2014)

### **Orden de servicio**

Es el contrato de servicio para facilitar la comunicación entre el gestor y su colaborador. Además, consta todos los datos necesarios para que el empleado entienda el servicio que debe realizarse (Silva, 2016)

## **a) Características de logística**

**Procesamiento de pedidos**, es la acción en que se origina el detalle de los bienes y la ejecución de los servicios requeridos y tiene una gran influencia en el periodo de ciclo de solicitud. (Ramírez, 2014).

**Gestión de la información**, contiene la recogida, la custodia, almacenamiento, el tratamiento y la evaluación de información necesarios para desarrollar la programación y el control, lo cual da el apoyo a todo el conjunto logístico. (Ramírez, 2014).

## **b) Tipos de logística.**

### **Logística de aprovisionamiento**

Es el conjunto de las acciones y procedimientos que tienen como fin amparar las entregas deseadas por las entidades respecto de las cantidades de las materias primas, bienes semi acabados, suministros, equipos. La ejecución de este procedimiento conlleva la forma de una política o lineamiento de abastecimiento (forma de administración de los abastecimientos, administración del transporte upstream, elaboración de la línea de proveedores, un sistema de comunicación). (Gomez.2011)

### **Logística de distribución**

Conjunto de las acciones que tiene como fin salvaguardar las entregas deseadas por el usuario y/o cliente final de las empresas deseadas de bienes terminados en las óptimas condiciones de coste. La ejecución de este procedimiento conlleva a la forma de un lineamiento de distribución (fase de administración de los inventarios de bienes terminados, los leadtimes de entrega, administración del transporte downstream, subcontratación a prestadores de servicios logísticos). (Gomez.2011).

### **Logística de producción**

Conjunto de las actividades que tienen como objetivo asegurar la disposición las entregas deseadas por las diferentes unidades de

producción de las referencias y las cantidades deseadas de primeras materias e incurre de producción en las mejores condiciones de coste. La realización de este proceso implica la definición de reglas de gestión (modelo de pilotaje de los flujos, la gestión de las existencias de incurre de producción, sistema de escolta y de manutención, gestión del transporte entre las ubicaciones de almacenamiento y las líneas de producción. (Gomez.2011)

### **Logística Inversa**

Proceso que tiene para objeto de asegurar las vueltas de mercancías: Pedidas por los clientes por causa de errores o por causa de problema; técnicas que implican reparación; establecido por I empresa para asegurar el reciclaje, la eliminación o la valorización (y sobre el mercado de la ocasión, por ejemplo, para ciertos productos manufacturados) (Gomez.2011).

## **1.4. Formulación del Problema**

¿En qué medida la propuesta de implementación del area de control interno permitirá mejorar la Gestión Logística de la Municipalidad Distrital de Cortegana – Celendín 2017?

## **1.5. Justificación del Estudio**

### **1.5.1. Justificación Científica**

Cabe destacar que la realización de esta investigación va orientada a aporte de ideas y búsqueda de alternativas en la implementación de una propuesta que contribuya al mejoramiento del control interno en la gestión de logística, de allí su importancia como fuente de consulta para otros investigadores y material de apoyo para la Universidad Cesar Vallejo, entre otros que necesiten información referida al control interno de municipalidades.

### **1.5.2. Justificación Institucional.**

El presente trabajo de investigación pretende ser un aporte al control gubernamental de la municipalidad distrital de Cortegana,

fortaleciendo el sistema de control interno en todos los procesos y procedimientos del área de logística, que comprende un adecuado registro de los bienes muebles e inmuebles en control patrimonial y un control de ingreso y salida de los bienes en el almacén. Asimismo, se plantea como estrategia sensibilizar a todos los colaboradores de la municipalidad sobre la relevancia del control interno estableciendo un entorno favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, así como generar una cultura de control en todos los ámbitos de la entidad.

### **1.5.3. Justificación Social.**

En este contexto, lo que se busca con el área de control interno en la gestión logística de la municipalidad distrital de Cortegana, es garantizar y asegurar la adecuada administración y custodia de los bienes y servicios que se prestan a la población, sean eficientes, con calidad y oportunidad, orientada a una gestión por resultados. Asimismo, con el desarrollo de la presente investigación la población de Cortegana se beneficiará en que la atención sea más rápida y adecuada minimizando el tiempo que demora el procedimiento de canalización de los procesos logísticos satisfaciendo así las necesidades de la población en forma oportuna.

## **1.6. Hipótesis**

H<sub>1</sub>: Con la propuesta de implementación del área de control interno, mejorará la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Cortegana – Celendín 2017.

## **1.7. Objetivos de Investigación**

### **1.7.1. Objetivo general**

- a) Implementar el área de control interno para mejorar la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Cortegana- Celendín, 2017.

### **1.7.2. Objetivos específicos**

- a) Diagnosticar la situación actual de la gestión Logística de la Municipalidad Distrital de Cortegana - Celendín 2017.
- b) Identificar los procedimientos de control interno existentes en el área de Logística de la Municipalidad Distrital de Cortegana - Celendín 2017.
- c) Proponer la implementación del área de Control Interno para mejorar la gestión Logística de la Municipalidad Distrital de Cortegana-Celendín, 2017.

## **II. METODO**

### **2.1. Diseño de Investigación**

#### **2.1.1. Tipo de investigación**

##### **Descriptiva**

La investigación es descriptiva porque se describió tal como se dan los hechos o situaciones, es decir se diagnosticó el área de logística de la municipalidad.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010) indica que la investigación descriptiva especifica elementos, propiedades, formas, características relevantes de cualquier hecho o situación que se evalué.

##### **Propositiva**

La investigación es propositiva, porque se tiene la propuesta de implementar el área de control interno para la mejora de la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Cortegana-Celendín 2017.

Según Revelo (2008) manifiesta en una necesidad o vacío dentro de la entidad y una vez que se tome la información descrita, se realizará una propuesta de sistema de evaluación del desempeño para superar la problemática actual y las deficiencias encontradas.

##### **Cuantitativa**

La investigación es cuantitativa, porque se va realizar a través de una medición numérica aplicando fundamentalmente el análisis estadístico.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010) Indican que las investigaciones cuantitativas manifiestan que usan la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías.

### **2.1.2. Diseño de investigación.**

El proyecto de investigación es no experimental; porque el estudio se realizará en un determinado periodo de tiempo sin la manipulación deliberada de las variables y en los que solo se observaran los fenómenos en su actuación en el área de logística para después analizarlos.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010) indican que las investigaciones no experimentales se realizan sin las manipulaciones de las variables

## 2.2. Variables, Operacionalización

### 2.2.1. Variables

*Tabla 1 Concepto de la variable independiente e independiente*

---

Variable independiente	control interno	Santa Cruz (2014) refiere que el control interno es un programa de organización y el conjunto de procedimientos, métodos y procesos que sirven para salvaguardar los actos y mostrar una información confiable.
Variable dependiente	gestión logística	Velásquez (2012) indica que la administración logística son todas aquellas acciones y procedimientos que apoyan a la entidad gestionar de manera eficiente y veraz los procedimientos logísticos.

---

Fuente: elaboración propia

### 2.2.2. Operacionalización

Tabla 2. Resumen de la *operacionalización de la variable independiente*

Variable Independiente	Dimensiones	Indicadores	Técnicas e instrumentos de recolección de datos
<b>CONTROL INTERNO</b>	Ambiente de control	Municipalidad comprometida con la integridad y valores éticos. Autonomía del monitoreo del Control Interno. Estructura organizacional apropiada para objetivos	Encuesta Cuestionario
	Evaluación del riesgo	Metas claros y definidos. Administración de riesgos que afectan las metas. Supervisión de cambios que podrían afectar al sistema de control interno.	
	Actividades de control	Establecimiento de acciones de control para aminorar riesgos. Despliegue de las acciones de control mediante el uso de lineamientos y procedimientos.	
	Información y comunicación	Comunicación eficaz para el Control Interno. Comunicación de la información para ayudar el Control Interno.	
	Acciones de supervisión	Valoración para demostrar el Control Interno. Información de las carencias de Control Interno	

Tabla 3. Resumen de la operacionalización de la variable dependiente

Variable Independiente	Dimensiones	Indicadores	Técnicas e instrumentos de recolección de datos
<b>GESTIÓN LOGÍSTICA</b>	Requerimiento	Solicitud de requerimiento	Encuesta Cuestionario
	Cotización	Estudio de mercado	
	Orden de compra	Contrato de bienes	
	Orden de servicio	Contrato de servicios	
	Adquisiciones directas	Compras iguales o menores de 8 UIT	
	Procedimientos de selección	Actos preparatorios	
		Fases de selección	
		Ejecución contractual	

## 2.3. Población y Muestra

### 2.3.1. Población

Para el desarrollo del trabajo de investigación se tomó como población a los 65 trabajadores de la municipalidad distrital de Cortegana

Según Barrera (2008), lo define a la población como un conjunto de individuos que tienen la situación, característica a investigar y que se refieren o forman parte de los criterios de inclusión.

### 2.3.2. Muestra

La muestra se consideró al total de la población por ser pequeña la que está conformada por 65 trabajadores de la municipalidad distrital de Cortegana a fin de evaluar la variable de investigación “control interno” a través de la aplicación de cuestionario.

Asimismo, se realizó un cuestionario dirigido solo al personal de Logística y Administración compuesta por 6 trabajadores a fin de evaluar la variable “gestión logística”.

Tabla 4. *Trabajadores del área de logística*

<b>Cargo</b>	<b>Cantidad</b>
Administrador	1
Asistente de administración	1
Logística	1
Asistente de Logística	1
Abastecimientos	1
Asistente de abastecimientos	1
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>

Según Hernández Fernández y Baptista (2014), lo definen como un subgrupo de la población o universo, que se requiere delimitar la población para obtener resultados y establecer parámetros.

## **2.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad**

### **2.4.1. Técnicas e instrumentos**

#### **Encuesta**

Carrasco (2014). Manifiesta que la encuesta es una técnica para la investigación social por excelencia debido a la utilidad veracidad, sencillez y objetividad de los datos que se obtienen.

En el presente trabajo de investigación se ha realizado una encuesta a los 65 trabajadores sobre control interno y la segunda encuesta a los 6 trabajadores del área de logística.

#### **Cuestionario**

Se realizaron dos cuestionarios a fin de revisar las variables de investigación de control interno y gestión logística dirigidos a todos los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Cortegana.

### **2.4.2. Validez y confiabilidad.**

#### **Validez**

Los instrumentos de recogida de información fueron validados por tres expertos en la especialidad.

Es el valor en que el instrumento mide la variable que intenta medir y conduce a conclusiones válidas (Gómez, 2014).

#### **Confiabilidad**

La confiabilidad es la forma o característica de un instrumento de comprobación, que le conlleva conseguir los mismos resultados, al emplearse una o más veces al mismo individuo o grupo de individuos en diferentes fases de periodo de tiempo.

Para el presente estudio se usó el indicador estadístico “coeficiente Alpha de Cronbach”, que establece las evaluaciones de confiabilidad basada en la correlación promedio entre reactivos que comprende un ensayo. Hernández, Fernández, Baptista (2010), señalan que un coeficiente de confiabilidad será más significativo mientras más se

acerque el coeficiente uno (1), lo cual significará un menor error de medición.

Utilizando el coeficiente del alfa de Crombach y los resultados obtenidos fueron de 0.826 para el cuestionario de la variable “control interno” y de 0.642 para el cuestionario de la variable “gestión logística”. Por lo tanto, los instrumentos son fiables y consistentes.

Tabla 5. *Resumen del procesamiento de la variable control interno*

		N°	%
Casos	Válidos	65	100%
	Excluidos <sup>a</sup>	0	0%
	Total	65	100%

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Tabla 6. *Estadísticos de fiabilidad de la variable control interno*

Alfa de Cronbach	N° de elementos
0,826	11

Tabla 7. *Resumen del procesamiento de la variable gestión logística*

		N°	%
Casos	Válidos	6	100%
	Excluidos	0	0%
	Total	6	100%

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Tabla 8. *Estadísticos de fiabilidad de la variable gestión logística*

Alfa de Cronbach	N° de elementos
0,642	11

## 2.5. Métodos de Análisis de Datos

En el plan de análisis estadístico y procesamiento de datos de la investigación se empleó los siguientes métodos:

### **Excel Versión 2016**

Los resultados de los dos cuestionarios se trasladaron a las hojas de cálculo del software excel que contiene la base de datos. Posteriormente, se determinó los valores que los encuestados asignaron a cada ítem de cada una de las proposiciones que conforman el cuestionario.

