

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
CARRERA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU
INCIDENCIA EN LA OPTIMIZACIÓN DE RECURSOS EN LA
SUBGERENCIA DE LOGISTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL
DE TOCACHE – SAN MARTIN - 2021**

LINEA DE INVESTIGACIÓN: ECONOMÍA Y NEGOCIOS

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

TESISTA (S):

APONTE ENCALADA MIGUEL ANGEL

SILVA TAPULLIMA ERIKSON

FLORES TRINIDAD YASMIN NOELIA

ASESOR:

Dr. JAIMES OMONTE ELMER GLICERIO

HUÁNUCO – PERÚ

2022

DEDICATORIA

Dedicamos con todo nuestro corazón esta tesis a nuestras familias, quienes nos han apoyado para poder llegar a esta instancia de nuestras vidas, ya que ellos siempre han estado presentes en cada momento de ella.

AGRADECIMIENTO

A Dios

Por permitirnos llegar hasta donde estemos y por sobre todo darnos salud para el logro de nuestros objetivos personales, además de su infinita bondad y amor.

A nuestras Familias

Por ser el apoyo y ejemplo de todo lo que necesitamos y aprendemos en nuestros respectivos hogares.

A nuestros Profesores

Por su gran labor como docentes y motivación para la culminación de nuestros estudios profesionales; al Dr. Elmer Jaimes Omonte por su apoyo ofrecido en este trabajo de investigación y por su tiempo compartido en el aula de clase.

A nuestros Amigos

Que nos apoyan mutuamente en nuestra formación profesional y que hasta ahora seguimos siendo amigos a pesar de las dificultades de los últimos años.

RESUMEN

El trabajo de investigación denominado EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA OPTIMIZACIÓN DE RECURSOS EN LA SUBGERENCIA DE LOGISTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TOCACHE – SAN MARTIN – 2021 muestra que el control no es ejecutado adecuadamente, afectando los diferentes procesos del área, desde el proceso de almacenamiento, hasta el registro y control de las existencias de la entidad considerando al Control Interno como un instrumento para detectar y prevenir aspectos fraudulentos en el proceso de la información y de las operaciones que se ejecuta dentro de la entidad.

El objetivo general es evaluar el sistema de control interno para identificar los riesgos potenciales y recomendar mejoras en la optimización de recursos en la Sub Gerencia de Logística; los objetivos específicos existente en determinar la relación entre el ambiente de control, y la gestión de adquisiciones en el Área de Abastecimiento, determinar la relación entre la evaluación de riesgos, y la gestión de almacenes en el Área de Abastecimiento y determinar la relación entre la supervisión y monitoreo, y la gestión de inventarios en el Área de Abastecimiento de la entidad.

Se utilizo la encuesta y se aplicó la estadística para el procesamiento de los datos obtenidos para comprobar la relación de dependencia entre las variables y hacer inferencias sobre las hipótesis planteadas.

Considerando importante que el control interno influye en la optimización de los recursos, que son asignados a la entidad.

Palabras clave: control, optimización y recursos.

ABSTRACT

The research work called EVALUATION OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM AND ITS IMPACT ON THE OPTIMIZATION OF RESOURCES IN THE LOGISTICS SUB-MANAGEMENT OF THE PROVINCIAL MUNICIPALITY OF TOCACHE - SAN MARTIN - 2021 shows that the control is not properly executed, affecting the different processes in the area , from the storage process, to the registration and control of the entity's inventories, considering Internal Control as an instrument to detect and prevent fraudulent aspects in the information process and the operations carried out within the entity.

The general objective is to evaluate the internal control system to identify potential risks and recommend improvements in the optimization of resources in the Logistics Sub Management; the specific objectives in determining the relationship between the control environment and procurement management in the Supply Area, determine the relationship between risk assessment and warehouse management in the Supply Area and determine the relationship between the supervision and monitoring, and inventory management in the entity's Supply Area.

The survey was used and statistics were applied to process the data obtained to verify the dependency relationship between the variables and make inferences about the hypotheses raised.

Considering important that internal control influences the optimization of resources, which are assigned to the entity.

Keywords: control, optimization and resources.

ÍNDICE

<i>DEDICATORIA</i>	<i>ii</i>
<i>AGRADECIMIENTO</i>	<i>iii</i>
<i>RESUMEN</i>	<i>iv</i>
<i>ABSTRACT</i>	<i>v</i>
<i>ÍNDICE DE TABLA</i>	<i>ix</i>
<i>ÍNDICE DE FIGURA</i>	<i>x</i>
<i>INTRODUCCIÓN</i>	<i>xi</i>
<i>CAPÍTULO I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN</i>	<i>13</i>
1.1. Fundamentación del problema de investigación	13
1.2. Formulación del problema de investigación general y específicos	14
1.2.1 Problema de investigación general.....	14
1.2.2 Problema de investigación específicos	14
1.3. Formulación de objetivos generales y específicos	14
1.3.1 Objetivo general.....	14
1.3.2 Objetivos específicos.....	15
1.4. Justificación	15
1.5. Limitaciones	15
1.6. Formulación de hipótesis generales y específicas	16
1.6.1 Hipótesis general.....	16
1.6.2 Hipótesis específicas	16
1.7. Variables	16
1.8. Definición teórica y operacionalización de variables	17

1.8.1	Definición Teórica.....	17
1.8.2	Operacionalización de variables.....	17
<i>CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO</i>		18
2.1.	Antecedentes.....	18
2.2.	Bases Teóricas.....	19
2.2.1	Control interno	19
2.2.2	Implementación del sistema de control interno.....	20
2.2.3	Elementos del control interno.....	21
2.2.4	Objetivos del sistema de control.....	22
2.2.5	Componentes del control interno.....	23
2.2.6	Gestión de adquisiciones según Decreto Legislativo N°1439 (2018), artículo 16 se definió lo siguiente:	25
2.3.	Bases conceptuales.....	27
2.4.	Bases epistemológicas o bases filosóficas o bases antropológicas.....	29
2.4.1	Bases epistemológicas	29
2.4.2	Bases filosóficas.....	29
<i>CAPÍTULO III. METODOLOGÍA</i>		30
3.1.	Ámbito.....	30
3.2.	Población	30
3.3.	Muestra	31
3.4.	Nivel y tipo de estudio	31
3.4.1	Nivel de estudio.....	31
3.4.2	Tipo de estudio	31

3.5. Diseño de investigación.....	31
3.6. Métodos, técnicas e instrumentos.....	32
3.6.1 Métodos.....	32
3.6.2 Técnicas.....	32
3.6.3 Instrumentos.....	32
3.7. Validación y confiabilidad del instrumento	32
3.8. Procesamiento.....	33
3.9. Tabulación y análisis de datos.....	33
3.9.1 Tabulación.....	33
3.9.2 Análisis de datos.....	33
3.10. Consideraciones éticas.....	33
<i>CAPÍTULO IV. RESULTADO</i>	<i>35</i>
4.1. Análisis descriptivo.....	35
4.2. Análisis inferencial y/o contrastación de hipótesis.....	47
<i>CAPÍTULO V. DISCUSIÓN.....</i>	<i>55</i>
<i>CONCLUSIONES.....</i>	<i>58</i>
<i>RECOMENDACIONES.....</i>	<i>60</i>
<i>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</i>	<i>62</i>
<i>ANEXOS.....</i>	<i>64</i>

ÍNDICE DE TABLA

	Pág.
<i>Tabla 1: Distribución de respuestas según manual y funciones.....</i>	<i>35</i>
<i>Tabla 2: Distribución de respuestas según procedimientos de control.....</i>	<i>36</i>
<i>Tabla 3: Distribución de respuestas según monitoreo de operaciones.....</i>	<i>37</i>
<i>Tabla 4: Distribución de respuestas según eficiente control.....</i>	<i>38</i>
<i>Tabla 5: Distribución de respuestas según control operacional.....</i>	<i>39</i>
<i>Tabla 6: Distribución de respuestas según evaluación de control</i>	<i>40</i>
<i>Tabla 7: Distribución de respuestas según presupuesto anual</i>	<i>41</i>
<i>Tabla 8: Distribución de respuestas según actividades de almacén.....</i>	<i>42</i>
<i>Tabla 9: Distribución de respuestas según almacenamiento</i>	<i>43</i>
<i>Tabla 10: Distribución de respuestas según distribución</i>	<i>44</i>
<i>Tabla 11: Distribución de respuestas según gestión contable.....</i>	<i>45</i>
<i>Tabla 12: Distribución de respuestas según control de inventario.....</i>	<i>46</i>

ÍNDICE DE FIGURA

	Pág.
<i>Figura 1. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 1</i>	35
<i>Figura 2. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 2</i>	36
<i>Figura 3. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 3</i>	37
<i>Figura 4. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 4</i>	38
<i>Figura 5. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 5</i>	39
<i>Figura 6. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 6</i>	40
<i>Figura 7. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 7</i>	41
<i>Figura 8. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 8</i>	42
<i>Figura 9. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 9</i>	43
<i>Figura 10. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 10</i>	44
<i>Figura 11. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 11</i>	45
<i>Figura 12. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 12</i>	46

INTRODUCCIÓN

La presente investigación, tiene como objetivo evaluar el sistema de control interno para identificar los riesgos potenciales y recomendar mejoras en la optimización de recursos en la Sub Gerencia de Logística de la Municipalidad Provincial de Tocache.

El Control Interno como un instrumento para detectar y prevenir aspectos fraudulentos en el proceso de la información y de las operaciones que se ejecuta dentro de la entidad.

El objetivo general es evaluar el sistema de control interno para identificar los riesgos potenciales y recomendar mejoras en la optimización de recursos en la Sub Gerencia de Logística; los objetivos específicos existente en determinar la relación entre el ambiente de control, y la gestión de adquisiciones en el Área de Abastecimiento, determinar la relación entre la evaluación de riesgos, y la gestión de almacenes en el Área de Abastecimiento y determinar la relación entre la supervisión y monitoreo, y la gestión de inventarios en el Área de Abastecimiento de la entidad.

Se ha desarrollado el trabajo de investigación en los siguientes capítulos:

En el Capítulo I: comprende el planteamiento del problema, empleándose la metodología de la investigación científica, la formulación del problema general y problemas específicos; objetivo general y los objetivos específicos y por consecuente la justificación e importancia del trabajo de investigación; delimitaciones, hipótesis general e hipótesis específicas; variables, las dimensiones e indicadores del trabajo de investigación.

Capítulo II: comprende el marco teórico, los antecedentes y bases teóricas de la investigación.

Capítulo III: comprende el marco metodológico, tipo y método de investigación; la población y la muestra; las técnicas e instrumentos aplicado en el trabajo de investigación.

En el Capítulo IV: comprende los resultados e interpretación, desarrollándose con la parte estadística, basado en los resultados obtenido del instrumento del trabajo de investigación.

Capítulo V. comprende la discusión de resultados, la contrastación de los resultados con los referentes bibliográficos, contrastación de hipótesis general e hipótesis específicas; arribándose a la validación y determinándose las conclusiones, para luego realizar las recomendaciones.

CAPÍTULO I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Fundamentación del problema de investigación

El Órgano de Control Interno, tiene como función velar por el cumplimiento de las Normas Administrativas de la entidad, velar por el cumplimiento de las acciones de control de conformidad con la Ley N°27785.

La información de los documentos del área de abastecimiento de la entidad, muestra un control interno no ejecutado, afectando los procesos, actividades y tareas del área, desde el almacenamiento, registro y control de existencias y por tanto considerando la importancia del control interno en la optimización de los recursos de la entidad.

La entidad tiene la responsabilidad de participar en la promoción de la gestión del gobierno municipal, siendo la más cercana a la ciudadanía, que conoce la realidad y la problemática existente en el ámbito territorial, disponiendo de un presupuesto mayor, producto del crecimiento económico del País. Por ende, no se satisfacen las necesidades de la población, es decir no hay capacidad para efectuar la ejecución del presupuesto de gastos; la existencia de la burocracia referente a trámites administrativos; los recursos percibidos se distribuyen en gastos no prioritarios; que implica que el control interno no está cumpliendo su rol de la correcta y transparente gestión institucional en el uso de los recursos.

Samaniego C. (2013) afirma: El Control Interno sinónimo de buena administración. Instrumento que ayuda a detectar y prevenir a tiempo aspectos fraudulentos; descubrir errores de la información contable y de las operaciones que se ejecutan dentro de ella para desarrollar una gestión adecuada.

Son responsables del procedimiento de control interno todos los trabajadores de la entidad. De implementarse el control interno, en la entidad permitirá una buena gestión y de acciones de control de riesgo.

1.2. Formulación del problema de investigación general y específicos

1.2.1 Problema de investigación general

¿De qué manera el control interno incide en la optimización de recursos en la Sub Gerencia de Logística de la Municipalidad Provincial de Tocache – San Martin – 2021?

1.2.2 Problema de investigación específicos

a) ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control, y la gestión de adquisiciones en el área de abastecimientos de la Municipalidad Provincial de Tocache – San Martin – 2021?

b) ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos, y la gestión de almacenes en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Tocache – San Martin – 2021?

c) ¿Cuál es la relación entre la supervisión y monitoreo, y la gestión de inventarios en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Tocache – San Martin – 2021?

