



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TESIS

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU
INFLUENCIA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE
LA GERENCIA SUB REGIONAL UTCUBAMBA –
2018**

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

Autora:

Bach. Martínez Guevara Flor Marianela
<https://orcid.org/0000-0003-1917-613X>

Asesor:

Mg. Navarro Santander Javier Estuardo
<https://orcid.org/0000-0002-3370-3939>

Línea de Investigación:

Gestión Empresarial y Emprendimiento

**Pimentel – Perú
2020**

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL ÁREA DE
LOGÍSTICA DE LA GERENCIA SUB REGIONAL UTCUBAMBA – 2018**

APROBACIÓN DE TESIS

Dr. Perez Martinto, Pedro Carlos
Asesor Metodológico

Dr. Perez Martinto, Pedro Carlos
Presidente del Jurado de tesis

Mg. Chapoñan Ramírez, Edgard
Secretario del jurado de tesis

Mg. Navarro Santander, Javier Estuardo
Vocal del jurado de tesis

DEDICATORIA

A Dios por concederme la vida y la salud, por guiarme en esta etapa de mi vida profesional, por permitirme terminar con éxito mis estudios universitarios.

A mis padres, por brindarme su apoyo incondicional, pues ellos fueron el cimiento de mi vida profesional.

A mi hijo quien es la razón de mi vida, es el ser que me impulsa a triunfar y luchar día a día de lograr mis metas para poder brindarle una mejor calidad de vida en el futuro.

A mi esposo por inculcarme buenos modales, por su apoyo incondicional en mi vida profesional y por alentarme a concluir cada meta trazada.

Flor Marianela

AGRADECIMIENTO

Agradezco al Mg. Navarro Santander Javier Estuardo, profesor del curso Investigación II, por la acertada y prolífera orientación que me brinda y que me servirán de mucho en mi vida profesional y laboral.

Agradezco a la Universidad Señor de Sipan, por darme la oportunidad y permitirme cumplir mi sueño tan anhelado de ser una gran profesional.

Agradezco a la Unidad Ejecutora Gerencia Sub Regional Utcubamba, por brindarme la información solicitada y por el apoyo en el desarrollo de mi investigación desarrollada.

La Autora

RESUMEN

En el presente trabajo de investigación el Objetivo General es “Determinar la influencia del sistema de control interno en el área de Logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba-2018, la cual tiene como finalidad; prevenir los riesgos y detectar las anomalías, falencias que se presenten en dicha área de la entidad.

Al respecto, la entidad presenta más deficiencias que perfecciones, esto es consecuencia a la carencia de un sistema de control interno, lo cual genera mucha negligencia en la comunicación entre logística y sus dependencias sobre todo una falta de control sobre los bienes y servicios adquiridos.

El tipo de investigación aplicada es descriptiva y correlacional, en cuanto al diseño es no experimental y transversal; la población está conformado por el personal de logística y funcionarios de la entidad, teniendo como entrevistados al Administrador y al Jefe de Logística. Se utilizó como técnica la entrevista y encuesta, como instrumento la guía de entrevista y cuestionario para poder obtener información precisa y confiable.

Se llevó a la conclusión, que en el área de Logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba, carece de control interno, lo que se hace necesario esta implementación, de conformidad a la propuesta presentada en la presente investigación.

Palabras Claves: Control Interno, logística, recursos económicos, implementación.

ABSTRACT

In the present research work the General Objective is “To determine the influence of the internal control system in the Logistics area of the Utcubamba-2018 Sub Regional Management, which has as its purpose; prevent risks and detect anomalies, failures that occur in said area of the entity.

In this regard, the entity has more deficiencies than perfections, this is a consequence of the lack of an internal control system, which generates a lot of negligence in the communication between logistics and its dependencies, especially a lack of control over the goods and services acquired.

The type of applied research is descriptive and correlational, as far as the design is not experimental and transversal; The population is made up of the logistics staff and officials of the entity, having as interviewees the administrator and the head of logistics. It involves the technique and the interview, such as the instrument, the interview guide and the questionnaire to obtain accurate and reliable information.

It was concluded that in the area of Logistics of the Utcubamba Sub Regional Management, it lacks internal control, which makes this implementation necessary, in accordance with the proposal presented in the present investigation.

Key words: Internal Control, logistics, economic resources , implementation.

INDICE

APROBACIÓN DE TESIS.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
RESUMEN.....	v
ABSTRACT.....	vi
INDICE.....	vii
INDICE DE TABLAS.....	viii
INDICE DE FIGURAS	x
I. INTRODUCCIÓN.....	11
1.1. Realidad Problemática.....	11
1.2. Trabajos Previos.....	15
1.3. Teorías relacionadas al tema	21
1.4. Formulación del Problema	30
1.5. Justificación e importancia del estudio	30
1.6. Hipótesis.....	31
1.7. Objetivos	31
II. MATERIAL Y MÉTODOS.....	32
2.1. Tipo y Diseño de Investigación	32
2.2. Población y Muestra.....	34
2.3. Variables, Operacionalización.....	35
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	37
2.5 Procedimientos de análisis de datos	38
2.6. Criterios éticos.....	38
2.7. Criterios de Rigor Científicos	39
III. RESULTADOS.....	42
3.1. Resultados en Tablas y Figuras	42
3.2. Discusión de Resultados.....	66
IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	70
4.1. Conclusiones	70
4.2. Recomendaciones.....	72
V. REFERENCIAS	73
VI. ANEXOS	74

RESOLUCION N°0175-FACEM-USS-2019.....	75
Anexo N°01: Carta de Aceptación	80
Anexo N° 02: Matriz de Consistencia	77
Anexo N° 03: Cuestionario	81
Anexo 04: Instrumentos de Validación no Experimental por Juicio de Expertos	83
Anexo 05: Resultados de la Encuesta.....	92
Anexo 06: Encuesta Aplicada.....	93
Formato N° T1.....	97

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización.....	36
Tabla 2 Personal dependientes de la Oficina de logística, Jefe de logística y Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba	35
Tabla 3 Aspectos éticos	38
Tabla 4 Criterios de Rigor Científico.....	39
Tabla 5 ¿Consideras que el sistema de control interno es base primordial para lograr un desarrollo eficiente en las operaciones logísticas?.....	42
Tabla 6 ¿Los funcionarios y trabajadores cumplen con las políticas y normas establecidas por el control interno?.....	43
Tabla 7 ¿El sistema de control interno permite la obtención de información veraz en los procedimientos de las operaciones logísticas?	44
Tabla 8 ¿Consideras que cada trabajador debe llevar un control apropiado en el ejercicio de sus funciones?.....	45
Tabla 9 ¿Crees que es importante aplicar una medida preventiva en las actividades a desarrollarse de acuerdo a los procedimientos del control interno?	46
Tabla 10 ¿Consideras que el sistema de control interno debe ser aplicado en las actividades logísticas que se generan de manera eventual?	47
Tabla 11 ¿Existe personal especializado que se encargue de verificar y controlar los ...	48
Tabla 12 ¿Las actitudes y conductas de los trabajadores del área de Logística contribuyen al fortalecimiento del Sistema de Control Interno?	49
Tabla 13 ¿Existe un control interno en el área de logística que permita identificar y analizar los riesgos para el cumplimiento de los objetivos institucionales?	50
Tabla 14 ¿Existe un comité integrado para la supervisión y monitoreo del control interno?	51
Tabla 15 ¿La gestión logística ayuda a optimizar el uso de los recursos de la entidad? ..	52
Tabla 16 ¿El área de Logística verifica la calidad de bienes y servicios adquiridos? ...	53
Tabla 17 ¿Los requerimientos solicitados por las diferentes áreas son atendidos de manera oportuna?.....	54
Tabla 18 ¿Consideras que el personal del Área de Logística se encuentra debidamente capacitado para el correcto desarrollo de sus funciones?.....	55

Tabla 19 ¿Se realizan las cotizaciones de bienes y servicios de acuerdo a ley de contrataciones del Estado - Ley 30255?	56
Tabla 20 ¿El área de logística solicita el Cuadro de Necesidades a cada una de las dependencias de la entidad?.....	57
Tabla 21 ¿El área de logística verifica que los bienes y servicio cumplan las especificaciones técnicas de los requerimientos?	58
Tabla 22 ¿En el área de logística se realiza el compromiso anual y mensual en el plazo establecido?.....	59
Tabla 23 ¿Los procedimientos de selección convocados son incluidos en el Plan Anual de Contrataciones de la Gerencia Sub Regional Utcubamba?.....	60
Tabla 24 ¿El área de logística cuenta con personal certificado por OSCE para realizar los procesos de selección?	61
Tabla 25 ¿Se registra correctamente el inventario de los bienes patrimoniales de la entidad en el Sistema Integrado de Gestión Administrativa - SIGA?	62
Tabla 26 ¿El área de logística cuenta con un adecuado almacén para los bienes adquiridos?.....	63
Tabla 27 ¿El área de logística cuenta con un seguro en caso de robos de los equipos computacionales y materiales?	64
Tabla 28 ¿La Unidad de Archivo tiene implementado algún software o aplicativo para la obtención de la información solicitada?	65

INDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1: Componentes del sistema de control interno</i>	26
<i>Figura 2: Funciones de las Unidades del Área Logística</i>	30
<i>Figura 3: Sistema de Control Interno base primordial</i>	42
<i>Figura 4: Funciones y responsabilidades de trabajadores</i>	43
<i>Figura 5: Obtención de información veraz</i>	44
<i>Figura 6: Control apropiado en el ejercicio de sus funciones</i>	45
<i>Figura 7: Aplicación de una acción correctiva</i>	46
<i>Figura 8: Aplicación de medidas preventivas</i>	47
<i>Figura 9: Personal especializado sobre Sistema de Control Interno</i>	48
<i>Figura 10: Actitudes y conductas para el fortalecimiento del sistema de control interno</i> .	49
<i>Figura 11: Controles administrativos</i>	50
<i>Figura 12: Comité integrado para la supervisión del control interno</i>	51
<i>Figura 13: Gestión logística</i>	52
<i>Figura 14: Calidad de los bienes y servicios</i>	53
<i>Figura 15: Requerimientos atendidos de manera oportuna</i>	54
<i>Figura 16: Personal del Área de Logística se encuentra debidamente capacitado</i>	55
<i>Figura 17: Aplicación de Directiva N° 009-2006/GRA/GGR que regulen la adquisiciones menores a 8 UIT</i>	56
<i>Figura 18: Importancia del Cuadro de Necesidades</i>	57
<i>Figura 19: Verificación de los bienes y servicios</i>	58
<i>Figura 20: Realización del compromiso anual y mensual</i>	59
<i>Figura 21: Procedimientos de selección y su inclusión al PAC</i>	60
<i>Figura 22: Especialistas en Contrataciones del Estado</i>	61
<i>Figura 23: Políticas internas establecidas en Almacén</i>	62
<i>Figura 24: Adecuado almacén</i>	63
<i>Figura 25: Seguro para la protección de robos, incendios e inundaciones de los bienes inmuebles</i>	64
<i>Figura 26: Sistema o aplicativo para la obtención de la información instantánea</i>	65

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

1.1.1 A Nivel Internacional

España

Fernandez , (2016) en Madrid, en su publicación “Logística la clave del éxito de Amazon”, habla sobre un innovador sistema de gestión Logística, el manifiesta que a través de la página web han logrado incrementar millones de artículos de todo tipo hasta productos de alimentación en sus 29 centros logísticos que tienen en diferentes países de Europa, considera que este gigante comercio electrónico es una estrategia eficiente, la compañía al respecto, comento que “Amazon en San Fernando de Henares” a través de su lanzamiento de la red electrónica, pudo captar miles de clientes y vender millones de productos a diferentes países europeos. Este sistema virtual permite detectar el stock que tienen en sus almacenes, y que el producto sea entregado en milisegundos al centro más cercano de la red como: España, Alemania o Italia. “Amazon en San Fernando de Henares” es el centro comercial online más grande y con mayor ventaja en el modelo logístico europeo.

Cuba

Vega & Nieves, (2016), en la revista : “Ciencias Holguín”, consideran que el control interno debe ser supervisado y monitoreado con la finalidad de brindar mayor seguridad en el desarrollo de las actividades planificadas dentro de las organizaciones” Asimismo indican que las falencias encontradas en los últimos años en el diagnostico situacional de una organización es la insuficiente comprensión al sistema de control interno como función de las unidades orgánicas, se suma a ello el desconocimiento sobre cómo implementar el sistema de control, el cual debe ser realizado mediante el monitoreo, de acuerdo a lo establecido por la Contraloría General de la República, que se ajusta realmente a la estructura orgánica de las organizaciones.

Uruguay

Faropa, (2016), el Ingeniero Agrónomo sostuvo en la Revista forestal lo siguiente: “Uruguay es el país más caro de la región en términos logísticos y es menos eficiente en competitividad”. La carencia de un sistema logístico deficiente viene

causando serios desgastes presupuestales y dificultando el transporte de la totalidad de los productos por carretera hasta Montevideo lo que supone retos y desafíos muy importantes.

Es de notar la importancia que se le concede en el vecino país oriental al sistema logístico y aunque éste es visto desde la perspectiva netamente comercial, sus razonamientos son válidos para cualquier sistema logístico empresarial o sectorial de gobierno.

Ecuador

Gamboa , Puente , & Ysidora ,(2016), señalaron en la “Revista Publicando” sobre la “Importancia del control interno en el sector público” manifiestan que el control interno es de suma importancia en las entidades estatales ya que de esta manera se lograra asegurar una buena planificación y administración, de modo que garantice el desarrollo profesional y de todo su talento humano, concluye de manera homogénea que se debe realizar el seguimiento y supervisión del control interno, a fin de propiciar una mayor eficiencia y eficacia en el desarrollo de las actividades de sus dependencias dentro de una organización.

1.1.2 A Nivel Nacional

Khoury, (2014), Contralor General de la Republica, en su difusión manifiesto que, en todas las entidades públicas, se debe implementar “Control Interno” lo cual permita al funcionario y servidor público cumplir con las políticas, normas y procedimientos establecidos; indica, que el control interno es una herramienta potencial dentro de las entidades y sus dependencias, porque ayuda a salvaguardar los recursos de las entidades, a prevenir riesgos futuros y mitigar actos de corrupción en los procesos de gestión pública; asimismo, señala que es su deber de las entidades es llevar una supervisión, evaluación y monitoreo del control interno; a fin de que se cumplan con eficiencia y eficacia las actividades planificadas.

Silva, (2015), Ministra de Comercio Exterior y Turismo (MINCETUR) señalo como; “Reducir los costos logísticos”; implementar acciones y estrategias que faciliten a las empresas a tener una elevada competitividad de comercio exportador, a reducir

sus costos altos con respecto al transporte, seguridad y las pérdidas de las mermas. En su investigación obtenida existen productos con un alto índice de costos logísticos, los cuales no han permitido alcanzar una exportación exitosa. Asimismo, concluye que se establecerá una red vial para el comercio exterior y con un nuevo enfoque de minimizar los riesgos futuros.

Diario Oficial El Peruano, (2016), en su publicación muestra la aprobación de Directiva N° 013-2016 – CG/ GPROD; implementación del sistema de control interno en las entidades del Estado. Según Ley N° 28716, “Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, establece que la Contraloría General de la República es la entidad competente para dictar la normativa técnica de control que oriente la efectiva implantación y funcionamiento del control interno en las entidades del Estado, así como su respectiva evaluación”. Señala que es fundamental la implementación del sistema de control interno en el sector público, con la finalidad de prevenir las irregularidades, deficiencias y riesgos en el desarrollo de las actividades institucionales.

Calderón, (2014), indica que las principales causas para la necesidad del mantenimiento de inventarios en las empresas, son la capacidad de la gestión logística, lo cual se tiene que planificar las adquisiciones de acuerdo a lo solicitado por el jefe de logística y en base a métodos o sistemas. Las estrategias para manejar estas fluctuaciones son:

- a. Mejorar la calidad de la información
- b. Gestión de inventarios de seguridad
- c. Cadena de abastecimiento.

Asimismo, señalan que las empresas deben contar con un sistema de gestión logística para que se lleve a cabo los procedimientos y acciones de manera eficiente con el fin de lograr el éxito empresarial.

1.1.3 A Nivel Local

La Gerencia Sub Regional Utcubamba (GSRU). Es un órgano descentralizado del Gobierno Regional Amazonas, creado mediante Resolución Ejecutiva Regional N° 004-2012-G.R. AMAZ/PR de fecha 04-01-2012, constituyéndose en la Unidad Ejecutora N° 004 Sub Regional Utcubamba, el entonces presidente del Gobierno Regional de Amazonas, toma la decisión política de crear la Gerencia Sub Regional Utcubamba, con su sede en la ciudad de Bagua Grande.

A la nueva sede administrativa de la Gerencia Sub Regional, se le asignó como ámbito de ejecución presupuestal, los 07 distritos de la provincia de Utcubamba: Bagua Grande, Cajaruro, Yamón, Lonya Grande, Cumba, Jamalca, y El Milagro. Actualmente se ubica en la calle José Bernardo Alcedo N° 194 de la misma ciudad de Bagua Grande, en un ambiente alquilado, y contaban con un personal de 52 colaboradores, actualmente cuentan con 61 trabajadores incluidos funcionarios y nombrados.

En el año 2016 se hizo el diagnóstico de la implementación del Sistema de Control Interno; mediante la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD “Implementación Del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado”; en el año 2018, se realizó la primera Fase de basado en Planificación, la misma que contiene III etapas, en la I etapa se desarrolló las acciones preliminares donde se suscribe el acta de compromiso y conforman el comité de control interno; en la II etapa, elaboran el programa de trabajo para realizar el diagnóstico del Sistema de Control Interno y en la III etapa se elaboró el plan de trabajo con base a los resultados del diagnóstico del Sistema de Control Interno; solo se realizó la primera Fase quedando inconcluso las demás Fases de ejecución y Evaluación, esto se debe al poco interés de parte de los funcionarios para su debida implementación total. Hoy en la actualidad se ha podido observar que en el área de Logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba, existe una carencia de control interno, los trámites administrativos se desarrollan de manera deficiente; los documentos no son atendidos en el tiempo establecido, existe mucha demora en el pago de los proveedores. También se ha observado que, en la unidad de almacén, no se lleva un control adecuado de los bienes adquiridos, esto se debe a que no cuentan con un espacio suficiente para el almacenamiento de dichos bienes, lo cual no son ingresados a la entidad, son llevados directo a lugar

donde se está llevado a cabo la ejecución de la obra; que si existiría un control interno generalizado se evitaría las carencias y dificultades en el monitoreo de los procesos administrativos y logísticos.

1.2. Trabajos Previos

1.2.1 A Nivel Internacional

Ecuador

Moscoso & Echevaría, (2015), en su trabajo realizado: “Implementación del Sistema de Control Interno en el área de Facturación y Cobranza por el método MICIL, en la empresa Estuardo Sánchez”, en la ciudad de Guayaquil, realizada en la Universidad de Guayaquil, tesis para optar el Título de Contador Público. Este estudio tuvo como objetivo general: “Implementar el sistema MICIL Control Interno en dicha área de la empresa antes mencionada y generar información fiable”.

La conclusión a la que llegaron es que el sistema de facturación de la empresa no está acorde con las necesidades de los trabajadores, ya que no permite el buen desarrollo de las actividades; con respecto, a la facturación y cobranza, es necesario contar con un sistema de control de facturación adecuado, para que se efectuó un incremento eficiente en las ventas y de ese modo genere mayor seguridad en la rentabilidad para la empresa; también es importante capacitar a los trabajadores encargados de dicha área con la finalidad de obtener un buen desempeño en sus funciones y realizar una evaluación sobre el sistema de control para verificar si se cumple los estándares de acuerdo a lo planificado.

Chile

Gallardo, (2015), en su tesis: Diseño de una solución sistémica para la gestión logística de una empresa salmonera; tesis para obtener el título de Ingeniero Civil Industrial de la Universidad Austral de Chile, tiene como objetivo general: “Elaborar propuestas de mejoras de aspectos logísticos para la Bodega BC-100 y el Transporte de la empresa Multiexport Foods, mediante el análisis de puntos críticos en los actuales procesos, buscando mejorar la eficiencia y contribuir hacia la generación de valor y competitividad de la empresa”.

Se concluye que la empresa salmonera a pesar que obtiene una buena tecnología en el desarrollo en sus procesos, demuestra puntos críticos deficientes, dígame así en almacén se debe realizar el análisis y la continuidad de mejora para que los productos sean efectuados adecuadamente y lleguen de manera satisfactoria a los clientes finales, consecutivamente la propuesta de mejora se debe establecer en las áreas claves donde se lleva acabo los procesos logísticos.

Ecuador

Crespo & Suárez (2014), en su trabajo de tesis: “Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso Multitecnos S.A, de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013”. Tesis para optar el Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Universidad Laica “Vicente Rocafuerte” de la ciudad de Guayaquil – Ecuador; tuvo como objetivo principal “Elaborar el diseño de implantación y fortalecimiento del sistema de control interno (SCI) para la empresa Multitecnos S.A.”