### **Gráficos estadísticos**

Se derivó de los resultados del cuestionario aplicado a personas inmersas en el tema de investigación y expresados en valores numéricos de las tablas estadísticas, para su mayor comprensión de la información y las figuras que se usaron son los de barras y circulares.

## 2.6. Aspectos Éticos

Los aspectos éticos que se utilizaron en la investigación son los siguientes:

**Confidencialidad:** la identidad de los colaboradores de la municipalidad es protegidas y la información que proporcionen no se divulga sin su consentimiento.

**Objetividad:** El análisis y verificación de los hechos encontrados se basó en criterios técnicos e imparciales y ser replicada a diferentes investigadores.

**Originalidad:** La originalidad del trabajo de investigación está basada en información propia de la municipalidad distrital de Cortegana y teniendo en cuenta trabajos de investigación de carácter original como la información brindada por la Contraloría General, los cuales fueron citados con las respectivas fuentes bibliográficas de la información.

**Veracidad:** La información que se muestra en la investigación es verdadera, manteniendo la confidencialidad de la misma.

Galán (2010) “Los criterios éticos que deben regir en una investigación son: La búsqueda de la verdad, la honestidad, objetividad y confidencialidad para que la presentación de los resultados de la investigación corresponda a los que se obtuvieron en el proceso sin distorsionar los fenómenos hallados para beneficios personales o de intereses para terceros

### III. RESULTADOS

TABULACION ENCUESTA DE CONTROL INTERNO												
	TA	A	I	D	TD	TOTAL	TA	A	I	D	TD	TOTAL
Considera usted que los trabajadores de unidad de logística conocen sus funciones y atribuciones competentes	4	12	3	18	28	65	6	18	5	28	43	100
Considera usted que las metas y objetivos de la unidad de logística están contemplados en el plan anual de trabajo y en los instrumentos de gestión	3	8	2	26	26	65	5	12	3	40	40	100
Considera usted que en la unidad de logística se promueve una cultura de prevención de riesgos y posibles fraudes en la administración	2	10	3	27	23	65	3	15	5	42	35	100
Considera usted que en la unidad de logística una evaluación de riesgos prevendría los fraudes en la administración	23	28	3	9	2	65	35	43	5	14	3	100
Considera usted que con la implementación de políticas y procedimientos de actividad de control se disminuiría riesgos y posibles fraudes en la unidad de logística	11	46	1	3	4	65	16	71	2	5	6	100
Considera usted que es necesario la implementación del área de control interno en la Municipalidad Distrital de Cortegana	45	15	2	1	2	65	69	23	3	2	3	100
Considera usted que con la puesta en marcha de un plan de actividades de control se mejoraría los procedimientos logísticos de la institución	38	2	4	4	17	65	58	3	6	6	27	100
Considera usted que con la implementación de un sistema de control interno se alcanzaría los objetivos y metas trazadas por la entidad	33	13	4	3	12	65	51	20	6	5	18	100
Considera usted que con un plan de control interno se tendría procedimientos logísticos, eficaces y eficientes en la entidad	24	30	2	5	4	65	37	46	3	8	6	100
Considera usted que los procedimientos logísticos que realiza la Municipalidad Distrital de Cortegana es concordante con las normas y leyes reguladas por el Estado	16	11	2	5	31	65	25	16	3	8	48	100
Considera usted que con la puesta en funcionamiento del área de control interno se tendría una serie de evaluaciones continuas en la mejora de los procedimientos logísticos de la entidad	28	12	1	3	21	65	43	18	2	5	32	100

TABULACION ENCUESTA DE GESTION LOGISTICA												
	TA	A	I	D	TD	TOTAL	TA	A	I	D	TD	TOTAL
considera usted que las compras que se realizan en el área de logística están debidamente programadas	1		1	1	3	6	1	-	17	17	49	100
cuando se realizan las compras mayores a una UIT hace usted un estudio de mercado	1	1		2	2	6	17	17	-	33	33	100
considera usted que para la contratación de bienes y/o servicios es necesario realizar el estudio de mercado	1	1	1	2	1	6	17	17	17	32	17	100
considera usted que el requerimiento contiene descripción objetiva y precisa de los bienes y servicios solicitador por el área usuaria		1	1	2	2	6	-	17	17	33	33	100
considera usted que cada usuaria que realizan los requerimientos lo realizan con sus especificaciones técnicas	1			3	2	7	17	-	-	50	33	100
considera usted que la cotización es una fuente de estudio de mercado para determinar el valor referencial del bien o servicios a adquirir y/o contratar	1	1		2	2	6	17	17	-	33	33	100
considera usted que las compras de bienes y servicios iguales o mayores a una UIT debe realizarse a proveedores que están inscritas ante el RNP	1	2		2	1	6	17	33	-	33	17	100
considera usted que en la fase de actos preparatorios inicia con el requerimiento y culmina con la aprobación del expediente de contratación		2		1	3	6	-	33	-	17	50	100
considera usted que en la fase de selección en el responsable de logística elabora las bases administrativas	1	2		1	2	6	17	33	-	17	33	100
considera usted que la fase de ejecución contractual termina con el otorgamiento de la buena pro	1	3		1	1	6	17	49	-	17	17	100
considera usted que el contrato de bienes y servicios se puede perfeccionar con la suscripción de la orden de compra y/o servicios	1	1		1	3	6	17	17	-	17	49	100

### 3.1. Situación actual de la gestión Logística de la Municipalidad Distrital de Cortegana - Celendín 2017.

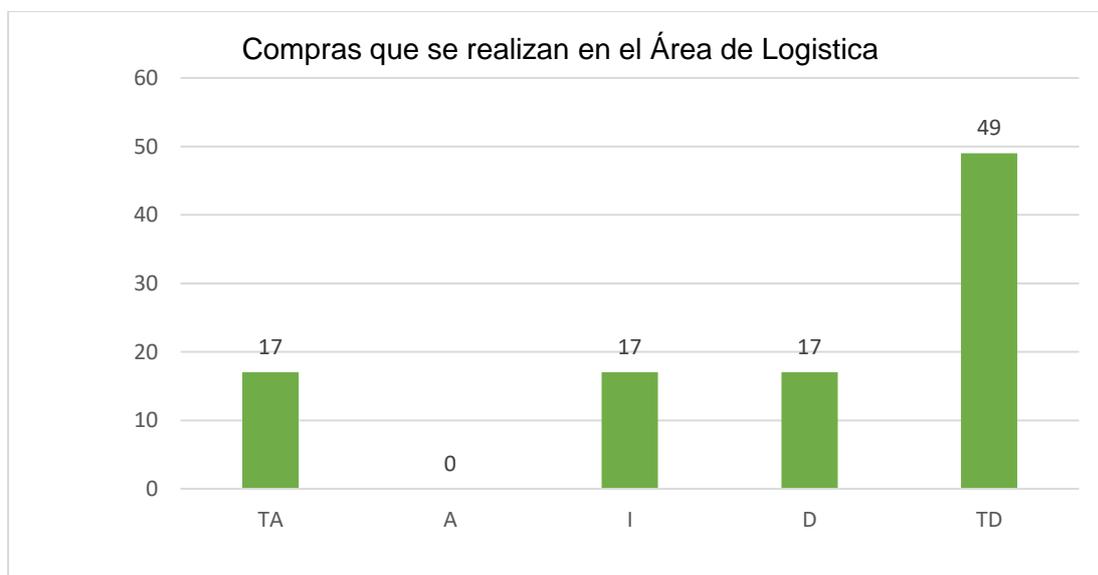
El estado actual de la gestión logística se ha obtenido producto de la aplicación de cuestionario realizado a los seis trabajadores del área de logística y administración de la municipalidad, las mismas que fueron procesados a través Microsoft Excel, obteniéndose la siguiente información:

Tabla 9. *Compras que se realizan en el área de Logística*

ITEM	TA	A	I	D	TD	TOTAL
¿Considera usted que las compras que se realizan en el área de logística están debidamente programadas?	1	-	1	1	3	6
	17	-	17	17	49	100

Fuente: elaboración propia en base a la tabla 9

Figura N° 1



Fuente: elaboración propia en base a la tabla 9

#### **Análisis y descripción de los resultados:**

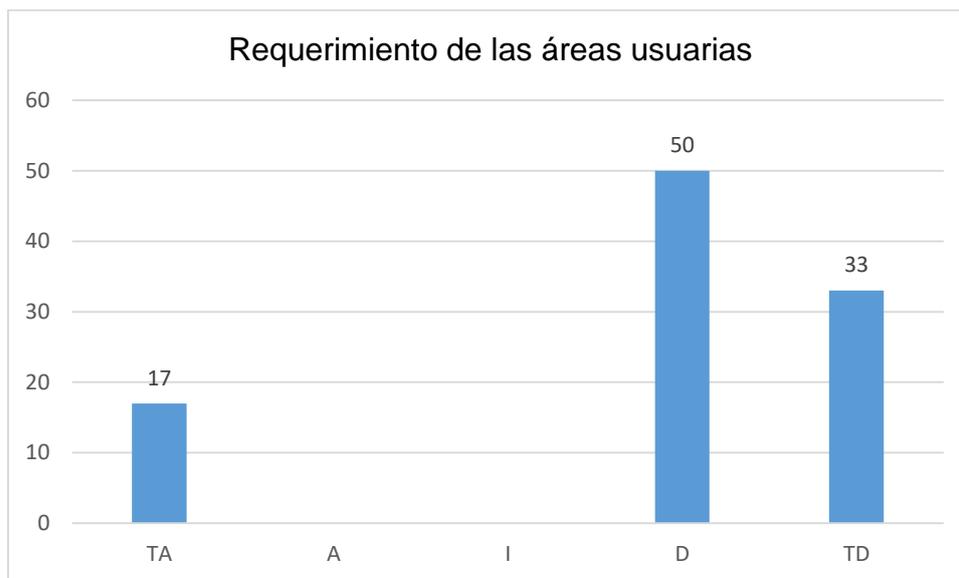
Del 100% de encuestados, el 66% está totalmente en desacuerdo que las compras que se realizan no están debidamente programadas, 17% está totalmente de acuerdo y el 17% es indiferente

Tabla 10. *Requerimiento de las áreas usuarias*

ITEM	TA	A	I	D	TD	TOTAL
¿Considera usted que cada área usuaria que realizan los requerimientos lo realizan con sus especificaciones técnicas?	1	-	-	3	2	6
	17	-	-	50	33	100

Fuente: elaboración propia en base a la tabla 10

Figura N° 2



Fuente: elaboración propia en base a la tabla 10

### **Análisis y descripción de los resultados:**

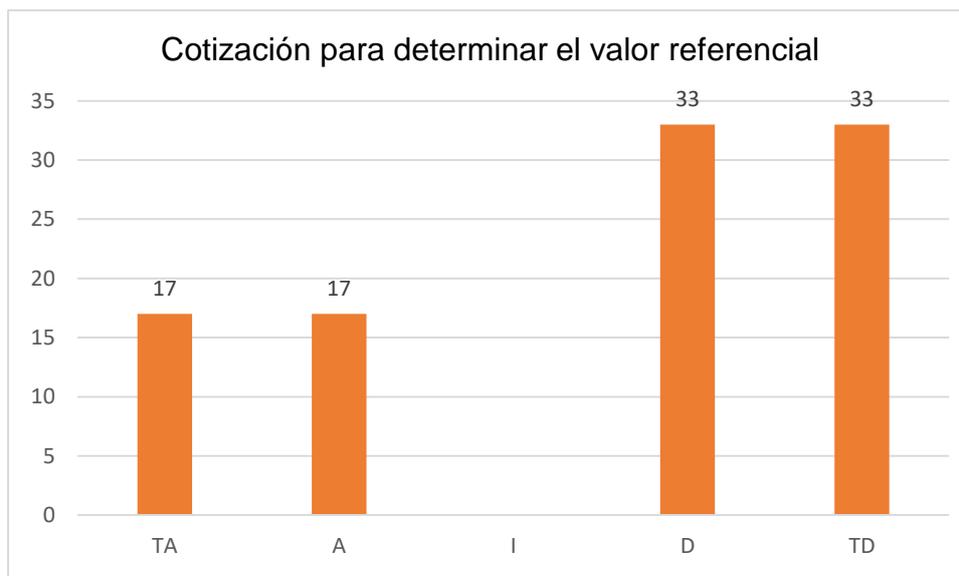
Del 100% de encuestados, el 83% está totalmente en desacuerdo que las áreas usuarias que realizan los requerimientos no realizan con las especificaciones técnicas y el 17% está totalmente de acuerdo.