1.3. Formulación de objetivos generales y específicos

1.3.1 Objetivo general

Evaluar el sistema de control interno para identificar los riesgos y la optimización de recursos en la Sub Gerencia de Logística de la Municipalidad Provincial de Tocache – San Martin – 2021.

1.3.2 Objetivos específicos

a) Determinar la relación entre el ambiente de control, y la gestión de adquisiciones en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Tocache – San Martín – 2021.

b) Determinar la relación entre la evaluación de riesgos, y la gestión de almacenes en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Tocache – San Martín – 2021.

c) Determinar la relación entre la supervisión y monitoreo, y la gestión de inventarios en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Tocache – San Martín – 2021.

1.4. Justificación

Orientado a contribuir al gobierno local de la Región San Martín, asentar conocimientos en el aspecto técnico o metodológico de la profesión, el aspecto humanístico y orientación social de la formación; metodología de investigación del profesional crítico, que cuestione la realidad social y que impulse a luchar por una necesidad de transformación.

Y por consiguiente se establecerá pautas de mejoramiento del gobierno local de control de los recursos de la entidad pública.

1.5. Limitaciones

La limitación más importante podría ser la fidelidad y veracidad de la recolección de los datos a los servidores públicos a través del cuestionario escrito, por tratarse de la situación real de la entidad y no hacerla pública la información.

Otra limitación lo constituye la falta de cooperación de los servidores públicos para suministrar información de la entidad.

1.6. Formulación de hipótesis generales y específicas

1.6.1 Hipótesis general

Si evaluamos el sistema de control interno se identificará los riesgos y se optimizará los recursos en la Sub Gerencia de Logística de la Municipalidad Provincial de Tocache – San Martín – 2021.

1.6.2 Hipótesis específicas

a) El Ambiente de Control incide en la gestión de adquisiciones en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Tocache – San Martín – 2021.

b) La evaluación de riesgos incide en la gestión de almacenes en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Tocache – San Martín – 2021.

c) La relación entre supervisión y monitoreo incide en la gestión de inventarios en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Tocache – San Martín – 2021.

1.7. Variables

Variable Independiente:

Sistema de Control Interno

Variable dependiente:

Optimización de Recursos logísticos

1.8. Definición teórica y operacionalización de variables

1.8.1 Definición Teórica

Sistema de Control Interno

Conjunto de acciones, actividades, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, e inclusive la actitud de la autoridad y de todo el personal, organizado e instituido en cada entidad pública, para la consecución de objetivos.

Optimización de Recursos logísticos

Proceso que permite obtener mejores resultados utilizando los recursos disponibles o, reduciendo los costos vinculados al proceso. De esta forma, hace referencia a la mejoría en la eficiencia, ya sea en el proceso o en el uso de los recursos disponibles.

1.8.2 Operacionalización de variables

Variables	Dimensiones	Indicadores
Variable Independiente: Sistema de Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Evaluación de Riesgos • Supervisión y monitoreo 	<ul style="list-style-type: none"> - Manuales y Funciones - Procedimientos de control interno. - Monitoreo de operaciones - Eficiente Control - Controles operacionales - Evaluación de Control Interno
Variable Dependiente: Optimización de Recursos logísticos	<ul style="list-style-type: none"> • Gestión de adquisiciones • Gestión de almacén • Gestión de inventarios 	<ul style="list-style-type: none"> - Presupuestos anuales - Evaluación de proveedores - Almacenamiento - Distribución - Gestión contable - Control de inventarios

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

García (2011), tesis titulada “Evaluación y propuesta de acciones de control en el área de abastecimiento del proyecto especial Huallaga Central y Bajo Mayo de Tarapoto en el 2011”, tesis para optar el título de contador público en la Universidad Nacional de San Martín, se establecieron las siguientes conclusiones:

Reingeniería de auditoría interna, herramienta que necesitan los responsables de la gestión institucional y el área de abastecimiento para trabajar conjuntamente hasta alcanzar la competitividad, adecuado entorno de control, toma de decisiones seguras, racionalización de los recursos, capacitación y entrenamiento del personal y aceptación a la auditoría interna como una actividad facilitadora de la gestión.

Aquipucho (2015), investigación titulada “Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012”, tesis para obtener el grado de contador público en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, se establecieron las siguientes conclusiones:

Verificar los procesos y la confiabilidad de las actividades y tareas de acuerdo a las funciones establecidas en los instrumentos de gestión.

Acciones correctivas que se debe implementar para optimizar y disminuir los riesgos, irregularidades y negligencias en la prestación de servicios.

El control interno influye en los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones . Los controles internos en la entidad, no han sido implementados, aumentando el riesgo en las actividades y operaciones del proceso de adquisiciones y contrataciones.

Ticllasuca (2017), investigación titulada “El control interno y su influencia en el desarrollo de la oficina de logística de la Universidad Nacional de Huancavelica”, tesis para obtener el grado académico de maestro en ciencias contables, se establecieron las siguientes conclusiones:

El control interno influye en el desarrollo de la oficina de logística, deficiencias en los procedimientos, carencia de procedimientos estandarizado, carencia de herramientas de gestión, deficiente flujo de procedimientos de adquisición de materiales e incumplimiento de normas de almacenamiento.

En la medida que se practique el control interno previo y el control interno concurrente ayudará a la ejecución y optimización de la adquisición, almacenamiento y distribución de bienes y servicios.

La aplicación del control interno posterior permitirá obtener deficiencias y debilidades, e implementar recomendaciones y así como el seguimiento de las medidas correctivas.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1 Control interno

Estupiñán, R. (2002), establecer un entorno que estimule e inflencie el control de las actividades del personal.

Mantilla, S. (2005), desarrollado por todo el personal de la entidad (consejo de directores, la administración, personal de administración y personal de la entidad) para proporcionar efectividad y eficiencia de las operaciones; cumplimiento de leyes y confiabilidad en la información para suministrar seguridad razonable.

Yarasca, P. (2006), políticas y procedimientos adoptado para asegurar la eficiente conducción, la adherencia a las políticas, la salvaguarda de archivos, prevención y detección de fraudes y errores, la integridad, la oportuna y confiable preparación de la información financiera.

2.2.2 Implementación del sistema de control interno

Álvarez, O. (2007), proceso continuo desarrollado e implementado por la autoridad y funcionarios, para llevar a cabo en buenas condiciones las operaciones, procesos, programas y proyectos de la entidad y que incluyen corregir las deficiencias y mejoras.

Ley del control interno de las entidades del estado (2006, 18 de abril), artículo 4 las entidades públicas implantarán sistemas de control interno obligatorio para brindar protección y seguridad a las actividades, recursos, operaciones y actos, orientado al cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.

▪ Planificación

Guía de implementación del control interno de entidades del estado (2008, 28 de octubre), realizar un plan de trabajo que permita implementar progresivamente el SCI, procedimientos que faciliten la elaboración de un diagnóstico. Así como la importancia de establecer el compromiso de todos los niveles organizacionales y la formalización del compromiso mediante documentos que reflejen las acciones.

▪ **Ejecución**

Guía de implementación del control interno de entidades del estado (2008, 28 de octubre), se marcarán pautas y buenas prácticas para la implementación o adecuación de SCI de acuerdo a lo estipulado por la normativa vigente. Se realizan detalladamente cada uno de los componentes establecidos en las NCI y se formulan herramientas que pueden ayudar a la gestión pública.

▪ **Evaluación de proceso de implementación**

Guía de implementación del control interno de entidades del estado. (2008, 28 de octubre), deberá ser desarrollado concordante con las necesidades y consideraciones que la entidad establezca como oportuno, que tendrán como objetivo determinar con certeza que los procedimientos y mecanismos estipulados se realice de manera adecuada.

2.2.3 Elementos del control interno

Personal

Bravo, M. (2002), las actividades diarias en manos del personal capacitado e idóneo.

Mantilla, S. (2005), el control interno es desarrollado por las personas que establecen los objetivos de la entidad y ubican los mecanismos de control.

Organización

Perdomo, A. (2000), relaciones de conducta entre el trabajo, las funciones, los niveles y las actividades para lograr eficiencia dentro de los objetivos determinados.

Supervisión

Para Perdomo, A. (2000), la buena planeación, sistematización de procedimientos y un diseño de registros, formatos e informes, permite la supervisión casi automática de control.

Procesos

Para Mantilla, S (2005), serie de acciones que penetran las actividades de la entidad.

2.2.4 Objetivos del sistema de control

Promover la efectividad, eficacia y economía en las operaciones y calidad de servicios

Controles internos que desarrollan las operaciones de acuerdo a criterios de efectividad, eficiencia y economía.

Calidad de servicios prestados

El desarrollo en la actividad del trabajo tiene un impacto directo con los servicios que este brinda.

Transparencia

Disposición de la entidad de divulgar información sin restricción sobre las actividades, programa desarrollado en mención con el cumplimiento de objetivos y recursos utilizados. Y así mismo la facultad del público de acceder a la información sin restricciones que ofrecen las entidades.

Cuidar y resguardar los recursos y bienes del deterioro

Políticas y procedimientos con el fin de prevenir o detectar operaciones no autorizadas, accesos no autorizados a recursos o, apropiaciones indebidas.

Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones

Políticas y procedimientos, para garantizar que el uso de los recursos y bienes públicos sea consistente con las disposiciones normadas por la entidad.

Garantizar la oportunidad y confiabilidad de la información

Información oportuna, entregada de acuerdo al plazo establecido o cuando es requerida. Información confiable se refiere a la confianza que brinda.

Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales

Brindar un mensaje de comportamiento ético en la entidad.

Promover el cumplimiento de los funcionarios o servicio públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos

Las autoridades y funcionarios públicos en ejercicio de rendir cuentas.

2.2.5 Componentes del control interno**Ambiente de control**

Según Fonseca, O. (2007), el entorno de una organización, para influenciar la conciencia de control dentro del ámbito.

Sin para Álvarez, O. (2007), un entorno organizacional que estimula e influencia el ejercicio de prácticas, valores y conductas como son realizadas las operaciones dentro de estas.

a) Integridad y valores éticos

Para Fonseca, O. (2007), comunicar los valores y las normas de comportamiento institucional al personal a través de políticas o la aprobación de un código de ética.

b) Incentivos y tentaciones

Para Mantilla, S (2005), la probabilidad de prácticas fraudulentas y cuestionables que influyen en la conducta ética debido a que las organizaciones brindan incentivos o tentaciones para hacerlo.

c) Proporcionando y comunicando orientación moral

Según Mantilla, S. (2005). comunicar los valores éticos, así como también dar orientaciones explícitas marcando que es correcto e incorrecto.

d) Compromisos para la competencia

Mantilla, S. (2005), tener conocimiento y las habilidades para desarrollar las tareas que precisan los trabajos particulares.

e) Consejo de directores o comité de auditoría

Mantilla, S. (2005), la independencia del comité de auditoría, la experiencia y la posición social, la participación, el escrutinio de las actividades y, lo apropiado de sus acciones.

f) Filosofía y estilo de operación de la administración

Mantilla, S. (2005), la percepción frente al conjunto de riesgos.

Evaluación del riesgo

Para Estupiñán, R. (2002), riesgos resultantes de fuentes externas e internas que obedecen ser analizados y evaluados que afectan adversamente al cumplimiento de los fines a fin de prevenir, detectar y corregir distorsiones identificadas.

Objetivos

- ✓ Objetivos de cumplimiento: Adherencia a leyes y reglamentos, así también a las políticas.
- ✓ Objetivos de operación: Efectividad y eficacia de las operaciones.
- ✓ Objetivos de la información financiera: Obtención de información financiera confiable.

2.2.6 Gestión de adquisiciones según Decreto Legislativo N°1439 (2018), artículo 16 se definió lo siguiente:

Procedimientos, actividades e instrumentos los cuales se gestiona la contratación de bienes, servicios y obras para la realización de las acciones que permitan cumplir metas y logro de resultados.

Contratación según Decreto Legislativo N°1439 (2018), artículo 17 se definió lo siguiente:

Procedimientos, actividades e instrumentos los cuales se convoca, selecciona y formaliza la relación contractual para la compra de los bienes, servicios y obras solicitados, para satisfacer necesidades que demanden su operación y mantenimiento.

Registro según Decreto Legislativo N°1439 (2018), artículo 18 se definió lo siguiente:

Procedimientos, actividades e instrumentos los cuales se registra y formaliza la tenencia de bienes muebles e inmuebles, servicios u obras contratadas, así como para su uso y control.

Gestión de contratos según Decreto Legislativo N°1439 (2018), artículo 19 se definió lo siguiente:

Monitoreo y administración del desarrollo de contratos de bienes, servicios y obras, hasta su culminación.

Administración de bienes según Decreto Legislativo N°1439 (2018), artículo 20 se definió lo siguiente:

Parte del Proceso de Gestión de Recursos Públicos del Sector Público, comprende actividades:

1. Almacenamiento de Bienes Muebles.
2. Distribución.
3. Mantenimiento.
4. Disposición final.

Almacenamiento de bienes muebles según Decreto Legislativo N°1439 (2018), artículo 21 se definió lo siguiente:

Procedimientos, actividades e instrumentos concerniente a la recepción, verificación y control de calidad, internamiento y registro, ubicación de bienes, preservación, custodia y control de stocks.