Entre sus conclusiones indican: que dicha empresa carece de un sistema de control interno, lo cual ha generado muchas deficiencias y dificultades en los procedimientos administrativos y contables; a consecuencia de ello, no se ha desarrollado de manera eficiente las diferentes actividades estructuradas; asimismo no existe un buen desempeño de funciones asignadas a los responsables de cada área, por lo tanto concluyeron que se debe implementar un sistema de control interno, con la finalidad que brinde mayor seguridad a las operaciones realizadas y que se capacite al personal de cada área de la empresa, con el objetivo de cumplir con las normas y políticas establecidas de dicho control.

Colombia

Leguizamo, (2014), en su estudio de investigación: “Propuesta para diseñar un modelo estratégico Logístico en la Comercializadora ABC”, de la Universidad de Medellín, su objetivo fue: “Controlar los costos logísticos, abastecimiento óptimo, aumentar nivel de servicio en 95%, Disminuir costos de inventarios en 10%, integrar, sincronizar y optimizar los subprocesos logísticos de compras, inventarios, almacenamiento, distribución, y servicio al cliente”.

En este estudio concluyeron que las operaciones de separar acción, chequeo y empaque, necesitan técnicas que permitan una mayor eficiencia, además que las operaciones de transporte no están establecidas ordenadamente, lo que no permite la programación de actividades, y finalmente el autor señala que no existe un modelo logístico concreto que permita analizar y mejorar las actividades planteadas.

1.2.2 A Nivel Nacional

Salazar, (2014) , en su tesis: “Control Interno: Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy”, tesis para obtener el grado de Magíster en “Ciencia Política y Gobierno con mención Gerencia Pública” de la “Universidad Católica del Perú”, presenta como objetivo general: “ Demostrar que el ejercicio de establecer controles internos en algunos procesos, también permite mejoras en el gerenciamiento público, al fortalecer la organización de las entidades, la transparencia, la rendición de cuentas y el control posterior”.

El tesista concluyo que la contraloría General de la Republica como ente gubernamental tiene el rol de promover y evaluar los controles internos en las entidades públicas del Estado, ha establecido sobre la “base de una gestión de riesgos”, las organizaciones deben realizar la implementación de controles internos que sean ineludibles para el logro de los objetivos, metas y misiones organizacionales, lo cual ayudará en el cumplimiento de las actividades gerenciales concernientes con el buen desempeño de los recursos brindados por el estado.

Calderón & Cornetero, (2014), realizaron en su trabajo de tesis: “Evaluación de la gestión logística y su influencia en la determinación del costo de ventas en la empresa de Distribuciones Naylam S.R.L, ubicada en la ciudad de Chiclayo, 2013”. Tesis para optar el Título de Contador Público, realizada en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, presentan con objetivo general: “Evaluar la gestión logística y su influencia en la determinación del costo de ventas de la empresa Distribuciones Naylamp SRL, ubicada en la ciudad de Chiclayo en el año 2013”.

Llegaron a la conclusión que la empresa incumple el proceso de gestión de logística; de tal manera, que es necesario establecer políticas de control en el área de almacén e implementar un sistema apropiado y eficiente, para brindar una mejor protección en el desarrollo de los procesos logísticos y al mismo tiempo garantice una mayor rentabilidad en las ventas programadas. Asimismo, se debe realizar una evaluación constante de la gestión logística, con la finalidad de obtener mayor margen de utilidad, la cual beneficie a la empresa a lograr sus metas propuestas.

Cruzado, (2015), en su tesis “Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Río Bado S.AC. en el año 2014”, tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público en la Universidad Privada del Norte; tuvo como objetivo principal “Determinar el impacto de la implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico en la rentabilidad de la constructora Río Bado S.A.C.”

El investigador señala como conclusión que la constructora llegó a implementar un sistema de control interno en el área de logística, debido a que surgió muchas deficiencias y robos en los materiales de construcción, tuvo mucha pérdida en los equipos almacenados lo que generó una rentabilidad deficiente a causa de estos desfalcos, la empresa decidió implementar dicho control para salvaguardar los bienes adquiridos, y recomendó que se realice una evaluación periódica del control interno a fin de que se cumplan con los objetivos y políticas establecidas por la empresa.

Vidarte, (2016), en su estudio realizado: “Propuesta de un sistema de gestión logística para optimizar el control de los inventarios en una empresa constructora, Corporación Vidarte S.AC – 2015”, tesis para optar el título de Contador Público, en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, tuvo como objetivo principal “Determinar si el diseño del sistema de gestión logística para llevar un mejor control de inventarios en la empresa constructora Corporación Vidarte S.A.C – 2015”.

Concluyó que la empresa carece de un sistema de gestión logística, por el mismo hecho de no contar con dicho sistema, por lo tanto ha tenido muchas

incoherencias y deficiencias en los procesos logísticos; además no cuenta con personal capacitado en el área de almacén para desarrollar de manera eficiente su función, por lo cual recomiendan una propuesta de mejora de gestión logística con el fin de mejorar los procesos en el control de los inventarios y asimismo brinden seguridad en las actividades a desarrollarse.

1.2.3 A Nivel Local

Díaz & Morales, (2017), en su tesis: “Evaluación del control interno del área de almacén para incrementar la eficiencia operativa en la empresa Papelería Santa Rita S.A.C., octubre - diciembre 2014”, tesis para obtener el título Profesional de Contador Público en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, tiene como objetivo principal “Evaluar el control interno para incrementar la eficiencia operativa en la empresa papelería”.

Los tesisistas concluyeron que la empresa Papelería Santa Rita S.A.C, si cuenta con un sistema de control interno, pero que este a la vez es muy débil, por lo que indican que se debe realizar una evaluación y supervisión continua; el control interno debe evaluar el área de almacén ya que es un allí donde se controla las entradas y salidas de los materiales adquiridos. Con un buen control establecido se garantizará la eficiencia de los procesos logísticos, de esa forma se obtendrá un mejor funcionamiento de dicha área y la empresa será exitosa.

Díaz, (2015), en su trabajo de investigación titulado: “Propuesta de un sistema logístico para las empresas fabricantes de King Kong en la ciudad de Lambayeque” Tesis de para obtener el Título Profesional de Licenciado en Administración de Empresas, de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo - Perú. Presenta como objetivo general: “Realizar una propuesta para el sistema logístico de las empresas fabricantes de King Kong de la ciudad de Lambayeque”.

Concluye que para los clientes los aspectos más importantes son la calidad, el precio y el tamaño de los productos, además que la empresa productora no cuenta

con sistema integrado de distribución por lo que se presentan problemas en la exportación de los productos. Por lo tanto, es necesario contar con dicho control de distribución y un buen sistema logístico, lo cual facilitará de manera eficiente la exportación de modo que los productos podrían expandirse en los nuevos mercados potenciales del mundo.

Espinoza, (2018), en su investigación elaborada: “Control Interno para mejorar la eficiencia en el Área de Logística de la Empresa Textil Bustamante, Jaén 2017”, tesis para obtener el título profesional de Contador Público, realizada en la Universidad José Carlos Mariátegui, presenta como objetivo general: “Proponer un control interno para mejorar la eficiencia en el área de logística de la empresa textil Bustamante, Jaén, 2017.”

El autor concluyo: que la empresa textil Bustamante no cuenta con un control interno, lo cual ha causado una alteración en el consumo de materiales relacionado a la confección de prendas; al mismo tiempo manifiesta que es necesario se implemente dicho control en cada una de sus áreas esencialmente en logística ya que es una área donde se registran, verifican y evalúan las entradas y salidas de bienes y servicios, lo que se busca es mejorar la eficiencia y eficacia de los procedimientos logísticos de manera que permita a la empresa cumplir con las metas que se ha propuesto alcanzar.

Ramos, (2018), en su tesis titulada: “Implementación de un Sistema de Gestión Logística en la empresa importadora RALAMN S.A.C., para mejorar el servicio al cliente – Lambayeque 2016”, Tesis para optar el Título Profesional de Ingeniero Industrial, de la Universidad San Martín de Porres, Pimentel – Perú; presenta como objetivo general: “Mejorar el servicio al cliente de la empresa Importadora RALAMN S.A.C.”

Concluye que se implementó el Planeamiento de Requerimientos de Distribución que incluye la planificación de pedidos al primer semestre 2017 en la

empresa; de tal forma, que permita programar la preparación y entrega de los pedidos, por medio de la “Implementación de un Sistema de Gestión Logística”; asimismo, se mejoró en un 37.84% la entrega oportuna de los pedidos entregándole su mercadería a tiempo dentro de un plazo de 1 a 10 días y con respecto a la eficiencia de abastecimientos de pedidos, se realizó el plan de requerimientos para cubrir pedidos de 8 semanas o 2 meses.

1.3. Teorías relacionadas al tema.

1.3.1 Sistema de Control Interno

Khoury,(2014), Contralor General de la Republica, manifiesta que el Sistema de Control Interno en el Sector Publico, es la agrupación de elementos institucionales; están integradas por las normas, principios, planes, métodos, procedimientos y políticas las cuales se convierte en mecanismos de verificación, supervisión y evaluación con el propósito que contribuyan al cumplimiento de los objetivos y metas organizacionales.

Navarro & Ramos, (2016), manifiesta que se conoce le conoce como control interno al “contexto en el que se desenvuelven las organizaciones, como un proceso mediante el cual se asienta el estilo de gestión con el que deberán ser administradas”. Con respecto al control organizacional se puede definir ampliamente como un proceso realizado para verificar si se cumple con la estructura organizacional y las actividades de control interno.

1.3.1.1. *Objetivos del control interno*

Según el Departamento de Estudios e Investigaciones de la Contraloría General de la Republica (2014), señala que los objetivos del control interno en las entidades públicas son imprescindibles porque ayudan al cumplimiento de la gestión propia de la entidad.

- a. *Objetivo Operacional.*** - Busca “fomentar la eficacia, eficiencia y transparencia en las operaciones y recursos de la entidad”

- b. *Objetivo de Cumplimento.*** - Busca “cumplir las leyes, reglamentos y normas aplicadas a la institución”.
- c. *Objetivo de Información.*** - Busca “obtener información válida y confiable, presentada con oportunidad”.

1.3.1.2. *Principios del control interno*

Santillana, (2015), manifiesta que; “los principios de control interno son indicadores fundamentales que sirven de base para el desarrollo de la estructura de control interno. (pág. 48). Los principios de control interno se establecen para que ayude al cumplimiento de sus objetivos propuestos de cada organización, los cuales son los siguientes:

- d. *Principio del equilibrio.*** - “Es el Grado de control correspondiente”.
- e. *Principio de los objetivos.*** - “Establecer medidas específicas”.
- f. *Principio de la oportunidad.*** - “Debe aplicarse antes de que se produzca el error”.
- g. *Principio de las desviaciones.*** - “Conocer causas que la originaron”.
- h. *Principio de la excepción.*** - “El control debe aplicarse de preferencia a las actividades excepcionales o representativas”.
- i. *Principio de la función controlada.*** - “La persona que realiza el control no debe estar involucrada con la actividad a controlar”

1.3.1.3. *Clasificación del control interno*

Posso & Barrios, (2014), “son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la Dirección”. Existen dos tipos de controles internos: administrativos y contables.

Control interno administrativo: “El control administrativo debe incluir análisis, estadísticas, informes de actuación, programas de entrenamiento del personal y controles de calidad de productos o servicios”; se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por la entidad.

Control interno contable: “Comprende el plan de la organización y los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables”; la existencia contable de los bienes se comprueba habitualmente con la existencia física, en caso de presentarse incoherencias se tome las medidas adecuadas en el tiempo oportuno.

1.3.1.4. Importancia del Control Interno

Khoury (2014), señala: “Cuanto mayor y compleja sea una organización, mayor será la importancia de un adecuado Sistema de Control Interno en cada una de sus dependencias”.

- El Control Interno protege el proceso de las operaciones organizacionales y contribuye al logro de los objetivos propuestos por la entidad.
- El Control Interno apropiado favorece potentemente alcanzar una gestión óptima, en todas sus dependencias de la institución.
- El Control Interno ayuda a prevenir y detectar las irregularidades y fraudes.
- El Control Interno brinda el grado de confianza y seguridad en el desarrollo de las actividades administrativas.
- El Control Interno proporciona el fortalecimiento de información administrativa, contable y financiera, cerciora que la entidad cumpla con las normas, leyes y reglamentos establecidos.

1.3.1.5. Fundamentos del Sistema del control interno

Contraloría General de la Republica (2016), en su publicación manifiesta los fundamentos de sistema del Control Interno “la formula triple A”, y son las siguientes:

a) Autocontrol

El autocontrol permite autoevaluar la actitud y el compromiso que tiene cada funcionario y trabajador en el desempeño de sus actividades cotidianas con la finalidad de garantizar el buen desarrollo de los procesos administrativos de la entidad.

b) Autorregulación

Es la facultad que tiene la organización de adoptar las políticas, normas, procedimientos y principios, los cuales deben ser aplicados de manera adecuada en el desarrollo de las actividades y operaciones institucionales con el propósito de dar cumplimiento a los objetivos propuestos de la entidad.

c) Autogestión

Es la capacidad que tiene toda institución pública de concretar sus acciones, políticas, procedimientos y mecanismo; para “control prevención y evaluación”, que permitan perfeccionar la calidad de su gestión.

1.3.1.6. Componentes del sistema control interno.

Según la normativa de la (Ley N° 28716) “Ley del Control Interno de la Entidades del Estado”, manifiesta lo siguiente: “Tiene por objeto establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las instituciones del Estado”.

a) Ambiente de control. Entendido como “el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa”.

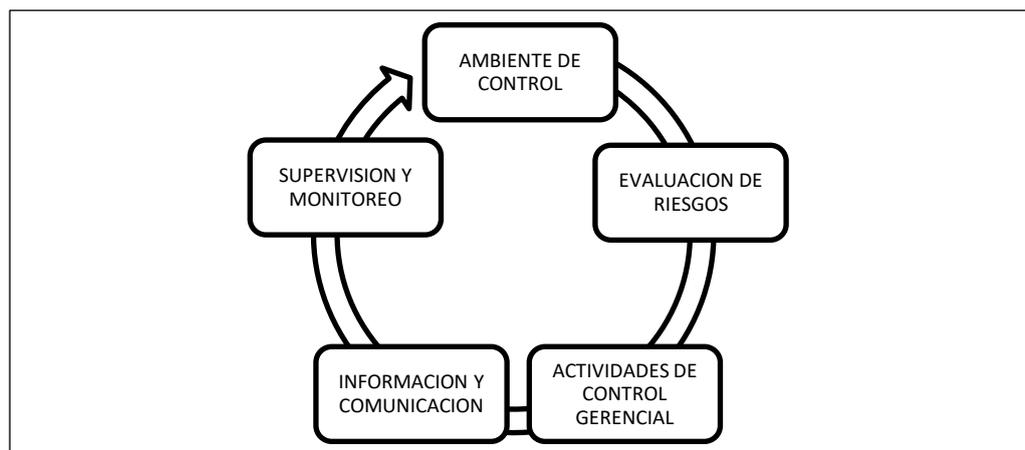
b) Evaluación de riesgos. Este componente se encarga de: “identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales”.

- c) **Actividades de control gerencial.** Son: “las políticas y procedimientos de control que imparte el titular o funcionario que se designe, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad”.

- d) **Información y comunicación.** A través de los cuales “el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional”.

- e) **Supervisión y monitoreo,** referidas a: “las acciones de seguimiento, revisión y verificación, así como la adaptación de compromisos de mejoramiento que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, con el fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno institucional”

Figura 1: Componentes del sistema de control interno



Fuente: Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG

1.3.2 Logística.

Mora, (2014), señala que es una actividad que se “compone de varias disciplinas en donde se interrelacionan las diferentes áreas de la organización desde la programación de compras hasta el servicio posventa; pasando por el aprovisionamiento de materias primas; la planificación y gestión de la producción; el almacenamiento, manipuleo y gestión de stock, empaques, embalajes, transporte, distribución física y los flujos de información”.

Bastidas & Rosero, (2013), “Es el proceso de administrar estratégicamente el movimiento y almacenaje de los materiales, partes y producto terminado desde el proveedor a través de la empresa hasta el cliente”. La logística cumple tres funciones principales; “planificar, ejecutar y controlar” de manera que permite el correcto manejo de los materiales y recursos, por lo tanto, su función principal es administrar los materiales y los productos adquiridos desde el lugar de origen hasta el almacenamiento de la empresa, manteniendo una comunicación con el área responsable del órgano empresarial.

1.3.2.1. Importancia de la Logística

Según Castellanos, (2014), la importancia de la “logística radica en la necesidad de mejorar el servicio, optimizando la fase de mercadeo y transporte al menor costo posible, algunas de las actividades que pueden derivarse de la gerencia logística de una empresa”. La logística es actualmente una importante actividad económica que hace un uso extensivo de recursos humanos y materiales y cuyo efecto sobre las economías nacionales es objeto de estudios por parte de organismos y consultores. La importancia nos indica la necesidad de analizar los costes logísticos, identificarlos y tratar de mantenerlos en un mínimo sin perjuicios del servicio al cliente.

1.3.2.2. Funciones de las Unidades de Logísticas

Según el Manual de Organización y Funciones (2013), describe la estructura de sus distintos Órganos, funciones y labores que realizan cada funcionario y trabajador en su puesto de trabajo.

a) Secretaría de la Oficina de Logística:

- Recepción, registro y verificación de los documentos físicos y virtuales provenientes de las diferentes áreas, mediante el Sistema Documentario (SISGEDO)
- Realiza la derivación de los documentos según el proveído de su jefe inmediato.
- Elabora los informes según lo solicitado por el jefe inmediato.

b) Adquisiciones:

- Se encarga de atender los diferentes requerimientos de bienes y servicios de cada área usuaria de acuerdo a sus necesidades solicita.
- Se realiza los cuadros comparativos de precios referenciales de mercado actual para los procesos de selección según la Directiva N° Ley N° 30225.
- Realiza el estudio de mercado y cotizaciones de compra y servicios menores a 8 UIT; según la Directiva N° 009-2006/GRA/GGR.
- Se otorga la buena pro al proveedor que presente el menor precio en la cotización.
- Elaboran las órdenes de compra para formalizar los bienes adquiridos.
- Realizar el seguimiento de ingreso al almacén de los bienes obtenidos.

c) Servicios Auxiliares

- Realiza la elaboración de las órdenes de servicio como contratos de servicio, consultoría y ejecución de obras en el Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA).
- Realiza la Fase de Compromiso Anual y Mensual de las órdenes de servicio; contratos, consultoría y ejecución de obras en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF).

d) Sistema Electrónico de Adquisiciones y Contrataciones del Estado (SEACE):

- Registro de información de los procedimientos de selección.
- Registro del plan anual de contrataciones del periodo fiscal.
- Publicación de información referente a las contrataciones de bienes y servicios.

e) Almacén:

- Realizan el control de movimientos de bienes (entradas y salidas) tarjetas kárdex.
- Verifican que los bienes o materiales cumplan con los requisitos establecidos en las órdenes de compra.
- Se encargan de revisar, firmar y dar conformidad a los documentos de ingreso y salida de los bienes.
- Realizan inventarios físicos de los bienes almacenados.
- Elaboran las PECOSAS de los materiales entregados a cada área usuaria que solicita el requerimiento.
- Ingresan los datos al Sistema Integrado de Gestión Administrativa en el SIGA.

f) Patrimonio:

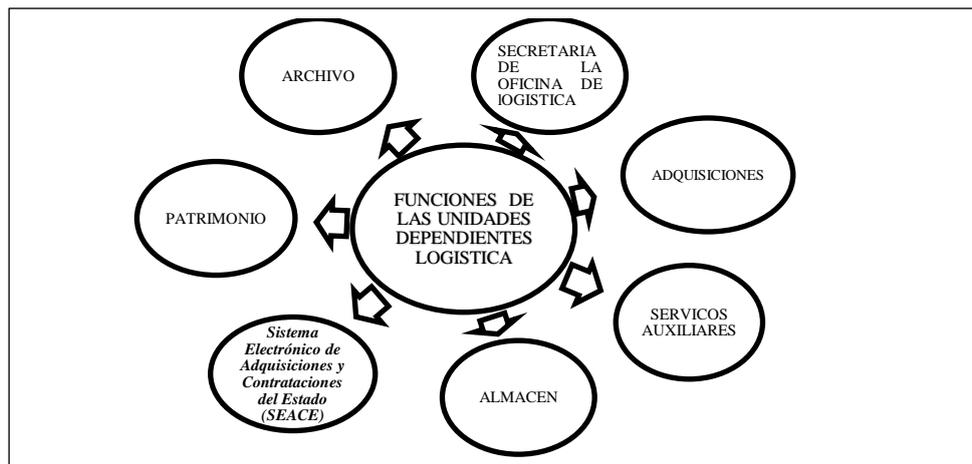
- Registran los datos Patrimoniales en el Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA PATRIMONIAL)
- Supervisa y mantiene actualizado el registro de bienes y activo fijo.
- Se encargan de etiquetar los bienes patrimoniales de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.
- Elaboran información (mensual) para los registros contables del patrimonio de la entidad.
- Realizan inventarios físicos de los bienes Patrimoniales.

g) Archivo:

- Recepciona y custodia la documentación de las diferentes áreas de la entidad.

- Ordenamiento y archivo cronológico de la documentación.
- Control de la documentación solicitada por los usuarios internos y externos.
- Registra los datos que se encuentra en el acervo documentario del archivo general mediante el software Excel.