Tabla 11. Cotización para determinar el valor referencial

ITEM	TA	A	I	D	TD	TOTAL
¿Considera usted que la cotización es una fuente de estudio de mercado para determinar el valor referencial del bien o servicios a adquirir y/o contratar?	1	1	-	2	2	6
	17	17	-	33	33	100

Fuente: elaboración propia en base a la tabla 11

Figura N° 3



Fuente: elaboración propia en base a la tabla 11

### Análisis y descripción de los resultados:

Del 100% de encuestados, el 66% está totalmente en desacuerdo que no consideran que la cotización es una fuente de estudio de mercado para determinar el valor referencial del bien o del servicio a adquirir y el 34% está totalmente de acuerdo.

### 3.2. Procedimientos de control interno existentes en el área de logística Municipalidad Distrital de Cortegana - Celendín 2017.

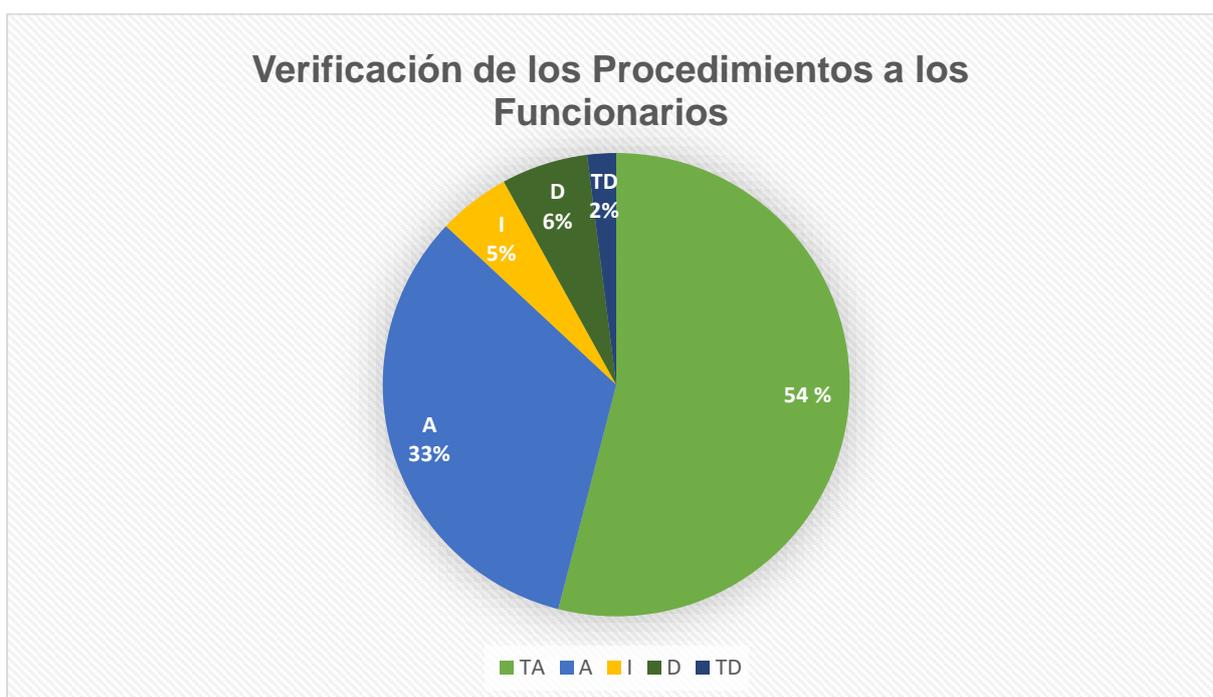
A fin de identificar los procedimientos actuales de control interno que se viene aplicando en el área de Logística se ha realizado un cuestionario a los 65 trabajadores de la municipalidad, las mismas que fueron procesados a través Microsoft Excel, obteniéndose la siguiente información:

Tabla 12. Verificación de los procedimientos a los funcionarios

ITEM	TA	A	I	D	TD	TOTAL
¿Considera usted que con un plan de control interno se tendría procedimientos logísticos, eficaces y eficientes en la entidad?	24	30	2	5	4	65
	37	46	3	8	6	100

Fuente: elaboración propia en base a la tabla 12

Figura N° 4



Fuente: Elaboración propia en base a la tabla 12

### **Análisis y descripción de los resultados:**

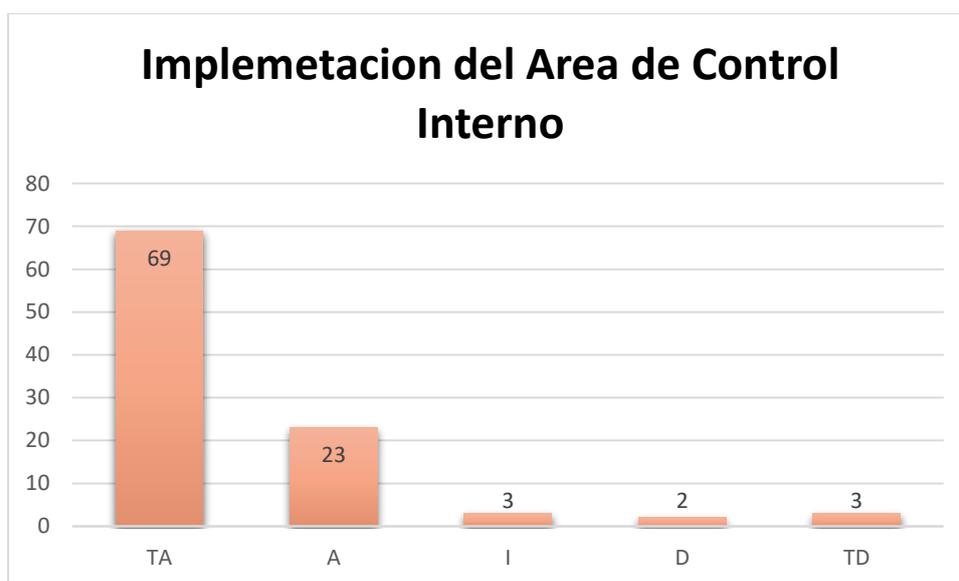
Del 100% de encuestados, el 83% está totalmente de acuerdo que con un plan de control interno se tendría procedimientos, logísticos y eficaces en la entidad, el 14% está totalmente en desacuerdo y el 3% es indiferente.

Tabla 13. *Implementación del sistema de Control Interno*

ITEM	TA	A	I	D	TD	TOTAL
¿Considera usted que es necesario la implementación del Área de control interno en la Municipalidad Distrital de Cortegana?	45	15	2	1	2	65
	69	23	3	2	3	100

Fuente: Elaboración propia en base a la tabla 13

Figura N° 5



Fuente: elaboración propia en base a la tabla 13

### **Análisis y descripción de los resultados:**

Del 100% de encuestados, el 92% está totalmente de acuerdo que se realice la implementación del área de control interno en la municipalidad, el 5% está totalmente en desacuerdo y el 3% es indiferente.

### **3.3. Propuesta de implementación del área de Control Interno para mejorar la Gestión Logística de la Municipalidad Distrital de Cortegana-Celendín, 2017.**

Al analizar los resultados obtenidos del instrumento aplicado se puede indicar que la municipalidad distrital de Cortegana tiene la necesidad de

contar con el área de control de interno en la gestión logística que permita dar el seguimiento de las entradas y salidas de materiales del almacén, teniendo en cuenta los procedimientos utilizados por la entidad para dar cumplimiento a sus objetivos, y de esta forma brindar una información veraz a la Oficina de Contabilidad coadyuvando al buen desempeño de sus funciones que es control preventivo de la documentación sustentatoria de los ingresos que efectuó la municipalidad, además se estará contribuyendo a la autenticidad de la información financiera y cumplimiento de normatividad vigente.

### **OBJETIVO**

Orientado a mejorar la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Cortegana, en todas sus fases y/o procesos, a fin de fortalecer el control interno en las actividades realizadas por los que intervienen en las adquisiciones y/o contrataciones del estado.

### **ALCANCE**

La presente propuesta, al ser un documento que manifiesta la implementación del área de control interno en la entidad para su mejora en la gestión logística, es de suma importancia para el desarrollo de las actividades de forma eficaz, eficiente, transparente y un buen uso de los recursos del estado.

### **CONFORMACION**

- a) **Acta de concejo municipal.** Mediante acta el titular de la entidad y sus regidores aprueban crear el área de control interno, a fin de mejorar la gestión logística de la municipalidad, por voluntad política, con la finalidad de realizar los procedimientos de adquisiciones y/o contrataciones del estado de forma eficaz, eficiente y transparente.
- b) **Comité de Control Interno.** Es el equipo con capacidad y atribuciones para la toma de decisiones en la entidad, responsable de promover, orientar, coordinar, y realizar seguimiento a las acciones para la creación del área de control interno.
- c) **Responsable de Control Interno.** Es designado mediante concurso realizado por el área de recursos humanos de la entidad y es responsable

de monitorear las actividades realizadas por el área de logística, tiene que ser una persona capacitada sobre control interno.

- d) **Plan de Trabajo.** Es el documento que define el curso de la acción a seguir para cerrar las brechas identificadas.
- e) **Sensibilización.** Consiste en sensibilizar y/o persuadir e involucrar a los funcionarios y servidores públicos de la entidad sobre su rol el proceso logístico, a través de charlas informativas y otras estrategias de comunicación.

## **RESPONSABILIDADES**

La aplicación de la presente propuesta es responsabilidad del titular de la entidad por voluntad política y/o regidores que conforman el concejo municipal.

## **GENERALIDADES**

La implementación del área de control interno mejorará la gestión logística de la entidad, obteniendo un adecuado desarrollo de las actividades de forma eficaz, eficiente y transparente uso de los recursos en beneficio de la ciudadanía.

## **DESARROLLO**

### **FASE DE PLANIFICACION**

La efectividad de la propuesta de implementación del área de Control Interno para la mejora de la gestión logística de la entidad, depende de la voluntad política del alcalde de turno de la municipalidad y su comuna de regidores, quienes pueden esperar una gestión de abastecimientos de forma eficaz, eficiente y transparente.

- a) **Acciones preliminares**

Se desarrollan las actividades de formalización del compromiso institucional para la implementación del área de control interno.

- b) **Suscribir acta de Concejo**

Mediante una reunión ordinaria el alcalde y regidores se comprometen formalmente en implementar el área de control interno, así como velar por su puesta en marcha, para la cual suscriben el acta ordinaria de acuerdo concejal, a fin de que el proceso de implementación se realice y se ponga en

funcionamiento con la finalidad de obtener una mejora en la gestión logística de la entidad, con el objetivo de tener un desarrollo de las actividades de forma eficaz, eficiente y de forma transparente.

Disponer la publicación del acta, a la Oficina de informática o la que haga sus veces, en el portal institucional o portal de transparencia, según sea el caso.

Remitir el acta al Área de Control Interno, luego que este haya sido conformado y se encuentre en funcionamiento, para su archivo.

### **Descripción de la propuesta**

En el presente trabajo de investigación se propone la implementación del área de control interno en la gestión logística, que consiste en primer lugar en mantener un registro de inventarios que se tiene de cada artículo, la tecnología de la información ayuda a efectuar un seguimiento de manera rápida del movimiento de existencias y para remitir actualizaciones electrónicas por medio de cualquier distancia a las bases de datos centrales, basándose en lo determinado en las NIC de inventarios, pues el almacenamiento de la mercadería se realiza por medio de familias con sus respectivos códigos y utilización de los documentos necesario en la zona de recepción, almacenamiento y salida, para así conseguir que los productos estén en un estado óptimo para la entrega.