Distribución según Decreto Legislativo N°1439 (2018), artículo 22 se definió lo siguiente:

Procedimientos, actividades e instrumentos concerniente a las operaciones de asignación y traslado de bienes a las unidades orgánicas.

Mantenimiento según la Decreto Legislativo N°1439 (2018), artículo 23 se definió lo siguiente:

Procedimientos, actividades e instrumentos los cuales se garantiza el funcionamiento de los bienes para mantener en condiciones eficientes, preservar su uso y vida útil.

Disposición Final según Decreto Legislativo N°1439 (2018), artículo 24 se definió lo siguiente:

Procedimientos, actividades e instrumentos los cuales se regula y se decide el destino final de los bienes, a través de su reasignación, venta o baja definitiva.

2.3. Bases conceptuales

Control Interno. – Métodos y procedimientos para la conducción ordenada y eficiente de la entidad, así como la adherencia de políticas administrativas para la prevención y detección de fraudes y errores, la corrección de los registros contables y preparación oportuna de la información.

Logística. - Actividades y procesos del flujo y almacenamiento de existencias; de tal manera, considerando la cantidad, el lugar y el momento.

Procesos Técnicos. - Instrumentos de gestión, determinados con la finalidad de hacer más dinámicos la funcionalidad y operatividad de la entidad.

Cultura de Control. - Conjunto de hábitos, conocimientos y actitudes con relación de la realización de los controles encaminados a dar respuesta a los riesgos.

Registro y Control. - Acciones de control previo, verificación y conformidad, a los procesos técnicos con el objeto de detectar desviaciones y adoptar las medidas oportunas.

Programación. - Prever en forma racional y sistemática, la satisfacción oportuna de los bienes, servicios, obras, consultoría, etc. Requerida por las unidades orgánicas y aplicando criterios de austeridad y prioridad.

Adquisición. - Se formaliza de manera conveniente, adecuada y oportuna, la adquisición de bienes, contratación de servicios, obras, consultoría, etc. a través de acciones técnicas administrativas y jurídicas.

Recuperación de Bienes. – Actividad orientada a volver a tener disposición de los bienes que se tenía como propiedad, luego de haberlo perdido por causa ajena e involuntaria.

Almacenamiento. - Ubicación física temporal de los bienes, con fines de custodia, antes de entregarlos a las unidades orgánicas., previa firma de la PECOSA.

Optimizar. – Conseguir los mejores resultados posibles dentro de la entidad.

Gestión de adquisiciones. – Obtener los bienes o servicios mediante compra, alquiler o contratación de un externo para llevar a cabo las actividades.

Distribución. – Proporcionar oportunamente los bienes requerido por las unidades orgánicas, para el logro de objetivos institucionales.

Disposición Final. - Acumulación improductiva de bienes y/o servicios innecesarios para la entidad por lo cual será adecuado tramitar su baja y su posterior venta, la incineración o destrucción, según su estado de los bienes.

2.4. Bases epistemológicas o bases filosóficas o bases antropológicas

2.4.1 Bases epistemológicas

La epistemología se ocupa de la definición del saber y lo relacionado, del conocimiento posible; así como la relación entre el que conoce y el objeto conocido. El método científico, según F. N. Kerlinger, como “estudio sistemático, controlado, empírico y crítico de proposiciones inciertas de presuntas relaciones entre fenómenos”.

2.4.2 Bases filosóficas

La Filosofía de la Contabilidad, según Álvarez (2014) investiga y analiza, los supuestos del porqué de lo ideal y real del conocimiento contable, su objeto la búsqueda y aproximación a esa verdad mostrando resultados producto de las actividades, procesos y operaciones realizadas por la entidad en un período determinado.

La Filosofía del Sistema de Control Interno, según Vizcarra (2014) una entidad pública que desarrolla actividades, necesita un adecuado control que permite establecer procedimientos para salvaguarde de sus activos, la confiabilidad de su información, con leyes, así como la eficacia, eficiencia y economía de sus actividades, procesos y operaciones.

CAPÍTULO III. METODOLOGÍA

3.1. **Ámbito**

Se realizó la investigación en la ciudad de Tocache, Provincia de Tocache y Región de San Martín. Corresponde a la Municipalidad Provincial de Tocache, Unidad de Logística.

3.2. **Población**

Según Tamayo et al. (1997) afirma la población se define como “la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación” (p. 114).

La población de estudio está representada por las unidades operativas de la Municipalidad Provincial de Tocache, estas son:

1. Sub gerencia de Contabilidad
2. Sub gerencia de tesorería
3. Sub Gerencia de recursos humanos
4. Sub gerencia de logística
5. Unidad de recaudación tributaria y orientación
6. Unidad de fiscalización y control
7. Oficina de ejecución coactiva
8. Gerencia de desarrollo urbano e infraestructura
9. Gerencia de desarrollo económico
10. Gerencia de desarrollo ambiental
11. Gerencia de desarrollo social y servicios a la ciudad
12. Gerencia de planificación y presupuesto

13. Gerencia de asuntos jurídicos

3.3. Muestra

Según Tamayo et al. (1997) afirma que la muestra “es el grupo de individuos que se toma de la población, para estudiar un fenómeno estadístico” (p. 38).

El tipo de muestra es intencionado. Selecciona los elementos que son representativos, que exige un conocimiento previo de la población.

La muestra de estudio está representada por la Sub Gerencia de Logística de la Municipalidad Provincial de Tocache.

3.4. Nivel y tipo de estudio

3.4.1 Nivel de estudio

El nivel de estudio es **Descriptivo - Explicativo**, porque especifica, analiza y describe las características y rasgos importantes del fenómeno de la muestra.

El nivel explicativo porque establece las causas del fenómeno de la muestra.

3.4.2 Tipo de estudio

Se realizó el tipo de estudio descriptivo, porque describe el comportamiento de los servidores públicos en la medida que el control interno de la unidad de logístico fortalezca el desarrollo de la gestión municipal.

3.5. Diseño de investigación

El diseño de la investigación es No Experimental, porque no se manipularon las variables, habiéndose sólo relacionado las variables definidas mediante técnica estadística.

Siendo lo siguiente.

$$O_1 \rightarrow M$$

Donde:

O_1 = Observación N° 1

M = Muestra intencionada

3.6. Métodos, técnicas e instrumentos

3.6.1 Métodos

Método Deductivo. - Permite que parte de los datos generales aceptados como válidos y, por razonamiento lógico, puede deducirse varias suposiciones particulares.

Método Inductivo. - Parte de casos particulares para llegar a conclusiones generales.

3.6.2 Técnicas

Encuesta

Se utilizó la encuesta, dirigida a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Tocache.

3.6.3 Instrumentos

Cuestionario

La recopilación de datos se realizó a través del cuestionario escrito a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Tocache.

3.7. Validación y confiabilidad del instrumento

Una vez concluido con la elaboración del instrumento de recolección de datos, para su posterior validación, se sometió a una prueba piloto tanto a funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Tocache.

La validez del instrumento, mide el valor, el grado de seguridad, que permitió lograr resultados equivalentes o iguales, en el proceso de recolección de datos y realizada por terceros.

La confiabilidad, el grado de consistencia de los puntajes obtenidos repetida al mismo grupo de sujetos.

3.8. Procesamiento

Luego de ser aplicado a través del cuestionario escrito a los trabajadores de la entidad fueron tabulados en tablas y gráficos, así como también la prueba estadística de hipótesis a través de la prueba ji cuadrado.

3.9. Tabulación y análisis de datos

3.9.1 Tabulación

La tabulación de datos estadísticos se realizó bajo el conteo de las respuestas, usando la estadística y la presentación de datos se realizó en tablas y gráficos que fueron analizados e interpretados.

3.9.2 Análisis de datos

En el análisis de datos se utilizó la estadística y la presentación de datos se realizó en tablas y gráficos que fueron analizados e interpretados. Así como también la prueba estadística de hipótesis a través de la prueba ji cuadrado.

3.10. Consideraciones éticas

En esta investigación se respetan los derechos del autor, se cumple con las normas establecidas en el reglamento general de grados y títulos de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán 2022, los datos obtenidos fueron analizados con fines académicos. Se solicitó la autorización de cada uno de los encuestados.

El trabajo de investigación se basa en la credibilidad, la verdad, la autenticidad y la honestidad.

Para asegurar la transparencia en el trabajo de investigación y combatir el plagio, se ponen en marcha para conseguir tales fines, la utilización de programas informáticos específicos para la detección de plagio por parte de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán pretendiendo unificar los criterios para identificar y actuar ante casos de plagio.

CAPÍTULO IV. RESULTADO

4.1. Análisis descriptivo

En esta parte se muestra la cantidad de personas que respondieron cada una de las alternativas propuestas en la encuesta.

Pregunta N°1: ¿Identifica sus manuales y funciones relacionadas a su puesto de trabajo?

Tabla 1: Distribución de respuestas según manual y funciones

RESPUESTAS	fi	%	Fi	Hi%
A) Totalmente de acuerdo.	1	4%	1	4%
B) De acuerdo.	3	13%	4	17%
C) Ni de acuerdo, ni de desacuerdo.	9	39%	13	57%
D) En desacuerdo.	7	30%	20	87%
E) Totalmente en desacuerdo.	3	13%	23	100%
	n	23		100%

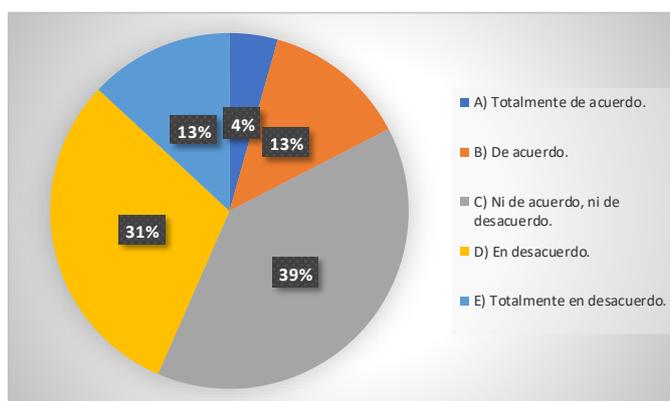


Figura 1. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 1

Interpretación:

El 13% de encuestados está totalmente en desacuerdo que el personal identifica sus manuales y funciones relacionados a su puesto de trabajo; el 30% en desacuerdo y el 39%

ni de acuerdo ni desacuerdo. Acumulando, el 87% en desacuerdo y la mayoría (39%) ni de acuerdo ni desacuerdo.

Pregunta N°2: ¿Conoce los procedimientos de control interno del área de logística?

Tabla 2: Distribución de respuestas según procedimientos de control

RESPUESTAS	fi	hi%	Fi	Hi%
A) Totalmente de acuerdo.	1	4%	1	4%
B) De acuerdo.	4	17%	5	22%
C) Ni de acuerdo, ni de desacuerdo.	7	30%	12	52%
D) En desacuerdo.	8	35%	20	87%
E) Totalmente en desacuerdo.	3	13%	23	100%
n	23	100%		

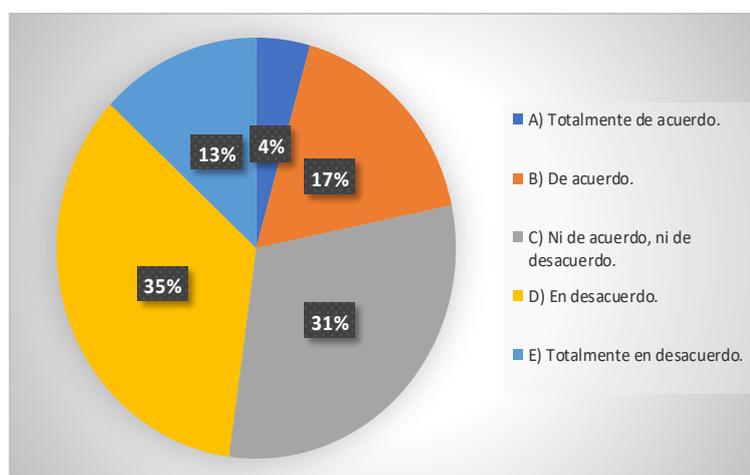


Figura 2. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 2

Interpretación:

El 17% de encuestados está de acuerdo que el personal conoce los procedimientos de control interno del área de logística; el 30% ni de acuerdo ni desacuerdo y el 35% en desacuerdo. Acumulando, el 87% en desacuerdo y la mayoría (35%) en desacuerdo.

Pregunta N°3: ¿Existen lineamientos para efectuar el monitoreo de operaciones en el área logística?