Figura 2: *Funciones de las Unidades del Área Logística*



Fuente: Elaboración propia

1.4 Formulación del Problema.

¿En qué medida el Sistema de Control Interno influye en el área de logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba-2018?

1.5 Justificación e importancia del estudio.

Teórica

La presente investigación es importante porque nos va a permitir investigar las teorías relacionadas a las variables: independiente y dependiente, asimismo nos facilitará la posibilidad de describir la importancia que tiene el sistema de control interno dentro de la institución.

Ñaupas (2013), “La justificación teórica se da cuando se señala la importancia que tiene la investigación de un problema en el desarrollo de una teoría científica” (p.106)

Metodológica

En el estudio realizado se empleará la técnica de encuesta a la cual se accederá a través del cuestionario, instrumento que se aplicará al personal dependiente del área de Logística, al jefe de Logística y al administrador de la entidad.

Ñaupas (2013) “Establece que la justificación metodológica se da cuando se indica que el uso de determinadas técnicas de investigación puede servir para otras investigaciones similares” (p. 107).

Social

El presente estudio se justifica, principalmente, en la magnitud que tiene la entidad y sus dependencias; al contar con un Sistema de Control interno ayudaría a la gestión administrativa a tener un buen desempeño laboral, con el fin de brindar un servicio de calidad a los usuarios externos.

Asimismo, este estudio de investigación servirá como material de consulta para profesionales universitarios que realicen trabajos similares al presente estudio.

Según Ñaupas (2013) “Manifiesta que la investigación va a resolver problemas sociales que afectan a un grupo social”.

1.6 Hipótesis.

El Sistema de Control Interno influye significativamente en el área de logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba-2018

1.7 Objetivos.

1.7.1 Objetivo General

Determinar la influencia del Sistema de Control Interno en el área de logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba-2018.

1.7.2 Objetivos Específicos.

- a) Diagnosticar el Sistema de Control Interno en el área de logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.
- b) Analizar la Gestión Logística de la Gerencia Sub Regional de Utcubamba.
- c) Establecer el nivel de influencia del Sistema de Control Interno en el área de Logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

II. MATERIAL Y MÉTODOS

2.1 Tipo y Diseño de Investigación.

2.1.1 Tipo de investigación

Descriptiva

Según su caracterización gnoseológica, es de tipo descriptiva porque busca describir la realidad observada tratando de encontrar sus causas principales.

Hernández (2014) “Señala que los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, características y perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis”.

Correlacional

El reciente estudio es de tipo correlacional dado que pretende establecer y determinar la influencia del sistema de control interno en el área de logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Hernández (2014) “Este tipo de estudios tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular”.

2.1.2 Diseño de la investigación

No experimental

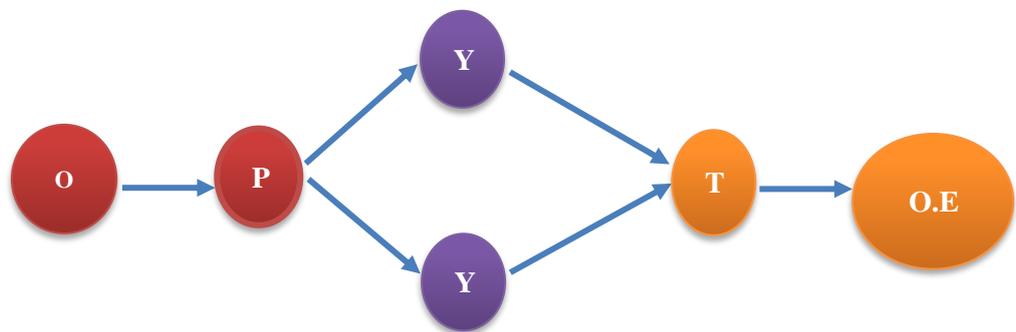
La presente investigación tiene un diseño No experimental ya que no pretende manipular variables para establecer sus efectos, sino que se limitará al ámbito descriptivo.

Hernández (2014) “La investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para analizarlos”.

Transversal

El Diseño es de tipo Transversal porque se realizará una sola medición según el acervo documentario de la oficina, tratando de “determinar la influencia del Sistema de Control en el área de Logística de la Gerencia Sub Regional”.

Hernández (2014) “Los diseños de investigación transaccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único”.



Dónde:

O : Observación

P : Problema

X: Control Interno

Y : Logística

T : Teoría

O.E : Objetivo Especifico

2.2 Población y Muestra

2.2.1 Población

La población de estudio lo constituye el Director Sub Regional de Administración, Jefe de Logística y el personal que labora en las diferentes Unidades dependientes de la Oficina de Logística.

2.2.2 Muestra

La presente investigación está orientada a obtener información el Director de Administración y del personal que trabaja en el área de logística y de sus dependencias, considerado un total de 11 personas, usando un método de muestreo No Probabilístico Intencional.

Tabla 1 Personal dependientes de la Oficina de logística, Jefe de logística y Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

CARGO	CANTIDAD
Director Sub Regional de Administración	01
Jefe del Área de Logística	01
Secretaria de logística	01
Responsable de Adquisiciones	01
Responsable de Almacén	01
Responsable de Servicios Auxiliares	01
Responsable de la Unidad de SEACE	01
Responsable de la Unidad de Patrimonio	01
Asistente Administrativo de la Unidad de Patrimonio	01
Responsable de la Unidad de Archivo	01
Asistente Administrativo de la Unidad de Archivo	01
TOTAL	11

Fuente: Elaboración de la Investigadora

2.3 Variables, Operacionalización

Tabla 2 Operacionalización

VARIABLES	CONCEPTO DE VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	TECNICAS E INSTRUMENTOS
Independiente: Control Interno		Objetivos	Operacional Cumplimiento normativo Información	
		Principios	Equilibrio Oportunidad Desviaciones Excepción Función Controladora	
		Componentes del control interno	Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación Supervisión y monitoreo	
Dependiente: Logística		Importancia de la Logística	Optimización de recursos Calidad	Encuesta / Cuestionario
		Funciones de la Logística Interna	Secretaría de la Oficina de Logística Adquisiciones Servicios Auxiliares Almacén Sistema Electrónico de Adquisiciones y Contrataciones del Estado (SEACE) Patrimonio Archivo	

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.

2.4.1 Técnicas

Encuesta

Se realizará la encuesta a través de la escala de medición de Likert, lo cual será aplicada al Director Sub Regional de Administración, al Jefe de área de Logística y a los 9 trabajadores dependientes de dicha área, con la finalidad de conocer y recaudar información verídica con respecto al sistema de control interno.

2.4.2 Instrumentos

Cuestionario

Es el instrumento que está formado por un conjunto de preguntas escritas en la que el investigador administra o aplica a todo el personal perteneciente al área de logística. “Las preguntas de los cuestionarios deben estar redactadas de forma clara, coherente, y organizadas, estructuradas y secuenciadas según el objetivo del cuestionario en este trabajo aplicamos con preguntas cerradas a ambas variables”.

2.4.3 Validez

En este estudio se realizará la validación de los instrumentos por tres profesionales expertos en la materia de investigación; estos profesionales se tomarán el tiempo de examinar la veracidad y relevancia del instrumento, dando por culminación la validez mediante firma y sello.

Hernández (2014) indica que los instrumentos deben ser validados por expertos para que la medición de la variable que se realice sea eficientemente.

2.4.4 Confiabilidad

Para la confiabilidad de los instrumentos serán medidos a través del estadístico de fiabilidad Alfa de Cron Bach.

Hernández (2013) “La confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo u objeto produce resultados iguales”.

2.5 Procedimientos de análisis de datos.

El análisis de los datos se efectúa sobre la matriz de datos utilizando un programa computacional. Los datos recogidos mediante cuestionarios, usando la técnica de la encuesta, será analizado mediante software SPSS y EXCEL, para medir la influencia del sistema de control Interno en el área de Logística de la Gerencia Sub Regional de Utcubamba.

Hernández (2014), establece que “la interpretación de los resultados de los métodos de análisis cuantitativo y no en los procedimientos de cálculo”.

2.6 Criterios éticos

Los datos que se usen en la presente investigación serán recogidos con criterio científico y procesado con criterio técnico, sin ningún tipo de adulteraciones y modificaciones.

Noreña, Alcaraz, Rojas y Rebolledo, (2012), manifiestan que “los investigadores deben tener presente algunos criterios éticos a la hora del diseño del estudio y en el momento de la recolección de datos de la investigación cuantitativo”.

Tabla 3 Aspectos éticos

ASPECTOS	CARACTERÍSTICAS ÉTICAS DEL ASPECTO
Consentimiento informado	Los participantes estarán de acuerdo con ser informantes y reconocerán sus derechos y responsabilidades.
Confidencialidad	Se les informará la seguridad y protección de su identidad como informantes valiosos de la investigación.

Observación participante	Los investigadores actuarán con prudencia durante el proceso de acopio de los datos asumiendo su responsabilidad ética para todos los efectos y consecuencias que se derivan de la interacción establecida con los sujetos participantes del estudio.
---------------------------------	---

Fuente: Elaborado en base a: Noreña, A.L.; Alcaraz-Moreno, N.; Rojas, J.G.; y Rebolledo-Malpica, D. (2012).

2.7 Criterios de Rigor Científicos

Según Noreña, hace mención sobre los criterios de evaluación que deben tener en cuenta al momento de realizar estos criterios, de acuerdo al siguiente detalle:

Tabla 4 *Criterios de Rigor Científico*

CRITERIOS	CARACTERÍSTICAS DEL CRITERIO	PROCEDIMIENTOS
Credibilidad	Resultados de las variables a observar y estudiar	1. Los resultados reportados serán reconocidos como verdaderos por los participantes.
Valor de la verdad/autenticidad		2. Se realizará la observación de las variables en su propio escenario.
		3. Se procederá a detallar la discusión mediante el proceso de la triangulación.
Transferibilidad y aplicabilidad	Resultados para la generación del bienestar organizacional mediante la transferibilidad	1. Se realizará la descripción detallada del contexto y de los participantes en la investigación.
		2. La recopilación de los datos se determinará mediante el muestreo teórico, ya que se codificarán y analizarán de forma inmediata la información proporcionada.

		3. Se procederá a recoger los datos mediante el acopio de información suficiente, relevante y apropiada mediante el cuestionario, la observación y la documentación.
Consistencia	Resultados a obtener mediante la investigación mixta	1. La triangulación de la información (datos, investigadores y teorías) permitiendo el fortalecimiento del reporte de la discusión.
Dependencia/ Replicabilidad		2. El cuestionario se empleará para el recojo de la información y será certificado por evaluadores externos para autenticar la pertinencia y relevancia del estudio por ser datos de fuentes primarias.
		3. Se detallará con coherencia el proceso de la recogida de los datos, el análisis e interpretación de los mismos haciendo uso de los enfoques de la ciencia: (a) empírico, (b) crítico y, (c) vivencial.
Confirmabilidad o reflexibilidad	Los resultados de la investigación tendrán	1. Los resultados serán contrastados con la literatura existente.
		2. Los hallazgos de la investigación serán contrastados con investigaciones de los contextos internacional, nacional y regional que tuvieron similitudes con las variables estudiadas de los últimos cinco años de antigüedad.
Neutralidad/ objetividad	veracidad en la descripción	3. Se declarará la identificación y descripción de las limitaciones y alcance encontrada por el investigador.

Relevancia	Permitir el logro de los objetivos planteados obteniendo un mejor estudio de las variables	1. Se llegará a la comprensión amplia de las variables a estudiar. 2. Los resultados a obtener tendrán correspondencia con la justificación.
-------------------	---	---

Fuente: Elaborado en base a: Noreña, A.L.; Alcaraz-Moreno, N.; Rojas, J.G.; y Rebolledo-Malpica, D. (2012).

CRITERIO	PROCEDIMIENTOS
Credibilidad o valor de verdad	Para lo cual se procederá a registrar los hallazgos los mismos que pueden ser corroborados
Transferibilidad o aplicabilidad	Las conclusiones a las que se arriben dada su naturaleza científica confiabilidad pueden ser aplicadas en contextos diferentes como organizaciones similares, tal como se hará constar en las conclusiones del estudio.
Confirmabilidad	En este criterio se tomará en cuenta la validez de los instrumentos de recolección de datos, los mismos que deben ser validados por expertos a fin de garantizar la validez de los datos obtenidos.

Fuente: Elaboración propia

III. RESULTADOS

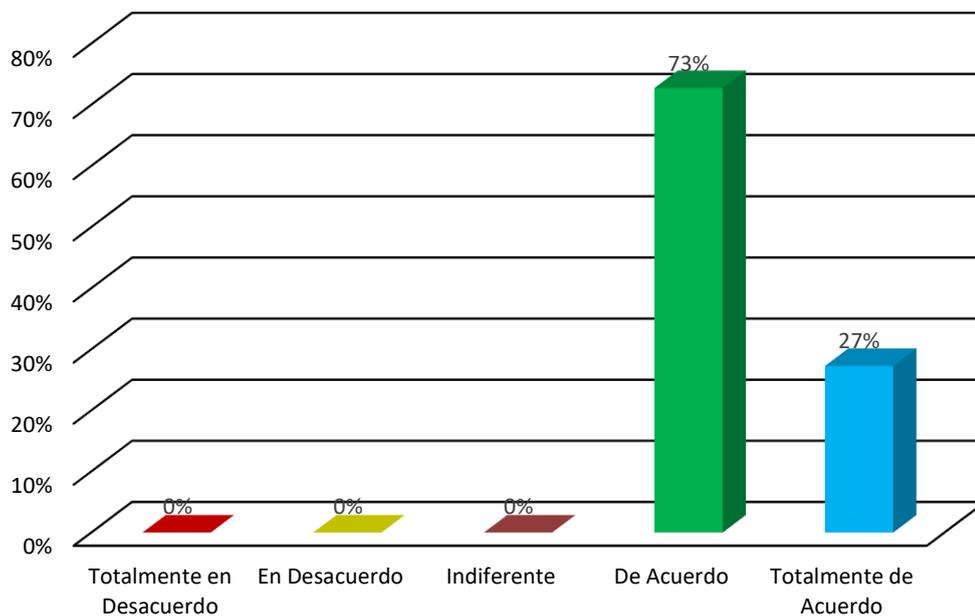
3.1 Resultados en Tablas y Figuras

Tabla 5 ¿Consideras que el sistema de control interno es base primordial para lograr un desarrollo eficiente en las operaciones logísticas?

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en Desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
Desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
Indiferente	0	0,0	0,0	0,0
Acuerdo	8	72,7	72,7	72,7
Totalmente de Acuerdo	3	27,3	27,3	100,0
Total	11	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Figura 3: Sistema de Control Interno base primordial



Análisis e Interpretación: De los 11 encuestados se ha obtenido el siguiente resultado, respecto a la primera pregunta de la variable de control interno; donde el 73% han respondido que están de Acuerdo y el 27% han contestado Totalmente de Acuerdo.

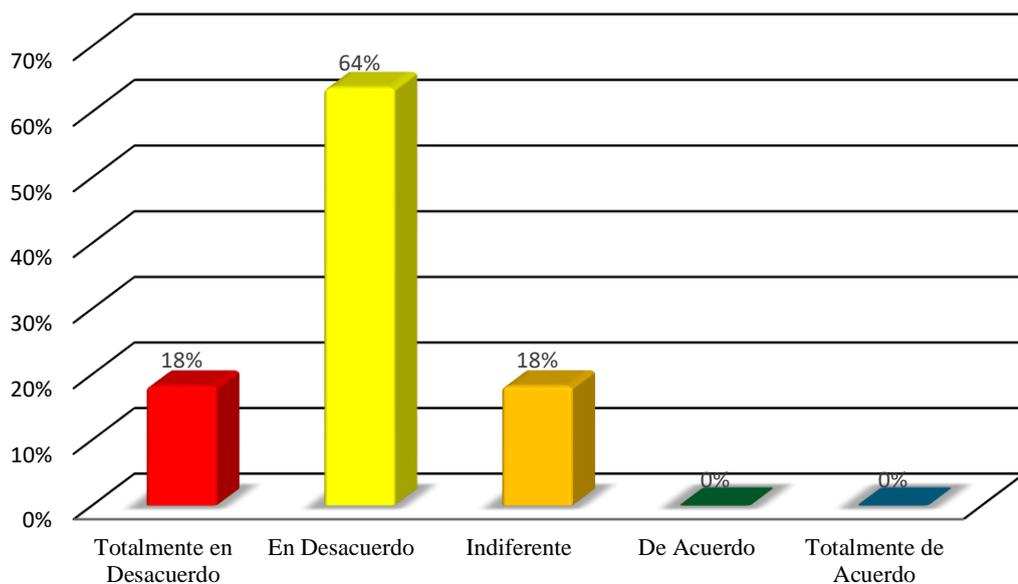
Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Tabla 6 ¿Las funciones y responsabilidades asignadas a los funcionarios y trabajadores de la entidad se encuentran bien establecidas y estructuradas?

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en Desacuerdo	2	18,2	18,2	18,2
En Desacuerdo	7	63,6	63,6	81,8
Indiferente	2	18,2	18,2	100,0
De Acuerdo	0	0,0	0,0	100,0
Totalmente de Acuerdo	0	0,0	0,0	100,0
Total	11	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Figura 4: Funciones y responsabilidades de trabajadores



Análisis e Interpretación: De los 11 encuestados se ha obtenido el siguiente resultado, respecto a la segunda pregunta de la variable independiente; donde el 18% han respondido que están Totalmente en Desacuerdo, el 64% han contestado En Desacuerdo y un 18% han marcado Indiferente, quiere decir que no conocen o no saben de la información enunciada.

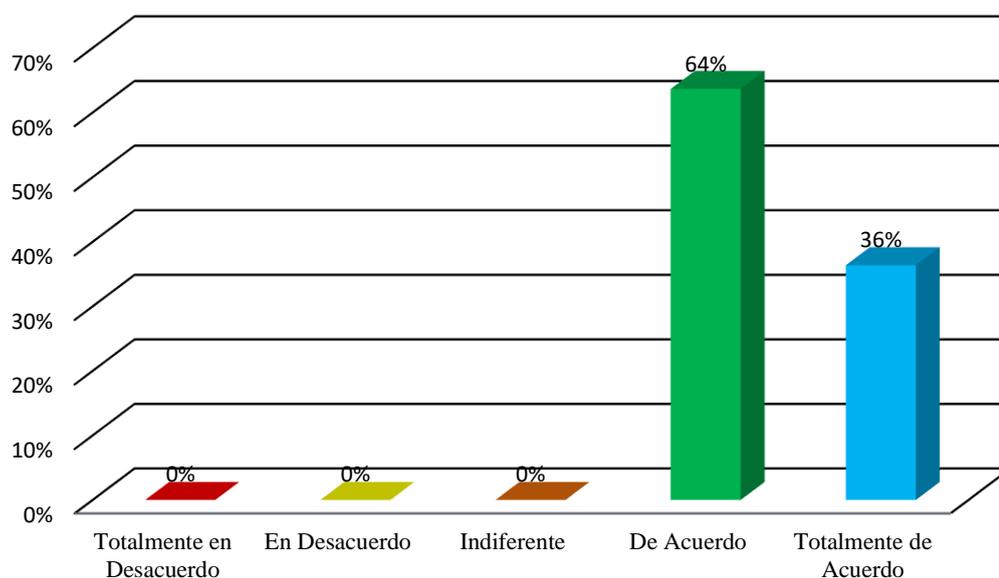
Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Tabla 7 ¿El sistema de control interno permite la obtención de información veraz en los procedimientos de las operaciones logísticas?

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en Desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
En Desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
Indiferente	0	0,0	0,0	0,0
De Acuerdo	7	63,6	63,6	63,6
Totalmente de Acuerdo	4	36,4	36,4	100,0
<i>Total</i>	11	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Figura 5: Obtención de información veraz



Análisis e Interpretación: De los 11 encuestados se ha obtenido el siguiente resultado, respecto a la tercera pregunta de la variable independiente; donde el 64% han respondido que están De Acuerdo y el 36% han contestado Totalmente de Acuerdo.

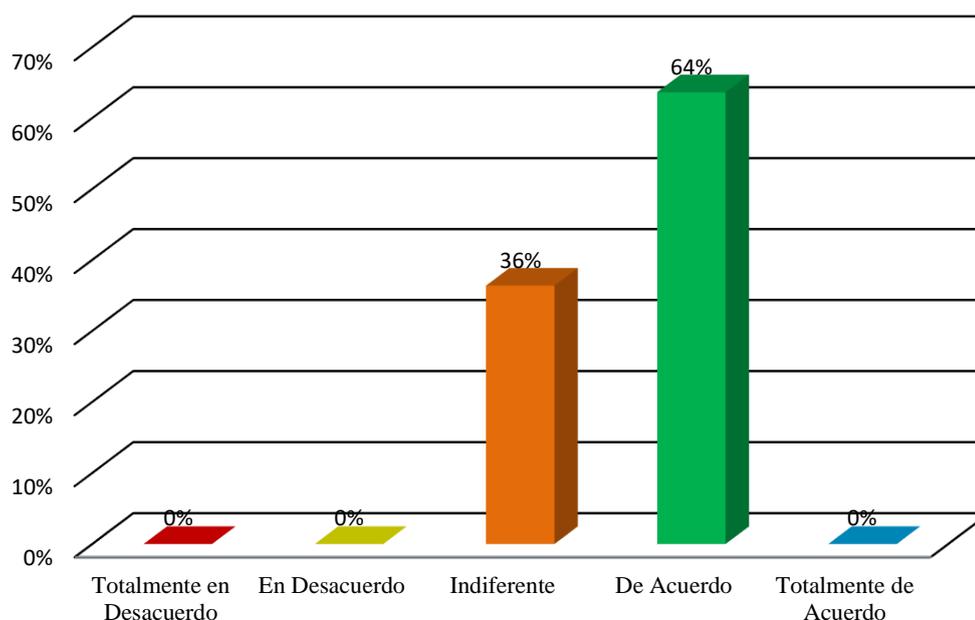
Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Tabla 8 ¿Consideras que cada trabajador debe llevar un control apropiado en el ejercicio de sus funciones?