### **Objetivo**

Establecer un área de control interno en el inventario para el registro y control de operaciones de entradas y salidas, así como mantener actualizado el inventario de los materiales que existen en la unidad de almacén de la municipalidad distrital de Cortegana.

### **Ventajas de la Propuesta**

El Control de Inventarios incluye procedimientos desde la recepción de materiales en almacén, pasando por su registro, conservación y despacho de los mismos a cada una de las áreas que lo requieren, por ello es importante establecer un adecuado sistema de control, con la finalidad de reducir los faltantes en la Unidad de almacén debido a la deficiencia en el

control, mantener actualizado el inventario a fin conocer el stock de materiales y evitar compras innecesarias, evitar pérdidas, daños físicos que puedan sufrir los inventarios, cooperar a la planificación de compras en el momento preciso, para la atención de las solicitudes de las áreas usuarias de la municipalidad.

## **Responsable**

### **Responsable de la Unidad de Almacén**

Son responsabilidades del Jefe de Almacén:

- Controlar y verificar la recepción de los bienes (útiles de oficina, materiales de mantenimiento, etc.) coincidan con las órdenes de compra en cantidad, calidad, marca, etc.
- Monitorear los bienes custodiados, acogiendo las medidas de prevención y seguridad, para su mantenimiento, controlándolos y disponiendo su distribución eficaz.
- Registrar y controlar los bienes distribuidos a las unidades orgánicas, así como de mantener actualizado el movimiento de salida de bienes de almacén en la Tarjeta de Kardex.
- Brindar información mensual y consolidada del ingreso y salida de bienes de almacén, para efectos contables.

### **Propuesta del área de control interno**

La Propuesta del área de Control interno en la gestión logística, se basará en el mejoramiento del control de entradas y salidas de materiales y en el control de cantidades máximas, mínimas y en el establecimiento de procedimientos a través del uso de Flujogramas, para los procesos de adquisición de Inventarios, devolución de compras y método de valuación de existencias PEPS.

#### **A. Mejoramiento de control de ingresos y salidas de materiales**

Al momento de analizar los resultados de los cuestionarios aplicados a los trabajadores de la municipalidad se concluyó que es necesario implementar un sistema de control interno en la gestión de logística con la finalidad de obtener información confiable y establecer actividades de control y procedimientos a seguir para lograr una eficiente gestión.

En ese sentido mediante la propuesta de un sistema de control interno se pretende:

- Que todas las existencias que adquiera la entidad deben ser ingresados por la unidad de almacén, aun cuando el ambiente físico de estos requiera la ubicación directa en el área que lo requiere, esto lograra un control óptimo de los productos comprados.
- El encargado de almacén cuando reciba algún producto debe realizar la verificación con la Guía de Remisión, asimismo registrar en un sistema de inventario establecido, los ingresos verificando que las cantidades coincidan con las órdenes de compra.
- El personal administrativo responsable de Almacén sea autorizado a través de una Directiva a fin de que realice los requerimientos en cuanto a los productos que tienen mayor rotación a fin de mantener un control de stock mínimo.
- Realizar un control de inventario físico semanal, con la finalidad de conocer el nivel de inventario.

## **B. Control de Cantidades o Existencias Máximas, Mínimas**

El control de los inventarios en un almacén juega un papel importante, a fin de cumplir con las necesidades de todas las áreas con las que cuenta la municipalidad, un almacén bien administrado requiere un buen control y gestión de los inventarios, por ello la presente propuesta incluye a determinar la cantidad de productos que se debe mantener en almacén, es decir fijar cantidades mínimas y máximas de existencias.

La administración de los inventarios mínimas y máximas está alineada con el establecimiento de la existencia de seguridad con lo que se utilizan para proporcionar a los responsables de controlar los inventarios, la decisión del momento en que se debe ordenar un nuevo requerimiento y de otra forma de conocer cuándo un inventario para un determinado producto, es excesivo.

**Cantidad Máxima:** es la cantidad máxima de artículos que se debe tener en el almacén de la municipalidad, a fin de evitar el sobrecoste que supone mantener unidades por encima de las necesidades.

**Cantidad Mínima:** Cantidad mínima de artículos que se debe mantener en el almacén para garantizar las entregas a las áreas que lo solicitan.

### **C. Formularios propuestos para el control de Inventarios**

Con la finalidad de llevar un buen control de inventarios es imprescindible manejar ciertos formatos, como se detallan.

#### **Formato registro de inventarios (ANEXO 01)**

Este formato permite aportar datos sobre el movimiento de entradas y salidas de las existencias en el almacén, así como establecer los inventarios en cantidades totales y unitarias debidamente cuantificadas.

#### **Formato de cotización (ANEXO 02)**

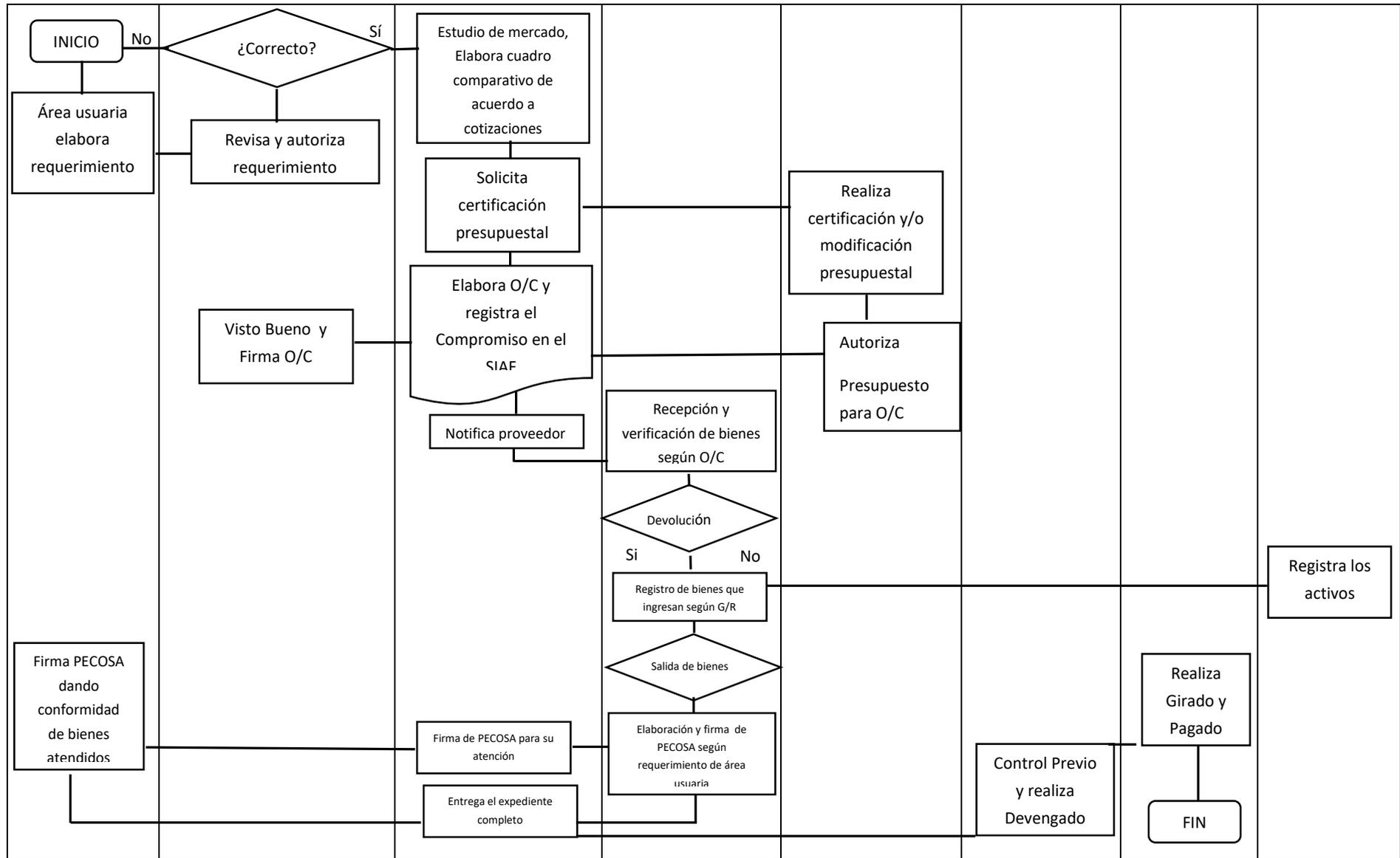
Es necesario establecer un formato de cotización a fin de que la institución pueda conocer la información como datos de proveedor y tener una estructura adecuada para solicitarle de manera formal solicitud de cotización al proveedor.

#### **Nota de entrada a almacén – NEA (ANEXO 03)**

Este documento se utiliza cuando ingrese algún producto a almacén, conjuntamente con el registro en la tarjeta Kardex electrónica la cual será usada de acuerdo a la clasificación del producto, se utiliza para comunicar sobre la entrada de bienes al almacén por formas distintos a la adquisición de orden de compra por los siguientes conceptos: Donación de bienes, sobrantes de inventarios, reingreso de bienes y traspaso de bienes.

**Propuesta de Flujograma de Gestión logística (Procedimientos, recepción, control y salida de existencias en almacén)**

<b>AREA USUARIA</b>	<b>DIRECCION GENERAL DE ADMINISTRACION</b>	<b>LOGISTICA</b>	<b>ALMACEN</b>	<b>PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO</b>	<b>CONTABILIDAD</b>	<b>TESORERIA</b>	<b>PATRIMONIO</b>
---------------------	--	------------------	----------------	-----------------------------------	---------------------	------------------	-------------------



#### IV. DISCUSIÓN

Producto de la aplicación de las dos encuestas se ha determinado que el 92% de los trabajadores de la municipalidad distrital de Cortegana están de acuerdo con la implementación del área de control interno a fin de mejorar los procedimientos de compra, abastecimientos, almacén y otras actividades que desarrolla la unidad de Logística.

En relación al primer objetivo específico, la situación actual en el área de logística de la municipalidad distrital de Cortegana se detectaron deficiencias siendo entre ellas, la falta de una buena programación en las compras, existiendo órdenes sin firma del administrador y del jefe de almacén y en las órdenes de servicio sin la conformidad del área usuaria, no existe un óptimo control de inventarios teniendo como resultados faltantes de inventarios, la gestión de inventarios no se maneja adecuadamente se tiene que recurrir a buscar la información documentaria para conocer la rotación de los productos, no se considera la disponibilidad de los materiales en almacén, no se maneja control mínimo de existencias con respecto a los productos de mayor rotación, el responsable de almacén no se encuentra autorizado para hacer requerimientos desde su unidad en caso de desabastecimiento.

Dicho resultado fue comparado con lo realizado por Flores (2015) en su tesis propositiva quien manifiesta que un elemento importante para un adecuado control interno es la información compartida entre todo su personal, ya que detectó con su encuesta que 65% de trabajadores desconocía de los materiales disponibles en la municipalidad y no informaban sobre los faltantes de mercaderías. El autor plantea que el proceso de compra debe realizarse a través de fases identificando las necesidades de la entidad empleando información, en ese sentido, se aprecian problemas similares en ambas investigaciones relacionadas con la información.

Respecto al segundo objetivo específico, al realizar la investigación en la municipalidad se llegó a determinar que existen limitaciones en el control interno del área de logística, por lo que es necesario elaborar el diseño de una propuesta de implementación del área de control interno, coincidiendo con Zarpan (2013) en el que refiere que una auditoría o control interno es un procedimiento de técnicas y procesos en el cual se visualizan todas las gestiones administrativas y contables de la institución para la obtención de los fines, con el fin de asegurar los recursos con que cuenta, revisar la exactitud y autenticidad de los datos para fomentar la eficacia en las operaciones y favorecer la determinación de las políticas y lineamientos para el logro de los fines institucionales que se tiene planificado. Es decir, la eficacia del control interno va a depender en gran parte de la honestidad y de los valores éticos de los trabajadores que la diseña, gestiona y supervisa el control interno de la entidad.