Tabla 3: Distribución de respuestas según monitoreo de operaciones

RESPUESTAS	fi	%	Fi	Hi%
A) Totalmente de acuerdo.	1	4%	1	4%
B) De acuerdo.	2	9%	3	13%
C) Ni de acuerdo, ni de desacuerdo.	9	39%	12	52%
D) En desacuerdo.	6	26%	18	78%
E) Totalmente en desacuerdo.	5	22%	23	100%
n	23	100%		

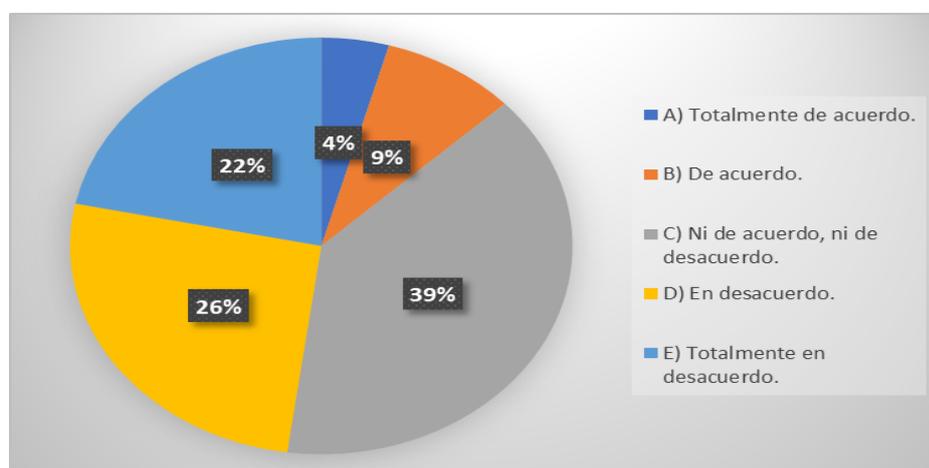


Figura 3. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 3

Interpretación:

El 9% de encuestados está de acuerdo que existe lineamientos para efectuar el monitoreo de operaciones en el área logística; el 39% ni de acuerdo ni desacuerdo y el 26% en desacuerdo. Acumulando, el 78% en desacuerdo y la mayoría (39%) ni de acuerdo ni desacuerdo.

Pregunta N°4: ¿Un eficiente control interno tendría un impacto positivo en la gestión del área de logística?

Tabla 4: Distribución de respuestas según eficiente control

RESPUESTAS	fi	%	Fi	Hi%
A) Totalmente de acuerdo.	1	4%	1	4%
B) De acuerdo.	7	30%	8	35%
C) Ni de acuerdo, ni de desacuerdo.	5	22%	13	57%
D) En desacuerdo.	7	30%	20	87%
E) Totalmente en desacuerdo.	3	13%	23	100%
	n	23	100%	

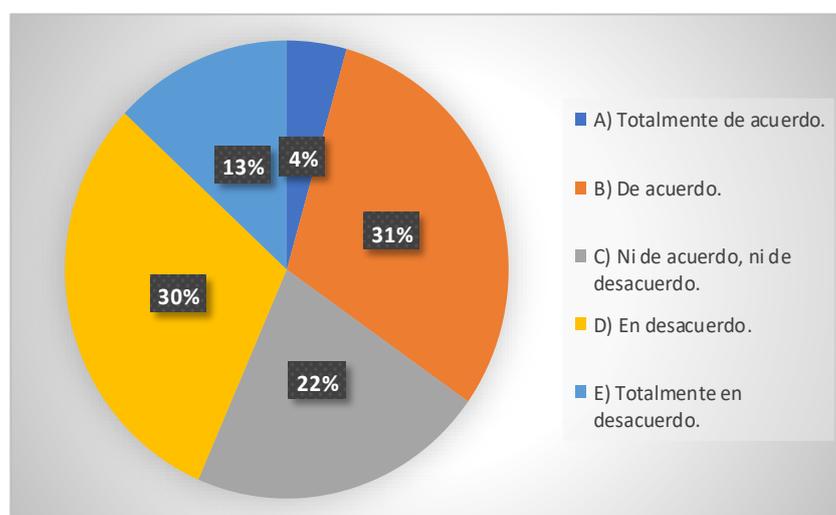


Figura 4. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 4

Interpretación:

El 30% de encuestados está de acuerdo que un eficiente control interno tendría un impacto positivo en la gestión del área de logística; el 22% ni de acuerdo ni desacuerdo y el 30% en desacuerdo. Acumulando, el 87% en desacuerdo y la mayoría (30%) en desacuerdo.

Pregunta N°5: ¿Existen adecuados controles operacionales?

Tabla 5: Distribución de respuestas según control operacional

RESPUESTAS	fi	%	Fi	Hi%
A) Totalmente de acuerdo.	1	4%	1	4%
B) De acuerdo.	1	4%	2	9%
C) Ni de acuerdo, ni de desacuerdo.	12	52%	14	61%
D) En desacuerdo.	5	22%	19	83%
E) Totalmente en desacuerdo.	4	17%	23	100%
n	23	100%		

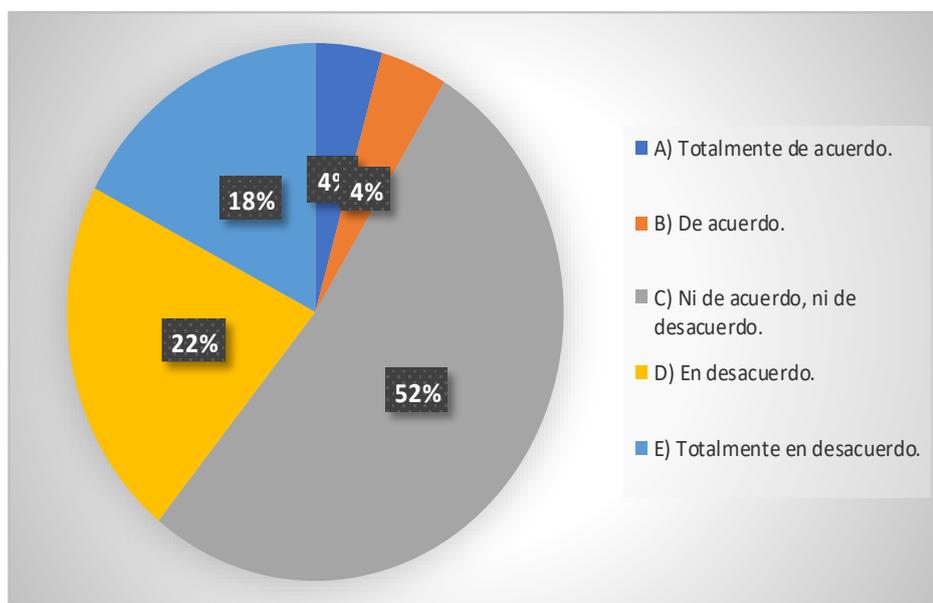


Figura 5. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 5

Interpretación:

El 4% de encuestados está de acuerdo que existe adecuados controles operacionales; el 52% ni de acuerdo ni desacuerdo y el 22% en desacuerdo. Acumulando, el 83% en desacuerdo y la mayoría (52%) ni de acuerdo ni desacuerdo.

Pregunta N°6: ¿Es efectivo la evaluación del control interno?

Tabla 6: Distribución de respuestas según evaluación de control

RESPUESTAS	fi	%	Fi	Hi%
A) Totalmente de acuerdo.	1	4%	1	4%
B) De acuerdo.	1	4%	2	9%
C) Ni de acuerdo, ni de desacuerdo.	10	43%	12	52%
D) En desacuerdo.	7	30%	19	83%
E) Totalmente en desacuerdo.	4	17%	23	100%
n	23	100%		

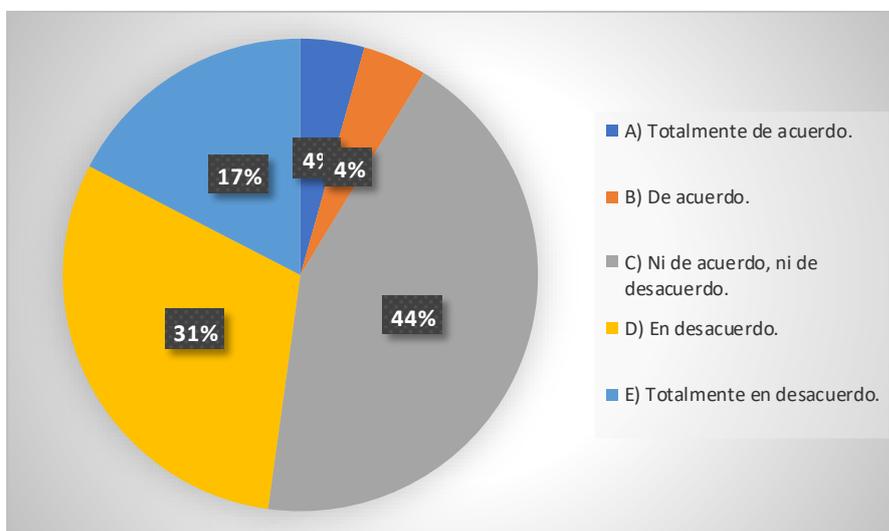


Figura 6. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 6

Interpretación:

El 4% de encuestados está de acuerdo que es efectivo la evaluación del control interno; el 43% ni de acuerdo ni desacuerdo y el 30% en desacuerdo. Acumulando, el 83% en desacuerdo y la mayoría (43%) ni de acuerdo ni desacuerdo.

Pregunta N°7: ¿Existe un adecuado presupuesto para las adquisiciones?

Tabla 7: Distribución de respuestas según presupuesto anual

RESPUESTAS	fi	%	Fi	Hi%
A) Totalmente de acuerdo.	1	4%	1	4%
B) De acuerdo.	1	4%	2	9%
C) Ni de acuerdo, ni de desacuerdo.	11	48%	13	57%
D) En desacuerdo.	7	30%	20	87%
E) Totalmente en desacuerdo.	3	13%	23	100%
n	23	100%		

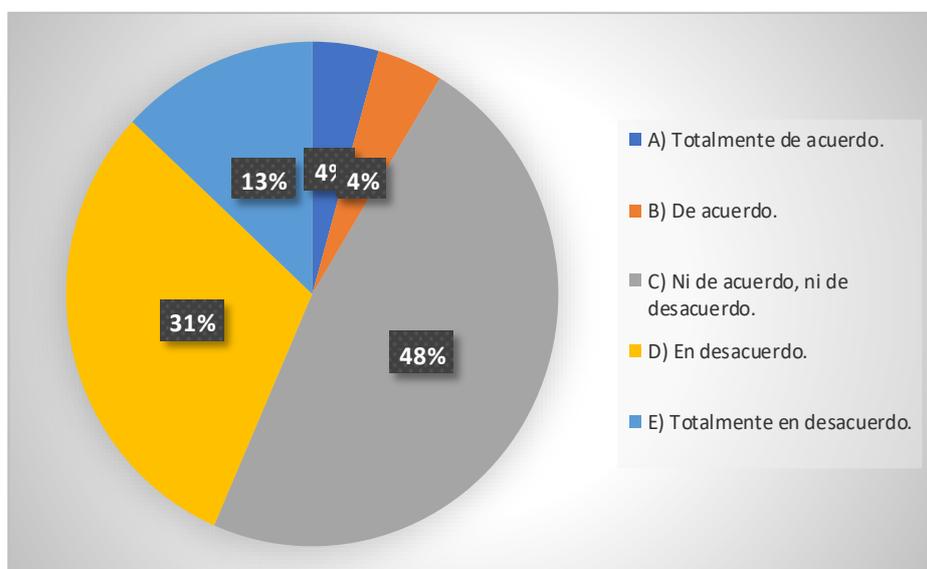


Figura 7. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 7

Interpretación:

El 4% de encuestados está de acuerdo que existe un adecuado presupuesto para las adquisiciones; el 48% ni de acuerdo ni desacuerdo y el 30% en desacuerdo. Acumulando, el 87% en desacuerdo y la mayoría (48%) ni de acuerdo ni desacuerdo.

Pregunta N°8: ¿Se aplican los procedimientos establecidos en las actividades realizadas en el almacén?

Tabla 8: Distribución de respuestas según actividades de almacén

RESPUESTAS	fi	%	Fi	Hi%
A) Totalmente de acuerdo.	1	4%	1	4%
B) De acuerdo.	1	4%	2	9%
C) Ni de acuerdo, ni de desacuerdo.	11	48%	13	57%
D) En desacuerdo.	5	22%	18	78%
E) Totalmente en desacuerdo.	5	22%	23	100%
n	23	100%		

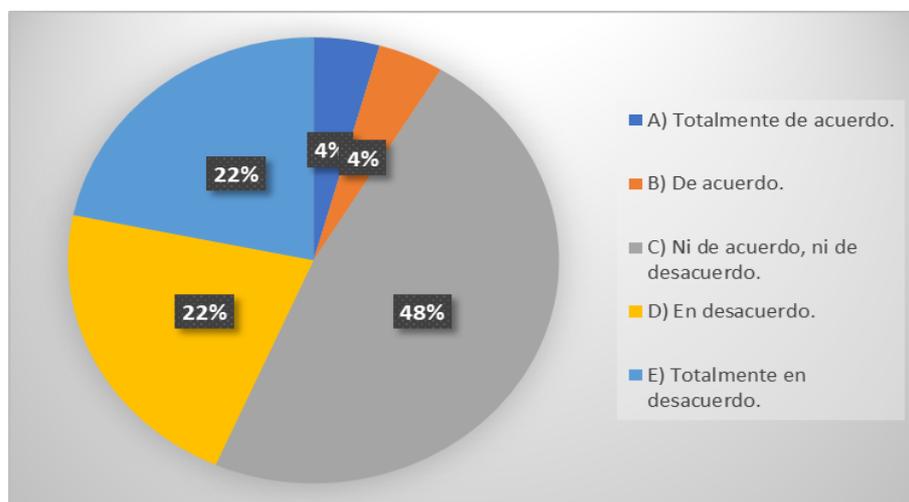


Figura 8. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 8

Interpretación:

El 4% de encuestados está de acuerdo que se aplica los procedimientos establecidos en las actividades realizadas en el almacén; el 48% ni de acuerdo ni desacuerdo y el 22% en desacuerdo. Acumulando, el 78% en desacuerdo y la mayoría (48%) ni de acuerdo ni desacuerdo.