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en Desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
En Desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
Indiferente	4	36,4	36,4	36,4
De Acuerdo	7	63,6	63,6	100,0
Totalmente de Acuerdo	0	0,0	0,0	100,0
Total	11	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Figura 6: Control apropiado en el ejercicio de sus funciones



Análisis e Interpretación: De los 11 encuestados se ha obtenido el siguiente resultado respecto a la cuarta pregunta de la variable independiente; donde el 36% han respondido Indiferente, quiere decir que no conocen o no saben de la información enunciada, mientras que el 64% han contestado que están De Acuerdo.

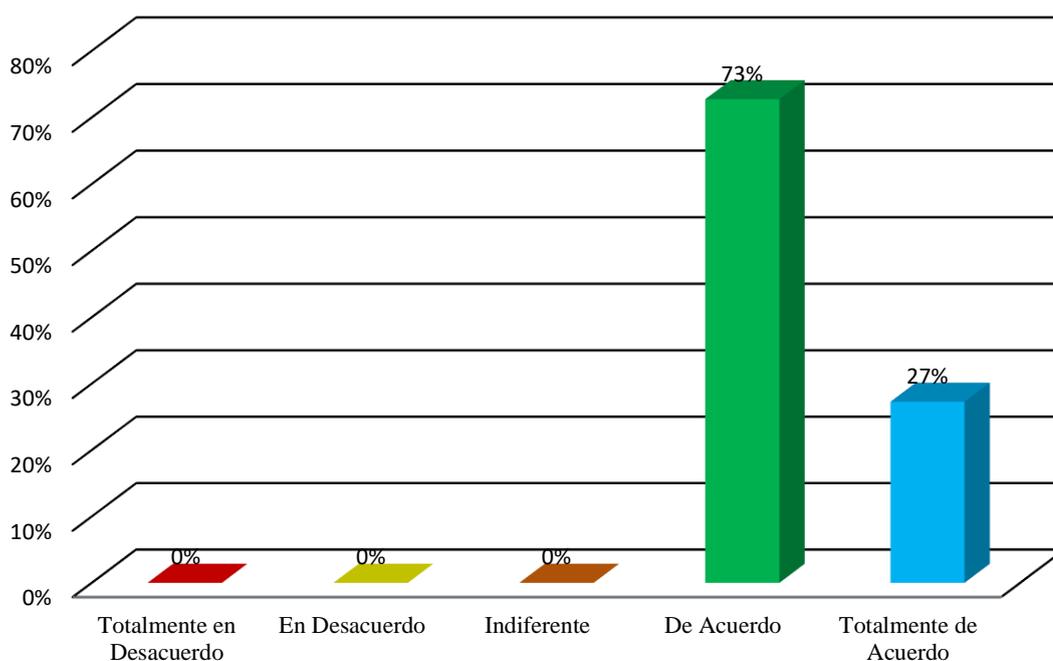
Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Tabla 9 ¿Crees que es importante aplicar una medida preventiva en las actividades a desarrollarse de acuerdo a los procedimientos del control interno?

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en Desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
En Desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
Indiferente	0	0,0	0,0	0,0
De Acuerdo	8	72,7	72,7	72,7
Totalmente de Acuerdo	3	27,3	27,3	100,0
Total	11	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Figura 7: Aplicación de una acción correctiva



Análisis e Interpretación: De los 11 encuestados se ha obtenido el siguiente resultado, respecto a la pregunta cinco de la variable independiente; donde el 73% han respondido que están De Acuerdo y el 27% Totalmente de Acuerdo.

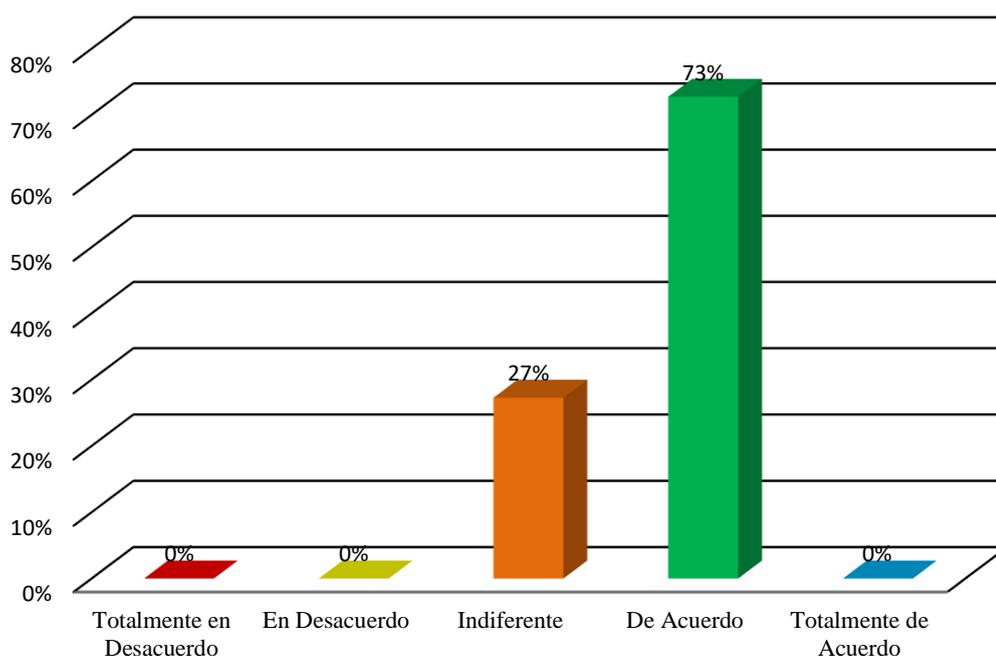
Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Tabla 10 ¿Consideras que el sistema de control interno debe ser aplicado en las actividades logísticas que se generan de manera eventual?

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en Desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
En Desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
Indiferente	3	27,3	27,3	27,3
De Acuerdo	8	72,7	72,7	100,0
Totalmente de Acuerdo	0	0,0	0,0	100,0
Total	11	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Figura 8: Aplicación de medidas preventivas



Análisis e Interpretación: De los 11 encuestados se ha obtenido el siguiente resultado, respecto a la pregunta seis de la variable independiente ; donde el 27% han contestado Indiferente, quiere decir que no conocen o no saben de la información enunciada ; mientras que un 64% están De Acuerdo.

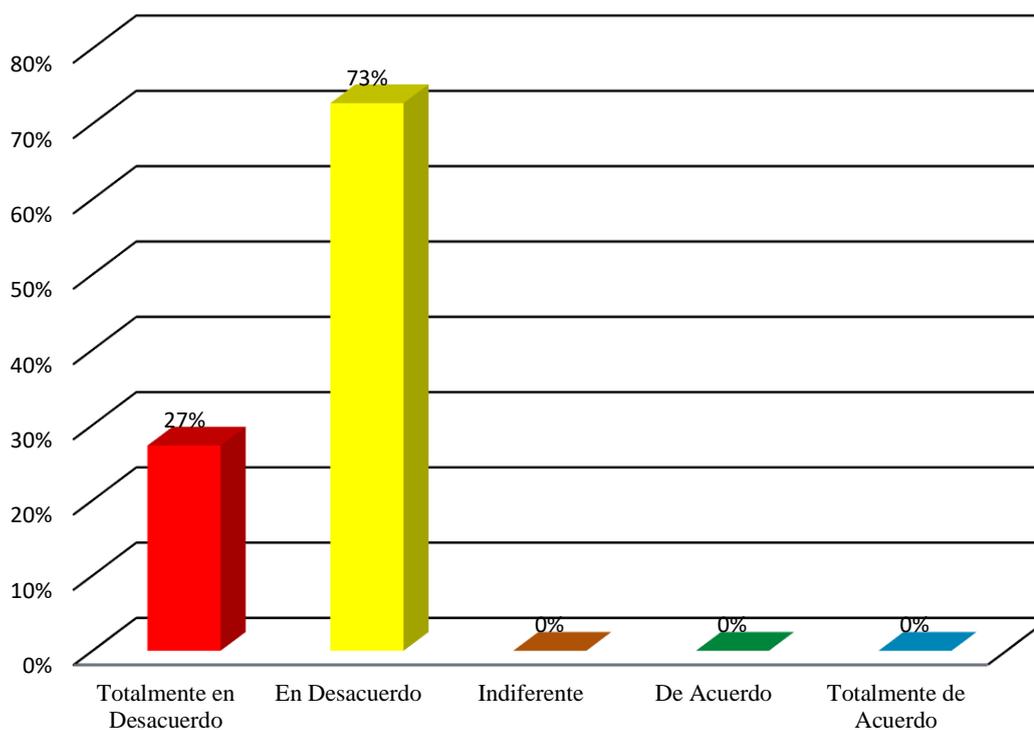
Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Tabla 11 ¿Existe personal especializado que se encargue de verificar y controlar los procedimientos del sistema de control interno?

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en Desacuerdo	3	27,3	27,3	27,3
En Desacuerdo	8	72,7	72,7	100,0
Indiferente	0	0,0	0,0	100,0
De Acuerdo	0	0,0	0,0	100,0
Totalmente de Acuerdo	0	0,0	0,0	100,0
Total	11	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Figura 9: Personal especializado sobre Sistema de Control Interno



Análisis e Interpretación: De los 11 encuestados se ha obtenido el siguiente resultado, respecto a la pregunta siete de la variable independiente; donde el 27% han respondido que están Totalmente en Desacuerdo y el 73% están En Desacuerdo.

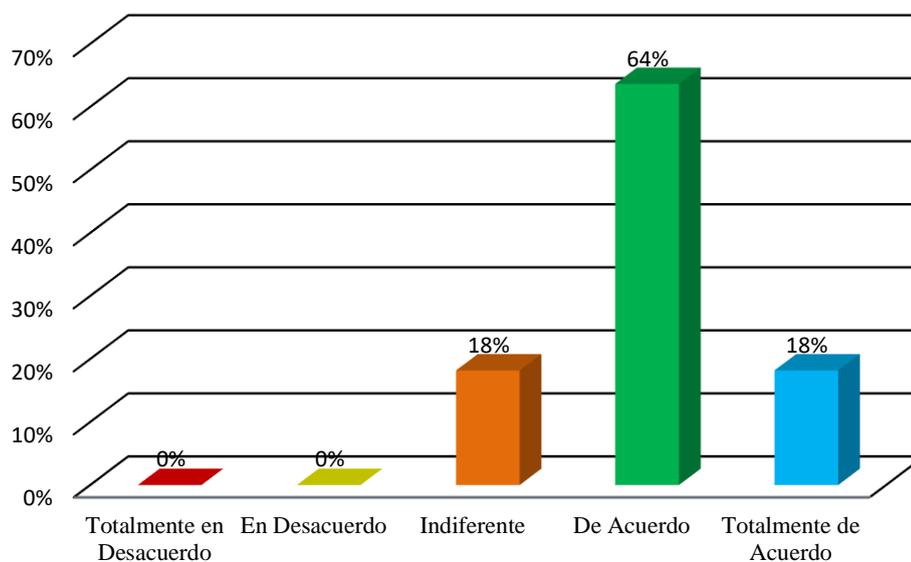
Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Tabla 12 ¿Las actitudes y conductas de los trabajadores del área de Logística contribuyen al fortalecimiento del Sistema de Control Interno?

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en Desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
En Desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
Indiferente	2	18,2	18,2	18,2
De Acuerdo	7	63,6	63,6	81,8
Totalmente de Acuerdo	2	18,2	18,2	100,0
Total	11	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Figura 10: Actitudes y conductas para el fortalecimiento del sistema de control interno



Análisis e Interpretación: De los 11 encuestados se ha obtenido el siguiente resultado, respecto a la pregunta ocho de la variable independiente; donde el 18% han respondido Indiferente, el 64% están De Acuerdo y el 18% Totalmente de Acuerdo.

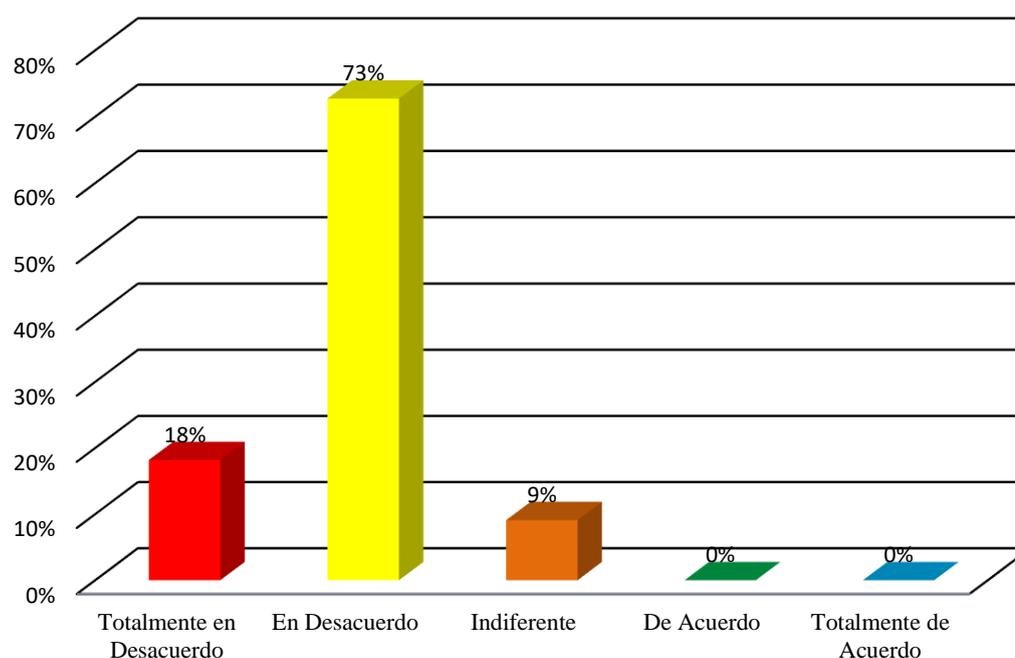
Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Tabla 13 ¿Existe un control interno en el área de logística que permita identificar y analizar los riesgos para el cumplimiento de los objetivos institucionales?

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en Desacuerdo	2	18,2	18,2	18,2
En Desacuerdo	8	72,7	72,7	90,9
Indiferente	1	9,1	9,1	100,0
De Acuerdo	0	0,0	0,0	100,0
Totalmente de Acuerdo	0	0,0	0,0	100,0
Total	11	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Figura 11: Controles administrativos



Análisis e Interpretación: De los 11 encuestados se ha obtenido el siguiente resultado, respecto a la pregunta nueve de la variable independiente; donde el 18% han respondido que están Totalmente en Desacuerdo, el 73% han contestado En Desacuerdo y el 9% han marcado Indiferente, quiere decir que no conocen o no saben de la información enunciada.

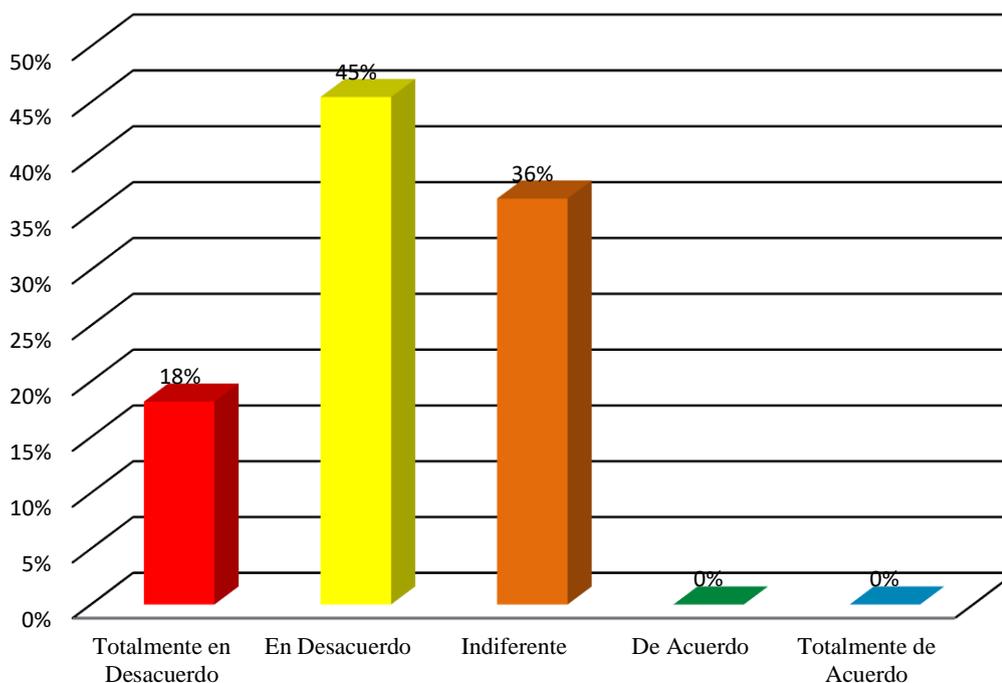
Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Tabla 14 ¿Existe un comité integrado para implementar el sistema de control interno?

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en Desacuerdo	2	18,2	18,2	18,2
En Desacuerdo	5	45,5	45,5	63,7
Indiferente	4	36,3	36,3	100,0
De Acuerdo	0	0,0	0,0	100,0
Totalmente de Acuerdo	0	0,0	0,0	100,0
Total	11	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Figura 12: Comité integrado para la implementación del control interno



Análisis e Interpretación: De los 11 encuestados se ha obtenido el siguiente resultado, respecto a la pregunta diez de la variable independiente; donde el 18% han respondido que están Totalmente en Desacuerdo, el 45% han contestado En Desacuerdo y el 36% han marcado Indiferente, quiere decir que no conocen o no saben de la información enunciada.

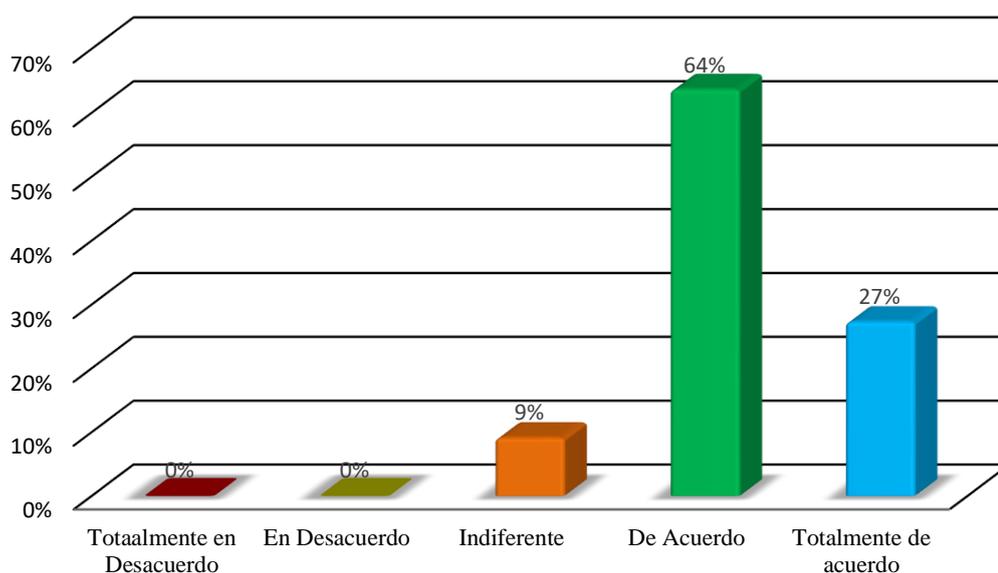
Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Tabla 15 ¿La gestión logística ayuda a optimizar el uso de los recursos de la entidad?

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
En Desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
Indiferente	1	9,1	9,1	9,1
De Acuerdo	7	63,6	63,6	72,7
Totalmente de Acuerdo	3	27,3	27,3	100,0
Total	11	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Figura 13: Gestión logística



Análisis e Interpretación: De los 11 encuestados se ha obtenido el siguiente resultado, respecto a la pregunta uno de la variable dependiente; donde el 9% han respondido Indiferente, quiere decir que no conocen o no saben de la información enunciada, mientras que el 64% han contestado De Acuerdo y el 27% que están Totalmente de Acuerdo .