Asimismo, los resultados obtenidos en el diagnóstico del control interno en el área de Logística de la municipalidad coinciden con lo planteado por Peña (2014) en el que se menciona que el 60% de los entrevistados concuerdan que no conocen las políticas, normas, procesos determinados en las áreas donde están situados para ejecutar sus funciones, mientras que un 40% si tienen conocimiento de cada función, procedimientos y normas relacionados con las acciones que están elaborando.

En relación al tercer objetivo, con la propuesta de implementación del área de control interno, se evitarán riesgos en la gestión municipal además se aplicará estrategias que garanticen el éxito de los logros propuestos con la finalidad de aproximarse al contexto en cuanto a la cantidad de recursos que se debe alcanzar para efectuar con la demanda y el número de solicitudes a requerir en cada área de la institución.

Asimismo, se coincide con los resultados con Cueva (2014) dado a que uno de los fundamentales resultados del diagnóstico, es que la empresa Financiera Edyficar SA presentó deficiencias en temas relevantes como el direccionamiento ético. Dichas deficiencias no permiten que se divulgue en los colaboradores premisas claras sobre el accionar y fundamentación ética

de la entidad y permite que lo ético sea descifrado y aplicado en la institución al criterio de cada cual. Otras de las deficiencias que se menciona en el diagnóstico, es la ausencia de manuales, criterios sobre las funciones, tareas, procesos, por lo que en la propuesta de mejora se identificó la relevancia de implementar el diseño de estos manuales y así reemplazar esta necesidad.

## V. CONCLUSIONES

De acuerdo a los resultados del diagnóstico se puede concluir lo siguiente:

- a)** Se logró analizar todas las deficiencias del área de Logística de la municipalidad, no existe una programación de compras, no existe un óptimo control de inventarios teniendo como resultados faltantes de inventarios, la gestión de inventarios no se maneja adecuadamente se tiene que recurrir a buscar la información documentaria para conocer la rotación de los productos, no se considera la disponibilidad de los materiales en almacén, no se maneja control mínimo de existencias con respecto a los productos de mayor rotación, el responsable de almacén no se encuentra autorizado para hacer requerimientos desde su unidad en caso de desabastecimiento y los niveles de abastecimiento no son los adecuados, las compras se hacen en el momento en que lo solicitan existiendo un porcentaje bajo de stock.
- b)** Se verificó que los procedimientos logísticos que se vienen realizando en la Municipalidad Distrital de Cortegana no existe un control interno en las actividades realizadas, principalmente en las operaciones de adquisiciones, cotizaciones, traslado de insumos, suministros diversos y elección de proveedores. La identificación de estas deficiencias logro proponer actividades correctivas para las diferentes operaciones del área con el fin de incrementar la calidad del control interno.
- c)** La implementación del área de control interno en la Municipalidad Distrital de Cortegana es necesario porque contribuyera con un adecuado desarrollo de los procedimientos logísticos y a tener un mejor control de las actividades realizadas por el personal del área ya que no cuenta con políticas internas para llevar a cabo un adecuado control. Por lo que se determinó que el 92% de los trabajadores de la municipalidad están de acuerdo con la implementación del área de control interno a fin de mejorar los procedimientos de compra, abastecimientos que ejecuta la unidad de Logística.

## VI. RECOMENDACIONES

- Se recomienda al jefe de la unidad de Logística de la municipalidad mantener un adecuado nivel de información interna respecto a los materiales e insumos que disponen los trabajadores para llevar a cabo trabajos eficientes y de igual forma llevar un control y monitoreo constante de los almacenes evitando pérdidas que conlleven a realizar compras extras no programadas.
- Poner en práctica la propuesta de flujograma de los procedimientos específicamente en la unidad de almacén, desde el inicio de la recepción, registro y distribución de los inventarios, utilizar el método PEPS para la valuación de inventarios a fin de brindar información necesaria a la Oficina de Contabilidad para los descargos correspondientes.
- Por último, se recomienda la implementación del área de control interno ya que este aportará significativamente a obtener resultados favorables para un adecuado proceso de compras y con ello emplear políticas internas que faciliten al área de logística a supervisar y pronosticar todo el proceso requerido en el abastecimiento de la municipalidad.

## REFERENCIAS

- Alemán, K.M (2014). *Propuesta de un plan de mejora para la gestión logística en la empresa constructora Jordan S.R.L. De la ciudad de tumbes* (Tesis de pre grado Universidad Privada Antenor Orrego). Recuperado de
- Bohórquez. E.C & Puello, R.A (2013). *Diseño de un modelo de gestión logística para mejorar la eficiencia organizacional de la empresa coralinas & pisos s.a. Corpisos s.a. En el municipio de Turbaco, bolívar* (Tesis de Pre grado Universidad De Cartagena) Recuperado de  
<http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/468/1/TESIS.pdf>
- Cahuantínco, J.L (2017). *Control de bienes patrimoniales del estado* (Universidad Continental De Ciencias E Ingeniería) recuperado de  
<http://deysiml88.blogspot.pe/>
- Calderón, G.I., & Cornetero, A.S (2014). *Evaluación de la gestión logística y su influencia en la determinación del costo de ventas en la Empresa Distribuciones Naylamp S.R.L ubicada en la Ciudad de Chiclayo en el año 2013.* (Tesis de Pre Grado, Universidad Católica Santo Domingo Mogrovejo). Recuperado de  
[http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/213/1/TL\\_CalderonAlvarezGraciela\\_CorneteroSuybateAuri](http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/213/1/TL_CalderonAlvarezGraciela_CorneteroSuybateAuri)
- Chávez, T (2014). *Mejoras del sistema logístico de la empresa constructora "LUSAC EIRL"* (Maestría en gestión y administración de la gestión) Universidad de Ingeniería. Recuperado de  
<https://es.slideshare.net/ThonyChavez/gestion-logistica-lusac>
- De la Cruz, D (2016). *Incidencia del control interno en el área de logística-abastecimiento de la municipalidad provincial de Huarochirí 2015* (Tesis de pre grado Universidad Católica Los Ángeles Chimbote) recuperado de

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1152/GUBERNAMENTAL\\_CONTROL\\_INTERNO\\_DE\\_LA\\_CRUZ\\_GUTIERREZ\\_DAVI D.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1152/GUBERNAMENTAL_CONTROL_INTERNO_DE_LA_CRUZ_GUTIERREZ_DAVI D.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Eugenio, R. J (2010). *Logística de Inventario y su incidencia en las ventas de la Farmacia Cruz Azul "Internacional" de la ciudad de Ambato* (Trabajo de investigación Universidad Técnica De Ambato). Recuperado de

<http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1381/1/292%20Ing.pdf>

Guasch (2011). *Los costos que deben asumir las empresas exportadoras a causa del atraso logístico nacional*. Recuperado de

<http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/11620/2/Ensayo%20final>.

Guevara, J.C., & Quiroz, V.H (2014). *Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa constructora Rial Construcciones y Servicios SAC 2014*. (Tesis de Pre Grado, Universidad Privada Antenor Urrelo Trujillo). Recuperado de

[http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/342/1/GUEVARA\\_JUAN\\_CONTROL\\_INTERNO\\_EFICIENCIA\\_LOGÍSTICA](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/342/1/GUEVARA_JUAN_CONTROL_INTERNO_EFICIENCIA_LOGÍSTICA)

Guarachi, A.M (2014). *Diagnóstico y propuesta de mejora de la gestión del proceso logístico en el hospital nacional Almanzor Aguinaga Asenjo de Essalud – Chiclayo, Perú* (Tesis de pre grado Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo) recuperado de

[http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/166/1/TL\\_Guarachi\\_Coronel\\_Alejandro\\_aMariel.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/166/1/TL_Guarachi_Coronel_Alejandro_aMariel.pdf)

Gómez, G (2011). Tipos de logística recuperado de

<http://talentologistico.globered.com/categoria.asp?idcat=42>

Higuera, E (2013). *Conexiones que necesita la logística colombiana*. Recuperado de <http://www.dinero.com/edicion-impresa/informe-especial/articulo/logistica-en-colombia-necesita-nuevas-conexiones/243936>.

- Martínez, D (2010). *Importancia del sistema logístico en el mundo*. Recuperado de <http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/11620/2/Ensayo%20final>.
- Jaimes, L.L & Zúñiga, C.A (2014). *Proyecto de mejoramiento para los problemas de logística y almacenamiento en Fujian SHAN SA* (Tesis de pre grado Universidad San Buenaventura Bogotá) recuperado de <http://biblioteca.usbbog.edu.co:8080/Biblioteca/BDigital/82313>.
- Jarquín, R (2011). *Definición de auditoria* (Instituto Americano de Administración) recuperado de [http://fidelmafca.weebly.com/uploads/4/0/4/7/4047781/\\_\\_\\_demoauditoria](http://fidelmafca.weebly.com/uploads/4/0/4/7/4047781/___demoauditoria).
- Méndez, L.M (2012). *fases de la auditoria* (Instituto Tecnológico de Tijuana) recuperado de <https://es.slideshare.net/Luzah/fases-de-la-auditora>
- Manual de Adquisiciones de bienes y Contratación de servicios (2017) recuperado de [http://www.iica.int/sites/default/files/manual\\_adquisicion\\_bienes\\_iica.pdf](http://www.iica.int/sites/default/files/manual_adquisicion_bienes_iica.pdf)
- Manene, L.M (2012). *logística, transporte, almacenaje y manutención* recuperado de <http://www.luismiguelmanene.com/2012/06/21/logistica-transporte-almacenaje-y-manutención/>.
- Peña, J.L (2014). *Diseño de un sistema de control de inventarios mediante el método ABC y su incidencia en la gestión logística de la empresa C.H.C. Ingenieros S.A.* (Tesis de pre grado Universidad Nacional De Cajamarca) recuperado de <http://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/748/T%20658%20P397%202014.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Revelo, J (2012). *Modulo auditoria administrativa* (Segunda Edición) Universidad Tecnológica Equinoccial recuperado de

<http://app.ute.edu.ec/content/3299-147-1-1--1818/MODULO%20DE%20AUDITORIA%20administrativa>.

Sandoval, H (2012). *Introducción a la auditoría* recuperado de

[http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico\\_administrativo/Introduccion\\_a\\_la\\_auditoria.pdf](http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion_a_la_auditoria.pdf)

Saavedra, A.S (2016) Fases del proceso de contratación recuperado de

<https://www.youtube.com/watch?v=s58HO20rfjU>

Velásquez (2012). Canales de distribución y logística (red tercer milenio) recuperado de

[http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico\\_administrativo/Canales\\_de\\_distribucion\\_y\\_logistica.pdf](http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Canales_de_distribucion_y_logistica.pdf)

Zafra, N.B. (2014). *Propuesta de estandarización del proceso logístico para mejorar la gestión logística en la empresa Ferronor EIRL de la ciudad de Bambamarca, Provincia de Hualgayoc 2013* (Tesis de pre grado Universidad Nacional de Cajamarca) recuperado de

<http://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/612/T%20658%20Z11%202014.pdf?sequence=1>

**MATRIZ DE CONSISTENCIA**  
**“PROPUESTA DE IMPLEMETACION DEL AREA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION LOGISTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CORTEGANA- CELENDIN 2017”**

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Instrumento de medición
¿Con la propuesta de implementación del área de control interno, mejorará la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Cortegana – Celendín 2017?	<p><b>General</b>  implementar el área de control interno para mejorar la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Cortegana- Celendín, 2017.</p> <p><b>Específicos</b>  -Diagnosticar la situación actual de la gestión Logística de la Municipalidad Distrital de Cortegana - Celendín 2017.  -. Identificar los procedimientos de control interno existentes en el área de Logística de la Municipalidad Distrital de Cortegana - Celendín 2017.  -Proponer la implementación del área de Control Interno para mejorar la gestión Logística de la Municipalidad Distrital de Cortegana- Celendín, 2017</p>	H1: Con la propuesta de implementación del área de control interno, mejorará la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Cortegana – Celendín 2017	Control Interno	Ambiente de control	Valores éticos	Encuesta
				Evaluación del riesgo	Administración de riesgos	
				Actividades de control	Lineamientos y procedimientos	
				Información y comunicación	Comunicación eficaz	
				Acciones de supervisión	Información de carencia de control interno	
			Gestión Logística	Requerimiento	Solicitud	
				Cotización	Estudio de Mercado	
				Orden de Compra	Contrato de Bienes	
				Orden de servicio	Contrato de Servicio	
				Adquisiciones Directas	Compras iguales o menores a 8 UIT	
Procedimientos de Selección	Actos preparatorios, Fases de Selección y Ejecución Contractual					

*Fuente: Elaboración propia*

## ANEXOS



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### CUESTIONARIO N° 1

**“PROPUESTA DE IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION LOGISTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CORTEGANA–CELENDIN 2017”**

**Participantes:** Trabajadores de la Municipalidad.

**Instrucciones:** Estimado colaborador (a) a continuación se le presenta una serie de preguntas sírvase marcar con una **X** la respuesta que Ud. crea conveniente.