Pregunta N°9: ¿Existe un adecuado almacenamiento en el área de logística?

Tabla 9: Distribución de respuestas según almacenamiento

RESPUESTAS	fi	%	Fi	Hi%
A) Totalmente de acuerdo.	1	4%	1	4%
B) De acuerdo.	4	17%	5	22%
C) Ni de acuerdo, ni de desacuerdo.	10	43%	15	65%
D) En desacuerdo.	4	17%	19	83%
E) Totalmente en desacuerdo.	4	17%	23	100%
n	23	100%		

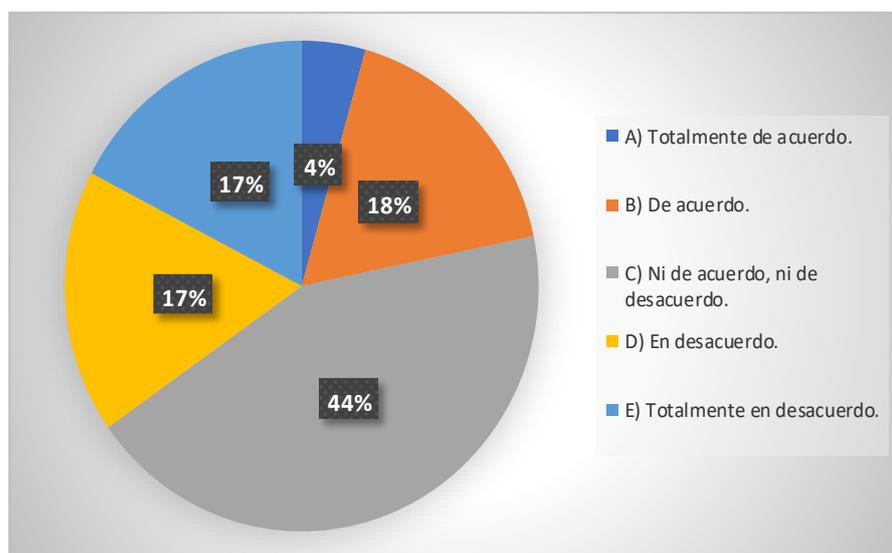


Figura 9. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 9

Interpretación:

El 17% de encuestados está de acuerdo que existe un adecuado almacenamiento en el área de logística; el 43% ni de acuerdo ni desacuerdo y el 17% en desacuerdo. Acumulando, el 83% en desacuerdo y la mayoría (43%) ni de acuerdo ni desacuerdo.

Pregunta N°10: ¿En la distribución se aplican los procedimientos establecidos?

Tabla 10: Distribución de respuestas según distribución

RESPUESTAS	fi	%	Fi	Hi%
A) Totalmente de acuerdo.	1	4%	1	4%
B) De acuerdo.	6	26%	7	30%
C) Ni de acuerdo, ni de desacuerdo.	8	35%	15	65%
D) En desacuerdo.	2	9%	17	74%
E) Totalmente en desacuerdo.	6	26%	23	100%
n	23	100%		

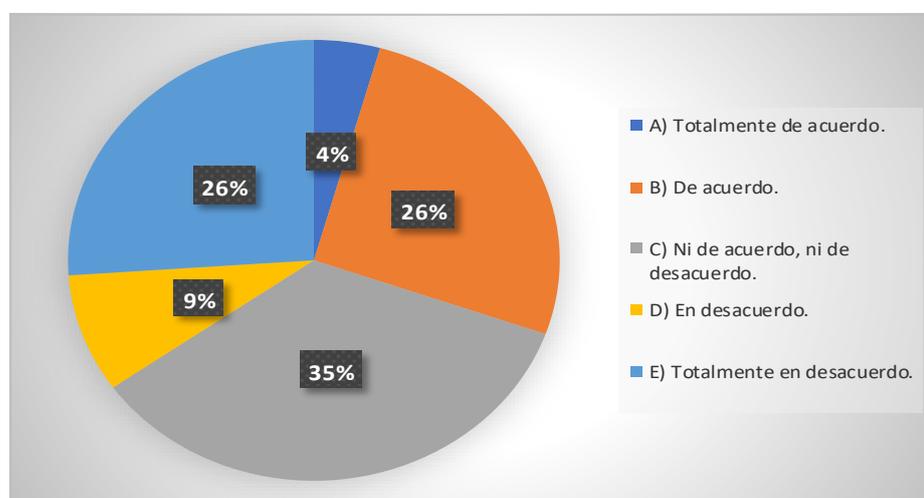


Figura 10. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 10

Interpretación:

El 26% de encuestados está de acuerdo que en la distribución se aplican los procedimientos establecidos; el 35% ni de acuerdo ni desacuerdo y el 26% totalmente en desacuerdo. Acumulando, el 74% en desacuerdo y la mayoría (35%) ni de acuerdo ni desacuerdo.

Pregunta N°11: ¿El control interno en la gestión de inventarios afecta a la gestión contable?

Tabla 11: Distribución de respuestas según gestión contable

RESPUESTAS	fi	%	Fi	Hi%
A) Totalmente de acuerdo.	1	4%	1	4%
B) De acuerdo.	5	22%	6	26%
C) Ni de acuerdo, ni de desacuerdo.	9	39%	15	65%
D) En desacuerdo.	4	17%	19	83%
E) Totalmente en desacuerdo.	4	17%	23	100%
n	23	100%		

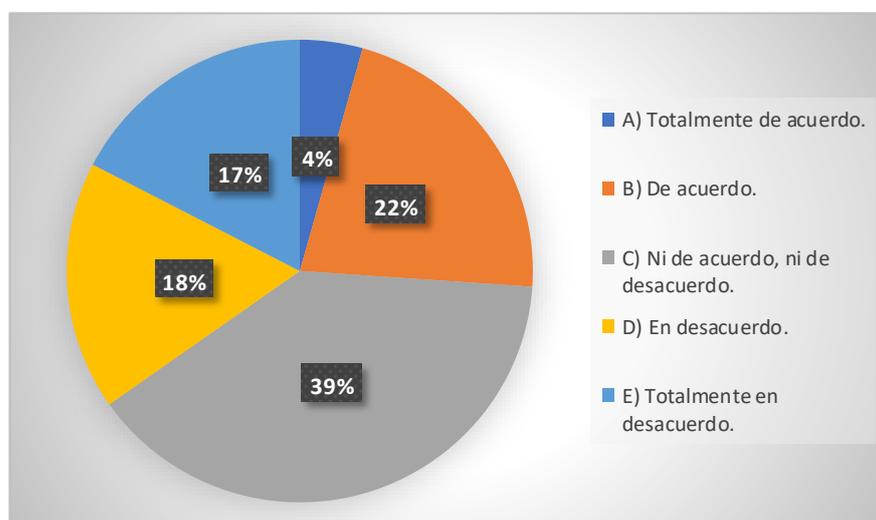


Figura 11. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 11

Interpretación:

El 22% de encuestados está de acuerdo que el control interno en la gestión de inventarios afecta a la gestión contable; el 39% ni de acuerdo ni desacuerdo y el 17% en desacuerdo. Acumulando, el 83% en desacuerdo y la mayoría (39%) ni de acuerdo ni desacuerdo.

Pregunta N°12: ¿Es importante en la municipalidad tener un buen control de inventarios?

Tabla 12: Distribución de respuestas según control de inventario

RESPUESTAS	fi	%	Fi	Hi%
A) Totalmente de acuerdo.	1	4%	1	4%
B) De acuerdo.	2	9%	3	13%
C) Ni de acuerdo, ni de desacuerdo.	6	26%	9	39%
D) En desacuerdo.	6	26%	15	65%
E) Totalmente en desacuerdo.	8	35%	23	100%
n	23	100%		

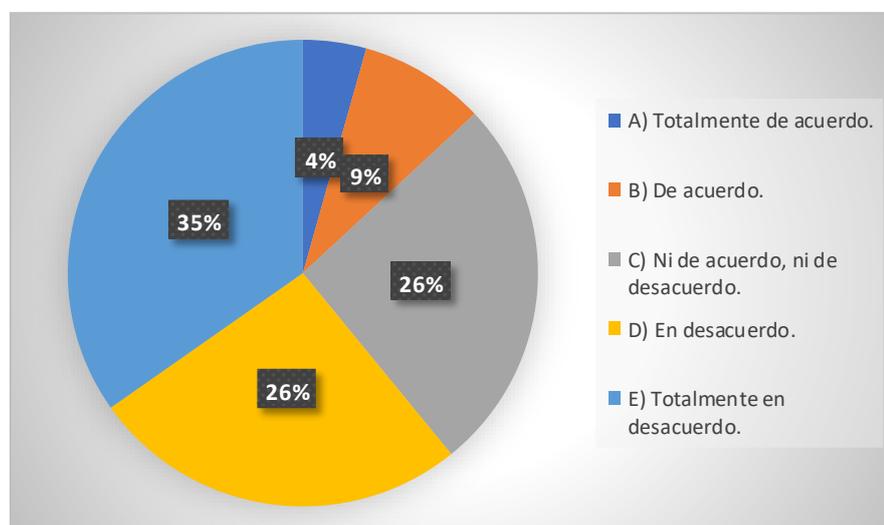


Figura 12. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 12

Interpretación:

El 9% de encuestados está de acuerdo que es importante en la municipalidad tener un buen control de inventarios; el 26% ni de acuerdo ni desacuerdo y el 35% totalmente en desacuerdo. Acumulando, el 65% en desacuerdo y la mayoría (35%) totalmente en desacuerdo.

4.2. Análisis inferencial y/o contrastación de hipótesis

Primera hipótesis específica

Frecuencias Observadas

AMBIENTE/ADQUISICIONES	TOTAL DE ACUERDO	DE ACUERDO	NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	DESACUERDO	TOTALMENTE DESACUERDO	TOTAL
TOTALMENTE DE ACUERDO	1					1
DE ACUERDO		1	1	1		3
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO		1	3	1	1	6
DESACUERDO		1	2	3	3	9
TOTALMENTE DESACUERDO			1	1	2	4
P marg	1	3	7	6	6	23

Frecuencias Esperadas

AMBIENTE/ADQUISICIONES	TOTAL DE ACUERDO	DE ACUERDO	NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	DESACUERDO	TOTALMENTE DESACUERDO	P marg
TOTALMENTE DE ACUERDO	0.04	0.13	0.30	0.26	0.26	1.00
DE ACUERDO	0.13	0.39	0.91	0.78	0.78	3.00
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	0.26	0.78	1.83	1.57	1.57	6.00
DESACUERDO	0.39	1.17	2.74	2.35	2.35	9.00
TOTALMENTE DESACUERDO	0.17	0.52	1.22	1.04	1.04	4.00
TOTAL	1.00	3.00	7.00	6.00	6.00	23.00

Valor CríticosDistribución Chi cuadrado con $(5-1)*(5-1)gl=$

16

Nivel se significancia	Valores Críticos según nivel de significancia
0.05	26.296

Valor empírico

						Suma Fila
21.04	0.13	0.30	0.26	0.26		22.00
0.13	0.95	0.01	0.06	0.78		1.93
0.26	0.06	0.75	0.20	0.20		1.48
0.39	0.03	0.20	0.18	0.18		0.98
0.17	0.52	0.04	0.00	0.88		1.61

Valor empírico 28.00

Decisiones posibles según distintos niveles de significancia:

Nivel se significancia	Valores Críticos según nivel de significancia	Valor empírico	Decisiones
0.05	26.296	28.005	NO Rechazo Ho

Habiendo una relación significativa entre las dimensiones de ambiente de control y adquisiciones de bienes y servicios, debido a que el valor empírico (28.005) es mayor que el valor crítico (26.296), por lo tanto, se acepta la primera hipótesis alterna.

Segunda hipótesis específica

Frecuencias Observadas

RIESGOS/ALMACEN	TOTAL DE ACUERDO	DE ACUERDO	NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	DESACUERDO	TOTALMENTE DESACUERDO	TOTAL
TOTALMENTE DE ACUERDO	1					1
DE ACUERDO		1	1	2		4
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO			3	2	1	6
DESACUERDO		1	3	2	1	7
TOTALMENTE DESACUERDO			2	1	2	5
P marg	1	2	9	7	4	23

Frecuencias Esperadas

REGISTRO/FISCALIZACION	TOTAL DE ACUERDO	DE ACUERDO	NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	DESACUERDO	TOTALMENTE DESACUERDO	P marg
TOTALMENTE DE ACUERDO	0.04	0.09	0.39	0.30	0.17	1.00
DE ACUERDO	0.17	0.35	1.57	1.22	0.70	4.00
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	0.26	0.52	2.35	1.83	1.04	6.00
DESACUERDO	0.30	0.61	2.74	2.13	1.22	7.00
TOTALMENTE DESACUERDO	0.22	0.43	1.96	1.52	0.87	5.00
TOTAL	1.00	2.00	9.00	7.00	4.00	23.00

Valor CríticosDistribución Chi cuadrado con $(5-1)*(5-1)gl=$

16 gl

Nivel se significancia	Valores Críticos según nivel de significancia
0.05	26.296

Valor empírico**Suma Fila**

21.04	0.09	0.39	0.30	0.17	22.00
0.17	1.22	0.20	0.50	0.70	2.80
0.26	0.52	0.18	0.02	0.00	0.98
0.30	0.25	0.02	0.01	0.04	0.63
0.22	0.43	0.00	0.18	1.47	2.30

Valor**empírico 28.71****Decisiones posibles según distintos niveles de significancia:**

Nivel se significancia	Valores Críticos según nivel de significancia	Valor empírico	Decisiones
0.05	26.296	28.711	NO Rechazo Ho

Habiendo una relación significativa entre las dimensiones de evaluación de riesgos y gestión de almacenes, debido a que el valor empírico (28.711) es mayor que el valor crítico (26.296) por lo tanto, se acepta la segunda hipótesis alterna.