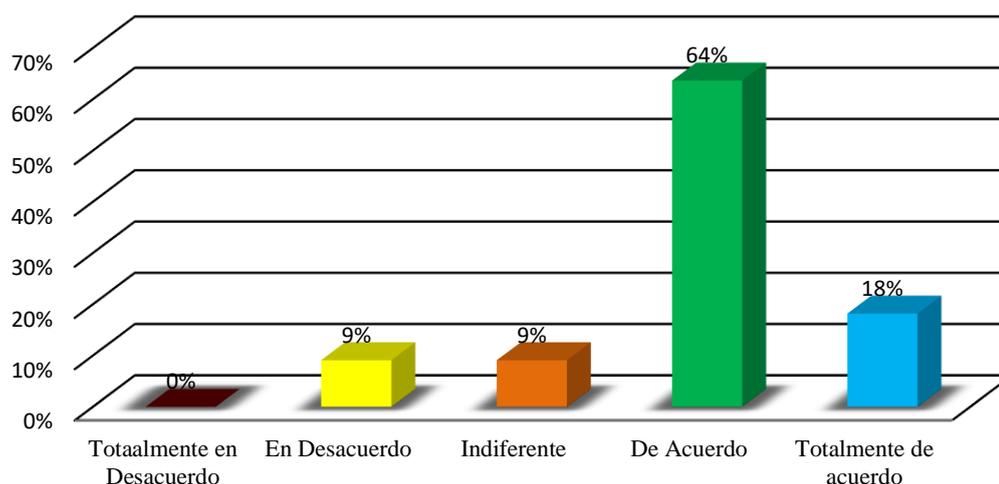
Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Tabla 16 ¿El área de Logística verifica la calidad de bienes y servicios adquiridos?

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en Desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
En Desacuerdo	1	9,1	9,1	9,1
Indiferente	1	9,1	9,1	18,2
De Acuerdo	7	63,6	63,6	81,8
Totalmente de Acuerdo	2	18,2	18,2	100,0
Total	11	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Figura 14: Calidad de los bienes y servicios



Análisis e Interpretación: De los 11 encuestados se ha obtenido el siguiente resultado, respecto a la pregunta dos de la variable dependiente; donde el 9% han respondido En Desacuerdo, también el 9% se muestran Indiferente, quiere decir que no conocen o no saben de la información enunciada, dado que el 64% han respondido De Acuerdo y el 18% Totalmente de Acuerdo.

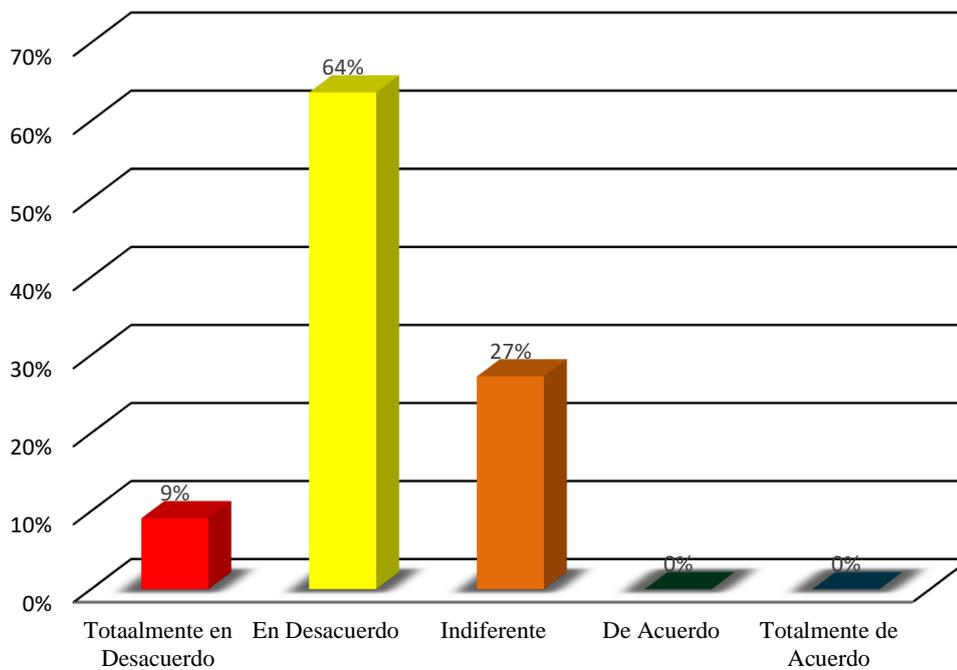
Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Tabla 17 ¿Los requerimientos solicitados por las diferentes áreas son atendidos de manera oportuna?

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en Desacuerdo	1	9,1	9,1	9,1
En Desacuerdo	7	63,6	63,6	72,7
Indiferente	3	27,3	27,3	100,0
De Acuerdo	0	0,0	0,0	100,0
Totalmente de Acuerdo	0	0,0	0,0	100,0
Total	11	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Figura 15: Requerimientos atendidos de manera oportuna



Análisis e Interpretación: De los 11 encuestados se ha obtenido el siguiente resultado, respecto a la pregunta tres de la variable dependiente; donde el 9% han respondido que están Totalmente en Desacuerdo, el 64% han contestado En Desacuerdo y el 27% han contestado Indiferente, quiere decir que no conocen o no saben de la información enunciada.

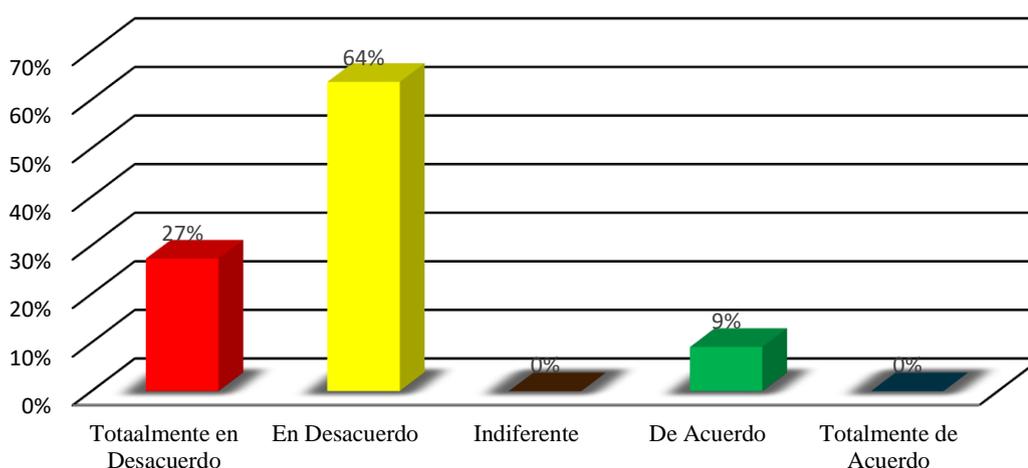
Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Tabla 18 ¿Consideras que el personal del Área de Logística se encuentra debidamente capacitado para el correcto desarrollo de sus funciones?

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en Desacuerdo	3	27,3	27,3	27,3
En Desacuerdo	7	63,6	63,6	90,3
Indiferente	0	0,0	0,0	90,9
De Acuerdo	1	9,1	9,1	100,0
Totalmente de Acuerdo	0	0,0	0,0	
Total	11	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Figura 16: Personal del Área de Logística se encuentra debidamente capacitado



Análisis e Interpretación: De los 11 encuestados se ha obtenido el siguiente resultado, respecto a la pregunta cuatro de la variable dependiente; donde el 27% han respondido que están Totalmente en Desacuerdo, el 64% han contestado En desacuerdo y el 9% que están De Acuerdo

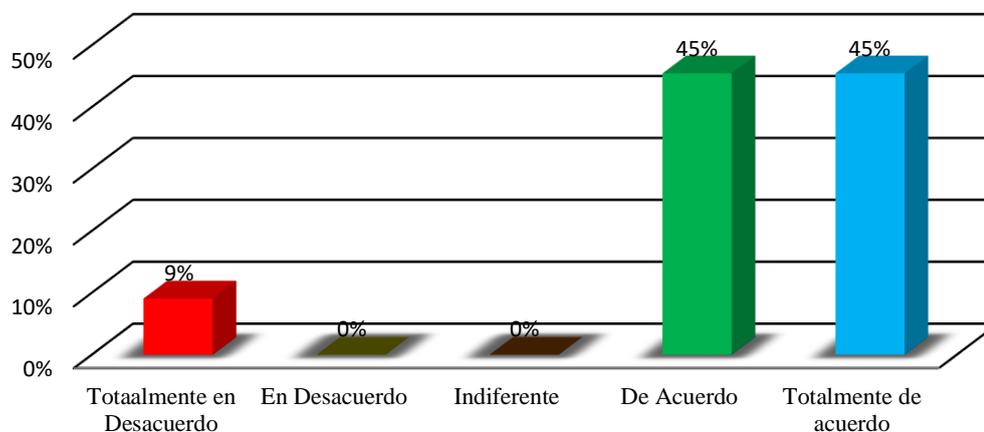
Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Tabla 19 ¿Se realizan las cotizaciones de bienes y servicios de acuerdo a ley de contrataciones del Estado - Ley 30255?

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en Desacuerdo	1	9,1	9,1	9,1
En Desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
Indiferente	0	0,0	0,0	0,0
De Acuerdo	5	45,5	45,5	54,5
Totalmente de Acuerdo	5	45,5	45,5	100,0
Total	11	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Figura 17: Aplicación de Directiva N° 009-2006/GRA/GGR que regulen la adquisiciones menores a 8 UIT



Análisis e Interpretación: De los 11 encuestados se ha obtenido el siguiente resultado, respecto a la pregunta cinco de la variable dependiente; donde el 9% han respondido que están Totalmente en Desacuerdo, el 45% han contestado De Acuerdo y el 64% están Totalmente de Acuerdo.

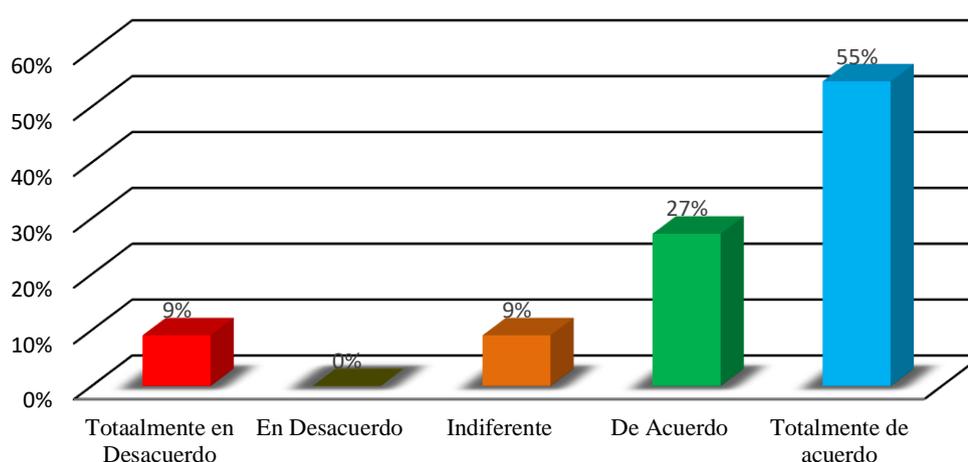
Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Tabla 20 ¿El área de logística solicita el Cuadro de Necesidades a cada una de las dependencias de la entidad?

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en Desacuerdo	1	9,1	9,1	9,1
En Desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
Indiferente	1	9,1	9,1	18,2
De Acuerdo	3	27,3	27,3	45,5
Totalmente de Acuerdo	6	54,5	54,5	100,0
Total	11	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Figura 18: Importancia del Cuadro de Necesidades



Análisis e Interpretación: De los 11 encuestados se ha obtenido el siguiente resultado, respecto a la pregunta seis de la variable dependiente; donde el 9% han respondido que están Totalmente en Desacuerdo, el 9% han contestado Indiferente, quiere decir que no conocen o no saben de la información enunciada, mientras que el 27% están De Acuerdo y el 55% Totalmente de Acuerdo.

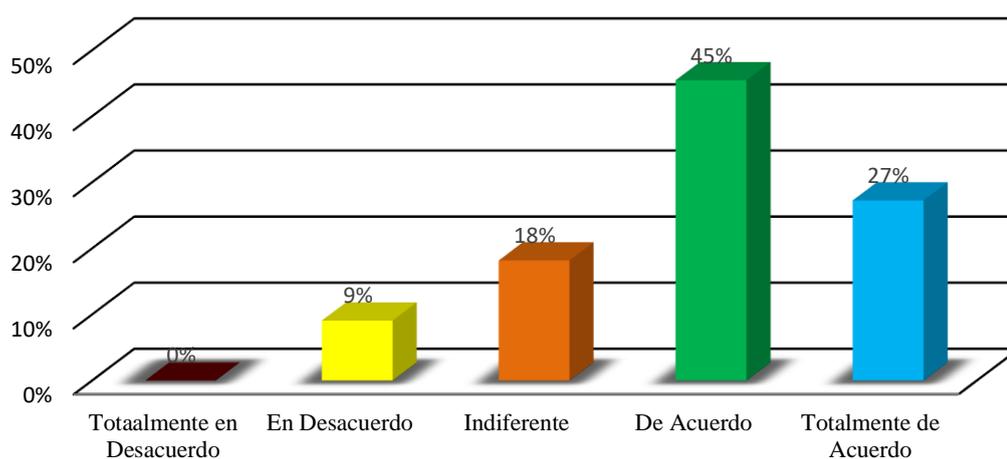
Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Tabla 21 ¿El área de logística verifica que los bienes y servicios cumplan las especificaciones técnicas de los requerimientos?

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en Desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
En Desacuerdo	1	9,1	9,1	9,1
Indiferente	2	18,1	18,1	27,2
De Acuerdo	5	45,5	45,5	72,7
Totalmente de Acuerdo	3	27,3	27,3	100,0
Total	11	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Figura 19: Verificación de los bienes y servicios



Análisis e Interpretación: De los 11 encuestados se ha obtenido el siguiente resultado, respecto a la pregunta siete de la variable dependiente; donde el 9% han respondido En Desacuerdo, el 18% se muestran Indiferente, quiere decir que no conocen o no saben de la información enunciada, dado que el 45% han respondido De Acuerdo y el 27% Totalmente de Acuerdo.

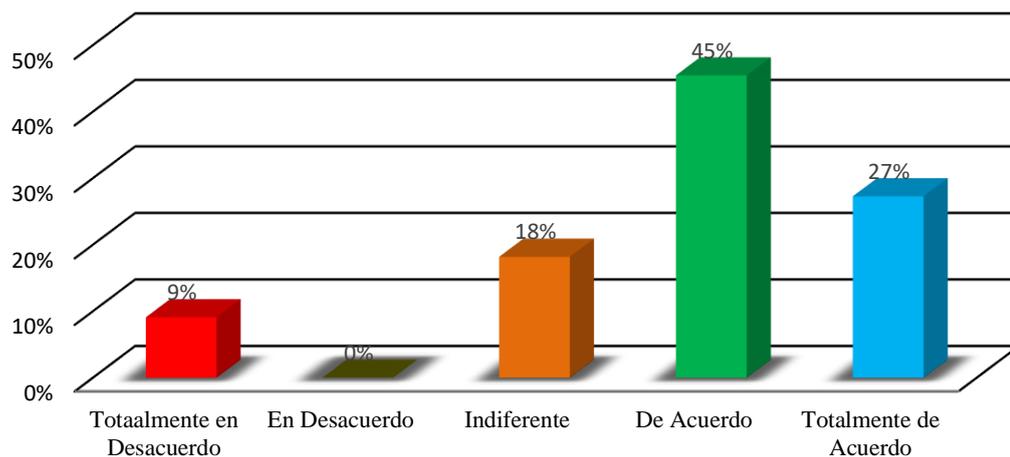
Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Tabla 22 ¿En el área de logística se realiza el compromiso anual y mensual en el plazo establecido?

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en Desacuerdo	1	9,1	9,1	9,1
En Desacuerdo	0	0,0	0,0	9,1
Indiferente	2	18,2	18,2	27,3
De Acuerdo	5	45,5	45,5	72,7
Totalmente de Acuerdo	3	27,3	27,3	100,0
Total	11	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Figura 20: Realización del compromiso anual y mensual



Análisis e Interpretación: De los 11 encuestados se ha obtenido el siguiente resultado, respecto a la pregunta ocho de la variable dependiente; donde el 9% han respondido en desacuerdo, el 18% han marcado indiferente, quiere decir que no conocen o no saben de la información enunciada, dado que el 45% han respondido de acuerdo y el 27% totalmente de acuerdo.

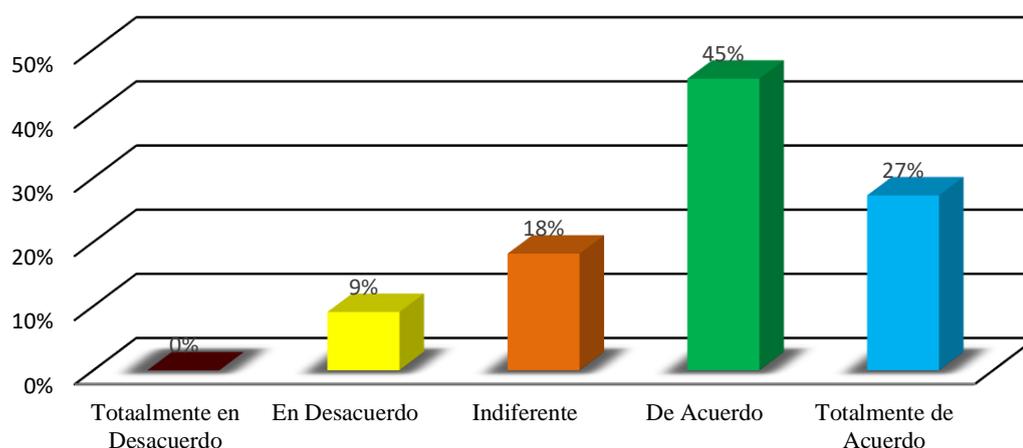
Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Tabla 23 ¿Los procedimientos de selección convocados son incluidos en el Plan Anual de Contrataciones de la Gerencia Sub Regional Utcubamba?

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en Desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
En Desacuerdo	1	9,1	9,1	9,1
Indiferente	2	18,2	18,2	27,3
De Acuerdo	5	45,4	45,4	72,7
Totalmente de Acuerdo	3	27,3	27,3	100,0
Total	11	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Figura 21: Procedimientos de selección y su inclusión al PAC



Análisis e Interpretación: De los 11 encuestados se ha obtenido el siguiente resultado, respecto a la pregunta ocho de la variable dependiente; donde el 9% han respondido que están En Desacuerdo, el 18% se muestran Indiferente, dado que el 45% han respondido De Acuerdo y el 27% Totalmente de Acuerdo.

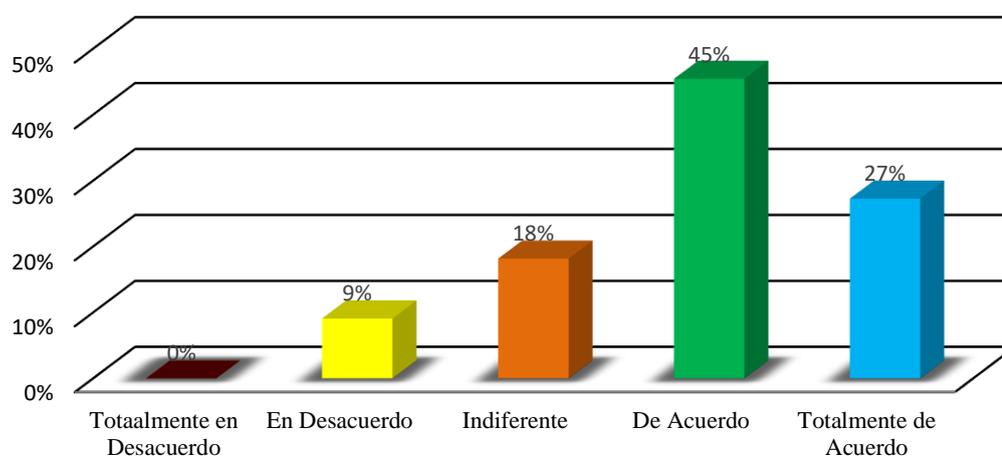
Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Tabla 24 ¿El área de logística cuenta con personal certificado por OSCE para realizar los procesos de selección?

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en Desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
En Desacuerdo	1	9,1	9,1	9,1
Indiferente	2	18,2	18,2	27,3
De Acuerdo	5	45,4	45,4	72,7
Totalmente de Acuerdo	3	27,3	27,3	100,0
Total	11	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Figura 22: Especialistas en Contrataciones del Estado



Análisis e Interpretación: De los 11 encuestados se ha obtenido el siguiente resultado, respecto a la pregunta nueve de la variable dependiente; donde el 9% han respondido En Desacuerdo, el 18% se muestran Indiferente, quiere decir que no conocen o no saben de la información enunciada, dado que el 45% han respondido De acuerdo y el 27% Totalmente de Acuerdo.