TA	A	I	D	TD
Totalmente de acuerdo	Acuerdo	Indiferente	Desacuerdo	Totalmente de acuerdo



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### CUESTIONARIO N° 2

**“PROPUESTA DE IMPLEMENTACION DEL AREA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION LOGISTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CORTEGANA–CELENDIN 2017”**

**Participantes:** Trabajadores de la Municipalidad del área de logística.

**Instrucciones:** Estimado colaborador (a) a continuación se le presenta una serie de preguntas sírvase marcar con una **X** la respuesta que Ud. crea conveniente.

ÍTEM / PERCEPCIÓN		TA	A	I	D	TD
1	Considera usted que los trabajadores de unidad de logística conocen sus funciones y atribuciones competentes					
2	Considera usted que las metas y objetivos de la unidad de logística están contemplados en el plan anual de trabajo y en los instrumentos de gestión					
3	Considera usted que en la unidad de logística se promueve una cultura de prevención de riesgos y posibles fraudes en la administración					
4	Considera usted que en la unidad de logística una evaluación de riesgos prevendría los fraudes en la administración					
5	Considera usted que con la implementación de políticas y procedimientos de actividad de control se disminuiría riesgos y posibles fraudes en la unidad de logística					
6	Considera usted que es necesario la implementación del sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de Cortegana					
7	Considera usted que con la puesta en marcha de un plan de actividades de control se mejoraría los procedimientos logísticos de la institución					
8	Considera usted que con la implementación de un sistema de control interno se alcanzaría los objetivos y metas trazadas por la entidad					
9	Considera usted que con un plan de control interno se tendría procedimientos logísticos, eficaces y eficientes en la entidad					
10	Considera usted que los procedimientos logísticos que realiza la Municipalidad Distrital de Cortegana es concordante con las normas y leyes reguladas por el Estado					
11	Considera usted que con la puesta en funcionamiento del sistema de control interno se tendría una serie de evaluaciones continuas en la mejora de los procedimientos logísticos de la entidad					

TA	A	I	D	TD
Totalmente de acuerdo	Acuerdo	Indiferente	Desacuerdo	Totalmente de acuerdo

ÍTEM / PERCEPCIÓN		TA	A	I	D	TD
1	Considera usted que las compras que se realizan en el área de logística están debidamente programadas					
2	Cuando se realizan las compras mayores a una UIT hace ud un estudio de mercado					
3	Considera usted que para la contratación de bienes y/o servicios es necesario realizar el estudio de mercado					
4	considera usted que el requerimiento contiene la descripción objetiva y precisa de los bienes y servicios solicitador por el área usuaria					
5	Considera Ud que cada área usuaria que realizan los requerimientos lo realizan con sus especificaciones técnicas					
6	Considera usted que la cotización es una fuente de estudio de mercado para determinar el valor referencial del bien o servicio a adquirir y/o contratar.					
7	considera usted que las compras de bienes y servicios iguales o mayores a 1 UIT debe realizarse a proveedores que están inscritas ante el RNP					
8	considera usted que la fase de actos preparatorios inicia con el requerimiento y culmina con la aprobación del expediente de selección					
9	Considera usted que en la fase de selección el responsable de logística elabora las bases administrativas.					
10	considera usted que la fase de ejecución contractual termina con el otorgamiento de la buena pro					
11	Considera usted que el contrato de bienes y servicios se puede perfeccionar con la suscripción de la orden de compra y/o servicios.					

TABULACION ENCUESTA DE CONTROL INTERNO												
	TA	A	I	D	TD	TOTAL	TA	A	I	D	TD	TOTAL
Considera usted que los trabajadores de unidad de logística conocen sus funciones y atribuciones competentes	4	12	3	18	28	65	6	18	5	28	43	100
Considera usted que las metas y objetivos de la unidad de logística están contemplados en el plan anual de trabajo y en los instrumentos de gestión	3	8	2	26	26	65	5	12	3	40	40	100
Considera usted que en la unidad de logística se promueve una cultura de prevención de riesgos y posibles fraudes en la administración	2	10	3	27	23	65	3	15	5	42	35	100
Considera usted que en la unidad de logística una evaluación de riesgos prevendría los fraudes en la administración	23	28	3	9	2	65	35	43	5	14	3	100
Considera usted que con la implementación de políticas y procedimientos de actividad de control se disminuiría riesgos y posibles fraudes en la unidad de logística	11	46	1	3	4	65	16	71	2	5	6	100
Considera usted que es necesario la implementación del área de control interno en la Municipalidad Distrital de Cortegana	45	15	2	1	2	65	69	23	3	2	3	100
Considera usted que con la puesta en marcha de un plan de actividades de control se mejoraría los procedimientos logísticos de la institución	38	2	4	4	17	65	58	3	6	6	27	100
Considera usted que con la implementación de un sistema de control interno se alcanzaría los objetivos y metas trazadas por la entidad	33	13	4	3	12	65	51	20	6	5	18	100
Considera usted que con un plan de control interno se tendría procedimientos logísticos, eficaces y eficientes en la entidad	24	30	2	5	4	65	37	46	3	8	6	100
Considera usted que los procedimientos logísticos que realiza la Municipalidad Distrital de Cortegana es concordante con las normas y leyes reguladas por el Estado	16	11	2	5	31	65	25	16	3	8	48	100
Considera usted que con la puesta en funcionamiento del área de control interno se tendría una serie de evaluaciones continuas en la mejora de los procedimientos logísticos de la entidad	28	12	1	3	21	65	43	18	2	5	32	100

TABULACION ENCUESTA DE GESTION LOGISTICA												
	TA	A	I	D	TD	TOTAL	TA	A	I	D	TD	TOTAL
considera usted que las compras que se realizan en el área de logística están debidamente programadas	1		1	1	3	6	1	-	17	17	49	100
cuando se realizan las compras mayores a una UIT hace usted un estudio de mercado	1	1		2	2	6	17	17	-	33	33	100
considera usted que para la contratación de bienes y/o servicios es necesario realizar el estudio de mercado	1	1	1	2	1	6	17	17	17	32	17	100
considera usted que el requerimiento contiene descripción objetiva y precisa de los bienes y servicios solicitador por el área usuaria			1	1	2	2	6	-	17	17	33	100
considera usted que cada usuaria que realizan los requerimientos lo realizan con sus especificaciones técnicas	1				3	2	7	17	-	-	50	100
considera usted que la cotización es una fuente de estudio de mercado para determinar el valor referencial del bien o servicios a adquirir y/o contratar	1				2	2	6	17	17	-	33	100
considera usted que las compras de bienes y servicios iguales o mayores a una UIT debe realizarse a proveedores que están inscritas ante el RNP	1	2			2	1	6	17	33	-	33	100
considera usted que en la fase de actos preparatorios inicia con el requerimiento y culmina con la aprobación del expediente de contratación												
considera usted que en la fase de selección en el responsable de logística elabora las bases administrativas	1	2			1	2	6	17	33	-	17	100
considera usted que la fase de ejecución contractual termina con el otorgamiento de la buena pro	1	3			1	1	6	17	49	-	17	100
considera usted que el contrato de bienes y servicios se puede perfeccionar con la suscripción de la orden de compra y/o servicios	1	1			1	3	6	17	17	-	17	100







**CARTILLA DE VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS**

NOMBRE DEL JUEZ	EDI ROSAS CAMPOS
PROFESIÓN	CONTADOR
TÍTULO Y GRADO ACADÉMICO	CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
ESPECIALIDAD	CONTABILIDAD
INSTITUCIÓN EN DONDE LABORA	UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE CHOTA
CARGO	DOCENTE

<b>TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN</b>
PROPUESTA DE IMPLEMENTACION DEL AREA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION LOGISTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CORTEGANA-CELENDIN 2017

NOMBRE DEL TESISISTA	BARBOZA NAUCA ELIZABET
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario de tesis sobre Control Interno y Gestión Logística.
OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	Implementar el área de Control Interno para mejorar la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Cortegana-Celendín, 2017.

<b>INSTRUCTIVO PARA EL EXPERTO</b>
EVALÚE CADA UNO DE LOS ÍTEMS DEL INSTRUMENTO RELACIONÁNDOLOS CON LOS INDICADORES Y DIMENSIONES DE LAS VARIABLES.

- Adjuntar el instrumento y el cuadro de Operacionalización de variables

**INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO**

Por favor marque con una equis (x) la opción que considera debe aplicarse a cada ítem y realice de ser necesaria sus observaciones.

Ítem	Dejar	Modificar	Eliminar	Observaciones
1. Considera usted que los trabajadores de unidad de logística conocen sus funciones y atribuciones competentes	X			
2. Considera usted que las metas y objetivos de la unidad de logística están contemplados en el plan anual de trabajo y en los instrumentos de gestión	X			
3. Considera usted que en la unidad de logística se promueve una cultura de prevención de riesgos y posibles fraudes en la administración	X			
4. Considera usted que en la unidad de logística una evaluación de riesgos prevendría los fraudes en la administración	X			
5. Considera usted que con la implementación de políticas y procedimientos de actividad de control se disminuiría riesgos y posibles fraudes en la unidad de logística	X			
6. Considera usted que es necesario la implementación del sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de Cortegana	X			
7. Considera usted que con la puesta en marcha de un plan de actividades de control	X			

se mejoraría los procedimientos logísticos de la institución	X			
8. Considera usted que con la implementación de un sistema de control interno se alcanzaría los objetivos y metas trazadas por la entidad	X			
9. Considera usted que con un plan de control interno se tendrían procedimientos logísticos, eficaces y eficientes en la entidad	X			
10. Considera usted que los procedimientos logísticos que realiza la Municipalidad Distrital de Cortegana es concordante con las normas y leyes reguladas por el Estado	X			
11. Considera usted que con la puesta en funcionamiento del sistema de control interno se tendría una serie de evaluaciones continuas en la mejora de los procedimientos logísticos de la entidad	X			

### INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN DE GESTION LOGISTICA

Por favor marque con una equis (x) la opción que considera debe aplicarse a cada ítem y realice de ser necesaria sus observaciones.

Ítem	Dejar	Modificar	Eliminar	Observaciones
1. Considera usted que las compras que se realizan en el área de logística están debidamente programadas	X			
2. Cuando se realizan las compras mayores a una UIT hace Ud. un estudio de mercado	X			
3. Considera usted que para la contratación de bienes y/o servicios es necesario realizar el estudio de mercado	X			
4. Considera usted que el requerimiento contiene la descripción objetiva y precisa de los bienes y servicios solicitador por el área usuaria	X			
5. Considera Ud. que cada área usuaria que realizan los requerimientos lo realizan con sus especificaciones técnicas	X			
6. Considera usted que la cotización es una fuente de estudio de mercado para determinar el valor referencial del bien o servicio a adquirir y/o contratar.	X			
7. Considera usted que las compras de bienes y servicios iguales o mayores a 1 UIT debe realizarse a proveedores que están inscritas ante el RNP	X			
8. Considera usted que la fase de actos preparatorios inicia con el requerimiento y culmina con la aprobación del expediente de selección	X			
9. Considera usted que en la fase de selección el responsable de logística elabora las bases administrativas.	X			
10. Considera usted que la fase de ejecución contractual termina con el otorgamiento de la buena pro	X			
11. Considera usted que el contrato de bienes y servicios se puede perfeccionar con la suscripción de la orden de compra y/o servicios.	X			

### VALIDACIÓN CRITERIO DE EXPERTO

Estimado (Contador Público Colegiado – Magister – Doctor)

Solicito apoyo de su paciencia y excelencia profesional para que emita juicios sobre el instrumento de la Tesis: "PROPUESTA DE IMPLEMENTACION DEL AREA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION LOGISTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CORTEGANA-CELENDIN 2017" Para alcanzar este objetivo se ha seleccionado como experto en la materia y necesito sus valiosas opiniones. Para ello debe marcar con una (X) en la columna que considere para cada indicador.