Tercera hipótesis específica

Frecuencias Observadas

SUPERVISION /INVENTARIOS	TOTAL DE ACUERDO	DE ACUERDO	NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	DESACUERDO	TOTALMENTE DESACUERDO	TOTAL
TOTALMENTE DE ACUERDO	1			0	0	1
DE ACUERDO		1	2	1	0	4
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO		2	3	2	1	8
DESACUERDO		1	1	1	2	5
TOTALMENTE DESACUERDO	0	1	1	1	2	5
P marg	1	5	7	5	5	23

Frecuencias Esperadas

REGISTRO/FISCALIZACION	TOTAL DE ACUERDO	DE ACUERDO	NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	DESACUERDO	TOTALMENTE DESACUERDO	P marg
TOTALMENTE DE ACUERDO	0.04	0.22	0.30	0.22	0.22	1.00
DE ACUERDO	0.17	0.87	1.22	0.87	0.87	4.00
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	0.35	1.74	2.43	1.74	1.74	8.00
DESACUERDO	0.22	1.09	1.52	1.09	1.09	5.00
TOTALMENTE DESACUERDO	0.22	1.09	1.52	1.09	1.09	5.00
TOTAL	1.00	5.00	7.00	5.00	5.00	23.00

Valor CríticosDistribución Chi cuadrado con $(5-1)*(5-1)gl=$

16 gl

Nivel se significancia	Valores Críticos según nivel de significancia
0.05	26.296

Valor empírico**Suma Fila**

21.04	0.22	0.30	0.22	0.22	22.00
0.17	0.02	0.50	0.02	0.87	1.59
0.35	0.04	0.13	0.04	0.31	0.87
0.22	0.01	0.18	0.01	0.77	1.18
0.22	0.01	0.18	0.01	0.77	1.18

Valor empírico 26.81

Decisiones posibles según distintos niveles de significancia:

Nivel se significancia	Valores Críticos según nivel de significancia	Valor empírico	Decisiones
0.05	26.296	26.811	NO Rechazo Ho

Habiendo una relación significativa entre las dimensiones de supervisión y gestión de inventarios, debido a que el valor empírico (26.811) es mayor que el valor crítico (26.296), por lo tanto, se acepta la tercera hipótesis alterna.

Hipótesis General

Frecuencias Observadas

SISTEMA C.I./OPTIMIZACION	TOTALMENTE DE ACUERDO	DE ACUERDO	NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	DESACUERDO	TOTALMENTE DESACUERDO	TOTAL
TOTALMENTE DE ACUERDO	1					1
DE ACUERDO		1	1	1	1	4
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO		1	4	1	1	7
DESACUERDO		1	1	2	2	6
TOTALMENTE DESACUERDO			1	1	3	5
P marg	1	3	7	5	7	23

Tabla de contingencia para las probabilidades

SISTEMA C.I./OPTIMIZACION	TOTALMENTE DE ACUERDO	DE ACUERDO	NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	DESACUERDO	TOTALMENTE DESACUERDO	TOTAL
TOTALMENTE DE ACUERDO	0.0435	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0435
DE ACUERDO	0.0000	0.0435	0.0435	0.0435	0.0435	0.1739
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	0.0000	0.0435	0.1739	0.0435	0.0435	0.3043
DESACUERDO	0.0000	0.0435	0.0435	0.0870	0.0870	0.2609
TOTALMENTE DESACUERDO	0.0000	0.0000	0.0435	0.0435	0.1304	0.2174
P marg	0.0435	0.1304	0.3043	0.2174	0.1739	1.0000

Frecuencias Esperadas

SISTEMA C.I./OPTIMIZACION	TOTALMENTE DE ACUERDO	DE ACUERDO	NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	DESACUERDO	TOTALMENTE DESACUERDO	TOTAL
TOTALMENTE DE ACUERDO	0.04	0.13	0.30	0.22	0.30	1.00
DE ACUERDO	0.17	0.52	1.22	0.87	1.22	4.00
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	0.30	0.91	2.13	1.52	2.13	7.00
DESACUERDO	0.26	0.78	1.83	1.30	1.83	6.00
TOTALMENTE DESACUERDO	0.22	0.65	1.52	1.09	1.52	5.00
	1.00	3.00	7.00	5.00	7.00	16.00

Estadístico de prueba:**Valor Críticos**Distribución Chi cuadrado con $(5-1)*(5-1)$ gl=

16 gl

Nivel se significancia	Valores Críticos según nivel de significancia
0.1	23.542

Valor empírico

					Suma Fila
21.04	0.13	0.30	0.22	0.30	22.00
0.17	0.44	0.04	0.02	0.04	0.71
0.30	0.01	1.64	0.18	0.60	2.73
0.26	0.06	0.37	0.37	0.02	1.08
0.22	0.65	0.18	0.01	1.44	2.49

Valor empírico**29.02****Decisiones Posibles según distintos niveles de significancia:**

Nivel se significancia	Valores Críticos según nivel de significancia	Valor empírico	Decisiones
0.05	26.296	29.02	SE ACEPTA LA HIPOTESIS GENERAL

Habiendo una relación significativa entre las variables del sistema de control interno y optimización de recursos logísticos, debido a que el valor empírico (29.02) es mayor que el valor crítico (26.296), por lo tanto, se acepta la hipótesis general alterna.

CAPÍTULO V. DISCUSIÓN

Respecto al ambiente de control, es importante establecer que el trabajo de investigación realizado a través de la distribución porcentual, expuesto en la pregunta N° 1 ni de acuerdo ni desacuerdo que el personal identifica sus manuales y funciones relacionados a su puesto de trabajo y la pregunta N°2 en desacuerdo que el personal conoce los procedimientos de control interno del área de logística; confirmando que la entidad establezca claramente los objetivos, los procedimientos y políticas de control en documentos teniendo claro cuáles son las funciones y responsabilidades del puesto de trabajo para el desarrollo de actividades o tareas dentro de la entidad para el funcionamiento adecuado de tal manera que se actúe de acuerdo a ello y que la administración establezca procedimientos de control que promueva una seguridad de logro de objetivos.

Respecto a evaluación de riesgos, es importante establecer que el trabajo de investigación realizado a través de la distribución porcentual, expuesto en la pregunta N°3 ni de acuerdo ni desacuerdo que existe lineamientos para efectuar el monitoreo de operaciones en el área logística y la pregunta N°4 está de acuerdo que un eficiente control interno tendría un impacto positivo en la gestión del área de logística; confirmando que la entidad debe impartir directivas de cumplimiento alineado a las mejores prácticas encontrándose en los documentos de monitoreo y control y siendo necesario implementar estrategias de controles administrativos encaminados a la eficiencia de las operaciones y al cumplimiento de políticas establecidas que permiten identificar, minimizar y porque no evitar la ocurrencia y el impacto de fraudes o robos que conllevan al deterioro progresivo y la existencia de incertidumbre.

Respecto a supervisión y monitoreo, es importante establecer que el trabajo de investigación realizado a través de la distribución porcentual, expuesto en la pregunta N° 5 ni de acuerdo ni desacuerdo que existe adecuados controles operacionales y la pregunta N°6 ni de acuerdo ni desacuerdo que es efectivo la evaluación del control interno; confirmando que la entidad implemente, revise y asegure que los controles sean ejecutados conforme a lo determinado para la gestión de los riesgos a lo que se ve expuesta la entidad y si los controles internos son eficaces, están implementados adecuadamente, se usan y se cumplen, o si requiere modificaciones o mejoras.

Respecto a gestión de adquisiciones, es importante establecer que el trabajo de investigación realizado a través de la distribución porcentual, expuesto en la pregunta N° 7 ni de acuerdo ni desacuerdo que existe un adecuado presupuesto para las adquisiciones y la pregunta N°8 ni de acuerdo ni desacuerdo que se aplica los procedimientos establecidos en las actividades realizadas en el almacén; confirmando que la entidad convoque las compras de manera planificada y ordenada en función al presupuesto y al cumplimiento de sus metas y objetivos y la existencia de procedimientos definidos de actividades o acciones para la realización correcta en el área de almacén y que cualquier ineficiencia del área en mención de manera directa, repercute en las actividades del área de logística de la entidad.

Respecto a gestión de almacén, es importante establecer que el trabajo de investigación realizado a través de la distribución porcentual, expuesto en la pregunta N° 9 ni de acuerdo ni desacuerdo que existe un adecuado almacenamiento en el área de logística y la pregunta N°10 ni de acuerdo ni desacuerdo en la distribución se aplican los procedimientos establecidos; confirmando que el área de logística debe realizar tareas de almacenamiento del aprovisionamientos recibido, mantener los bienes en correcto estado y

el depósito de los bienes redunde de forma positiva en las actividades de la entidad y al establecimiento de procedimientos de control en el que se verifique las fortalezas y las debilidades del procedimiento.

Respecto a gestión de inventarios, es importante establecer que el trabajo de investigación realizado a través de la distribución porcentual, expuesto en la pregunta N°11 ni de acuerdo ni en desacuerdo que el control interno en la gestión de inventarios afecta a la gestión contable y la pregunta N°12 en desacuerdo que es importante tener un buen control de inventarios; confirmando el seguimiento periódicamente de los materiales o bienes que se almacenan con el objeto de tener los materiales o bienes organizados y en el momento oportuno siendo necesario tener un sistema control que ayude a revisar los materiales o bienes e implementar técnicas que permitan evaluar adecuadamente los bienes y el proceso por el cual la entidad administra los bienes o materiales buscando además el ahorro de costes.

CONCLUSIONES

1. El sistema de control interno es un instrumento esencial que permite detectar e identificar los eventos, los errores que afecte a la entidad y tomar a tiempo medidas correctivas necesarias para prevenir o eliminar en todo lo posible los riesgos identificados en beneficio de la entidad.
2. El compromiso y conciencia del personal de la entidad respecto al control interno como parte esencial de la entidad y no añadido dentro la misma. Concluyendo que el 39% ni de acuerdo ni desacuerdo que el personal identifique sus manuales y funciones relacionados al puesto de trabajo, el 35% en desacuerdo que el personal conoce los procedimientos de control interno del área de logística y el 48% ni de acuerdo ni desacuerdo que existe un adecuado presupuesto para las adquisiciones, así como que se aplica los procedimientos establecidos en las actividades realizadas en el almacén.
3. La identificación oportuna de los riesgos, permite un control preventivo y a tomar a tiempo medidas correctivas necesarias que se pueda presentar a futuro. Concluyendo que el 39% del personal están ni de acuerdo ni desacuerdo que existe lineamientos para efectuar el monitoreo de operaciones en el área logística, el 30% del personal están de acuerdo que un eficiente control interno tendría un impacto positivo en la gestión del área de logística y el 43% del personal ni de acuerdo ni desacuerdo que existe un adecuado almacenamiento en el área de logística, así como en la distribución se aplican los procedimientos establecidos.
4. El monitoreo de los procedimientos, procesos y operaciones con el objeto de mejorar continuamente, introducir cambios pertinentes cuando sea necesario, permitiendo ser flexible a las circunstancias que se presente en la entidad y que se comprueba que se

lleve a cabo el adecuado funcionamiento de control interno. Concluyendo que el 52% del personal ni de acuerdo ni desacuerdo que existe adecuados controles operacionales, el 43% del personal ni de acuerdo ni desacuerdo que es efectivo la evaluación del control interno y el 39% del personal ni en acuerdo ni desacuerdo que existe que el control interno en la gestión de inventarios afecta a la gestión contable.