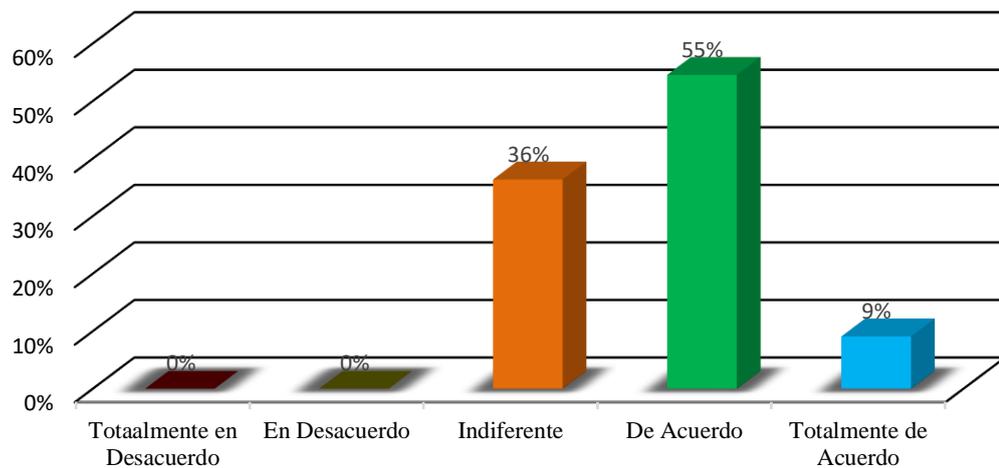
Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Tabla 25 ¿Se registra correctamente el inventario de los bienes patrimoniales de la entidad en el Sistema Integrado de Gestión Administrativa - SIGA?

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en Desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
En Desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
Indiferente	4	36,4	36,4	63,6
De Acuerdo	6	27,3	27,3	90,9
Totalmente de Acuerdo	1	9,1	9,1	100,0
Total	11	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Figura 23: Políticas internas establecidas en Almacén



Análisis e Interpretación: De los 11 encuestados se ha obtenido el siguiente resultado, respecto a la pregunta once de la variable dependiente; donde el 36% han respondido Indiferente, quiere decir que no conocen o no saben de la información enunciada, dado que el 55% están De Acuerdo y el 9% que están Totalmente de Acuerdo.

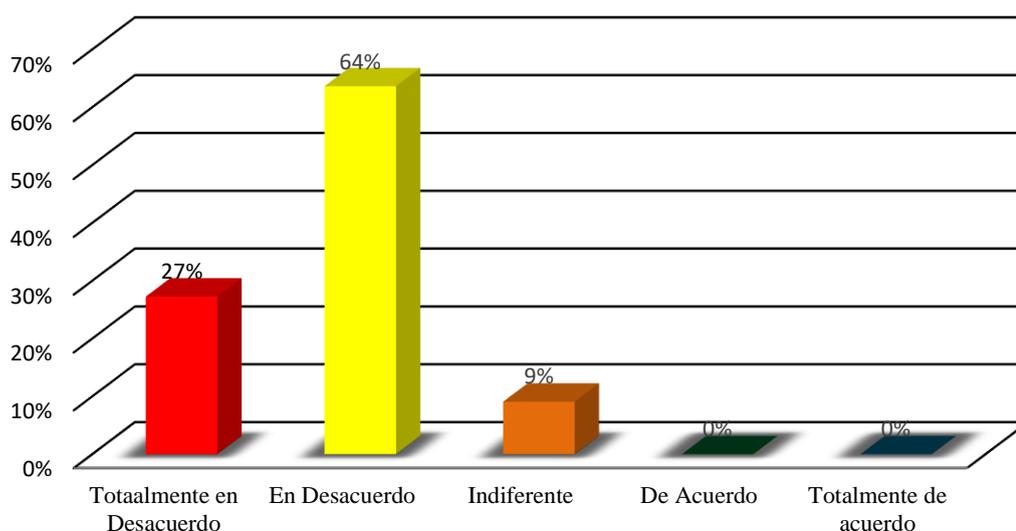
Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Tabla 26 ¿El área de logística cuenta con un adecuado almacén para los bienes adquiridos?

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en Desacuerdo	3	27,3	27,3	27,3
En Desacuerdo	7	63,6	63,6	90,9
Indiferente	1	9,1	9,1	100,0
De Acuerdo	0	0,0	0,0	100,0
Totalmente de Acuerdo	0	0,0	0,0	100,0
Total	11	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Figura 24: Adecuado almacén



Análisis e Interpretación: De los 11 encuestados se ha obtenido el siguiente resultado, respecto a la pregunta doce de la variable dependiente; donde el 27% han respondido Totalmente en Desacuerdo, el 64% han contestado En Desacuerdo y el 9% han marcado Indiferente, quiere decir que no conocen o no saben de la información enunciada.

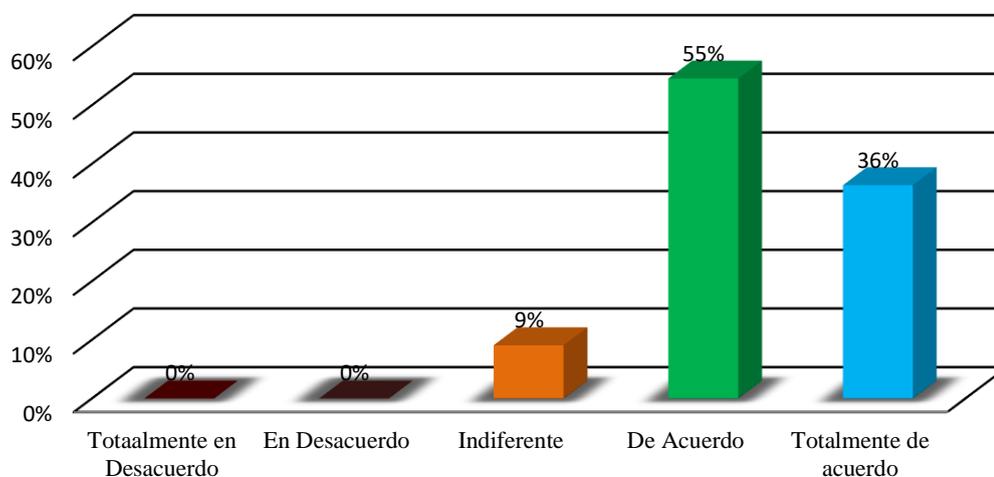
Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Tabla 27 ¿El área de logística cuenta con un seguro en caso de robos de los equipos computacionales y materiales?

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en Desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
En Desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
Indiferente	1	9,1	9,1	9,1
De Acuerdo	6	54,5	54,5	63,6
Totalmente de Acuerdo	4	36,4	36,4	100,0
Total	11	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Figura 25: Seguro para la protección de robos, incendios e inundaciones de los bienes inmuebles



Análisis e Interpretación: De los 11 encuestados se ha obtenido el siguiente resultado, respecto a la pregunta trece de la variable dependiente; donde el 9% han respondido Indiferente, quiere decir que no conocen o no saben de la información enunciada, dado que el 55% han respondido De Acuerdo y el 36% que están Totalmente de Acuerdo.

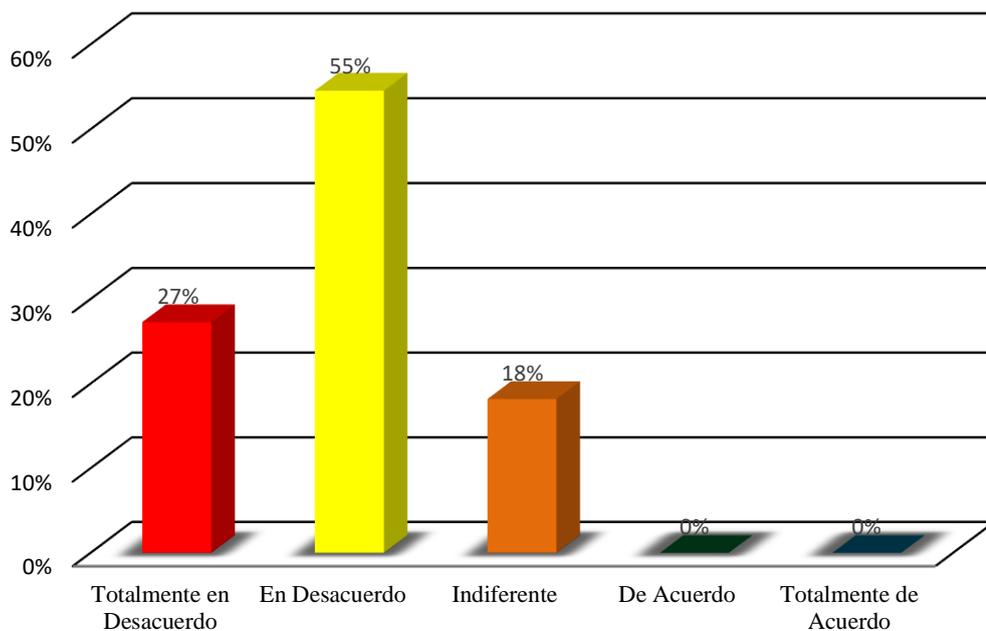
Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Tabla 28 ¿La Unidad de Archivo tiene implementado algún software o aplicativo para la obtención de la información solicitada?

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en Desacuerdo	3	27,3	27,3	27,3
En Desacuerdo	5	45,5	45,5	72,7
Indiferente	2	18,2	18,2	90,9
De Acuerdo	1	9,1	9,1	100,0
Totalmente de Acuerdo	0	0,0	0,0	100,0
Total	11	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Figura 26: Sistema o aplicativo para la obtención de la información instantánea



Análisis e Interpretación: De los 11 encuestados se ha obtenido el siguiente resultado, respecto a la pregunta catorce de la variable dependiente; donde el 27% han respondido Totalmente en Desacuerdo y el 55% han contestado que están En Desacuerdo, mientras que el 18% se muestran Indiferente, quiere decir que no conocen o no saben de la información enunciada.

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de la Oficina de Logística, Jefe de Logística y al Administrador de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

3.2 Discusión de Resultados

Objetivo Especifico 1: Diagnosticar el Sistema de Control Interno en el área de logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Respecto a los resultados obtenidos de las funciones y responsabilidades asignadas a los funcionarios y trabajadores de la entidad, no están bien establecidos y estructuradas, según indica la Tabla 6 – Figura 4, donde los encuestados han respondido que el 18% están Totalmente en desacuerdo, el 64% manifiestan que están en Desacuerdo, esto se debe a la carencia de control interno; como lo indican los autores (Crespo & Suárez 2014) que el no contar con un sistema de control interno genera muchas deficiencias y dificultades en las diferentes actividades estructuradas; como en el desempeño de funciones asignadas a los responsables de cada área, en lo que recomiendan que se capacite al personal de cada área de la empresa, con el objetivo de cumplir con las normas y políticas establecidas de dicho control.

En la Tabla 11- Figura 9 encontramos que el 73% de los encuestados han respondido que están en desacuerdo, respecto a la existencia de un profesional especializado encargado de verificar y controlar los procedimientos del sistema de control interno, este resultado coincide con la teoría de los autores Diaz y Morales (2017) quienes afirman que para garantizar la efectividad del control interno es importante que se realice una constante verificación y supervisión periódica de esa forma se garantizará la eficiencia de los procesos logísticos la cual beneficie a la empresa a lograr sus metas propuestas.

Otro resultado obtenido son en la Tabla 13- Figura 11 donde el 18% está totalmente en desacuerdo, el 73% está en desacuerdo y el 9% se muestra indiferente, respecto a la existencia de un control interno en el área de logística, lo cual se asemeja a la teoría investigada por el autor Espinoza (2018) que habla sobre control interno para mejorar la eficiencia en el Área de Logística de una Empresa; ya que es una área donde se registran, verifican y evalúan las entradas y salidas de bienes y servicios, lo que se busca es mejorar la eficiencia y eficacia de los procedimientos logísticos de manera que permita a la empresa cumplir con las metas que se ha propuesto alcanzar.

En la Tabla 14- Figura 12 encontramos que el 18% de los encuestados han respondido que están Totalmente Desacuerdo, el 45% están en Desacuerdo y el 36% se muestra Indiferente referente a la existencia de un Comité integrado para la implementación del control interno, este resultado coincide con la teoría de los autores Calderón y Cornetero (2014) que manifiestan que es de vital importancia implementar un sistema de control interno apropiado y eficiente para mejorar el buen desarrollo de las actividades con la finalidad de cumplir con las metas propuestas.

Objetivo Especifico 2: Analizar la Gestión Logística de la Gerencia Sub Regional de Utcubamba.

Es importante mencionar, que de acuerdo a la pregunta tres: consideran que el personal del área logística se encuentra debidamente capacitado para el correcto desarrollo de sus funciones; en la figura tal los encuestados manifiestan el 18% de los encuestados han respondido que están Totalmente en desacuerdo, el 55% mientras que el han contestado en desacuerdo.

Los encuestados indican que no cumplen con los estándares o requisitos para el cargo que desempeñan cada personal en el área de logística, manifiestan que existe muchas deficiencias en los trámites administrativos, los documentos no son atendidos en el tiempo establecido, existe mucha demora en el pago de los proveedores, en la unidad de almacén, no se lleva un control adecuado de los bienes adquiridos, esto se debe a que no cuentan con un espacio suficiente para el almacenamiento de dichos bienes, lo cual no son ingresados a la entidad, son llevados directo a lugar donde se está llevando a cabo la ejecución de la obra; que si existiría un control interno generalizado se evitaría las carencias y dificultades en el monitoreo de los procesos administrativos y logísticos.

Cabe mencionar que las organización ponen mayor énfasis al control de los inventarios tal como narra Vidarte (2016), en su estudio realizado: “Propuesta de un sistema de gestión logística para optimizar el control de los inventarios en una empresa constructora, Corporación Vidarte S.AC – 2015”, Concluyó que la empresa

carece de un sistema de gestión logística, por el mismo hecho de no contar con dicho sistema, por lo tanto ha tenido muchas incoherencias y deficiencias en los procesos logísticos; además no cuenta con personal capacitado en el área de almacén para desarrollar de manera eficiente su función, por lo cual recomiendan una propuesta de mejora de gestión logística con el fin de mejorar los procesos en el control de los inventarios y asimismo brinden seguridad en las actividades a desarrollarse.

Objetivo 3: Establecer el nivel de influencia del Sistema de Control Interno en el área de Logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

Se ha obtenido el nivel de influencia del Sistema de Control Interno en el área de logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba, obteniendo como resultado a través del análisis de correlación de Pearson de 0.694.

En base al resultado alcanzado, se puede concluir que si se cumple la hipótesis del estudio realizado. El Sistema de Control Interno si influye significativamente en el área de Logística de la Gerencia sub regional Utcubamba – 2018. Se sustenta que para lograr un nivel de eficacia en el desarrollo de las actividades, procedimientos, funciones y responsabilidades de los trabajadores del área de Logística es en base a un Sistema de Control Interno.

Tal como manifiesta Espinoza (2018), en su investigación elaborada: “Control Interno para mejorar la eficiencia en el Área de Logística de la Empresa Textil Bustamante, Jaén 2017”, el autor concluyo: que la empresa textil Bustamante no cuenta con un control interno, lo cual ha causado una alteración en el consumo de materiales relacionado a la confección de prendas; al mismo tiempo manifiesta que es necesario se implemente dicho control en cada una de sus áreas esencialmente en logística ya que es una área donde se registran, verifican y evalúan las entradas y salidas de bienes y servicios, lo que se busca es mejorar la eficiencia y eficacia de los procedimientos logísticos de manera que permita a la empresa cumplir con las metas que se ha propuesto alcanzar.

Por las razones anteriores puestas en la presente discusión se afirma que la hipótesis queda confirmada y aceptada.

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones.

Se ha identificado que la Gerencia Sub Regional Utcubamba, actualmente no cuenta con un Sistema de Control Interno correctamente implementado, encontrándose en la fase de planificación, faltan por completar las demás fases de ejecución y evaluación; demostrando el poco interés y la negligencia por parte del titular y funcionarios de la entidad; el cual conlleva a ocasionar dificultades en cada una de sus dependencias; asimismo, especialmente en el área de logística; que es la parte vulnerable de toda organización cabe mencionar que no se vienen cumpliendo las políticas institucionales de del código de ética; asimismo no se encuentran bien definidas las líneas de autoridad y responsabilidades de los trabajadores de la entidad.

El área de Logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba; carece de un Sistema de Control Interno, trayendo como consecuencia de que no se tomen medidas adecuadas frente a desviaciones y riesgos de indicadores de operaciones logísticas, no existiendo un control debidamente establecido; no cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, formación, capacitación y evaluación de personal del Área de Logística; no han determinado procedimientos para realizar seguimiento continuo a los controles establecidos referentes a los procesos, actividades y labores; asimismo en la Unidad de Archivo no cuentan con sistema virtual para la recepción y control de toda documentación proveniente de las dependencias, de manera que origina demora en la búsqueda de los documentos y hasta la pérdida de algunos; el ambiente utilizado por el archivo institucional no cuenta con una ubicación y acondicionamiento adecuado.

La Gerencia Sub Regional Utcubamba, carece de un sistema de control debidamente implementado, concordando con la hipótesis del estudio realizado se ha obtenido el nivel de influencia del Sistema de Control Interno en el área de logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

De los resultados obtenidos, se puede concluir que si se cumple la hipótesis del

estudio realizado. El Sistema de Control Interno si influye significativamente el control interno en el área de Logística de la Gerencia sub regional Utcubamba – 2018. Se sustenta que para lograr un nivel de eficacia en el desarrollo de las actividades, procedimientos, funciones y responsabilidades de los trabajadores del área de Logística es en base a un Sistema de Control Interno.

4.2 Recomendaciones

Al titular de la entidad y funcionarios considerar la culminación de las Fases pendientes del Sistema de Control Interno, de manera que se pueda aplicar en cada una de sus dependencias y principalmente en el área de logística; es el área donde se originan más las inexactitudes y falencias con respecto a los procesos administrativos y logísticos, contando con un control interno se lograra la eficiencia y eficacia de las actividades, el mismo que ayudara al perfeccionamiento de la entidad. Las actividades de control se implantarán para apoyar en afirmar que se pongan en funcionamiento las directivas de las direcciones, para hacer frente a los diferentes riesgos a que está expuesta la entidad; así mismo los resultados relevantes obtenidos deben hacerse el seguimiento para el levantamiento de las inconsistencias encontradas.

Al jefe del área de logística y a los responsables de cada Unidad dependiente a dicha área, iniciar actividades de capacitación y motivación sobre control interno a sus trabajadores con el fin que conozcan bien sus funciones y estos puedan evaluar las desviaciones e indicadores, con el fin de optimizar el rendimiento de las operaciones logísticas. Para el buen funcionamiento y fortalecimiento de las actividades y procedimientos administrativos, recomiendo que se implemente un Sistema de Control Interno en el Área de Logística; el cual permitirá llevar un control adecuado en cada una de sus unidades dependientes; de modo que beneficiara a tener un buen desempeño laboral de todo el personal dependiente a dicha área.

A los responsables de la entidad que deben establecer el Sistema de Control Interno en el área de Logística de la Gerencia sub regional Utcubamba. Ya que influye de manera positiva, con la aplicación de dicho control el área de logística lograra alcanzar sus metas y actividades planificadas de manera que se evitaran y se corregirán los errores de forma simultánea.