I. DATOS DEL EXPERTO

NOMBRE: EDY ROSAS CAMPOS  
 GRADO ACADÉMICO: CONTADOR PUBLICO COLEGIADO  
 CATEGORÍA DOCENTE: AUXILIAR  
 TIEMPO DE EXPERIENCIA EN LA DOCENCIA: 4 AÑOS  
 CARGO ACTUAL: DOCENTE

II. DATOS DEL TESISISTA

NOMBRES: BARBOZA NAUCA ELIZABET

INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN: INSTRUMENTO PARA DETERMINAR INSTRUCCIONES

MA : Muy adecuado  
 BA : Bastante adecuado  
 A : Adecuado  
 PA : Poco adecuado  
 NA : No adecuado

Aspectos que deben ser evaluados	MA	BA	A	PA	NA
La redacción empleada es clara, precisa, concisa y debidamente organizada			X		
Los términos utilizados son propios de la investigación científica			X		
Describe en forma clara y precisa la realidad problemática tratada			X		
El problema se ha definido según estándares internacionales de la investigación científica			X		
Existió coherencia entre los objetivos generales con la aplicación en el sistema de gestión			X		
Tienen relación directa con la solución del problema		X			
Las actividades tienen significatividad con respecto a lo establecido en el sistema de gestión			X		
Presenta instrumentos apropiados para recolectar datos			X		
Los ítems son propios de la investigación cuantitativa			X		
Proporciona antecedentes relevantes a la investigación, como producto de la revisión de la bibliografía referida al sistema de gestión			X		

investigación, como producto de la revisión de la bibliografía referida al sistema de gestión			X		
Proporciona ítems basados a la solución del problema			X		
El sistema de gestión propuesto es coherente, pertinente y trascendente			X		
El sistema de gestión propuesto es factible de aplicarse a otras organizaciones o instituciones. A poblaciones homogéneas			X		

Mucho le voy agradecer cualquier observación, sugerencia, propósito o recomendación sobre cualquier de los propuestos. Por favor, refiéralas a continuación:

El instrumento es apto para ser aplicado a la población sujeta de estudio.
--

Validado por el..... C. DC. EDE ROSAS CAMPOS  
 Especializado:..... TRIBUTACION  
 Categoría Docente:..... AUXILIAR  
 Tiempo de experiencia en Docencia Universitaria:..... 4 AÑOS  
 Tiempo de experiencia profesional:..... 6 AÑOS  
 Cargo actual:..... DOCENTE

  
 -----  
**CPC. Edi Rojas Campos**  
 MAT. 12 - 1223

.....  
 Firma del Experto

DNI

### FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

Título de Tesis: "PROPUESTA DE IMPLEMENTACION DEL AREA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION LOGISTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CORTEGANA-CELENDIN 2017"

Nombre del estudiante: BARBOZA NAUCA ELIZABET

Experto: C.PC. EDI ROJAS CAMPOS

Instrucciones: Determinar si el instrumento de medición, reúne los indicadores mencionados y evaluar si ha sido excelente, muy bueno, bueno, regular o deficiente, colocando un aspa (X) en el casillero correspondiente

N°	Indicadores	Definición	Excelente	Muy bueno	Bueno	Regular	Deficiente
1	Claridad y precisión	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades			X		
2	Coherencia	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto			X		
3	Validez	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.			X		
4	Organización	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones			X		
5	Confiabilidad	El instrumento es confiable porque se ha aplicado el test-retest (piloto)			X		
6	Control de Sesgo	Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas			X		
7	Orden	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando técnica de lo general a lo particular.			X		
8	Marco de referencia	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información			X		
9	Extensión	El número de preguntas no es excesivo y está en relación a las variables, dimensiones e indicadores del problema			X		
10	Inocuidad	Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado			X		

Observaciones: .....

En consecuencia, el instrumento puede ser aplicado.

Fecha: 18/06/18

  
CPC. Edi Rojas Campos

MAT. 12 - 1223

Firma del experto

DNI

### CARTILLA DE VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ	MELOR IDRUGO GALVEZ
PROFESIÓN	CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
TÍTULO Y GRADO ACADÉMICO	MS. GESTION PUBLICA
ESPECIALIDAD	CONTABILIDAD
INSTITUCIÓN EN DONDE LABORA	UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CHOTA
CARGO	DOCENTE

<b>TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN</b>	
PROPUESTA DE IMPLEMENTACION DEL AREA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION LOGISTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CORTEGANA-CELENDIN 2017	

NOMBRE DEL TESISISTA	BARBOZA NAUCA ELIZABET
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario de tesis sobre Control Interno y Gestión Logística.
OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	Implementar el área de Control Interno para mejorar la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Cortegana-Celendín, 2017.

<b>INSTRUCTIVO PARA EL EXPERTO</b>	
EVALUÉ CADA UNO DE LOS ÍTEMS DEL INSTRUMENTO RELACIONÁNDOLOS CON LOS INDICADORES Y DIMENSIONES DE LAS VARIABLES.	

- Adjuntar el instrumento y el cuadro de Operacionalización de variables

#### INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Por favor marque con una equis (x) la opción que considera debe aplicarse a cada ítem y realice de ser necesaria sus observaciones.

Ítem	Dejar	Modificar	Eliminar	Observaciones
1. Considera usted que los trabajadores de unidad de logística conocen sus funciones y atribuciones competentes	X			
2. Considera usted que las metas y objetivos de la unidad de logística están contemplados en el plan anual de trabajo y en los instrumentos de gestión	X			
3. Considera usted que en la unidad de logística se promueve una cultura de prevención de riesgos y posibles fraudes en la administración	X			
4. Considera usted que en la unidad de logística una evaluación de riesgos prevendría los fraudes en la administración	X			
5. Considera usted que con la implementación de políticas y procedimientos de actividad de control se disminuiría riesgos y posibles fraudes en la unidad de logística	X			
6. Considera usted que es necesario la implementación del sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de Cortegana	X			
7. Considera usted que con la puesta en marcha de un plan de actividades de control	X			

se mejoraría los procedimientos logísticos de la institución	X			
8.Considera usted que con la implementación de un sistema de control interno se alcanzaría los objetivos y metas trazadas por la entidad	X			
9.Considera usted que con un plan de control interno se tendría procedimientos logísticos, eficaces y eficientes en la entidad	X			
10.Considera usted que los procedimientos logísticos que realiza la Municipalidad Distrital de Cortegana es concordante con las normas y leyes reguladas por el Estado	X			
11.Considera usted que con la puesta en funcionamiento del sistema de control interno se tendría una serie de evaluaciones continuas en la mejora de los procedimientos logísticos de la entidad	X			

### INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN DE GESTION LOGISTICA

Por favor marque con una equis (x) la opción que considera debe aplicarse a cada ítem y realice de ser necesaria sus observaciones.

Ítem	Dejar	Modificar	Eliminar	Observaciones
1.Considera usted que las compras que se realizan en el área de logística están debidamente programadas	X			
2.Cuando se realizan las compras mayores a una UIT hace Ud. un estudio de mercado	X			
3.Considera usted que para la contratación de bienes y/o servicios es necesario realizar el estudio de mercado	X			
4.considera usted que el requerimiento contiene la descripción objetiva y precisa de los bienes y servicios solicitador por el área usuaria	X			
5.Considera Ud. que cada área usuaria que realizan los requerimientos lo realizan con sus especificaciones técnicas	X			
6.considera usted que la cotización es una fuente de estudio de mercado para determinar el valor referencial del bien o servicio a adquirir y/o contratar.	X			
7.considera usted que las compras de bienes y servicios iguales o mayores a 1 UIT debe realizarse a proveedores que están inscritas ante el RNP	X			
8.considera usted que la fase de actos preparatorios inicia con el requerimiento y culmina con la aprobación del expediente de selección	X			
9.considera usted que en la fase de selección el responsable de logística elabora las bases administrativas.	X			
10.considera usted que la fase de ejecución contractual termina con el otorgamiento de la buena pro	X			
11.considera usted que el contrato de bienes y servicios se puede perfeccionar con la suscripción de la orden de compra y/o servicios.	X			

### VALIDACIÓN CRITERIO DE EXPERTO

Estimado (Contador Público Colegiado – Magister – Doctor)

Solicito apoyo de su paciencia y excelencia profesional para que emita juicios sobre el instrumento de la Tesis: "PROPUESTA DE IMPLEMENTACION DEL AREA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION LOGISTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CORTEGANA-CELENDIN 2017" Para alcanzar este objetivo se ha seleccionado como experto en la materia y necesito sus valiosas opiniones. Para ello debe marcar con una (X) en la columna que considere para cada indicador.

I. DATOS DEL EXPERTO

NOMBRE: ..... ALZOR IDROGO GALVEZ .....  
 GRADO ACADÉMICO: ..... Mg. GESTION PUBLICA .....  
 CATEGORÍA DOCENTE: ..... AUXILIAR .....  
 TIEMPO DE EXPERIENCIA EN LA DOCENCIA: ..... 5 AÑOS .....  
 CARGO ACTUAL: ..... DOCENTE .....

II. DATOS DEL TESISISTA

NOMBRES: BARBOZA NAUCA ELIZABET

INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN: INSTRUMENTO PARA DETERMINAR INSTRUCCIONES

MA : Muy adecuado  
 BA : Bastante adecuado  
 A : Adecuado  
 PA : Poco adecuado  
 NA : No adecuado

Aspectos que deben ser evaluados	MA	BA	A	PA	NA
La redacción empleada es clara, precisa, concisa y debidamente organizada			X		
Los términos utilizados son propios de la investigación científica			X		
Describe en forma clara y precisa la realidad problemática tratada			X		
El problema se ha definido según estándares internacionales de la investigación científica			X		
Existió coherencia entre los objetivos generales con la aplicación en el sistema de gestión			X		
Tienen relación directa con la solución del problema			X		
Las actividades tienen significatividad con respecto a lo establecido en el sistema de gestión			X		
Presenta instrumentos apropiados para recolectar datos			X		
Los ítems son propios de la investigación cuantitativa			X		
Proporciona antecedentes relevantes a la investigación, como producto de la revisión de la bibliografía referida al sistema de gestión			X		

Proporciona ítems basados a la solución del problema			X		
El sistema de gestión propuesto es coherente, pertinente y trascendente			X		
El sistema de gestión propuesto es factible de aplicarse a otras organizaciones o instituciones. A poblaciones homogéneas			X		

Mucho le voy agradecer cualquier observación, sugerencia, propósito o recomendación sobre cualquier de los propuestos. Por favor, refiéralas a continuación:

El instrumento es apto para ser aplicado a la población sujeta de estudio.

Validado por el Mg. .... ALDOR IDROBO GALVEZ .....

Especializado: .... GESTION PUBLICA .....

Categoría Docente: Principal..... AUXILIAR .....

Tiempo de experiencia en Docencia Universitaria: .... 5 AÑOS .....

Tiempo de experiencia profesional: .... 7 AÑOS .....

Cargo actual: .... DOCENTE .....

  
 -----  
 M. Gp. Aldor Idrobo Galvez  
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
 DNAT. CCPL. N° 02 - 6354

**FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

Título de Tesis:

Nombre del estudiante: ELIZABET BARBOZA NAJCA  
 Experto: .....H.S. C.P.C. GLESTON DOBLECH: MELOR IDROGO GÁLVEZ.....

Instrucciones: Determinar si el instrumento de medición, reúne los indicadores mencionados y evaluar si ha sido excelente, muy bueno, bueno, regular o deficiente, colocando un aspa (X) en el casillero correspondiente

N°	Indicadores	Definición	Excelente	Muy bueno	Bueno	Regular	Deficiente
1	Claridad y precisión	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades			X		
2	Coherencia	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto			X		
3	Validez	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.			X		
4	Organización	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones			X		
5	Confiabilidad	El instrumento es confiable porque se ha aplicado el test-retest (piloto)			X		
6	Control de Sesgo	Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas			X		
7	Orden	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando técnica de lo general a lo particular.			X		
8	Marco de referencia	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información			X		
9	Extensión	El número de preguntas no es excesivo y está en relación a las variables, dimensiones e indicadores del problema			X		
10	Inocuidad	Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado			X		

Observaciones: .....