RECOMENDACIONES

1. Identificar los procesos y las actividades sujetos a riesgo, cuantificarlas la probabilidad de los eventos y por consiguiente medir el daño relacionado a su ocurrencia.
2. Propiciar el desarrollo de una actitud positiva y de apoyo hacia el control interno; el entorno de la organización y la influencia que se ejerce sobre el personal de la importancia del control interno para el logro del objetivo y que se establezca los procedimientos y políticas de control en documentos, las funciones y responsabilidades de trabajo para la realización de actividades y su funcionamiento adecuado que promueva logro de objetivos así como la realización de las compras de manera planificada y ordenada en función al presupuesto y al cumplimiento de metas.
3. Adoptar medidas preventivas y tomar decisiones encaminadas en cumplir con los objetivos de la entidad e impartir directivas alineado a las mejores prácticas, monitoreo y control encaminados a la eficiencia de las operaciones y al cumplimiento del mismo que permite minimizar y porque no evitar la ocurrencia de fraudes o robos que conllevan al deterioro progresivo y la existencia de incertidumbre así como la realización de almacenamiento del aprovisionamiento recibido, mantener en correcto estado, depósito de los bienes y que redunde de forma positiva en las actividades de la entidad.
4. Establecer evaluaciones periódicas de los materiales o bienes con el objeto de detectar riesgos o desviaciones y establecer recomendaciones que orienten acciones de mejoramiento de la entidad y que la entidad asegure que los controles sean realizados conforme a lo determinado por la entidad y si estos son eficaces, se cumplen, o si

requiere mejoras, así como implementar técnicas que permitan administrar adecuadamente los bienes buscando el ahorro de costes.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre, J. (2006). Auditoría y control interno. Editorial cultura S.A. Madrid - España.
- Álvarez, O. (2007). Auditoria Gubernamental Integral. Editorial el Pacífico. Perú - Lima.
- Álvarez, O. (2007). Auditoria gubernamental: técnicas y procedimientos. Editorial el Pacífico. Lima-Perú.
- Bravo, M. (2000). Control interno. Editorial San Marcos. Lima - Perú.
- Bravo, M. (2002). Auditoría Integral. Editora Fecat. Lima - Perú.
- Elogerreaga, G. (2008). La importancia universal del control interno contable y administrativo en el sistema empresarial.
- Fonseca, O. (2007). Auditoria gubernamental moderna. Editorial Enlace Gubernamental S.A.C. Lima – Perú.
- Lara, A. (2002). Medición y control de riesgo financiero. Limusa S.A.C. México.
- López, V. (2008). Gestión eficaz de los procesos productivos. Editorial Wolter Klumer España S.A.C. España.
- Mantilla, S. (2005). Control interno: Informe coso. ECOE Ediciones. Bogotá.
- Martínez, J. (2001). Introducción al análisis de riesgo. Editorial Limusa S.A.C. México.
- Mejía, R. (2006). Administración deriesgo un enfoque empresarial. Universidad Eafit. Colombia.
- Perdolo, J. (2000). Fundamentos de control interno (6ta ed.). Internacional Thonson Ediciones S.A. México.
- Phillipp, J. (2004). El nuevo paradigma para el control de riesgo derivado: valor en riesgo. Editorial Limusa S.A.C. México.

Rubio, A. (2006). COSO II y gestión integral de riesgos de negocio. Revista Estrategia Financiera.

Yarasca, P. (2006). Auditoria: fundamentos con un enfoque moderno. Lima- Perú.

ANEXOS

ANEXO N°01
MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	Variables	Dimensiones	Indicadores
<p>Problema General ¿De qué manera el control interno incide en la optimización de recursos en la Sub Gerencia de Logística de la Municipalidad Provincial de Tocache – San Martín – 2021?</p>	<p>Objetivo General Evaluar el sistema de control interno para identificar los riesgos y optimización de recursos en la Sub Gerencia de Logística de la Municipalidad Provincial de Tocache – San Martín – 2021</p>	<p>Hipótesis General Si evaluamos el sistema de control interno se identificará los riesgos y se optimizará los recursos en la Sub Gerencia de Logística de la Municipalidad Provincial de Tocache – San Martín – 2021</p>	<p>Variable Independiente: Sistema de Control Interno</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Evaluación de Riesgos • Supervisión y monitoreo 	<ul style="list-style-type: none"> - Manuales y Funciones - Procedimientos de control interno. - Monitoreo de operaciones - Eficiente Control - Controles operacionales - Evaluación de Control Interno - Presupuestos anuales - Evaluación de proveedores - Almacenamiento - Distribución - Gestión contable - Control de inventarios
<p>Problemas Específicos a) ¿Cuáles la relación entre el ambiente de control, y la gestión de adquisiciones en el área de abastecimientos de la Municipalidad Provincial de Tocache – San Martín – 2021? b) ¿Cuáles la relación entre la evaluación de riesgos, y la gestión de almacenes en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Tocache – San Martín – 2021? c) ¿Cuáles la relación entre la supervisión y monitoreo, y la gestión de inventarios en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Tocache – San Martín – 2021?</p>	<p>Objetivos Específicos d) Determinar la relación entre el ambiente de control, y la gestión de adquisiciones en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Tocache – San Martín – 2021. e) Determinar la relación entre la evaluación de riesgos, y la gestión de almacenes en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Tocache – San Martín – 2021. f) Determinar la relación entre la supervisión y monitoreo, y la gestión de inventarios en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Tocache – San Martín – 2021</p>	<p>Hipótesis Específicos a) El Ambiente de Control incide en la gestión de adquisiciones en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Tocache – San Martín – 2021 b) La evaluación de riesgos incide en la gestión de almacenes en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Tocache – San Martín – 2021 c) La relación entre supervisión y monitoreo incide en la gestión de inventarios en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Tocache – San Martín – 2021</p>	<p>Variable Dependiente: Optimización de Recursos logísticos</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Gestión de adquisiciones • Gestión de almacén • Gestión de inventarios 	<ul style="list-style-type: none"> - Presupuestos anuales - Evaluación de proveedores - Almacenamiento - Distribución - Gestión contable - Control de inventarios

ANEXO N°02

CONSENTIMIENTO INFORMADO



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TOCACHE

GERENCIA MUNICIPAL

"AÑO DEL FORTALECIMIENTO DE LA SOBERANÍA NACIONAL"

CARTA – 053-GM/MPT-2022

Tocache, 07 de febrero de 2022

Señores:

Bach. Miguel Angel Aponte Encalada

Bach. Yasmin Noelia Flores Trinidad

Bach. Erikson Silva Tapullima

Tesisistas

Presente. –

Asunto: Aceptación y Permiso para elaboración de Tesis y hacer uso de Información Periodo 2021

Por medio de la presente les hago llegar un saludo cordial a nombre de la **Municipalidad Provincial de Tocache** y a la vez comunicar que se ha aceptado y autorizado el permiso para que se realice su tesis titulada "Evaluación del Sistema de Control Interno y su Incidencia en la Optimización de Recursos en la Subgerencia de Logística de la Municipalidad Provincial de Tocache – San Martín – 2021" y haga uso de la información del periodo 2021, el cual será atendido en coordinación mutua.

Sin otro particular, es propicia la oportunidad para reiterarle las muestras de mi especial consideración y estima personal.

Atentamente,


ING. JOILER ADILSON CARRANZA DIAZ
Gerente Municipal

ANEXO N°03

ENCUESTA

Codificación				
1	2	3	4	5
Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo

	DIMENSION – AMBIENTE DE CONTROL	1	2	3	4	5
1	Identifica sus manuales y funciones relacionadas a su puesto de trabajo.					
2	Conoce los procedimientos de control interno del área de logística.					
	DIMENSION – EVALUACION DE RIESGOS					
3	Existen lineamientos para efectuar el monitoreo de operaciones en el área logística.					
4	Un eficiente control interno tendría un impacto positivo en la gestión del área de logística.					
	DIMENSION – SUPERVISION Y MONITOREO					
5	Existen adecuados controles operacionales					
6	Es efectivo la evaluación del control interno					
	DIMENSIÓN - GESTIÓN DE ADQUISICIONES					
7	Existe un adecuado presupuesto para las adquisiciones					
8	Se aplican los procedimientos establecidos en las actividades realizadas en el almacén.					
	DIMENSIÓN – GESTION DE ALMACEN					
9	Existe un adecuado almacenamiento en el área de logística.					
10	En la distribución se aplican los procedimientos establecidos					
	DIMENSIÓN – GESTION DE INVENTARIOS					
11	El control interno en la gestión de inventarios afecta en la gestión contable					
12	Es importante en la municipalidad tener un buen control de inventarios					



**UNIVERSIDAD NACIONAL “HERMILIO VALDIZÁN”
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**



FICHA DEL INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS

Título de la investigación: “EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA OPTIMIZACIÓN DE RECURSOS EN LA SUBGERENCIA DE LOGISTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TOCACHE – SAN MARTIN - 2021”.

Nombre del Instrumento: Encuesta

I. DATOS DEL INFORMANTE:

1.1 Apellidos y nombres: Mg. Arias Flores, Teodomiro

1.2 Cargo e Institución donde labora: Docente de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras - Universidad Nacional Hermilio Valdizán

II. DATOS DE LAS TESISISTAS:

Apellidos y nombres: Miguel Angel APONTE ENCALADA
Erikson SILVA TAPULLIMA
Yasmin Noelia FLORES TRINIDAD

Bachilleres: en Ciencias Contables y Financieras

III. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 00-30%	Regular 31-50%	Buena 51-70%	Muy buena 71-90%	Excelente 91-100%
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables					
3. ACTUALIDAD	Adecuado el avance de la ciencia y la tecnología					
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y claridad.					
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de la investigación a realizar					

7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos - científicos del tema de investigación					
8. COHERENCIA	Entre dimensiones (si hubiera), indicadores, ítems e índices					
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito de la investigación.					
10. PERTINENCIA	El instrumento es adecuado para el propósito de la investigación					

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: **60%**

V. INFORME DE APLICABILIDAD:

- El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.
- El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado, y nuevamente validado.

Lugar y fecha: Ciudad de Huánuco, 21 de julio del 2021.



Firma del experto informante DNI N°: 20713458

Teléfono: 962994808

NOTA BIOGRÁFICA

APELLIDOS : FLORES TRINIDAD

NOMBRES : YASMIN NOELIA

LUGAR DE NACIMIENTO : AUCAYACU

FECHA DE NACIMIENTO : 27/04/1994

DNI N° : 76134864

CELULAR : 987054758

FORMACIÓN ACADÉMICA

NIVEL SECUNDARIA:

❖ I.E.I “MANUEL GONZÁLES PRADA” – PUCAYACU.

NIVEL UNIVERSITARIO:

❖ UNIVERSIDAD NACIONAL “HERMILIO VALDIZÁN” – FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS – HUÁNUCO.

FORMACIÓN PROFESIONAL:

❖ BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS POR LA UNIVERSIDAD NACIONAL “HERMILIO VALDIZÁN” DE HUÁNUCO.

NOTA BIOGRÁFICA

APELLIDOS : SILVA TAPULLIMA
NOMBRE : ERIKSON
LUGAR DE NACIMIENTO : San Juan de Lurigancho, Lima
FECHA DE NACIMIENTO : 24/04/1997
DNI N° : 72115442
CELULAR : 977278137

FORMACIÓN ACADÉMICA

NIVEL SECUNDARIA:

- ❖ Institución Educativa Primaria y Secundaria de Menores N°0413.

NIVEL UNIVERSITARIO:

- ❖ UNIVERSIDAD NACIONAL “HERMILIO VALDIZAN” – FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS – HUÁNUCO.

FORMACIÓN PROFESIONAL:

- ❖ BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERA POR LA UNIVERSIDAD NACIONAL “HERMILIO VALDIZAN” DE HUÁNUCO.

EXPERIENCIA LABORAL:

- ❖ UNIVERSIDAD NACIONAL “HERMILIO VALDIZAN” – FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS – HUÁNUCO, Unidad de Contabilidad, Sub Unidad de Contabilidad – 2018.

NOTA BIOGRÁFICA

APELLIDOS : APONTE ENCALADA
NOMBRE : MIGUEL ANGEL
LUGAR DE NACIMIENTO : AMARILIS
FECHA DE NACIMIENTO : 27/03/1997
DNI N° : 71659776
CELULAR : 990444803

FORMACIÓN ACADÉMICA

NIVEL SECUNDARIA:

- ❖ INSTITUCIÓN EDUCATIVA “MARCOS DURAN MARTEL” - HUÁNUCO

NIVEL UNIVERSITARIO:

- ❖ UNIVERSIDAD NACIONAL “HERMILIO VALDIZAN” – FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS – HUÁNUCO.

FORMACIÓN PROFESIONAL:

- ❖ BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERA POR LA UNIVERSIDAD NACIONAL “HERMILIO VALDIZAN” DE HUÁNUCO.

EXPERIENCIA LABORAL:

- ❖ INTI ARQUITECTURA S.A.C, periodo del 02 diciembre 2019 al 31 de marzo 2021.



"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"
UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN – HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
 CONTADOR PÚBLICO**

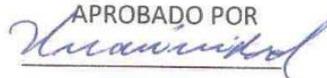
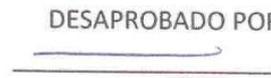
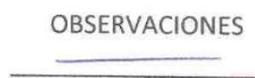
En la Ciudad de Huánuco, a los 25 días del mes de noviembre de 2022, a horas 10:30 a.m., reunidos en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la bachiller **YASMIN NOELIA FLORES TRINIDAD**, para la sustentación de su tesis colectiva titulada: "EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA OPTIMIZACIÓN DE RECURSOS EN LA SUBGERENCIA DE LOGISTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TOCACHE – SAN MARTIN 2021", y los miembros del Jurado de Tesis, consignados en la Resolución N° 1152-2022-UNHEVAL-FCCyF-D, de fecha 25 de noviembre de 2022:

Dr. Julio Augusto Nación Moya	Presidente
Dr. Jorge Edgar Rosales Albornoz	Secretario
Dr. Josué Canchari de la Cruz	Vocal

Según el Reglamento General de Grados y Títulos 2022, aprobado mediante Resolución Consejo Universitario N° 3412-2022-UNHEVAL, TÍTULO VII CAPÍTULO VI DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS EN ACTO PÚBLICO, Art. 76° dispone: "La sustentación se efectuará en acto público presencial y virtual, en el lugar, fecha y hora previamente señalados en la correspondiente resolución. Las actas de sustentación deberán ser llenadas y firmadas por los miembros del Jurado y entregadas por el Secretario del Jurado a la Secretaria del Decanato..." y el Art. 78° dispone: "Para que (...) la Tesis, (...) sea aprobado, el sustentante deberá tener nota aprobatoria mínima de catorce (14) del promedio de los miembros del Jurado. **Los promedios menores a catorce se consideran DESAPROBADO con el calificativo DEFICIENTE. De catorce hasta Dieciséis, APROBADO con el calificativo de BUENO. Las notas promedio de Diecisiete y Dieciocho se califica MUY BUENO; y con las notas promedio de Diecinueve y Veinte, con el calificativo de EXCELENTE y la recomendación de publicarse. (...)**"

Estando presentes la sustentante y el Jurado de Tesis, procedieron a dar inicio al acto público de sustentación de tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público;

Finalizada la sustentación de tesis, se procedió a evaluar y calificar al tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR 	DESAPROBADO POR 	OBSERVACIONES 
---	--	--

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 78° del Reglamento General de Grados y Títulos 2022 de la UNHEVAL el sustentante ha obtenido la nota de 15, considerándose el calificativo de: Bueno

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 12.30, firmando la presente en señal de conformidad.


 PRESIDENTE
 DNI N° 22464940


 VOCAL
 DNI N° 80089687


 SECRETARIO
 DNI N° 27435351



"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN – HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

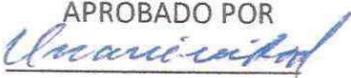
En la Ciudad de Huánuco, a los 25 días del mes de noviembre de 2022, a horas 10:30 a.m., reunidos en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el bachiller **ERIKSON SILVA TAPULLIMA**, para la sustentación de su tesis colectiva titulada: "EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA OPTIMIZACIÓN DE RECURSOS EN LA SUBGERENCIA DE LOGISTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TOCACHE – SAN MARTIN 2021", y los miembros del Jurado de Tesis, consignados en la Resolución N° 1152-2022-UNHEVAL-FCCyF-D, de fecha 25 de noviembre de 2022:

Dr. Julio Augusto Nación Moya	Presidente
Dr. Jorge Edgar Rosales Albornoz	Secretario
Dr. Josué Canchari de la Cruz	Vocal

Según el Reglamento General de Grados y Títulos 2022, aprobado mediante Resolución Consejo Universitario N° 3412-2022-UNHEVAL, TÍTULO VII CAPÍTULO VI DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS EN ACTO PÚBLICO, Art. 76° dispone: "La sustentación se efectuará en acto público presencial y virtual, en el lugar, fecha y hora previamente señalados en la correspondiente resolución. Las actas de sustentación deberán ser llenadas y firmadas por los miembros del Jurado y entregadas por el Secretario del Jurado a la Secretaria del Decanato..." y el Art. 78° dispone: "Para que (...) la Tesis, (...) sea aprobado, el sustentante deberá tener nota aprobatoria mínima de catorce (14) del promedio de los miembros del Jurado. Los promedios menores a catorce se consideran **DESAPROBADO con el calificativo DEFICIENTE**. De catorce hasta Dieciséis, **APROBADO con el calificativo de BUENO**. Las notas promedio de Diecisiete y Dieciocho se califica **MUY BUENO**; y con las notas promedio de Diecinueve y Veinte, con el calificativo de **EXCELENTE** y la recomendación de publicarse. (...)"

Estando presentes la sustentante y el Jurado de Tesis, procedieron a dar inicio al acto público de sustentación de tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público;

Finalizada la sustentación de tesis, se procedió a evaluar y calificar al tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR 	DESAPROBADO POR 	OBSERVACIONES 
---	--	--

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 78° del Reglamento General de Grados y Títulos 2022 de la UNHEVAL el sustentante ha obtenido la nota de 15, considerándose el calificativo de: Bueno

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 12:30, firmando la presente en señal de conformidad.


PRESIDENTE
DNI N° 22464940


VOCAL
DNI N° 80089687


SECRETARIO
DNI N° 22435351



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
UNIDAD DE INVESTIGACIÓN



CONSTANCIA DE CONFORMIDAD EN SIMILITUD

025

Referencia: PROVEÍDO DIGITAL N° 0493-2022-UNHEVAL-FCCyF-D

La Dirección de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, hace constar que:

Los Bach. Miguel Ángel APONTE ENCALADA, Erikson SILVA TAPULLIMA y Yasmin Noelia FLORES TRINIDAD, autores del trabajo de tesis, titulado: EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA OPTIMIZACION DE RECURSOS EN LA SUBGERENCIA DE LOGISTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TOCACHE – SAN MARTIN - 2021, inscrito en nuestros registros.

Ha obtenido, un reporte de similitud general del 7%/35% con el software Turnitin, porcentaje de similitud permitido (*Tercera Disposición Complementaria de la Resolución del Consejo Universitario N° 0734-2022-UNHEVAL*), para tesis de pregrado. En consecuencia, es **CONFORME**.

Adjuntamos copia del reporte de similitud.

Se extiende la presente, a solicitud de los interesados, para los fines correspondientes; en Huánuco, a los veintisiete días del mes de mayo de 2022.

.....
 Dr. Yónel Chocano Figueroa.

DIRECTOR

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DIGITAL Y DECLARACIÓN JURADA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR UN GRADO ACADÉMICO O TÍTULO PROFESIONAL

1. Autorización de Publicación: (Marque con una "X")

Pregrado	<input checked="" type="checkbox"/>	Segunda Especialidad		Posgrado:	Maestría		Doctorado	
----------	-------------------------------------	----------------------	--	-----------	----------	--	-----------	--

Pregrado (tal y como está registrado en SUNEDU)

Facultad	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
Escuela Profesional	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
Carrera Profesional	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
Grado que otorga	
Título que otorga	CONTADOR PÚBLICO

Segunda especialidad (tal y como está registrado en SUNEDU)

Facultad	
Nombre del programa	
Título que Otorga	

Posgrado (tal y como está registrado en SUNEDU)

Nombre del Programa de estudio	
Grado que otorga	

2. Datos del Autor(es): (Ingrese todos los datos requeridos completos)

Apellidos y Nombres:	APONTE ENCALADA MIGUEL ANGEL							
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	990444803
Nro. de Documento:	71659776					Correo Electrónico:	Apontemiguel0327@gmail.com	

Apellidos y Nombres:	SILVA TAPULLIMA ERIKSON							
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	977278137
Nro. de Documento:	72115442					Correo Electrónico:	Tauro9724@hotmail.com	

Apellidos y Nombres:	FLORES TRINIDAD YASMIN NOELIA							
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	987054758
Nro. de Documento:	76134864					Correo Electrónico:	Yasminflorestinidad2@gmail.com	

3. Datos del Asesor: (Ingrese todos los datos requeridos completos según DNI, no es necesario indicar el Grado Académico del Asesor)

¿El Trabajo de Investigación cuenta con un Asesor?: (marque con una "X" en el recuadro del costado, según corresponda)	SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>			
Apellidos y Nombres:	JAIMES OMONTE ELMER GLICERIO			ORCID ID:	https://orcid.org/0000-0002-7266-280X		
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte		C.E.	Nro. de documento:	22412223

4. Datos del Jurado calificador: (Ingrese solamente los Apellidos y Nombres completos según DNI, no es necesario indicar el Grado Académico del Jurado)

Presidente:	NACIÓN MOYA JULIO AUGUSTO
Secretario:	ROSALES ALBORNOZ JORGE EDGAR
Vocal:	CANCHARI DE LA CRUZ JOSUÉ
Vocal:	
Vocal:	
Accesitario	

5. Declaración Jurada: (Ingrese todos los **datos** requeridos **completos**)

a) Soy Autor (a) (es) del Trabajo de Investigación Titulado: (Ingrese el título tal y como está registrado en el Acta de Sustentación)
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA OPTIMIZACIÓN DE RECURSOS EN LA SUBGERENCIA DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TOCACHE – SAN MARTÍN 2021
b) El Trabajo de Investigación fue sustentado para optar el Grado Académico ó Título Profesional de: (tal y como está registrado en SUNEDU)
TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO
c) El Trabajo de investigación no contiene plagio (ninguna frase completa o párrafo del documento corresponde a otro autor sin haber sido citado previamente), ni total ni parcial, para lo cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias.
d) El trabajo de investigación presentado no atenta contra derechos de terceros.
e) El trabajo de investigación no ha sido publicado, ni presentado anteriormente para obtener algún Grado Académico o Título profesional.
f) Los datos presentados en los resultados (tablas, gráficos, textos) no han sido falsificados, ni presentados sin citar la fuente.
g) Los archivos digitales que entrego contienen la versión final del documento sustentado y aprobado por el jurado.
h) Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a la Universidad Nacional Hermilio Valdizan (en adelante LA UNIVERSIDAD), cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido del Trabajo de Investigación, así como por los derechos de la obra y/o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y frente a terceros de cualquier daño que pudiera ocasionar a LA UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar causas en la tesis presentada, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello. Asimismo, por la presente me comprometo a asumir además todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse para LA UNIVERSIDAD en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido del trabajo de investigación. De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan.

6. Datos del Documento Digital a Publicar: (Ingrese todos los **datos** requeridos **completos**)

Ingrese solo el año en el que sustentó su Trabajo de Investigación: (Verifique la Información en el Acta de Sustentación)			2022				
Modalidad de obtención del Grado Académico o Título Profesional: (Marque con X según Ley Universitaria con la que inició sus estudios)	Tesis	<input checked="" type="checkbox"/>	Tesis Formato Artículo	<input type="checkbox"/>	Tesis Formato Patente de Invención	<input type="checkbox"/>	
	Trabajo de Investigación	<input type="checkbox"/>	Trabajo de Suficiencia Profesional	<input type="checkbox"/>	Tesis Formato Libro, revisado por Pares Externos	<input type="checkbox"/>	
	Trabajo Académico	<input type="checkbox"/>	Otros (especifique modalidad)	<input type="checkbox"/>			
Palabras Clave: (solo se requieren 3 palabras)	CONTROL		OPTIMIZACIÓN		RECURSOS		
Tipo de Acceso: (Marque con X según corresponda)	Acceso Abierto	<input checked="" type="checkbox"/>	Condición Cerrada (*)	<input type="checkbox"/>			
	Con Periodo de Embargo (*)	<input type="checkbox"/>	Fecha de Fin de Embargo:				
¿El Trabajo de Investigación, fue realizado en el marco de una Agencia Patrocinadora? (ya sea por financiamientos de proyectos, esquema financiero, beca, subvención u otras; marcar con una "X" en el recuadro del costado según corresponda):					SI	NO	<input checked="" type="checkbox"/>
Información de la Agencia Patrocinadora:							

El trabajo de investigación en digital y físico tienen los mismos registros del presente documento como son: Denominación del programa Académico, Denominación del Grado Académico o Título profesional, Nombres y Apellidos del autor, Asesor y Jurado calificador tal y como figura en el Documento de Identidad, Título completo del Trabajo de Investigación y Modalidad de Obtención del Grado Académico o Título Profesional según la Ley Universitaria con la que se inició los estudios.

7. Autorización de Publicación Digital:

A través de la presente, Autorizo de manera gratuita a la Universidad Nacional Hermilio Valdizán a publicar la versión electrónica de este Trabajo de Investigación en su Biblioteca Virtual, Portal Web, Repositorio Institucional y Base de Datos académica, por plazo indefinido, consintiendo que con dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente. Se autoriza cambiar el contenido de forma, más no de fondo, para propósitos de estandarización de formatos, como también establecer los metadatos correspondientes.

		
Firma:		
Apellidos y Nombres:	APONTE ENCALADA MIGUEL ANGEL	Huella Digital
DNI:	71659776	
		
Firma:		
Apellidos y Nombres:	SILVA TAPULLIMA ERIKSON	Huella Digital
DNI:	72115442	
		
Firma:		
Apellidos y Nombres:	FLORES TRINIDAD YASMIN NOELIA	Huella Digital
DNI:	76134864	
Fecha: 14 / 12 / 22		

Nota:

- ✓ No modificar los textos preestablecidos, conservar la estructura del documento.
- ✓ Marque con una **X** en el recuadro que corresponde.
- ✓ Llenar este formato de forma digital, con tipo de letra **calibri**, **tamaño de fuente 09**, manteniendo la alineación del texto que observa en el modelo, sin errores gramaticales (*recuerde las mayúsculas también se tildan si corresponde*).
- ✓ La información que escriba en este formato debe coincidir con la información registrada en los demás archivos y/o formatos que presente, tales como: DNI, Acta de Sustentación, Trabajo de Investigación (PDF) y Declaración Jurada.
- ✓ Cada uno de los datos requeridos en este formato, es de carácter obligatorio según corresponda.