V. REFERENCIAS

- Bastidas Y, & Rosero J. (2013). *"Impacto de la gestión logística en el almacenamiento y distribución urbana de mercancías de las medianas y grandes empresas comerciales en la ciudad de San Juan de Pasto 2013"*. Obtenido de <http://sired.udenar.edu.co/4954/1/89631.pdf>
- Calderón & Cornetero. (2014). *Evaluación de la gestión logística y su influencia en la determinación del costo de ventas en la empresa de Distribuciones Naylam S.R.L, ubicada en la ciudad de Chiclayo, 2013*. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/213/1/TL_CalderonAlvarezGraciela_CorneteroSuybateAuri.pdf
- Calderón, A. (2014). *Propuesta de Mejora en la Gestión para el Almacén de insumos en una empresa de consumo masivo*. Obtenido de https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/324442/Calderon_PA.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Castellanos, A. (2014). *Logística y Distribución de Mercancías*. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/07/Logistica-Comercial-Internacional.pdf>
- Crespo, B & Suárez, M. (2014). *Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso Multitecnos S.A, de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013*. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>
- Cruzado, M. (2015). *Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Río Bado S.AC. en el año 2014*. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/6347/Cruzado%20Carrion%2c%20Milagritos%20Elizabeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Diario Oficial El Peruano. (2016). *Aprobación de la Directiva N°013-2016-CG/GPROD*. Obtenido de Ley de Control Interno de las Entidades del Estado: <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-la-directiva-n-013-2016-cggprod-denominada-impl-resolucion-no-149-2016-cg-y-directiva-n-013-2016-cggprod-1380288-1/>
- Díaz, M. (2015). *Propuesta de un sistema logístico para las empresas fabricantes de King Kong en la ciudad de Lambayeque*. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/705/1/TL_D%3ADaz_Caruajulca_MarielaMarizel.pdf

- Diaz, S & Morales, O. (2017). *Evaluación del control interno del área de almacén para incrementar la eficiencia operativa en la empresa Papelería Santa Rita S.A.C., octubre - Diciembre 2014*. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.12423/851/TL_DiazEstelaStalin_MoralesRiosOlga.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Espinoza, W. (2018). *Control Interno para mejorar la eficiencia en el Área de Logística de la Empresa Textil Bustamante, Jaén 2017*. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/4964/Espinoza%20Oblitas%20Wildier%20Ignacio.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Faropa, C. (2016). *Revista Forestal Uruguay*. Obtenido de Uruguay es el país más caro de la Región en términos Logísticos y es menos eficiente en competitividad: <http://www.revistaforestal.uy/logistica/uruguay-la-logistica-mas-cara-de-la-region.html>
- Fernandez, J. (2016). *Revista, Economía Digital: "Logística, la clave del éxito de Amazon"*. Obtenido de <http://www.expansion.com/economia-digital/companias/2016/05/30/574c66eeca4741d63d8b464b.html>
- Gallardo, P. (2015). *Diseño de una solución sistémica para la gestión logística de una empresa salmonera*. Obtenido de <http://cybertesis.uach.cl/tesis/uach/2015/bpmfcig163d/doc/bpmfcig163d.pdf>
- Gamboa P, Puente T, & Ysidora V. (2016). *Revista Publicando*. Obtenido de Importancia del control interno en el Sector Público: <file:///C:/Users/ADMINIST/Downloads/Dialnet-ImportanciaDelControlInternoEnElSectorPublico-5833405.pdf>
- Khoury, F. (2014). *Contraloría General de la República*. Obtenido de Marco Conceptual del Control Interno: http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Khoury, F. (2014). *Contraloría General de la República*. Obtenido de Control Interno: https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Leguizamo, A. (2014). *Propuesta para diseñar un modelo estratégico Logístico en la Comercializadora ABC, de la Universidad de Medellín*. Obtenido de <https://repository.udem.edu.co/bitstream/handle/11407/1162/Propuesta%20para%20dise%C3%B1ar%20un%20modelo%20estrat%C3%A9gico%20log%C3%ADstico%20en%20la%20Comercializadora%20ABC..pdf?sequence=1>
- Mora, L. (2014). *Indicadores de la Gestión Logística*. Obtenido de http://www.fesc.edu.co/portal/archivos/e_libros/logistica/ind_logistica.pdf

- Moscoso E, & Echevaría M. (2015). *Implementación del Sistema de Control Interno en el área de Facturación y Cobranza por el método MICIL, en la empresa Estuardo Sánchez*. Obtenido de <https://docplayer.es/40646789-Implementacion-del-sistema-de-control-interno-en-el-area-de-facturacion-y-cobranza-por-el-metodo-micil-en-la-empresa-estuardo.html>
- Noreña, Alcaraz, Rojas y Rebolledo. (2012). *Aplicabilidad de los criterios de rigor y éticos en la investigación cualitativa*. Obtenido de <http://aquichan.unisabana.edu.co/index.php/aquichan/article/view/1824/pdf>
- Posso, J & Barrios, M. (2014). *Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera*. Cartagena de Indias – Colombia. Obtenido de <http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTROL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf>
- Ramos, L. (2018). *Implementación de un Sistema de Gestión Logística en la empresa importadora RALAMN S.A.C*. Obtenido de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/4079/1/ramos_nlv.pdf
- Salazar. (2014). *Control Interno: Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy*. Obtenido de [file:///C:/Users/Equipo/Downloads/SALAZAR_CATALAN_LESLY_KARIN_CONTROL%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Equipo/Downloads/SALAZAR_CATALAN_LESLY_KARIN_CONTROL%20(1).pdf)
- Santillana, J. (2015). *Los principios de control interno*. Obtenido de <http://auditoriaycontrolintern0.blogspot.com/2016/09/principios-basicos-de-control.html>
- Silva, S. (2015). *Ministerio de Comercio Exterior y Turismo*. Obtenido de Reducir los Costos Logísticos: <https://www.mincetur.gob.pe/ministra-silva-destaca-necesidad-de-trabajar-en-la-reduccion-de-costos-logisticos-para-elevar-la-competitividad-del-comercio-exterior/>
- Vega, L & Nieves, A. (2016). *Revista : Ciencias Holguin*. Obtenido de Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno: <http://www.ciencias.holguin.cu/index.php/cienciasholguin/article/view/929>
- Vidarte, C. (2016). *Propuesta de un sistema de gestión logística para optimizar el control de los inventarios en una empresa constructora, Corporación Vidarte S.AC – 2015*. Obtenido de [http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/663/1/TL_Vidarte_Flores_Celess theAdhelly.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/663/1/TL_Vidarte_Flores_Celess%20theAdhelly.pdf)

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 0175- FACEM-USS-2019**

Chiclayo, 12 de marzo del 2019.

VISTO:

El oficio N° 0235-2019/FACEM-DC-USS, de fecha 12/03/2019, de la Directora de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad y el proveído de la Decana de la FACEM de fecha 12/03/2019, sobre rectificación de la resolución N° 1561-FACEM-USS-2018, y;

CONSIDERANDO:

Que, la investigación constituye una función esencial y obligatoria de la Facultad de Ciencias Empresariales de la USS; ya que a través de la producción del conocimiento se desarrollan propuestas de solución a las necesidades de la sociedad; con especial énfasis en la realidad nacional.

Que, el trabajo de investigación: tesis, es un estudio que debe denotar rigurosidad metodológica, originalidad, relevancia social, utilidad teórica y/o práctica en el ámbito empresarial.

Que, según el artículo 29° del Reglamento de Grados y Títulos Especifico de la FACEM, una vez aprobado el título del trabajo de investigación: Tesis, por parte del comité de Investigación de la escuela profesional; éste será registrado en el catálogo virtual de trabajos de investigación de la Facultad, a cargo del coordinadora de investigación de la escuela profesional de la Facultad de Ciencias Empresariales.

Estado a lo expuesto y en el uso de las atribuciones conferidas,

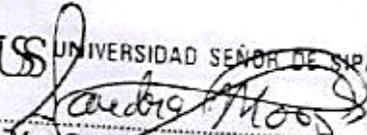
SE RESUELVE

ARTICULO 1°: APROBAR la rectificación de la Resolución N° 1561-FACEM-USS-2018 de fecha 06 de diciembre de 2018 que aprobó los Proyectos de Tesis de los estudiantes del IX ciclo del semestre académico 2018-II, sección "d" de la EAP de Contabilidad, que estuvieron a cargo del docente Mg. JAIME LARAMIE CASTAÑEDA GONZALES, de acuerdo al cuadro adjunto.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE.

 UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN SAC

.....
Dra. Carmen Elvira Prado
Decana
Facultad de Ciencias Empresariales

 UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN

.....
Mg. Sandra Mory Guarnizo
Secretaria Académica
Facultad de Ciencias Empresariales

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES RESOLUCIÓN N° 0175- FACEM-USS-2019

N°	TITULO	AUTOR	LINEA DE INVESTIGACION
1	SISTEMA DE COSTEO PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD DE UNA PLANTA QUESERA EN EL DISTRITO DE CHUGUR - 2018	CORONEL SILVA YONI	COSTOS Y CONTABILIDAD APLICADA
2	SISTEMA DE COSTEO Y SU RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD DE LOS APICULTORES DEL CASERIO DE COYUNDE GRANDE-2018	DÍAZ BARBOZA BRESMER YOJAN	COSTOS Y CONTABILIDAD APLICADA
3	SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA EN LA GERENCIA SUB REGIONAL UTCUBAMBA - 2018	MARTÍNEZ GUEVARA FLOR MARIANELA	COSTOS Y CONTABILIDAD APLICADA
4	PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO Y SU INFLUENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA GERENCIA SUB REGIONAL UTCUBAMBA-2018	QUISPE RODRIGUEZ DIANA MELIZA	COSTOS Y CONTABILIDAD APLICADA
5	SISTEMA CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA OCP ARQUITECTO EIRL UTCUBAMBA 2018	ARTEAGA HOYOS LUIS FRANK	COSTOS Y CONTABILIDAD APLICADA
6	SISTEMA DE INVENTARIOS PARA MEJORAR EL ÁREA DE ALMACÉN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SANTA CRUZ - 2018	DÍAZ SILVA ADELMO	COSTOS Y CONTABILIDAD APLICADA
7	ESTRATEGIAS DE RECUPERACIÓN DE CRÉDITOS PARA REDUCIR ÍNDICE DE MOROSIDAD DE LA FINANCIERA CREDINKA S.A TACABAMBA -2018	GAITÁN PAREDES SONIA	FINANZAS
8	ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA MOROSIDAD EN MIBANCO S. A. PERIODO 2018	BARBOZA DIAZ WILMER	FINANZAS
9	LA CULTURA TRIBUTARIA Y SU RELACION CON LA EVASION DE IMPUESTOS DE LOS COMERCIANTES DEL MERCADO CENTRAL DE CHOTA - 2018	RUIZ HERRERA YOSMER ARMANDO	TRIBUTACION
10	SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE ALMACÉN EN LA EMPRESA COMERCIAL TAFUR - 2018	BUSTAMANTE VASQUEZ AUDELIA MARIA	COSTOS Y CONTABILIDAD APLICADA
11	GESTIÓN LOGÍSTICA Y SU INFLUENCIA EN EL ÁREA DE ALMACÉN EN LA EMPRESA CORPORACIÓN KAUSAY S.A.C. - 2018	BARBOZA BUSTAMANTE YULISA ELIZABETH	COSTOS Y CONTABILIDAD APLICADA
12	PLAN DE ACCIÓN PARA DISMINUIR EL ÍNDICE DE MOROSIDAD EN MIBANCO AGENCIA BAMBAMARCA - 2018	CHUQUILIN RUIZ JOSE NEIDER	FINANZAS
13	ANÁLISIS DE COSTOS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA I.E RICARDO PALMA DEL DISTRITO DE JAMALCA - 2018	CUBAS JIMÉNEZ ROSA IRENE	COSTOS Y CONTABILIDAD APLICADA
14	PROPUESTA DE ESTRATEGIAS DE COBRANZA PARA MEJORAR LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHOTA - 2018	RUIZ RUIZ RICARDO	TRIBUTACION
15	FACTORES ECONÓMICOS, SOCIALES Y CULTURALES Y SU INFLUENCIA CON LA MOROSIDAD DE LA FINANCIERA EDPYME ALTERNATIVA SA AGENCIA CHOTA - 2018	GUEVARA BUSTAMANTE ALEX DOINER	FINANZAS
16	FACTORES SOCIOECONÓMICOS Y SU RELACIÓN CON LA EVASIÓN TRIBUTARIA DE LOS RESTAURANTES DE LA CIUDAD CHOTA - 2018	SOLANO SILVA JOSE GUILLERMO	TRIBUTACION
17	PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES DEL INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO UTCUBAMBA ,BAGUA GRANDE 2018	TAPIA PALOMINO LUZDELI	COSTOS Y CONTABILIDAD APLICADA
18	GESTIÓN DE ALMACENES PARA INCREMENTAR LA EFICIENCIA EN LA EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS ELÉCTRICOS UTCUBAMBA S.A.C. - 2018.	ESPIÑAL MALCA EDINSON	COSTOS Y CONTABILIDAD APLICADA
19	ESTRATEGIAS DE COBRANZA Y SU INCIDENCIA EN LA MOROSIDAD EN LA COOPERATIVA AGRARIA CAFETALERA BAGUA GRANDE LTDA - 2018	MUA HUANGA VERA JULEISY	FINANZAS
20	CONTROL DE INVENTARIO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE LA OFICINA DE PATRIMONIO DE LA RED DE SALUD UTCUBAMBA 2018	DÍAZ IRIGOIN BENIGNO ROMÁN	COSTOS Y CONTABILIDAD APLICADA

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 0175- FACEM-USS-2019

21	EVALUACIÓN DE CRÉDITOS Y SU RELACIÓN DE LA MOROSIDAD DE LOS CLIENTES EN CAJA RURAL DE AHORRO Y CRÉDITO SIPÁN S.A - 2018	IRIGOIN IRIGOIN ROSA YOBANY	FINANZAS
22	PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL ÁREA DE ALMACÉN DE LA ZONA DE TRABAJO Y PROMOCIÓN DE EMPLEO BAGUA GRANDE - 2018.	SERRANO CULQUIPCMA ANALI	COSTOS Y CONTABILIDAD APLICADA
23	CONTROL DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA GESTIÓN LOGÍSTICA DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL UTC JBAMBA - BAGUA GRANDE 2018	VILLALOBOS SANDOVAL URSULA VIVIANA	COSTOS Y CONTABILIDAD APLICADA
24	CULTURA TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA ELIMINACIÓN DE FRACCIONES Y SANCIONES EN LAS MYPES CHOTA - 2018	PERALTA FERNANDEZ LUCIDELIA	TRIBUTACION
25	SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN EN LA UNIDAD DE ABASTECIMIENTOS DEL INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO CHOTA - 2018	FUSTAMANTE GUEVARA KARINA	COSTOS Y CONTABILIDAD APLICADA
26	SISTEMA CONTABLE PARA MEJORAR LA TOMA DE DECISIONES EN LA UNIDAD ADMINISTRATIVA DEL INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO CHOTA - 2018	BARBOZA MEJIA FLOR ITALIA	COSTOS Y CONTABILIDAD APLICADA
27	PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO PARA MEJORAR LA GESTIÓN ECONÓMICA DE LA EMPRESA JOYAB EIRL, CHICLAYO - 2018	MONSALVE RIMARACHIN MAGALY	FINANZAS
28	CULTURA TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TACABAMBA 2018	HUAMAN ORTIZ VERONICA ARACELY	TRIBUTACION
29	VENTAS AL CRÉDITO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE MECÁNICA FLORES, CHOTA - 2018	SANCHEZ BUSTAMANTE OCTAVIO	FINANZAS
30	CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y SU RELACIÓN EN LA TOMA DE DECISIONES EN LA MUNICIPALIDAD DE TACABAMBA - 2018	TARRILLO BUSTAMANTE DELIA YAQUELIT	COSTOS Y CONTABILIDAD APLICADA
31	ESTRATEGIAS DE RECUPERACIÓN DE CRÉDITOS PARA REDUCIR LA MOROSIDAD EN LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO TODOS LOS SANTOS DE CHOTA - 2018	NUÑEZ DELGADO EFRAIN	FINANZAS
32	PROCESO DE EVALUACIÓN DE CRÉDITOS Y SU INFLUENCIA EN LA CARTERA MOROSA DE LA CMAC PIURA - CHOTA	AYAY HERRERA ROSMEL	FINANZAS

VI. ANEXOS

ANEXO N°01: CARTA DE ACEPTACIÓN



"AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN Y LA IMPUNIDAD"

SOLICITO: AUTORIZACIÓN PARA DESARROLLO DE TESIS.

Sr:

Arq. WILDER HUMBERTO CORONEL YRIGOÏN

Gerente Sub Regional Utcubamba

Yo, FLOR MARIANELA MARTINEZ GUEVARA identificada con DNI N° 44133214, domiciliada en Jr. Ciro Alegría N°1735- Bagua Grande, estudiante del X Ciclo de la Escuela Académica Profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN, ante Ud. con el debido respeto me presento y expongo:

Cumpliendo con el Plan de Estudios- Pregrado de acuerdo a la especialidad mencionada, y habiendo optado por desarrollar el tema de tesis: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL AREA DE LOGISTICA DE LA GERENCIA SUB REGIONAL UTCUBAMBA-2018", solicito a su despacho, la debida autorización para poder acceder a la información necesaria referente al tema; además hago de su conocimiento que la información requerida es de uso estrictamente académico.

Por lo expuesto,

Concedora de su apoyo a la población estudiantil, ruego a Ud. Señor Gerente acceda a mi petición, por lo que me despido deseándole muchos éxitos en su gestión.

Bagua Grande, 31 de Julio del 2019.


FLOR MARIANELA MARTINEZ GUEVARA
DNI N°44133214



"Año de la Lucha contra la Corrupción y la Impunidad"

Bagua Grande, 01 de Agosto 2019.



CARTA N° 334 -2019-G.R.AMAZONAS/GSRU/G.

SEÑORA:

FLOR MARIANELA MARTINEZ GUEVARA.

PRESENTE.-

Asunto : ACEPTACIÓN PARA ELABORACIÓN DE PROYECTO DE TESIS EN LA GERENCIA SUB REGIONAL DE UTCUBAMBA.

REF. : DOC. N° 1732715 – EXP. N° 1340236.

Mediante el presente me dirijo a Usted a nombre de la Gerencia Sub Regional de Utcubamba, así mismo visto la referencia, donde solicita **PERMISO PARA EL DESARROLLO DE TESIS DENOMINADO "SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA GERENCIA SUB REGIONAL DE UTCUBAMBA"**, el mismo que manifiesta que el Proyecto **NO SE ENCUENTRA INTERVENIDO Y LIBRE** para su posterior Diseño.

En tal sentido, **ACEPTO Y AUTORIZO A USTED, COMO ESTUDIANTE DEL X CICLO DE LA ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD DE LA UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN, a UTILIZAR INFORMACIÓN** de la institución para el proyecto antes mencionado, según las condiciones que detallo: **Como estudiante se obliga a:**

- (1) No divulgar ni usar para fines personales la información (documentos, expedientes, escritos, artículos, contratos y demás materiales) que, le fue suministrada.
- (2) No proporcionar a terceras personas, verbalmente o por escrito, directa o indirectamente, información alguna de las actividades y/a procesos de cualquier clase que fuesen observadas en la empresa durante la duración del proyecto.
- (3) No utilizar completa o parcialmente ninguna de los productos (documentos, metodología, procesos y demás) relacionados con el proyecto. El estudiante asume que toda información y el resultado del proyecto serán de uso exclusivamente académico.

El material suministrado por la institución será la base para la construcción de un estudio de caso. La información y resultado que se obtenga del mismo podrían llegar a convertirse en una herramienta didáctica que apoye a su formación.

En caso de que alguna(s) de las condiciones anteriores sea(n) infringida(s), el estudiante queda sujeto a la responsabilidad civil por daños y perjuicios que cause a Gerencia Sub Regional Utcubamba, así como a las sanciones de carácter penal o legal a que se hiciere acreedor.

Sin otro particular, hago propicia la oportunidad para expresar a Usted, mi mayor consideración y estima.

Atentamente,

GOBIERNO REGIONAL AMAZONAS
GERENCIA SUB REGIONAL UTCUBAMBA - DE 004
Arq. Wilster J. Coronel Yrigoin
GERENTE SUB REGIONAL

Recepcionado
Hora : 10:23
02/08/19

ANEXO 02: MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	DIMENSIONES	VARIABLES	TIPO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN	TÉCNICAS
¿En qué medida el sistema de control interno influye en el área de logística de la gerencia Sub Regional Utcubamba-2018?	<p>Objetivo General: Determinar la influencia del sistema de control interno en el área de logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba-2018.</p> <p>Objetivos específicos: Diagnosticar el sistema de control interno de la Gerencia Sub Regional Utcubamba. Analizar la gestión logística de la Gerencia Sub Regional de Utcubamba. Establecer en qué medida el Sistema de Control Interno influye en el área de Logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.</p>	El Sistema de Control Interno influye, significativamente en el área de logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba-2018	<p>Control Interno: Objetivos Principios Componentes</p> <p>Logística: Importancia de la Logística Funciones de las Unidades de Logística</p>	<p>Variable Independiente: Control Interno</p> <p>Dependiente: Logística</p>	Descriptivo y Correlacional	11 Trabajadores	Encuesta
					DISEÑO	MUESTRA	INSTRUMENTOS
					No experimental y Transversal	Administrador Jefe de Logística Personal dependiente del Área de Logística	Cuestionario

ANEXO N° 03: CUESTIONARIO

TESIS: “SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL AREA DE LOGISTICA DE LA GERENCIA SUB REGIONAL UTCUBAMBA – 2018”

Participantes: Trabajadores de las Unidades pertenecientes a la Oficina de Logística de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

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

TA (5)	A (4)	I (3)	D (2)	TD (1)
Totalmente de Acuerdo	De Acuerdo	Indiferente	En Desacuerdo	Totalmente en Desacuerdo

N°	ITEMS	TA (5)	A (4)	I (3)	D (2)	TD (1)
CUESTIONARIO PARA LA VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO						
01	¿Consideras que el sistema de control interno es base primordial para lograr un desarrollo eficiente en las operaciones logísticas?					
02	¿Las funciones y responsabilidades asignadas a los funcionarios y trabajadores de la entidad se encuentran bien establecidas y estructuradas?					
03	¿El sistema de control interno permite la obtención de información veraz en los procedimientos de las operaciones logísticas?					
04	¿Consideras que cada trabajador debe llevar un control apropiado en el ejercicio de sus funciones?					
05	¿Crees que es importante aplicar una medida preventiva en las actividades a desarrollarse de acuerdo a los procedimientos del control interno?					
06	¿Consideras que el sistema de control interno debe ser aplicado en las actividades logísticas que se generan de manera eventual?					
07	¿Existe personal especializado que se encargue de verificar y controlar los procedimientos del sistema de control interno?					
08	¿Las actitudes y conductas de los trabajadores del área de Logística contribuyen al fortalecimiento del Sistema de Control Interno?					

09	¿Existe un control interno en el área de logística que permita identificar y analizar los riesgos para el cumplimiento de los objetivos institucionales?					
10	¿Existe un comité integrado para implementar el sistema de control interno?					

N°	ITEMS	TA (5)	A (4)	I (3)	D (2)	TD (1)
CUESTIONARIO PARA LA VARIABLE DEPENDIENTE: LOGISTICA						
01	¿La Gestión Logística ayuda a optimizar el uso de los recursos de la entidad?					
02	¿El área de Logística verifica la calidad de bienes y servicios adquiridos?					
03	¿Los requerimientos solicitados por las diferentes áreas son atendidos de manera oportuna?					
04	¿Consideras que el personal del Área de Logística se encuentra debidamente capacitado para el correcto desarrollo de sus funciones?					
05	¿Se realizan las cotizaciones de bienes y servicios de acuerdo a ley de contrataciones del Estado - Ley 30255?					
06	¿El área de logística solicita el Cuadro de Necesidades a cada una de las dependencias de la entidad?					
07	¿El área de logística verifica que los bienes y servicios cumplan las especificaciones técnicas de los requerimientos?					
08	¿En el área de logística se realiza el compromiso anual y mensual en el plazo establecido?					
09	¿Los procedimientos de selección convocados son incluidos en el Plan Anual de Contrataciones de la Gerencia Sub Regional Utcubamba?					
10	¿El área de logística cuenta con personal certificado por OSCE para realizar los procesos de selección?					
11	¿Se registra correctamente el inventario de los bienes patrimoniales de la entidad en el Sistema Integrado de Gestión Administrativa - SIGA?					
12	¿El área de logística cuenta con un adecuado almacén para los bienes adquiridos?					
13	¿El área de logística cuenta con un seguro en caso de robos de los equipos computacionales y materiales?					
14	¿La Unidad de Archivo tiene implementado algún software o aplicativo para la obtención de la información solicitada?					

3. ¿Las funciones y responsabilidades asignadas a los funcionarios y trabajadores de la entidad se encuentran bien establecidas y estructuradas?	A (✓)	D ()
	Sugerencias.....	.....
4. ¿Consideras que cada trabajador debe llevar un control apropiado en el ejercicio de sus funciones?	A (✓)	D ()
	Sugerencias.....	.....
5. ¿Crees que es importante aplicar una medida preventiva en las actividades a desarrollarse de acuerdo a los procedimientos del control interno?	A (✓)	D ()
	Sugerencias.....	.....
6. ¿Consideras que el sistema de control interno debe ser aplicado en las actividades logísticas que se generan de manera eventual?	A (✓)	D ()
	Sugerencias.....	.....
7. ¿Las actitudes y conductas de los trabajadores del área de Logística contribuyen al fortalecimiento del Sistema de Control Interno?	A (✓)	D ()
	Sugerencias.....	.....
8. ¿Las actitudes y conductas de los trabajadores del área de Logística contribuyen al fortalecimiento del Sistema de Control Interno?	A (✓)	D ()
	Sugerencias.....	.....
9. ¿Existe un control interno en el área de logística que permita identificar y analizar los riesgos para el cumplimiento de los objetivos institucionales?	A (✓)	D ()
	Sugerencias.....	.....
10. ¿Existe un comité integrado para implementar el sistema de control interno?	A (✓)	D ()
	Sugerencias.....	.....
LOGISTICA		
1. ¿La Gestión Logística ayuda a optimizar el uso de los recursos de la entidad?	A (✓)	D ()
	Sugerencias.....	.....
2. ¿El área de Logística verifica la calidad de bienes y servicios adquiridos?	A (✓)	D ()
	Sugerencias.....	.....
3. ¿Los requerimientos solicitados por las diferentes áreas son atendidos de manera oportuna?	A (✓)	D ()
	Sugerencias.....	.....
4. ¿Consideras que el personal del Área de Logística se encuentra debidamente capacitado para el correcto desarrollo de sus funciones?	A (✓)	D ()
	Sugerencias.....	.....
5. ¿Se realizan las cotizaciones de bienes y servicios de acuerdo a ley de contrataciones del Estado - Ley 30255?	A (✓)	D ()
	Sugerencias.....	.....
6. ¿El área de logística solicita el Cuadro de Necesidades a cada una de las dependencias de la entidad?	A (✓)	D ()
	Sugerencias.....	.....
7. ¿El área de logística verifica que los bienes y servicios cumplan las especificaciones técnicas de los requerimientos?	A (✓)	D ()
	Sugerencias.....	.....

8. ¿En el área de logística se realiza el compromiso anual y mensual en el plazo establecido?	A (<input checked="" type="checkbox"/>)	D ()
9. ¿Los procedimientos de selección convocados son incluidos en el Plan Anual de Contrataciones de la Gerencia Sub Regional Utcubamba?	A (<input checked="" type="checkbox"/>)	D ()
10. ¿El área de logística cuenta con personal certificado por OSCE para realizar los procesos de selección?	A (<input checked="" type="checkbox"/>)	D ()
11. ¿Se registra correctamente el inventario de los bienes patrimoniales de la entidad en el Sistema Integrado de Gestión Administrativa - SIGA?	A (<input checked="" type="checkbox"/>)	D ()
12. ¿El área de logística cuenta con un adecuado almacén para los bienes adquiridos?	A (<input checked="" type="checkbox"/>)	D ()
13. ¿El área de logística cuenta con un seguro en caso de robos de los equipos computacionales y materiales?	A (<input checked="" type="checkbox"/>)	D ()
14. ¿La Unidad de Archivo tiene implementado algún software o aplicativo para la obtención de la información solicitada?	A (<input checked="" type="checkbox"/>)	D ()


 C.P.C. José L. Rojas Calderón
 MAT. N° 184 - AMAZONAS

.....
 FIRMA JUEZ EXPERTO

DNI N° 43004316

3. ¿Las funciones y responsabilidades asignadas a los funcionarios y trabajadores de la entidad se encuentran bien establecidas y estructuradas?	A (✓)	D ()
4. ¿Consideras que cada trabajador debe llevar un control apropiado en el ejercicio de sus funciones?	A (✓)	D ()
5. ¿Crees que es importante aplicar una medida preventiva en las actividades a desarrollarse de acuerdo a los procedimientos del control interno?	A (✓)	D ()
6. ¿Consideras que el sistema de control interno debe ser aplicado en las actividades logísticas que se generan de manera eventual?	A (✓)	D ()
7. ¿Las actitudes y conductas de los trabajadores del área de Logística contribuyen al fortalecimiento del Sistema de Control Interno?	A (✓)	D ()
8. ¿Las actitudes y conductas de los trabajadores del área de Logística contribuyen al fortalecimiento del Sistema de Control Interno?	A (✓)	D ()
9. ¿Existe un control interno en el área de logística que permita identificar y analizar los riesgos para el cumplimiento de los objetivos institucionales?	A (✓)	D ()
10. ¿Existe un comité integrado para implementar el sistema de control interno?	A (✓)	D ()
LOGISTICA		
1. ¿La Gestión Logística ayuda a optimizar el uso de los recursos de la entidad?	A (✓)	D ()
2. ¿El área de Logística verifica la calidad de bienes y servicios adquiridos?	A (✓)	D ()
3. ¿Los requerimientos solicitados por las diferentes áreas son atendidos de manera oportuna?	A (✓)	D ()
4. ¿Consideras que el personal del Área de Logística se encuentra debidamente capacitado para el correcto desarrollo de sus funciones?	A (✓)	D ()
5. ¿Se realizan las cotizaciones de bienes y servicios de acuerdo a ley de contrataciones del Estado - Ley 30255?	A (✓)	D ()
6. ¿El área de logística solicita el Cuadro de Necesidades a cada una de las dependencias de la entidad?	A (✓)	D ()
7. ¿El área de logística verifica que los bienes y servicios cumplan las especificaciones técnicas de los requerimientos?	A (✓)	D ()

8. ¿En el área de logística se realiza el compromiso anual y mensual en el plazo establecido?	A (✓)	D ()
9. ¿Los procedimientos de selección convocados son incluidos en el Plan Anual de Contrataciones de la Gerencia Sub Regional Utcubamba?	A (✓)	D ()
10. ¿El área de logística cuenta con personal certificado por OSCE para realizar los procesos de selección?	A (✓)	D ()
11. ¿Se registra correctamente el inventario de los bienes patrimoniales de la entidad en el Sistema Integrado de Gestión Administrativa - SIGA?	A (✓)	D ()
12. ¿El área de logística cuenta con un adecuado almacén para los bienes adquiridos?	A (✓)	D ()
13. ¿El área de logística cuenta con un seguro en caso de robos de los equipos computacionales y materiales?	A (✓)	D ()
14. ¿La Unidad de Archivo tiene implementado algún software o aplicativo para la obtención de la información solicitada?	A (✓)	D ()


 Miguel Angel Aroche Hidalgo
 C.P.C. 04-2147

.....
 FIRMA JUEZ EXPERTO
 DNI N° 41139134

3. ¿Las funciones y responsabilidades asignadas a los funcionarios y trabajadores de la entidad se encuentran bien establecidas y estructuradas?	A (✓)	D ()
4. ¿Consideras que cada trabajador debe llevar un control apropiado en el ejercicio de sus funciones?	A (✓)	D ()
5. ¿Crees que es importante aplicar una medida preventiva en las actividades a desarrollarse de acuerdo a los procedimientos del control interno?	A (✓)	D ()
6. ¿Consideras que el sistema de control interno debe ser aplicado en las actividades logísticas que se generan de manera eventual?	A (✓)	D ()
7. ¿Las actitudes y conductas de los trabajadores del área de Logística contribuyen al fortalecimiento del Sistema de Control Interno?	A (✓)	D ()
8. ¿Las actitudes y conductas de los trabajadores del área de Logística contribuyen al fortalecimiento del Sistema de Control Interno?	A (✓)	D ()
9. ¿Existe un control interno en el área de logística que permita identificar y analizar los riesgos para el cumplimiento de los objetivos institucionales?	A (✓)	D ()
10. ¿Existe un comité integrado para implementar el sistema de control interno?	A (✓)	D ()
LOGISTICA		
1. ¿La Gestión Logística ayuda a optimizar el uso de los recursos de la entidad?	A (✓)	D ()
2. ¿El área de Logística verifica la calidad de bienes y servicios adquiridos?	A (✓)	D ()
3. ¿Los requerimientos solicitados por las diferentes áreas son atendidos de manera oportuna?	A (✓)	D ()
4. ¿Consideras que el personal del Área de Logística se encuentra debidamente capacitado para el correcto desarrollo de sus funciones?	A (✓)	D ()
5. ¿Se realizan las cotizaciones de bienes y servicios de acuerdo a ley de contrataciones del Estado - Ley 30255?	A (✓)	D ()
6. ¿El área de logística solicita el Cuadro de Necesidades a cada una de las dependencias de la entidad?	A (✓)	D ()
7. ¿El área de logística verifica que los bienes y servicios cumplan las especificaciones técnicas de los requerimientos?	A (✓)	D ()

8. ¿En el área de logística se realiza el compromiso anual y mensual en el plazo establecido?	A (✓) D () Sugerencias.....
9. ¿Los procedimientos de selección convocados son incluidos en el Plan Anual de Contrataciones de la Gerencia Sub Regional Utcubamba?	A (✓) D () Sugerencias.....
10. ¿El área de logística cuenta con personal certificado por OSCE para realizar los procesos de selección?	A (✓) D () Sugerencias.....
11. ¿Se registra correctamente el inventario de los bienes patrimoniales de la entidad en el Sistema Integrado de Gestión Administrativa - SIGA?	A (✓) D () Sugerencias.....
12. ¿El área de logística cuenta con un adecuado almacén para los bienes adquiridos?	A (✓) D () Sugerencias.....
13. ¿El área de logística cuenta con un seguro en caso de robos de los equipos computacionales y materiales?	A (✓) D () Sugerencias.....
14. ¿La Unidad de Archivo tiene implementado algún software o aplicativo para la obtención de la información solicitada?	A (✓) D () Sugerencias.....


CPC. Noé Ríos Infante
MAT. N°124 - CCPA

.....
FIRMA JUEZ EXPERTO
DNI N° 41393423

Anexo 05: Resultados de la Encuesta

Confiabilidad del Instrumento

Variable Independiente	Sistema de Control Interno
Alfa de Cron Bach	0.88
N° Elementos	10
Variable de Dependiente	Logística
Alfa de Cron Bach	0.87
N° Elementos	14

Alfa de cron bach

El análisis de alfa de Cron Bach señala que para la variable Sistema de control interno corresponde el 88.3 % de fiabilidad y para la Variable Logística el 87.3%, de fiabilidad respecto a las preguntas elaboradas.

Cálculo de la Correlación de las Variables

		Sistema de Control interno	Logística
Sistema de Control interno	Correlación de Pearson	1	,694*
	Sig. (bilateral)		,018
Logística	Correlación de Pearson	,694*	1
	Sig. (bilateral)	,018	

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (2 colas).

b. N por listas=11

Pearson

En los resultados se observa que ambas variables se asocian obteniéndose el 69% de correlación, el mismo que se encuentra dentro del rango de 0.60-0.80, que señala que existe una buena correlación entre la variable independiente y la variable dependiente.

Anexo 06: Encuesta Aplicada

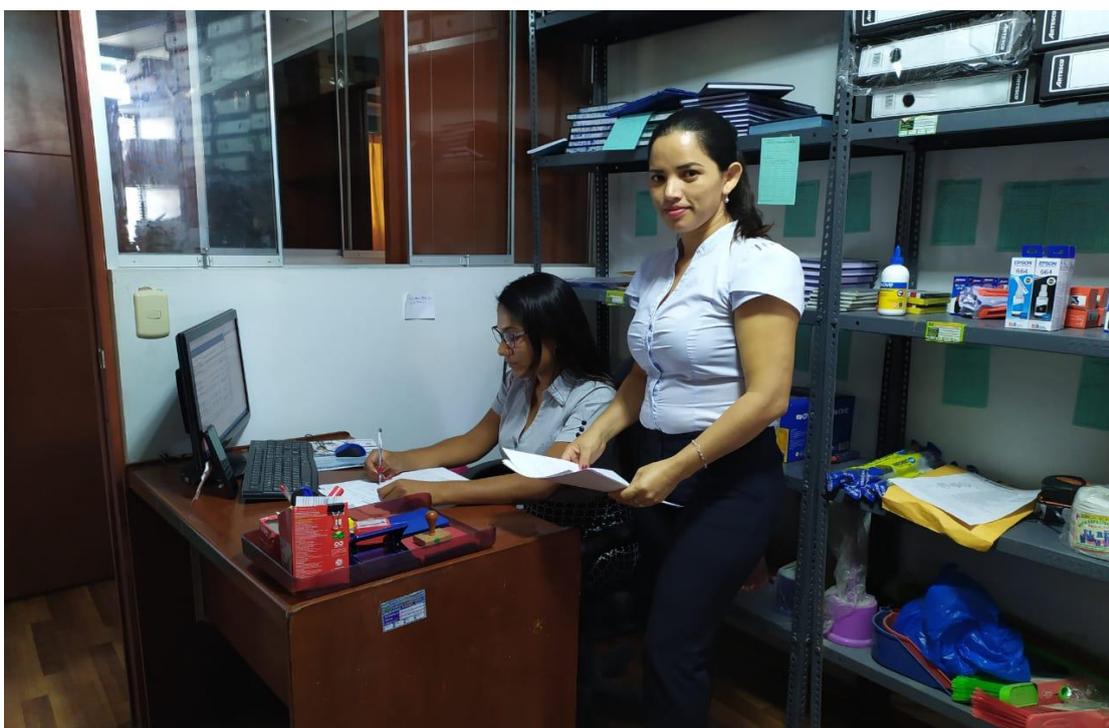
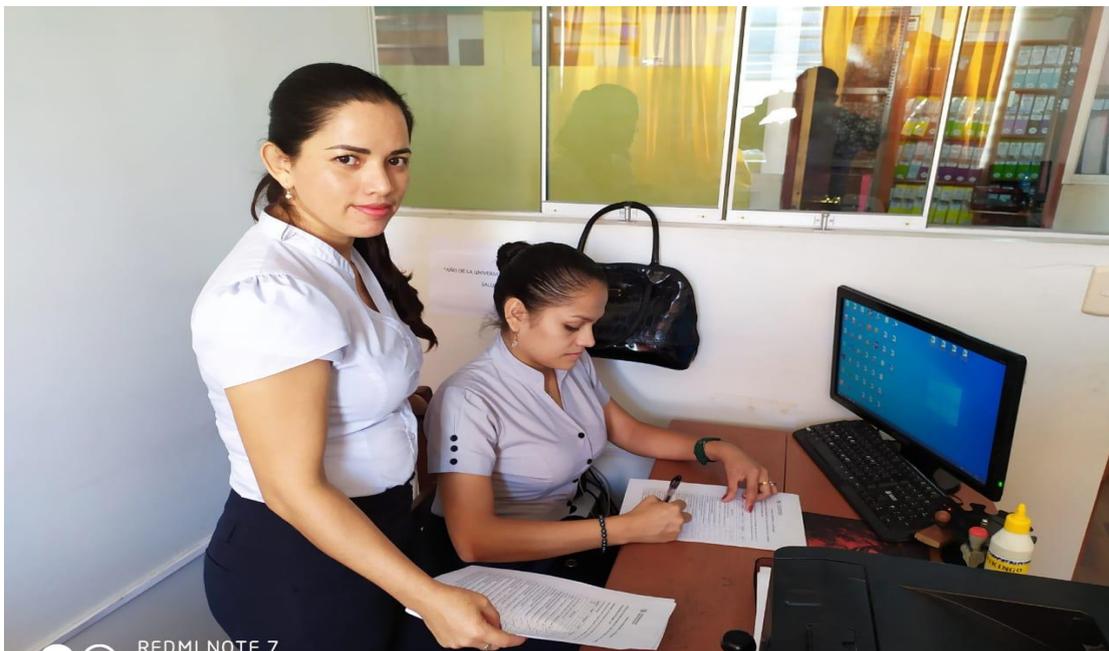
Foto 01: Solicitando el consentimiento autorizado para la Elaboración de TESIS – GERENTE SUB REGIONAL DE UTCUBAMBA

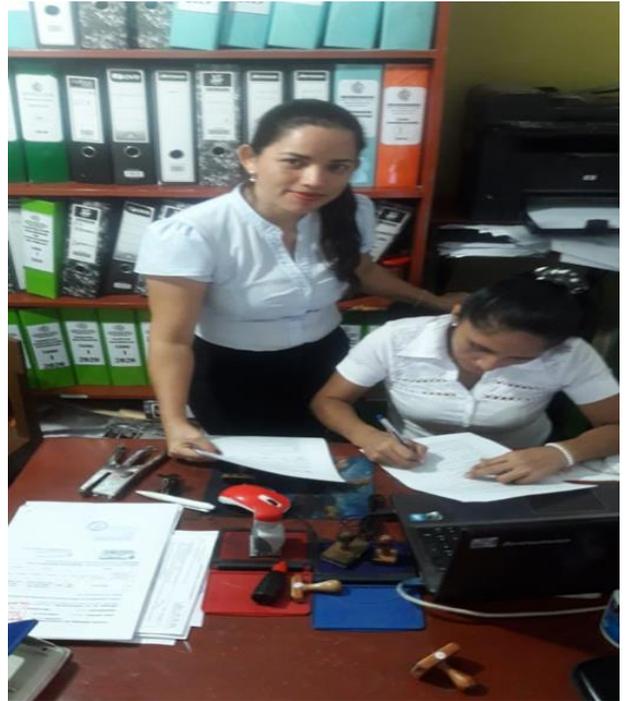


Foto 02: Foto 02: Validando Instrumento al **ADMINISTRADOR DE LA GERENCIA SUB REGIONAL UTCUBAMBA**



Foto 03: Aplicación del instrumento “ENCUESTA”





SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA GERENCIA SUB REGIONAL UTCUBAMBA – 2018

INFORME DE ORIGINALIDAD

23%

INDICE DE SIMILITUD

21%

FUENTES DE
INTERNET

4%

PUBLICACIONES

6%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.uta.edu.ec Fuente de Internet	2%
2	repositorio-dev.upeu.edu.pe Fuente de Internet	1%
3	Submitted to Universidad de Córdoba Trabajo del estudiante	1%
4	contabilidadjys.blogspot.com Fuente de Internet	1%
5	www.biodiversidad.fgua.es Fuente de Internet	1%
6	repositorio.usat.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	can.pcm.gob.pe Fuente de Internet	1%
8	repositorio.untrm.edu.pe Fuente de Internet	1%

ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, **EDGARD CHAPOÑAN RAMIREZ**, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de contabilidad y revisor de la Investigación aprobada mediante Resolución N° 0175-FACEM-USS- 2019, del (los) estudiantes (s), **Martínez Guevara Fior Marilena** Titulada **SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA GERENCIA SUB REGIONAL UTCUBAMBA – 2018**.

Se deja constancia que la Investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 23% verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud **TURNITIN**.

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de Investigación, aprobada mediante Resolución de directorio N° 221-2019/PD-USS de la Universidad Señor de Sipán.

Pimentel, 13 de diciembre de 2020



Mg. Chapoñan Ramírez Edgard
DNI N° 43068348

**FORMATO Nº T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES)
(LICENCIA DE USO)**

Pimentel, 09 de Noviembre del 2020.

Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente. -

EL suscrito:

FLOR MARIANELA MARTINEZ GUEVARA, con DNI 44133214 en mí (nuestra) calidad de autor (es) exclusivo (s) del trabajo de grado titulado: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA GERENCIA SUB REGIONAL UTCUBAMBA -2018**, presentado y aprobado en el año 2020 como requisito para optar el título de **CONTADOR PUBLICO**, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de **CONTABILIDAD**, por medio del presente escrito autorizo (autorizamos) al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi (nuestro) trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional – <http://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.

Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo Nº 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

APELLIDOS Y NOMBRES	NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
MARTINEZ GUEVARA FLOR MARIANELA	44133214	