En consecuencia, el instrumento puede ser aplicado.

Fecha: 20/06/18.....

  
 M. G. Melor Idrogo Galvez  
 CONTADOR PÚBLICO  
 MTC/CPL N° 02 - 6354  
 DNI

### CARTILLA DE VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ	ENRIQUE EDUARDO LEON ANGULO
PROFESIÓN	CONTADOR PUBLICO
TÍTULO Y GRADO ACADÉMICO	CONTADOR PUBLICO
ESPECIALIDAD	CONTABILIDAD
INSTITUCIÓN EN DONDE LABORA	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE UTCO
CARGO	SEFE DE CONTABILIDAD

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN	
PROPUESTA DE IMPLEMENTACION DEL AREA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION LOGISTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CORTEGANA-CELENDIN 2017	

NOMBRE DEL TESISISTA	BARBOZA NAUCA ELIZABET
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario de tesis sobre Control Interno y Gestión Logística.
OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	Implementar el área de Control Interno para mejorar la gestión logística de la Municipalidad Distrital de Cortegana- Celendín, 2017.
INSTRUCTIVO PARA EL EXPERTO	
EVALÚE CADA UNO DE LOS ÍTEMS DEL INSTRUMENTO RELACIONÁNDOLOS CON LOS INDICADORES Y DIMENSIONES DE LAS VARIABLES.	

- Adjuntar el instrumento y el cuadro de Operacionalización de variables

#### INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Por favor marque con una equis (x) la opción que considera debe aplicarse a cada ítem y realice de ser necesaria sus observaciones.

Ítem	Dejar	Modificar	Eliminar	Observaciones
1. Considera usted que los trabajadores de unidad de logística conocen sus funciones y atribuciones competentes	X			
2. Considera usted que las metas y objetivos de la unidad de logística están contemplados en el plan anual de trabajo y en los instrumentos de gestión	X			
3. Considera usted que en la unidad de logística se promueve una cultura de prevención de riesgos y posibles fraudes en la administración	X			
4. Considera usted que en la unidad de logística una evaluación de riesgos prevendría los fraudes en la administración	X			
5. Considera usted que con la implementación de políticas y procedimientos de actividad de control se disminuiría riesgos y posibles fraudes en la unidad de logística	X			
6. Considera usted que es necesario la implementación del sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de Cortegana	X			
7. Considera usted que con la puesta en marcha de un plan de actividades de control	X			

se mejoraría los procedimientos logísticos de la institución	X			
8. Considera usted que con la implementación de un sistema de control interno se alcanzaría los objetivos y metas trazadas por la entidad	X			
9. Considera usted que con un plan de control interno se tendría procedimientos logísticos, eficaces y eficientes en la entidad	X			
10. Considera usted que los procedimientos logísticos que realiza la Municipalidad Distrital de Cortegana es concordante con las normas y leyes reguladas por el Estado	X			
11. Considera usted que con la puesta en funcionamiento del sistema de control interno se tendría una serie de evaluaciones continuas en la mejora de los procedimientos logísticos de la entidad	X			

### INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN DE GESTION LOGISTICA

Por favor marque con una equis (x) la opción que considera debe aplicarse a cada ítem y realice de ser necesaria sus observaciones.

Ítem	Dejar	Modificar	Eliminar	Observaciones
1. Considera usted que las compras que se realizan en el área de logística están debidamente programadas	X			
2. Cuando se realizan las compras mayores a una UIT hace Ud. un estudio de mercado	X			
3. Considera usted que para la contratación de bienes y/o servicios es necesario realizar el estudio de mercado	X			
4. Considera usted que el requerimiento contiene la descripción objetiva y precisa de los bienes y servicios solicitador por el área usuaria	X			
5. Considera Ud. que cada área usuaria que realizan los requerimientos lo realizan con sus especificaciones técnicas	X			
6. Considera usted que la cotización es una fuente de estudio de mercado para determinar el valor referencial del bien o servicio a adquirir y/o contratar.	X			
7. Considera usted que las compras de bienes y servicios iguales o mayores a 1 UIT debe realizarse a proveedores que están inscritas ante el RNP	X			
8. Considera usted que la fase de actos preparatorios inicia con el requerimiento y culmina con la aprobación del expediente de selección	X			
9. Considera usted que en la fase de selección el responsable de logística elabora las bases administrativas.	X			
10. Considera usted que la fase de ejecución contractual termina con el otorgamiento de la buena pro	X			
11. Considera usted que el contrato de bienes y servicios se puede perfeccionar con la suscripción de la orden de compra y/o servicios.	X			

### VALIDACIÓN CRITERIO DE EXPERTO

Estimado (Contador Público Colegiado – Magister – Doctor)

Solicito apoyo de su paciencia y excelencia profesional para que emita juicios sobre el instrumento de la Tesis: "PROPUESTA DE IMPLEMENTACION DEL AREA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION LOGISTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CORTEGANA-CELENDIN 2017" Para alcanzar este objetivo se ha seleccionado como experto en la materia y necesito sus valiosas opiniones. Para ello debe marcar con una (X) en la columna que considere para cada indicador.

I. DATOS DEL EXPERTO

NOMBRE: ENRIQUE EDUARDO LEON ANGULO

GRADO ACADÉMICO: CONTADOR PUBLICO

CATEGORÍA DOCENTE: .....

TIEMPO DE EXPERIENCIA EN LA DOCENCIA: .....

CARGO ACTUAL: JEFE DE CONTABILIDAD

II. DATOS DEL TESISISTA

NOMBRES: BARBOZA NAUCA ELIZABET

INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN: INSTRUMENTO PARA DETERMINAR INSTRUCCIONES

- MA : Muy adecuado
- BA : Bastante adecuado
- A : Adecuado
- PA : Poco adecuado
- NA : No adecuado

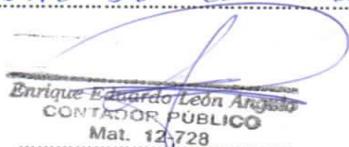
Aspectos que deben ser evaluados	MA	BA	A	PA	NA
La redacción empleada es clara, precisa, concisa y debidamente organizada			X		
Los términos utilizados son propios de la investigación científica			X		
Describe en forma clara y precisa la realidad problemática tratada			X		
El problema se ha definido según estándares internacionales de la investigación científica	/		X		
Existió coherencia entre los objetivos generales con la aplicación en el sistema de gestión	X				
Tienen relación directa con la solución del problema			x		
Las actividades tienen significatividad con respecto a lo establecido en el sistema de gestión			X		
Presenta instrumentos apropiados para recolectar datos			X		
Los ítems son propios de la investigación cuantitativa			X		
Proporciona antecedentes relevantes a la investigación, como producto de la revisión de la bibliografía referida al sistema de gestión			X		

Proporciona ítems basados a la solución del problema			X		
El sistema de gestión propuesto es coherente, pertinente y trascendente			X		
El sistema de gestión propuesto es factible de aplicarse a otras organizaciones o instituciones. A poblaciones homogéneas			X		

Mucho le voy agradecer cualquier observación, sugerencia, propósito o recomendación sobre cualquier de los propuestos. Por favor, refiéralas a continuación:

El instrumento es apto para ser aplicado a la población sujeta de estudio.

Validado por el Mg. C.F. ENRIQUE EDUARDO LEÓN ANGULO  
 Especializado: ..... PLANIFICACION Y PRESUPUESTO .....  
 Categoría Docente: Principal .....  
 Tiempo de experiencia en Docencia Universitaria: .....  
 Tiempo de experiencia profesional: ..... 10 AÑOS .....  
 Cargo actual: ..... SEPE DE CONTABILIDAD .....

  
 Enrique Eduardo León Angulo  
 CONTADOR PÚBLICO  
 Mat. 12,728

Firma del Experto  
 DNI 27169316

### FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

Título de Tesis: "PROPUESTA DE IMPLEMENTACION DEL AREA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION LOGISTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CORTEGANA-CELENDIN 2017"

Nombre del estudiante: BARBOZA NAUCA ELIZABET

Experto: ..... C.P. ENRIQUE EDUARDO LEON ANGULO .....

Instrucciones: Determinar si el instrumento de medición, reúne los indicadores mencionados y evaluar si ha sido excelente, muy bueno, bueno, regular o deficiente, colocando un aspa (X) en el casillero correspondiente

N°	Indicadores	Definición	Excelente	Muy bueno	Bueno	Regular	Deficiente
1	Claridad y precisión	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades		X			
2	Coherencia	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto			X		
3	Validez	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.			X		
4	Organización	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	X				
5	Confiabilidad	El instrumento es confiable porque se ha aplicado el test-retest (piloto)			X		
6	Control de Sesgo	Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas			X		
7	Orden	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando técnica de lo general a lo particular.			X		
8	Marco de referencia	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información			X		
9	Extensión	El número de preguntas no es excesivo y está en relación a las variables, dimensiones e indicadores del problema			X		
10	Inocuidad	Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado			X		

Observaciones: .....

En consecuencia, el instrumento puede ser aplicado:

Fecha: 22/06/18 .....

  
 Enrique Eduardo León Angulo  
 PUBLICO  
 728

Firma del experto  
 DNI 27169316

## **ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS**

Yo, Jaime Laramie Castañeda Gonzales, Docente del curso de Desarrollo del Proyecto de Investigación, y revisor del trabajo académico (Tesis) titulado:

**PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DEL ÁREA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN LOGÍSTICA DE LA MUNICIPLIDAD DISTRITAL DE CORTEGANA - CELENDIN 2017.**

Del Bachiller de la Escuela Profesional de Contabilidad:

**BARBOZA NAUCA ELIZABET**

Que el citado trabajo académico tiene un índice de similitud 24 %, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, grado de coincidencias irrelevantes que convierte el trabajo en aceptable y no constituye plagio, en tanto cumple con todas las normas del uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Chiclayo, 3 de agosto del 2018



---

Mg. Jaime Laramie Castañeda Gonzales  
Docente



Yo **ELIZABETH BARBOZA NAUCA**, identificado con DNI N° **46864493**, egresado de la Escuela Profesional de **CONTABILIDAD** de la Universidad César Vallejo, autorizo , No autorizo  la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado "**PROPUESTA DE IMPLMETACION DEL AREA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION LOGISTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CORTEGANA – CELENDIN 2017**"; en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....  
.....  
.....  
.....  
.....

  
FIRMA

DNI: **46864493**

FECHA: **Pimentel, 09 de febrero del 2019**

Elaboró	Dirección De Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicedirector De Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------

# PROPUESTA DE IMPLEMENTACION DEL AREA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION LOGISTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CORTEGANA-CELENDIN 2017

## INFORME DE ORIGINALIDAD

**24%**

INDICE DE SIMILITUD

**22%**

FUENTES DE INTERNET

**0%**

PUBLICACIONES

**18%**

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

**1**

**Submitted to Universidad Cesar Vallejo**

Trabajo del estudiante

**7%**

**2**

**repositorio.ucv.edu.pe**

Fuente de Internet

**6%**

**3**

**repositorio.uladech.edu.pe**

Fuente de Internet

**3%**

**4**

**fundamentoslogistica.blogspot.com**

Fuente de Internet

**2%**

**5**

**repositorio.unc.edu.pe**

Fuente de Internet

**1%**

**6**

**repositorio.upeu.edu.pe**

Fuente de Internet

**<1%**

**7**

**docplayer.es**

Fuente de Internet

**<1%**

**8**

**manuelgalan.blogspot.com**



# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE

E. P. CONTABILIDAD

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

BARBOZA NAUCA ELIZABET

INFORME TITULADO:

"PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DEL ÁREA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CORTEGANA CELENDIN. 2017"

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

CONTADOR PÚBLICO

SUSTENTADO EN FECHA: 15 FEB. 2019

NOTA O MENCIÓN: APROBADO POR MAYORÍA



[Firma]  
FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN